



**Universidad
Norbert Wiener**

**FACULTAD DE INGENIERÍA Y NEGOCIOS
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE NEGOCIOS Y
COMPETITIVIDAD**

Tesis

**Gestión Contable en la ONG Socios en Salud Sucursal Perú, Lima
2017**

Para optar el título profesional de Contador Público

AUTORA

Br. Dávila Cartolin Helen Lizet

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN DE LA UNIVERSIDAD

Economía, Empresa y Salud

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN DEL PROGRAMA

Implementación de las mejoras contables de las empresas, bajo Políticas Fiscales
Tributarias y la Tributación Internacional

LIMA - PERÚ

2017

**“Gestión Contable en la ONG Socios en Salud Sucursal Perú, Lima
2017”**

Miembros del Jurado

Presidente del Jurado

Dr. Freddy Roque Fonseca Chávez

Secretario

Mtro. Fernando Alexis Nolasco Labajos

Vocal

Mtro. Bernabé Esteban Garnique Cruz

Asesor Temático

Dr. Edwin Vásquez Mora

Dedicatoria

Dedico esta tesis a mi querida madre por ser el pilar de mi vida y por todo su apoyo y amor incondicional.

Al resto de mi familia mi padre y a mis cuatro hermanos: Javier, Gissela, Cynthia y Jimmy por ser de gran soporte en mi vida.

Agradecimiento

Mi agradecimiento a Dios en primer lugar por ser quien me permite seguir adelante en la vida. Al profesor Edwin Vásquez por su asesoría y paciencia hacia mi persona.

A la Universidad Norbert Wiener por ser parte de mi formación profesional.

Presentación

Señores Miembros del Jurado:

Dando cumplimiento a las normas establecidas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Privada Norbert Wiener para optar el grado de Contador Público, presento el trabajo de investigación holística denominado: Gestión Contable en la ONG Socios en Salud Sucursal Perú, Lima 2017.

La investigación tuvo como objetivo fundamental: Proponer un Plan para Mejorar la Gestión Contable en la ONG Socios en Salud Sucursal Perú, Lima 2017.

La presente investigación está dividido en ocho capítulos: En el primer capítulo se expone el problema que amerita la realización de la investigación, que incluye la identificación del problema así como la formulación, los objetivos y la justificación metodológica y práctica. En el segundo capítulo se presenta el marco teórico metodológico donde se exponen los fundamentos teóricos que se utilizaron en la propuesta, así como los antecedentes que lo alinean y la estructura metodológica con la que se desarrolla esta investigación. El tercer capítulo desarrolla la empresa y su descripción. En el cuarto capítulo detalla el trabajo de campo realizado, que incluye el diagnóstico cuantitativo, cualitativo y la triangulación de los datos para el diagnóstico final. En el quinto capítulo se expone la propuesta de la investigación denominada Plan para Mejorar la Gestión Contable, que nombra las normativas de los diversos procedimientos de Contabilidad con la ONG Socios en Salud. El sexto capítulo expone la discusión que se origina por la triangulación de los fundamentos teóricos y los antecedentes, el diagnóstico final y la propuesta de la investigación para determinar como resultado los constructos que se tomó como objetivos

para la tesis. El séptimo capítulo presenta las conclusiones y sugerencias y el octavo capítulo final muestra de manera detallada las referencias bibliográficas.

Señores del Jurado, mediante todo lo expuesto en estos párrafos, espero que esta investigación se encuentre a la altura para que ustedes manifiesten su aprobación para ser aplicado en la organización no gubernamental donde laboro actualmente.

Br. Dávila Cartolin Helen Lizet

DNI: 44132159

Índice

	Pág.
Miembros del Jurado	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Presentación	vi
Índice	viii
Índice de tablas	xii
Índice de figuras	xiii
Índice de cuadros	xiv
Resumen	xv
Abstract	xvi
Introducción	xvii
CAPITULO I PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	18
1.1 Problema de investigación	19
1.1.1 Identificación del problema ideal	19
1.1.2 Formulación del problema	21
1.2 Objetivos	21
1.2.1 Objetivo general	21
1.2.2 Objetivos específicos	21
1.3 Justificación	22
1.3.1 Justificación metodológica	22
1.3.2 Justificación práctica	22

CAPITULO II MARCO TEORICO METODOLOGICO	23
2.1 Marco teórico	24
2.1.1 Sustento teórico	24
2.1.2 Antecedentes	29
2.1.3 Marco conceptual	36
2.2 Metodología	49
2.2.1 Sintagma	49
2.2.2 Enfoque	50
2.2.3 Tipo	50
2.2.4 Diseño	51
2.2.5 Categorías y subcategorías apriorísticas y emergentes	51
1	
2.2.6 Unidad de análisis	52
2.2.7 Técnicas e instrumentos	53
2.2.8 Procedimientos y métodos de análisis	55
2.2.9 Metodo de análisis de datos	56
2.2.10 Mapeamiento	57
CAPITULO III EMPRESA	58
3.1 Descripción de la empresa	59
3.2 Marco legal de la empresa	59
3.3 Actividad económica de la empresa	59
3.4 Información tributaria de la empresa	60
3.5 Información económica y financiera de la empresa	61
3.6 Proyectos actuales	68

3.7	Perspectiva empresarial	69
CAPÍTULO IV TRABAJO DE CAMPO		71
4.1	Diagnóstico cuantitativo	72
4.2	Diagnóstico cualitativo	77
4.3	Triangulación de datos: Diagnóstico final	81
CAPÍTULO V PROPUESTA DE LA INVESTIGACIÓN		84
5.1	Fundamentos de la propuesta	85
5.2	Objetivos de la propuesta	86
5.3	Problema	87
5.4	Justificación	88
5.5	Resultados esperados	89
5.6	Plan de Actividades	90
5.7	Evidencias	92
5.8	Presupuesto	94
5.9	Diagrama de Grant	95
5.1	Flujo de caja	96
5.11	Viabilidad económica de la propuesta	99
5.12	Validación de la propuesta	99
CAPÍTULO VI DISCUSIÓN		102
CAPITULO VII CONCLUSIONES Y SUGERENCIAS		105
7.1	Conclusiones	106

7.2 Sugerencias	108
CAPÍTULO VIII REFERENCIAS	111
Bibliografía	112
Anexos	117
Anexo 1 Matriz de la investigación	118
Anexo 2 Matriz metodología de la investigación	119
Anexo 3 Encuesta	120
Anexo 4 Ficha de validación de instrumento cuantitativo	122
Anexo 5 Ficha de validación de la propuesta	131
Anexo 6 Evidencia de la visita a la empresa	135
Anexo 7 Evidencia de la propuesta	136

Índice de Tablas

Pág.

Tabla 1. Muestra holística para la investigación	52
Tabla 2. Ficha técnica del instrumento encuestas y entrevistas	54
Tabla 3. Baremos por dimensiones para medir el instrumento cuantitativo	54
Tabla 4. Validez de expertos	55
Tabla 5. Prueba de confiabilidad	55
Tabla 6. Estado de Situación Financiera Socios en Salud (2017)	61
Tabla 7. Estado de Resultados (2017)	62
Tabla 8. Estado de Cambios en el Patrimonio (2017)	63
Tabla 9. Niveles de percepción de la Subcategoría: Toma de Decisiones	72
Tabla 10. Niveles de percepción de la Subcategoría: Procedimientos Contables	73
Tabla 11. Niveles de percepción de la Subcategoría: Análisis de Estados Financieros	74
Tabla 12. Niveles de percepción de la Subcategoría: Registros Contables	75
Tabla 13. Niveles de percepción de la Categoría: Gestión Contable	76
Tabla 14. Presupuesto de la propuesta	94
Tabla 15. Flujo de caja escenario optimista	96
Tabla 16. Flujo de caja escenario regular	97
Tabla 17. Flujo de caja escenario pesimista	98
Tabla 18. Viabilidad económica de la propuesta en los tres escenarios de los flujos	99

Índice de Figuras

Pág.

Figura 1. Mapeamiento de la investigación holística. Fuente: Creación propia (2017)	57
Figura 2. Macroproceso: Administración del recurso financiero. Fuente: SES (2017)	68
Figura 3. Subcategoría Toma de Decisiones	72
Figura 4. Subcategoría Procedimientos Contables	73
Figura 5. Subcategoría Análisis de Estados Financieros	74
Figura 6. Subcategoría Registros Contables	75
Figura 7. Categoría Gestión Contable	76
Figura 8. Análisis de la Propuesta para mejorar la Gestión Contable Fuente: Creacion propia	93
Figura 9. Auditorio Socios en Salud, oficina Lince	132
Figura 10. Socios en Salud, oficina Comas	132

Índice de Cuadros

Pág.

Cuadro 1. Categorías apriorísticas y emergentes. Fuente: Creación propia (2017)	51
Cuadro 2. Plan de actividades de la propuesta. Fuente: Creación propia (2017)	91
Cuadro 3. Diagrama de Grant. Fuente: Creación propia (2017)	95

Resumen

La Gestión Contable en la ONG Socios en Salud Sucursal Perú, Lima 2017 tuvo como finalidad el proponer un plan para mejorar esta gestión que se manifestó según los resultados de manera regular y no eficiente.

La investigación utilizó el sintagma holístico y el enfoque mixto que embarca lo cuantitativo y lo cualitativo basándose en la investigación de tipo proyectiva. Se planteo una propuesta para mejorar la Gestión Contable de la organización, para dicha evaluación se tomó como muestra a 30 personas del área de administración, área de Logística y Jefes de proyectos de Socios en Salud Sucursal Perú, donde se aplicó una encuesta.

La propuesta que se planteo para mejorar la Gestión Contable en la organización es la implementación de un Plan para Mejorar la Gestión Contable, mediante puntos importantes a desarrollarse en la propuesta como son: etapas de los registros contables, procedimientos contables, indicadores financieros y Nics aplicables. El estudio fue realizado y basándose en los resultados de la encuesta y la entrevista que dieron a conocer la importancia de que se cumplan de manera ordenada las funciones del área de Contabilidad y Finanzas. Además es importante que el área cuente con toda la información contable física de manera correcta y a tiempo, para que se procese la información financiera real a cada cierre de mes según el cronograma, por ello es de mucha importancia que la Dirección General y la Dirección de Administración y Finanzas, permita la implementación de un Plan para Mejorar la Gestión Contable.

Palabras Claves: Gestión Contable, Toma de decisiones, Procedimientos de contabilidad, Análisis de Estados Financieros, Registros contables

Abstract

The Accounting Management in the ONG Socios en Salud Sucursal Perú, Lima 2017 had as purpose to propose a plan to improve this management that is expressed according to the results of a regular and not efficient.

The research used the syntagma square and holistic approach to the mixed approach that shipped quantity and quality based on the projective research. There was a proposal to improve the Accounting Management of the organization, for such assessment is taken as a sample to 30 people in the area of administration, logistics and project managers of Socios en Salud, Sucursal Perú where a survey was applied.

The proposal was raised to improve the Accounting Management in the organization is the implementation of a plan to improve the Accounting Management, through important points to develop in the proposal, as are: stages of the accounting records, accounting procedures, financial indicators and Nics. The study was conducted and based on the results of the survey and the interview given to know the importance of compliance in an orderly way, the functions of the area of Accounting and Finance . In addition, it is important that the area has all the physical accounting information correctly and on time, to process the actual financial information each month according to the schedule , therefore is of great import that the General Directorate and the Directorate Administration and Finance, enables the implementation of a plan to improve the Management Accounting.

Key words: Accounting Management, Decision-making, Accounting procedures, Analysis of Financial Statements, Accounting records.

Introducción

La presente investigación se basó en el tema Gestión Contable en la ONG Socios en Salud Sucursal Perú, Lima 2017, el cual tiene como objetivo principal mejorar la Gestión Contable a través de la propuesta de una implementación de un Plan para Mejorar la Gestión Contable”, con la finalidad que este tipo de gestión tras la implementación y aplicación de esta propuesta mejore de regular a eficiente.

La implementación del Plan para Mejorar la Gestión Contable sería de gran ayuda para el área de Contabilidad y Finanzas, brindándoles una mejor entrega de la información contable física a tiempo, para que se procese esta información de manera adecuada, oportuna y como el fin de arrojar la información financiera de manera exacta y efectiva.

Para el estudio de la presente investigación se analizaron cuatro subcategorías. En primer lugar Toma de decisiones, la cual es muy importante que se realice de manera responsable y eficiente para beneficio de la organización. La segunda subcategoría Procedimientos de Contabilidad, que juega un factor importante, que se cumplan por parte de todos los trabajadores que trabajan en conjunto con el área de Contabilidad y Finanzas. La tercera es el análisis de los Estados Financieros para cualquier organización, es de vital importancia que se elabore estos estados bajo las normativas contables y financieras debe reflejarse clara y entendible, para que sea de gran utilidad para la Dirección General y que se tome decisiones importantes y logre los objetivos que se trace la organización. La última los registros contables, que según como se ingrese la información contable con la que se cuenta, es como se verá reflejada la información financiera.

CAPÍTULO I
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Problema de investigación

1.1.1 Identificación del problema ideal

La situación económica a nivel mundial cada día es diferente y más en un mundo globalizado en el que vivimos actualmente, cuya determinación es obtener resultados financieros con cifras reales, esto nos indica la importancia de poder tomar decisiones importantes a nivel empresarial y personal en lo referente a aspectos administrativos, contables y financieros, en base a los resultados que se presentan en los Estados Financieros, podemos definir y analizar cuál es la inversión o donación real que obtendremos a una fecha determinada para el beneficio de la ONG. Es importante una buena Gestión Contable para la buena exposición de la información de los EE FF y así continuar con los objetivos que se propone la empresa y sobre todo ayudar a crear un ambiente de confianza, credibilidad y garantía, en el uso de dicha información financiera – contable.

La Gestión Contable está tomando cada vez más fuerza en las empresas de Latinoamérica debido a la gran competitividad y cambios en el entorno empresarial. Además la Gestión Contable es aplicada para respaldar actividades referentes a la Gestión Estratégica Empresarial, es importante que la Gestión Contable se establezca de manera eficaz y eficiente, se debe analizar los requisitos, ventajas y desventajas sobre este tipo de gestión. Asimismo la Contabilidad de Gestión se desarrolla principalmente para cubrir las limitaciones de la información financiera ante determinados aspectos clave para la toma de decisiones ya que este tipo de gestión es una de las principales proveedoras de información para la Dirección o Gerencia General de una empresa. Por ello es importante que la información sea la adecuada con los aspectos más relevantes y presentados en el momento necesario en que se requiera.

La Contabilidad de Gestión, juega un rol importante tanto en las organizaciones públicas como las empresas privadas en el Perú, ya que se desarrolla por áreas o centros de responsabilidad, se identifica las líneas o centros con una función comercial, administrativa o de producción donde se evalúa y controla el desarrollo el plan principal o estratégico, con sus variaciones o desviaciones, así como las recomendaciones que conllevan a tomar medidas correctivas necesarias, en tal sentido la efectiva comunicación entre los niveles de Gerencia es importante de tal forma que las operaciones puedan ser coordinadas para conseguir los objetivos trazados en el plan operativo y el plan estratégico de la empresa. Una parte importante son los reportes de Contabilidad que la Gerencia utiliza en las operaciones de planeamiento y control.

Las Organizaciones No Gubernamentales, enfocadas en el ámbito de desarrollo y educación de las agencias y organismos de servicios no lucrativos, generalmente cuentan con los recursos económicos limitados para su gestión, siendo esto uno de los factores críticos que causa problemas relevantes a este tipo de instituciones y como consecuencia se genera la desmotivación del talento humano al percibir la carencia de recursos materiales para ejecutar su trabajo.

La ONG Socios en Salud Sucursal Perú, es una Organización No Gubernamental que brinda ayuda a gente humilde de bajos recursos económicos que padecen de Tuberculosis desde hace veintiuno años. Socios en Salud Sucursal Perú cuenta con varios procedimientos para la ejecución de sus gastos de los presupuestos estructurados en los diversos proyectos de investigación e intervención con los que cuentan y se desarrollan. Actualmente la ONG cuenta con diversos procedimientos establecidos como son: Procedimientos de Contabilidad, Procedimientos de Logística, Procedimientos de Administración y Procedimientos Legales,

para desarrollar las gestiones de manera eficiente. Sin embargo el personal administrativo, como el personal técnico de cada proyecto, no cumplen los procedimientos contables de acuerdo a lo establecido y eso genera inconvenientes al área contable para que procese la información contable y entregue la información financiera al Directorio de la organización y a la sede central que está ubicada en Boston, Estados Unidos.

1.1.2 Formulación del problema

Los problemas que ocurren normalmente en la Gestión Contable de una empresa se deben a factores internos de la organización por lo que se plantea la siguiente formulación del problema:

¿Cómo mejorar la Gestión Contable en la ONG Socios en Salud, Sucursal Perú?

1.2 Objetivos

1.2.1 Objetivo general

Proponer un Plan para Mejorar la Gestión Contable en la ONG Socios en Salud, Sucursal Perú.

1.2.2 Objetivos específicos

Diagnosticar como es la situación de la Gestión Contable en la ejecución de sus operaciones.

Conceptualizar la categoría Gestión Contable y demás categorías apriorísticas.

Diseñar una propuesta efectiva de la investigación que sirva para mejorar la Gestión Contable.

Validar los instrumentos de investigación cuantitativa y cualitativa que evalué la Gestión Contable a través de juicios de expertos.

Evidenciar los resultados y el desarrollo del Plan para Mejorar la Gestión Contable.

1.3 Justificación

El presente trabajo de investigación se orientó a desarrollar y exponer como es la Gestión Contable en una Organización No Gubernamental, institución sin fines de lucro que no depende del gobierno y realiza actividades de nivel social. Asimismo este trabajo de investigación se justifica porque se orienta a considerar de manera efectiva las bases de conocimiento de la Gestión Contable. Obteniendo resultados que ayudarán a proponer una mejora en la Gestión Contable en la ONG Socios en Salud Sucursal Perú, evaluando el desarrollo de los procesos y gestiones contables de la organización.

1.3.1 Justificación metodológica

Con la elaboración de esta investigación holística que permitió mediante un estudio cuantitativo y cualitativo realizar un diagnóstico de la mejora de la Gestión Contable y evaluar su viabilidad del desarrollo en la institución materia de estudio.

1.3.2 Justificación práctica

El desarrollo del presente trabajo de investigación tuvo como finalidad enfocarse en dar a conocer los problemas que existen en la Gestión Contable de la ONG. De esa manera se busca ayudar a la organización a mejorar la Gestión Contable, mediante una propuesta efectiva y así reflejar posteriormente la mejora en el desarrollo de las operaciones y procesos contables.

CAPÍTULO II
MARCO TEÓRICO METODOLÓGICO

2.1 Marco teórico

2.1.1 Sustento teórico

Introducción a la Teoría de la Contabilidad y el Control

En las organizaciones es necesario tener en cuenta tres ideas primordiales, según la postura en la introducción a la teoría de la contabilidad y control.

Según Sunder (2005), la teoría de la contabilidad y control afirma que: Primero, todas las organizaciones son un conjunto de contratos entre individuos. Segundo, el suministro de información común entre las partes contratantes ayuda al diseño y ejecución de estos contratos. Finalmente el control en las organizaciones es un balance sostenido o un equilibrio entre los intereses de sus participantes. (p.25).

La contabilidad y el control en las organizaciones generan conocimiento común para ayudar a definir los contratos entre los agentes. Sin embargo, el conocimiento común es una abstracción teórica, cuando pensamos en la contabilidad como un sistema de información para la toma de decisiones.

Según Ijiri (citado por Sunder, 2005) “La contabilidad es un sistema para facilitar el funcionamiento de las relaciones de rendición de cuentas entre las partes interesadas” (p.27). En esta teoría se distinguió la contabilidad y su enfoque hasta entonces dominante de la utilidad para la toma de decisiones en tres dimensiones: la importancia del proceso así como del producto de la contabilidad, el sistema contable visto como un resultado del equilibrio del juego entre las partes y la simetría de la relación entre quien delega una responsabilidad y quien asume la responsabilidad.

Según Barnard y Simón (citado por Sunder, 2005) “La introducción a la contabilidad y el control, indican que las organizaciones están compuestas por individuos, cada uno de los cuales está obligado a aportar sus recursos y tiene el derecho de recibir compensaciones a

cambio” (p.28). En esta teoría la búsqueda de los individuos por alcanzar su propio interés puede inducir al conflicto así como a la cooperación. Los sistemas de contabilidad y control son diseñados para asegurar que las fuerzas centrifugas del conflicto no dominen el instinto de cooperación.

Según Rousseau (citado por Sunder, 2005) “La introducción a la contabilidad y el control afirman que los administradores constituyen el grupo más importante de los agentes de la empresa, su interés y su comportamiento son la clave para entender la estructura de una organización y su contabilidad y control” (p.29). En esta teoría indica que los administradores deben cumplir con sus obligaciones, sus compensaciones, promociones y retenciones están vinculadas a aquellos datos de la producción que son observables y que informan acerca de su contribución.

Según Berle y Means (citado por Sunder, 2005) Señalan que “La introducción a la contabilidad y el control los administradores presentan sus informes a los auditores y le dan acceso a los registros corporativos, de tal manera que los informes puedan ser verificados de manera independiente y exigen que se revele la información que ha sido verificada” (p.29). En esta teoría indica que los contadores proveen informes a los inversionistas y a otros participantes de la empresa, para que ellos puedan tomar sus propias decisiones acerca de continuar la participación en la empresa.

La Teoría Clásica de la Administración

Las seis funciones básicas de la empresa, según la postura de la teoría clásica de la administración se caracterizan de seis formas. (Chiavenato, 2007).

Según Fayol (citado por Chiavenato, 2007) se desarrolla de la siguiente manera:

Toda empresa cumple seis funciones. Funciones técnicas, relacionadas con la producción de bienes o servicios. Funciones comerciales, relacionadas con la compra, venta o el intercambio. Funciones financieras, relacionadas con la búsqueda y gestión de capitales. Funciones de seguridad, relacionadas con la protección y preservación de bienes y las personas. Funciones contables, relacionadas con los inventarios, los registros, los balances, los costos y las estadísticas. Funciones administrativas, relacionadas con la integración de las otras cinco funciones administrativas coordinan y sincronizan las demás funciones de la empresa (p.44)

La teoría clásica de la administración muestra la importancia de las funciones básicas de una empresa.

Según Zayas y García (citado por Chiavenato, 2007) “La existencia de seis grupos de funciones básicas en el funcionamiento de la empresa y que a cada función esencial corresponde una determinada capacidad específica que el hombre debe poseer para ejercerla bien.” (p.44). En esta teoría se describen funciones básicas que son las técnicas, las comerciales, las financieras, las de seguridad, las contables y las administrativas que actualmente se siguen utilizando.

Según Baldramina y Vásquez (citado por Chiavenato, 2007) “La organización como una gran maquinaria donde todo debe estar planificado, el trabajador debe ser seleccionado por sus actitudes y aptitudes que garantizaban un mejor cumplimiento en sus actividades.” (p.44). Surgen elementos de relevancia como: La división del trabajo, el diseño de cargos, la implementación de tareas y acciones motivadoras a través de incentivos salariales, premios de producción, condiciones de trabajo y estandarización de los procesos.

Según Cánovas, Loredó y Martín (citado por Chiavenato, 2007) “La estructura que debe tener una organización para lograr la eficiencia. Se parte de un todo organizacional y de su estructura para garantizar la eficiencia de todas las partes involucradas sean ellas órganos o personas” (p.45). Fayol partió de un enfoque sintético, global y universal de la empresa. Lo cual inició la concepción anatómica y estructural de la organización. Existe una proporcionalidad de la función administrativa que se parte en todos los niveles de la empresa.

Según Morgan (citado por Chiavenato, 2007) “La organización se basa en el presupuesto de que la sociedad tiene una existencia real y concreta, y un carácter sistémico orientado a producir un estado de cosas ordenado y regulado, privilegia un abordaje de la teoría social que se enfoca en entender el rol de los seres humanos en la sociedad” (p.45). En esta teoría el comportamiento es siempre visto como algo contextualmente limitado en un mundo real de las sociales concretas y tangibles.

Teoría Contable y el objeto de estudio

En esta propuesta es importante conocer la solución de los pensadores del área contable, según la postura de la teoría contable y el objeto de estudio. (Villarreal, 2009).

Según Bunge (citado por Villarreal, 2009) se desarrolla de la siguiente manera:

El objeto formal de la contabilidad se concreta en el conocimiento cualitativo y cuantitativo de la realidad económica. Este objeto formal lo cumple la disciplina contable actuando en un doble sentido, sobre la realidad de las unidades económicas: Realiza en primer lugar las funciones de captación, medición y valoración de aquellas masas que integran las estructuras económicas y financieras. (p.180).

De las mismas, contemplando de esta forma una determinada situación de ellas, y en segundo lugar, efectúa una adecuada representación de las variaciones cualitativas y cuantitativas de los elementos que componen esas estructuras.

Según Gracia (citado por Villarreal, 2009) “Frente a la existencia de los objetos de estudio hay que hacer ciertas precisiones de carácter epistémico, metodológico e histórico, cuando se enfrenta al desarrollo de la contabilidad hay que proceder a estudiar los referentes históricos que este saber ha venido construyendo a través del tiempo y que han permitido de alguna manera la caracterización de una identidad para cada una de las disciplinas o de la ciencias” (p.180). Es importante conocer y hacer referencia a la historia de la contabilidad.

Según Quintero (citado por Villarreal, 2009) “La búsqueda de los objetos de estudio, esencias o naturalezas de las llamadas disciplinas, obstaculizan el desarrollo de la investigación fundamental, en rigor no existen las disciplinas y en consecuencia tampoco sus objetos de estudio” (p.180). La cuestión del objeto de estudio o de conocimiento constituye un problema filosófico, esto no permitió el desarrollo de las disciplinas que permanecieron detenidas mientras utilizaron el método aristotélico de las definiciones, método inminente al problema de las esencias.

Según Gómez (citado por Villarreal, 2009) “La contabilidad o cuál es el elemento, material o formal fáctico o abstracto, motivo o razón a la que el sujeto contable le dedica su estudio, preocupación y tiempo para que la disciplina se desarrolle y genere beneficios útiles a la sociedad; respecto del objeto de estudio” (p.181). Existen distintas propuestas: El dinero, el costo, la información, el control, los recursos, la riqueza, un posible objeto de estudio de la contabilidad debe reunir en esencia, características como racionalidad, sustancialidad y lógica.

Según Pereda (citado por Villarreal, 2009) “La teorización contable tuvo como enfoque inicial la explicación del funcionamiento de las cuentas, un elemento que vale la pena destacar con respecto al desarrollo de la teoría contable, es su incipiente nivel de abstracción, debido a que adaptaba los hechos a la teoría, lo cual justifica su incipiente desarrollo científico” (p.187). Al respecto Pereda afirma: las teorías emanadas de la contabilidad sirven para explicarla, para descartar sistemas que no son contables, para desarrollar otros que sí lo son y para predecir el comportamiento de los sistemas contables.

2.1.2 Antecedentes

Antecedentes nacionales

García y Pérez (2015) mediante su investigación *Influencia de la Gestión Contable para la toma de decisiones organizacionales en la asociación ASIMVES del parque industrial V.E.S 2015*, tuvo como objetivo determinar si la Gestión Contable influye toma de decisiones organizacionales en la asociación ASIMVES del parque industrial V.E.S 2015. Diagnosticando que una efectiva Gestión Contable permite que las decisiones gerenciales proporcione un logro efectivo para la rentabilidad, teniendo así un beneficio futuro en cuanto al giro del negocio. La investigación presenta un tipo descriptivo-explicativo con un diseño Post-Prueba con dos variables, se aplicó instrumentos tales como guía de entrevista, cuestionario, guía de análisis documental y guía de observación. La muestra estuvo constituida por 61 personas entre directivos y trabajadores en la asociación ASIMVES del parque industrial V.E.S. Asimismo esta investigación llega a la conclusión como resultado de la investigación se comprobó que las decisiones gerenciales proporciona un logro efectivo de rentabilidad, teniendo así un beneficio futuro en cuanto a su giro de negocio y demostró que la efectividad de la gestión evaluó la capacidad de manejos contables, teniendo como prioridad los objetivos óptimos para su entorno laboral. Finalmente el trabajo de investigación tiene

relación con la tesis que la gestión contable y la toma de decisiones gerenciales proporciona un logro efectivo de rentabilidad para la ONG Socios en Salud Sucursal Perú.

Reyes y Salinas (2015) mediante su investigación *Implementación de un sistema de información contable y su influencia en la gestión de la contabilidad en la empresa de transportes Turismo Días S.A-2015*, tuvo como objetivo demostrar que con la implementación de un sistema de información contable mejorara significativamente la gestión de la contabilidad en la empresa de transportes Turismo Días S.A-2015, se comparó la gestión contable de los años anteriores respecto a la gestión contable del 2015. Durante la realización de la tesis se utilizaron técnicas de investigación como la observación directa, encuesta, análisis documental y entrevista con el fin de tener una noción global de los lineamientos que tiene la empresa para la gestión contable y analizar sistemáticamente y estructuradamente la información necesaria concerniente a la empresa. La investigación es de tipo descriptivo correlacional, de método inductivo-deductivo, se aplicó técnicas e instrumentos de recolección de datos tales como: Observación directa, encuesta, análisis documental entrevista y confirmación, la muestra estuvo conformada por el departamento de contabilidad. Esta investigación llega a la conclusión que la alta gerencia de la empresa Turismo Días S.A, debe desarrollar un plan para capacitar permanente al personal involucrado con el área contable y administrativo en temas de manejo adecuado actualizaciones en innovaciones con la finalidad de aprovechar mejor todas las funcionalidades del sistema de información contable. Finalmente el trabajo de investigación tiene relación con la tesis en proponer un sistema contable adecuado ya que este sirve para una lograr finalizar una buena información contable, pero para eso es necesario contar con capacitaciones constantes al personal contable que utilice el (ERP) y así evitar contratiempos por desconocimiento de manejo del sistema contable.

Sosa (2015) mediante su investigación *El control interno y su influencia en la Gestión Contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.* El objetivo de la investigación es determinar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C. Asimismo la hipótesis alterna es: Si se aplicara el control interno entonces influirá en la gestión contable para un mejor desarrollo financiero de la empresa.

En el contexto de la investigación, el diseño es no experimental-transversal, este tipo de diseño implican la recolección de datos en un solo corte observando los fenómenos tal y como ocurren naturalmente, sin intervenir en su desarrollo donde el tipo de investigación del estudio es descriptivo-correlacional. La población está conformada por 13 trabajadores, donde la muestra es el total de la población el instrumento que se aplicó fue una encuesta y el método que se aplica es inductivo-deductivo. Se llegó a la conclusión que el control interno influye de manera positiva en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C. Finalmente el trabajo de investigación tiene relación con la tesis en dar a conocer como el control interno ayuda a mejorar la gestión contable de una organización.

Paz y Dávalos (2014) mediante su investigación *La contabilidad como herramienta de gestión y su incidencia en la toma de decisiones, en el área de operaciones del Banco Financiero en la ciudad de Trujillo año 2013-2014.* La investigación en la entidad Banco Financiero, tiene como objetivo principal demostrar como la contabilidad como herramienta influye en la gestión económica y financiera, a fin de detectar cuáles son las deficiencias y proponer algunas mejoras mediante una toma de decisiones oportunas, la población está constituida por 35 trabajadores de la agencia del Banco Financiero de la ciudad de Trujillo, el muestreo se realizó aleatorio simple. Se ha considerado en la muestra 15 personas del área de operaciones en la agencia Trujillo del Banco Financiero, se aplicaron técnicas e instrumentos como: Cuestionario, guía de entrevista y clasificación de documentos. Se aplicó un diseño de

contrastación de variables. Se llegó a la conclusión que existe una descoordinación tanto administrativa como contable, evidenciando de esta manera que la información obtenida a través de los procesos contables, no es oportuna, confiable no objetiva ocasionando que la toma de decisiones sea inconsistente que no se alcanza metas ni objetivos esperado. Finalmente este trabajo de investigación tiene relación con la tesis en que tanto la gestión contable como las operaciones y gestiones administrativas deben trabajar de manera coordinada para lograr los objetivos planteados de la organización de manera oportuna.

Barturen y Delgado (2013) mediante su investigación *La contabilidad de gestión como un factor del mejoramiento del proceso contable de la ONG Amazon Renfor- Chiclayo 2012*. Tuvo como objetivo determinar el grado de relación de la gestión contable como un factor del mejoramiento del proceso contable del ONG Amazon Renfor- Chiclayo 2012. Se presenta la solución a través de la hipótesis: Si la gestión contable se orienta a facilitar el logro de las metas, objetivos y misión organizacional. En esta investigación se aplicó el método descriptivo e inductivo, el diseño aplicado es no experimental, transaccional o transversal, descriptivo, correlacionar-causal. La población estuvo conformada por los administradores, trabajadores. La muestra para este trabajo estuvo constituida por 10 personas. Las técnicas que se utilizaran en la investigación serán las siguientes: Entrevistas y análisis documental. Se llega a la conclusión del trabajo de investigación que la contabilidad de gestión si bien es cierto es una herramienta que nos va a permitir visualizar las deficiencias si las hubiera en los procesos contables. Finalmente este trabajo de investigación tiene relación con la tesis en la contabilidad de gestión, permite un mejoramiento en el proceso contable de la organización.

Antecedentes internacionales

En Ecuador Arias y Pesantez (2011) mediante su investigación *Propuesta de modelo de gestión para la ONG sin fines de lucro, enfocado en el ámbito de desarrollo, educación y servicio social en la provincia de Azuay 2011*, tuvo como objetivo contribuir al desarrollo de la sociedad generando propuestas que permitan la mejora continua en la gestión de la organización, las cuales nos permitan alcanzar los mejores niveles de calidad en los servicios, para incrementar la participación de mercado. Las organizaciones no gubernamentales son instituciones que tienen varios aspectos que los motivan para ejercer su trabajo, como es el apoyo al desarrollo de la sociedad y la ayuda social, por lo que estas instituciones elaboran programas y proyectos con esta misión, los cuales deberían enfocarse en el ámbito en el cual vayan a desarrollarse y estén a fin con sus objetivos, para ello es necesario que dichas organizaciones tengan presente las reglas y normas que deberán cumplir al momento de estructurar sus proyectos. Un factor que afecta a este tipo de organizaciones es el desconocimiento en la sociedad y entorno. Finalmente este trabajo de investigación tiene relación con la tesis enfocado en una ONG y de qué manera las gestiones de estas instituciones contribuyen de manera positiva a la sociedad con el desarrollo de proyectos de ayuda social.

En Chile Nail (2016) mediante su investigación *Propuesta de mejora para la gestión de inventarios de sociedad de Repuestos España Limitada Puerto Mont 2017*, tuvo como objetivo principal desarrollar una propuesta de mejora para la gestión de inventarios de la empresa Repuestos España, a través del estudio de la demanda y aplicación de la teoría de inventarios, para aumentar la eficiencia en el uso de recursos y disminuir costos asociados a inventario. Los instrumentos que se aplicaron fueron: Encuesta y entrevista. Además de la política de inventarios, se analiza la información obtenida en las etapas anteriores, para

realizar propuestas como puede ser el cambio en los procesos que permitan disminuir los costos, cambios en la bodega, cambio de estrategias de la empresa, automatización de procesos, etc. Se llegó a la conclusión que la empresa tiene un funcionamiento estándar interno. El tipo de demanda de cada uno de estos productos depende de su naturaleza propia, por lo que fueron analizados individualmente, obteniendo 102 productos con demanda determinística y 217 productos con demanda probabilística. Finalmente este trabajo de investigación tiene relación con la tesis en que se desarrolla una propuesta de un punto de gestión contable para mejorar uno de los procesos gestión contable de la organización, como es la gestión de inventarios.

En Chile Campos (2014) mediante su investigación *Aplicación de un sistema de planificación estratégica y control de gestión en una organización sin fines de lucro: Caso ONG Psicólogos voluntarios*, tuvo como objetivo aplicar un sistema de control de gestión que alineé objetivos estratégicos y tácticas de Psicólogos voluntarios, que permita cuantificar y verificar su desempeño. El desarrollo del trabajo, considera una metodología que se divide en dos etapas, siendo la primera la recolección de información, mientras que la segunda se enfoca en reuniones de trabajo con personal de la organización, los instrumentos se aplicaran un cuestionario y entrevistas. En el presente trabajo se pudo demostrar que el proceso de control de gestión es aplicable a organizaciones sin fines de lucro, cumpliendo con el objetivo general de esta tesis, para dar cumplimiento al objetivo general se fue desarrollando uno a uno los objetivos específicos, donde la recolección de datos de entrevistas y análisis, se propone a la organización un cambio en su estructura que mejore su funcionalidad, la que se refleja en el organigrama propuesto, además fue necesario reformular la misión, visión y valores definidos por Psicólogos voluntarios. Finalmente este trabajo de investigación tiene relación con la tesis en verificar las gestiones de la institución en el tema con los profesionales de la salud.

En Colombia Arrieta y Guerrero (2013) mediante su investigación *Propuesta de mejora del proceso de gestión de inventario y gestión del almacén para la empresa FB Soluciones y Servicios S.A.S*, tuvo como objetivo proponer una mejora del proceso de gestión de almacén para la empresa FB Soluciones y Servicios S.A.S. De acuerdo a lo anterior para la realización de este trabajo investigativo se hará uso de distintos tipos de investigación: Es exploratoria la cual facilitará la penetración y comprensión del problema que se presenta, es descriptiva con esta se pretende especificar las características y diagnosticar todo lo relacionado con el manejo de inventario en la empresa en mención, es cuantitativa hay que tener en cuenta que se recogerán y analizarán datos cuantitativos, propositiva gracias a que la investigación permitirá una propuesta de mejora del proceso de gestión de inventario, la cual se convertirá en una herramienta práctica para el personal administrativo. La población está compuesta por todo el personal de la empresa tanto de la parte administrativa y operativa. Esta tesis llegó a la conclusión que las propuestas que se han planteado permitan mejorar algunos de los puntos débiles que se han encontrado durante el desarrollo de la investigación. Finalmente este trabajo tiene relación con la tesis de que la empresa requiere compromiso del personal tanto del área administrativa como contable.

En Nicaragua Rodríguez (2015) mediante su investigación *Análisis de los procedimientos contables aplicados en la asociación “Movimiento comunal nicaragüense de Matagalpa en el año 2014”*, tuvo como objetivo analizar los procedimientos contables aplicados en la asociación movimiento comunal nicaragüense en el año 2014. Esta investigación es de tipo descriptiva porque se examinó el fenómeno que está ocurriendo en su entorno real, es decir el análisis de los procedimientos contables realizados con la ejecución de proyectos. La población de esta investigación está representada por la asociación movimiento comunal nicaragüense de Matagalpa, donde existen un total de 20 trabajadores. El método de

muestreo utilizado fue no probabilístico, para la recolección de datos se utilizaron las técnicas: Revisión documental y entrevistas. Se llegó a la conclusión que la MCN cuenta con una estructura organizada acorde a sus funciones y operaciones de la organización. Finalmente este trabajo de investigación tiene relación con la tesis en dar a conocer lo importante que es contar con una estructura organizativa para la aplicación adecuada de los procesos contables.

2.1.3 Marco conceptual

Gestión Contable

La gestión contable en una empresa, es la que permite un registro y control sistemático de todas las operaciones financieras que se realizan en la misma.

Sánchez (2009) indica que: La gestión contable, consiste en la utilización, análisis e interpretación de la información obtenida de la contabilidad financiera de cara a la adopción de decisiones a corto plazo en el seno de la organización. Es subjetiva y orienta sus aplicaciones hacia aquellos sujetos que tienen poder de decisión sobre la actividad de la empresa, mejora el procedimiento de toma de decisiones mediante el uso de datos contables. (p.42)

Al hablar de gestión contable debemos saber que está sujeto a escasos o malos requisitos formales o legales dado el marco restringido de su actuación de ello que sea menos estandarizada y objetiva pero útil para la empresa. Una de las partes más importantes de la contabilidad de gestión es la contabilidad de costos.

Según Tadoro (citado por Sánchez, 2009) define la gestión contable como “la aplicación de las técnicas y conceptos contables para procesar datos económicos, históricos y estimados de una entidad, con el fin de apoyar la toma de decisiones gerenciales” (p.43). Para elevar el nivel de eficiencia y eficacia administrativa, mediante el establecimiento de planes

con base en objetivos económicos nacionales. El contenido de la contabilidad de gestión es determinado por las exigencias informativas que demanda el control directo.

Según Joya (citado por Sánchez, 2009) nos da a conocer sobre los indicadores de gestión contable. “Los indicadores de gestión son medidas utilizadas para determinar el éxito de un proyecto o una organización” (p.44). Los indicadores de gestión suelen establecerse por los líderes del ciclo de vida, para evaluar el desempeño y los resultados. Los indicadores de gestión suelen estar ligados con resultados cuantificables, como ventas anuales o reducción de costos en manufactura.

La gestión contable, según el documento número 1 de la comisión de la contabilidad de gestión de la asociación española de contabilidad y administración de empresas Guajardo(2004) se desarrolla de la siguiente manera: La contabilidad de gestión es una rama de la contabilidad, que tiene por objeto la captación, medición y valoración de la circulación interna, así como su racionalización y control, con el fin de suministrar a la organización la información relevante para la toma de decisiones (p.86).

De la definición expuesta deducimos que el área de contabilidad de gestión es una de las principales proveedoras de información para la dirección en la toma de decisiones. Por ello es importante que la información sea la adecuada, con los aspectos más relevantes y por supuesto sea presentada en el momento necesario, es decir sea oportuna.

Según Gray, Owen y Mauden (citado por Guajardo, 2004) afirman que: La primera como un sistema al servicio de usuarios internos de las organización, cuyo propósito es utilizar los informes contables para la toma de decisiones, a la vez que permite medir la eficiencia de las acciones y decisiones tomadas por los administradores en sus actos de gestión, es de hecho

una contabilidad directiva, mientras la contabilidad social su pone dos sentidos: la presentación de costos y beneficios del impacto del comportamiento social y la generación de un informe social (p.46).

Dando entre ambas un sentido un sentido social a la gestión que se enfrenta expresa cotidianamente a la lógica económica del mejor negocio con el mayor rendimiento. La gestión contable es un mecanismo útil para el control de los movimientos comerciales y financieros de las organizaciones, obteniendo de esta manera un incremento en la productividad y un mejor aprovechamiento de los recursos de la organización.

La contabilidad de gestión una ampliación y evolución enriquecedora, según Lizcano (2008) afirma que:La contabilidad de costos, hasta los años sesenta del pasado siglo, el principal objetivo de la contabilidad de costos era el cálculo y determinación del costo de los productos, la contabilidad de costes estuvo sometida, en gran medida a la contabilidad financiera. A partir de estos años se sintió la necesidad de obtener diversos costes para diferentes propósitos, según las necesidades de los usuarios internos que tenían que tomar las decisiones. Se sale así de los estrechos límites a que la había sometido la contabilidad financiera para integrarse en el dominio más amplio de la contabilidad de gestión. (p.2)

Cabe señalar que dentro del sistema de información empresarial, se registra usualmente un intercambio informativo entre la contabilidad financiera y la contabilidad de gestión a través de la contabilidad de costes.

En este proyecto de investigación, se da a conocer que la contabilidad de gestión aun es confundida con otras ramas ya que los teóricos que la han estudiado durante años no han logrado ponerse de acuerdo, y por ello hoy encontramos múltiples definiciones y se habla

indistintamente de: Contabilidad Gerencial o financiera, contabilidad administrativa, contabilidad de dirección para ello el siguiente cuadro muestra la gran diferencia que tiene con la contabilidad financiera. (Campos 2014).

La contabilidad de gestión se entiende como una visión más amplia de la contabilidad de costos, siendo un instrumento dinámico que se adapta a las características de las organizaciones, esto genera que la contabilidad de costos sea una herramienta de gestión y toma de decisiones y que tenga como finalidad mejorar la información de gestión. (Escobar, 2012).

Según Vásquez (Citado por Escobar 2012) afirma que: El origen de la contabilidad de gestión es, sin duda, la contabilidad de costes. Entre los diferentes autores que han estudiado el origen de esta rama de la contabilidad, no existe un consenso claro, sitúa el origen de esta herramienta de gestión en las antiguas civilizaciones de Oriente Medio sin embargo, apunta a la Italia medieval. Hay incluso quien mira más atrás en el tiempo y sitúa el nacimiento de esta disciplina en antiguas civilizaciones como la egipcia. (p.84).

A pesar de las discrepancias en cuanto al origen de la contabilidad de costes, la literatura coincide en señalar la revolución industrial como el momento clave en el desarrollo de la disciplina y es así que se trabaja conjuntamente con la contabilidad de gestión y así se refleja una importante herramienta para el desarrollo de las operaciones contables.

Según Ginger (Citado por Escobar, 2012) afirman que: La contabilidad de gestión puede ser vista como la principal herramienta para el control, generación de políticas, cumplimiento de metas y actividades internas de la empresa, mediante la adecuada planificación, recolección, ordenamiento, análisis, interpretación, resumen y registro de la

información necesaria para facilitar la oportuna y acertada toma de decisiones en las organizaciones en materia de producción de bienes y/o servicios. (p.87).

Generalizando, esto que algunos autores denominan como contabilidad gerencial, contabilidad administrativa y contabilidad de costos son conceptos absorbidos por la función que cumple la contabilidad de gestión en las empresas.

Toma de decisiones

Piñuel (1997) afirma que “la toma de decisiones es un proceso de prueba y error, otras veces las decisiones son certeras y sus resultados favorables con un margen de error mínimo, generalmente porque media la experiencia y el dominio de un campo específico o la energía positiva de quien las toma” (p.44). En realidad todas las decisiones entrañan un aprendizaje, lo importante radica en la intención, la actitud y los valores que se manejan en el proceso. No existe un método único para tomar decisiones que todas las empresas puedan emplear en las situaciones.

Para Amaya (Citado por Piñuel, 1997) “la toma de decisiones es una de las competencias clave para todo ejecutivo así como lo es en el aspecto personal de cada uno de los seres humanos, pues son los ejecutivos los responsables de seleccionar entre una o varias opciones de la empresa” (p.46). Los directivos deben conocer el proceso para generar y aplicar decisiones efectivas reconociendo que en tal proceso se involucran aspectos tanto de carácter humano como de carácter técnico.

Según Cano (Citado por Piñuel, 1997) “llevar a cabo eficientemente la toma de decisiones es conveniente seguir las pautas trazadas por el método científico: análisis se reconoce el problema, se define y obtienen datos necesarios” (p.48). Alternativas de acción se logran a través de la planeación creándolos escenarios necesarios. Selección, se selecciona la

alternativa más conveniente de acuerdo con las necesidades .Puesta en marcha, consiste en implementar la alternativa seleccionada. Seguimiento, es velar porque la actuación se ajuste a lo planeado.

Para Hurtado (2010) “los gerentes que saben tomar buenas decisiones se dedican a sacar provecho de los resultados de sus acertadas elecciones. Los gerentes que no saben tomar buenas decisiones gastan su energía en desanimar a los que están a su alrededor a remediar errores y apagar fuegos, además siempre dan la impresión de haber tenido un día frustrante” (p.60). El autor está convencido de que estas afirmaciones ilustran su forma precisa la importancia de la toma de decisiones para el profesional de la gerencia.

Según Castillo (Citado por Hurtado, 2010) “En las empresas públicas y privadas todos los días se toman decisiones, unas de tipo operativo, otras de tipo táctico y otras de carácter estratégico” (p.62). Las de tipo estratégico tales como la inversión de una nueva planta, el lanzamiento de un nuevo producto, la selección de una tecnología, la explotación de un nuevo campo petrolero, la inversión en activos fijos tienen características comunes: no son reversibles, son difícilmente replicables, comparten riesgos.

Procedimientos Contables

Para Esteban (1998) considera que deben aplicarse como procedimientos contables los siguientes:

Es conveniente comparar mensualmente la suma de los saldos de los clientes, mayor auxiliar de cuentas por cobrar, con las cuentas de control del mayor general, en caso de discrepancias observadas, deben hacerse las averiguaciones a que haya lugar. Los documentos dados de baja en libros, deberán ser controlados y chequeados periódicamente. (p.27).

Deben enviarse periódicamente estados de cuenta a los clientes, con objeto de cerciorarse de que las cuentas que contablemente aparezcan pendiente de cobro sean reconocidas por los deudores. Esta debe llevarla a cabo una persona independiente de la que maneja las cuentas por cobrar.

Según Melinkoff (Citado por Esteban, 1998) "Los procedimientos contables consiste en describir detalladamente cada una de las actividades a seguir en un proceso contable, por medio del cual se garantiza la disminución de errores" (p.28). Se definen que son planes en cuanto establecen un método habitual de manejar actividades futuras. Son verdaderos guías de acción más bien que de pensamiento, que detallan la forma exacta bajo la cual ciertas actividades deben cumplirse para reflejar de manera adecuada la información financiera.

Según Biegler (Citado por Esteban, 1998) " Los procedimientos contables representan la empresa de forma ordenada de proceder a realizar los trabajos administrativos para su mejor función en cuanto a las actividades dentro de la organización". (p.32). Los procedimientos existen a todo lo largo de una organización, aunque, como sería de esperar, se vuelven cada vez más rigurosos en los niveles bajos, más que todo por la necesidad de un control riguroso para detallar la acción.

Desde otro punto de vista Gomes (Citado por Esteban, 1998) se enfoca en las siguientes características de procedimientos. "Por no ser un sistema; ya que un conjunto de procedimientos tendientes a un mismo fin se conoce como un sistema. Por no ser un método individual de trabajo. El método se refiere específicamente a como un empleado ejecuta una determinada actividad en su trabajo. Por no ser una actividad específica."(p.34) Una actividad específica es la que realiza un empleado como parte de su trabajo en su puesto.

Desde otra perspectiva Terry & Franklin (Citado por Esteban, 1998) definen que: los procedimientos contables son: "Una serie de tareas relacionadas que forman la secuencia establecida en ejecutar el trabajo que va a desempeñar" (p.36). Ante lo relacionado en las citas del párrafo anterior se puede conceptualizar el procedimiento contable como un instrumento administrativo que apoya la realización del quehacer cotidiano en donde ellos consignan, en forma metódica las operaciones de las funciones.

Análisis de estados financieros

De acuerdo a Barnard (1938) "El análisis de estados financieros es un proceso de selección, relación y evaluación de la información financiera" (p.12). Con el fin de evaluar la situación financiera actual y pasada de la empresa, así como los resultados de sus operaciones, con el objetivo básico de determinar fortalezas y debilidades sobre la situación financiera y los resultados de operación

Álvarez & Silva (2009) afirman que: "los estados financieros básicos presentados en subconjunto, de acuerdo a la NIF proporcionan información acerca de los cambios en su estructura financiera, es decir de los activos, pasivo y capital, sí como la capacidad de la empresa para generar utilidades y efectivo" (p.7). De tal manera que permitan al usuario de la información financiera, conocer la liquidez, rentabilidad, apalancamiento y cobertura de la entidad durante un periodo determinado y disponer así de un diagnóstico sobre las finanzas de la entidad que brinde información para la toma de decisiones.

Al respecto Whiten & Bentley (2008) mencionan que: " el objetivo del análisis financiero es mejorar las decisiones relacionadas con la entidad, mediante la evaluación de la información disponible acerca de la situación financiera, los planes y las estrategias, así como

el entorno en que se desenvuelven las entidades económicas” (p.13). El Análisis financiero permite identificar las fortalezas y debilidades de carácter operativo y financiera de una entidad económica.

Para Ochoa (citado por Whiten & Bentley, 2008). Para realizar el análisis de estados financieros se deberán considerar que existen dos tipos de análisis, el cuantitativo y cualitativo, mismos que deberán realizarse en forma conjunta para evaluar no solo los conceptos económicos, sino también, los aspectos de carácter cualitativo, obteniendo así más elementos para la toma de decisiones. Análisis cualitativo, el objetivo es complementar el análisis cuantitativo y considera (p.15).

Lo siguiente: Constitución de la sociedad e inicio de operaciones, socios, propietarios y consejo directivo según corresponda, productos y/o servicios, mercado y cobertura del mismo, proceso de producción y/o comercialización, factores políticos, económicos y sociales del entorno.

El método de análisis horizontal consiste en comparar cifras de un período contable con respecto a años anteriores, esta comparación brinda criterios de relevancia para evaluar la situación de la empresa; cuando mayor es la tendencia porcentual, significa que es más relevante el cambio en alguna cuenta o cifra de los estados financiero. Las tendencias porcentuales en su conjunto os estados financieros en su es útil para relevar tendencias, sin embargo, es necesario obrar con cautela, pues en los cambios en cualquier partida, antes de enjuiciarla como positiva o negativa, hay que conocer las causas del cambio. Las técnicas de análisis horizontal son: 1 Aumentos y disminuciones (variaciones) y, 2 Tendencias. Aumentos y disminuciones (variaciones), esta técnica consiste en calcular los aumentos y disminuciones en términos monetarios de los conceptos y cifras de los estados financieros, de un periodo contable con respecto a otro o a otros. (Rodríguez, 2015).

Tendencias, esta técnica consiste en calcular los aumentos y disminuciones en términos porcentuales de los conceptos y cifras de los estados financieros, de un periodo contable con respecto a otro o a otros. La ventaja de esta técnica con respecto a la de variaciones es que a través de ella es posible determinar la relevancia de los cambios en las cifras de los estados financieros. La interpretación es un elemento de suma importancia en el análisis financiera debido a que es comentar el significado del resultado que se obtiene a través de la aplicación de los diferentes métodos y análisis de estados financieros. Por todo lo anteriormente mencionado el análisis de estados financieros se convierte en una herramienta muy útil para los usuarios generales de la información financiera, coadyuvando a proveer información para la toma de decisiones de operación, financiamiento e inversión de una entidad económica. (Romero, 2001).

Registro contables

Guajardo (2004) afirma que: “los registros contables son los sistemas de información que toda empresa o cualquier organización necesitan en cualquier tiempo y espacio que reflejan las operaciones económicas de la empresa con la finalidad de permitir a sus directores tomar decisiones correctas” (p.25). Administrar las labores contables y preparar oportunamente los estados económicos y financieros de la empresa.

Los registros contables son los que brindan con mayor facilidad y flexibilidad información financiera más completa y detallada para la iniciativa privada, el gobierno, los bancos, los administradores y los individuos particulares, porque les permite evaluar las actuaciones pasadas y les ayuda a preparar planes para el futuro, por medio de los cuales puedan alcanzar sus objetivos y metas financieras. Funciones específicas de los registros contables: Registro de todas las transferencias que efectúa la empresa, confección de los

estados financieros, cumplir con las obligaciones tributarias y le gales vigentes, preparar y validar las declaraciones de impuestos que afecten a la empresa, brindar apoyo a las unidades en materia de información contable, llevar un control presupuestario y de contratos con terceros, contabilizar y revisar facturas, revisar y analizar cuentas contables. Según (Romero, 2001).

Registrar todos los eventos económicos y financieros de la empresa, manteniendo los registros contables, presupuestarios y controlando el activo fijo de esta. Generar documentos internos en forma depurada, oportuna, adecuada y detallada, los cuales son entregados a distintas unidades y departamentos de la empresa, destacando la Gerencia General, la cual ocupa esta información para el apoyo en la toma de decisiones y en la gestión de nuevos procedimientos. Generar documentos externos, esta es un parte crítica dentro del departamento, ya que la empresa tiene una constante fiscalización por parte del sector público, principalmente del estado, es por eso que todos los informes deben ser muy detallados y con un formato establecido. (Polimeni, 1994).

Recursos Financieros

Según Gitman y Zutter (2012) “el análisis de estados financieros normalmente se refiere al cálculo de razones para evaluar el funcionamiento pasado, presente y proyectado de la empresa, el análisis de razones es la forma más usual de análisis financiero. Ofrece las medidas relativas al funcionamiento de la empresa” (p.42). En esta definición se habla de las razones de las finanzas.

Según Oriol (2012) Según “Los recursos financieros, conocido además como análisis de balance o análisis contable, es un conjunto de técnicas utilizadas para diagnosticar la situación y perspectivas de la empresa con el fin de poder tomar decisiones adecuadas” (p.58).

En esta definición se habla de los recursos financieros como técnicas que se aplican para ver la situación real de la empresa.

Según Valera (2016) “Esto nos permite afirmar que los recursos financieros son los activos que tienen algún grado de liquidez”. (p.62).El dinero en efectivo, los créditos, los depósitos en entidades financieras, las divisas y las tenencias de acciones y bonos forman parte de los recursos financieros. Las empresas generan estos recursos a partir de diversas actividades.

Según Romero (2001) “Los recursos financieros de una empresa son el dinero disponible para gastar en un momento dado en forma de efectivo, valores líquidos y líneas de crédito” (p.23). Antes de empezar un negocio, un empresario necesita asegurar suficientes recursos financieros para poder operar eficientemente y suficientemente, para ello deberá disponer de recursos financieros suficientes que le garanticen poder hacer frente a los pagos que vayan surgiendo.

Los recursos financieros de una organización son el conjunto de activos líquidos: Dinero en efectivo, cheques, depósitos bancarios de libre disponibilidad, tenencias de inversiones financieras de alta liquidez, como acciones y bonos que se comercian en la bolsa de comercio. Además los recursos financieros se utilizan principalmente para llevar a cabo las operaciones de la organización, como ser la compra de mercaderías, pago de sueldos y también para la realización de inversiones de largo plazo. Una buena administración de los recursos financieros es clave para lograr el éxito en los objetivos de una organización. Por un lado, se deben evitar situaciones en las que la carencia de recursos financieros ponga en peligro las operaciones; por ejemplo, si temporalmente la organización no dispone de fondos para pagar sueldos o comprar materias primas. Pero también un exceso de recursos financieros

puede tener un alto costo de oportunidad, cuando las tenencias de efectivo son relativamente elevadas, o pueden no estar acorde a los objetivos de largo plazo de una organización, por ejemplo si una cooperativa tiene grandes inversiones en acciones. (Econlink, 2015).

Información Contable y Financiera

Un sistema de información contable es un conjunto de componentes interrelacionados que permiten capturar procesar, almacenar y distribuir la información contable para apoyar a la toma de decisiones y el control en una institución. Es importante resaltar la importancia de esta definición en saber que en un sistema de información contable se cuentan con varios componentes para poder extraer resultados financieros que sean de ayuda para una organización. (Whiten & Bentley 2008).

Según García & Pérez (2015) definen la información contable como “conjunto de personas, datos, procesos y tecnología de la información contable que entre sí interactúan para recopilar, procesar, guardar y proporcionar como salida la información necesaria para brindar soporte a una organización (p.6). Esta definición enmarca todo lo necesario para ser denominado información contable, así mismo recalca que si faltara uno de estos, es decir los usuarios, datos de tecnología sería imposible procesar la información contable de manera adecuada para la organización.

Según Campos (2010), nos da a conocer que “la información financiera como un conjunto de datos que se emiten en relación con los registros contables derivados del uso y manejo de los recursos financieros asignados a una institución “(p.20). Esta definición nos muestra la información financiera como aquella que produce la contabilidad

indispensablemente para la administración y el desarrollo de las empresas y por lo tanto es procesado y concentrado para uso de la gerencia y personas que trabajan en la empresa.

Según Álvarez & Silva (2006), señalan como un: “Conjunto de Estados Financieros mediante los cuales se representa la situación económica y financiera de la entidad, así como flujo de efectivo, en forma estructurada, obtenida de las transacciones u operaciones corrientes y de inversión durante un periodo determinado bajo normas y principios de contabilidad generalmente aceptadas” (p.9). En esta definición son utilizados principalmente como medio de información, por lo tanto los Estados Financieros vienen a ser el producto final del proceso contable.

Según Sunder (2005). “Para producir información útil a los interesados, la contabilidad adopta el criterio de equidad que está sustentado en una base de objetividad y veracidad razonables sobre la base de los principios de contabilidad “(p.13).Se definen como los fundamentos esenciales para el registro de las operaciones y presentación de los correspondientes Estados Financieros.

2.2 Metodología

2.2.1 Sintagma

La presente investigación está basada en un sintagma holístico, el cual permitió realizar un diagnóstico para realizar la propuesta final de este estudio.

Hurtado (2010) define el modelo holístico como:

Construir una definición sintagmática e de investigación, desde una comprensión holística, implica identificar el punto de encuentro entre las diferentes definiciones que aportan los modelos epistémicos (lo común, el núcleo sintagmático), pero al mismo

tiempo descubrir la complementariedad entre aquellos aspectos que, vistos desde diferentes perspectivas. (p.91).

Se entiende por holística que es el proceso de investigación es global, evolutivo, integrador y organizado. La investigación propone nuevas teorías, nuevas ideas, valores e interpretaciones para posibles soluciones. Ayuda a entender mejor la realidad orientado hacia la generación de conocimientos, sin perder la rigurosidad científica.

2.2.2 Enfoque

La presente investigación es de tipo mixta, porque implica la recolección y análisis de datos tanto cualitativos como cuantitativos, a su vez su integración y discusión, bajo estudio (Hernández y Mendoza, citado por Hernández, Fernández & Baptista, 2014).

Para Hernández, Fernández y Baptista (2014) “los métodos mixtos representan un conjunto de procesos sistemáticos, empíricos y críticos de investigación e implican la recolección de datos y análisis de datos cuantitativos y cualitativos, para realizar inferencias de toda la información recabada” (p.580).

La presente investigación se desarrollo de manera mixta, ya que implica la recolección y análisis de datos de enfoques cuantitativos y cualitativos para un mayor conocimiento de la investigación.

2.2.3 Tipo

En la fase proyectiva el investigador diseño y preparo las estrategias y procedimientos específicos para el tipo de investigación que ha seleccionado. En esta fase se completa el holograma de investigación, se retoman los objetivos, y se explicita el holotipo de investigación e formulan el diseño y el plan para la recolección de datos y para la intervención, en caso de investigaciones

del nivel integrativo. Se determina el abordaje, se definen las unidades de estudio, se eligen las técnicas de muestreo, de recolección y de análisis, se diseñan los instrumentos, se validan y se especifican las estrategias y procedimientos. Para cada holotipo de investigación hay procedimientos variados, pues los objetivos a alcanzar son diferentes. (Hurtado, 2010).

2.2.4 Diseño

Para el diseño de la investigación es de tipo no experimental, ya que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variar de forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables. El investigador solo hizo un estudio descriptivo de la problemática o contexto en estudio. El estudio tiene un diseño transversal – longitudinal porque se realiza el estudio a través de la muestra en un periodo y tiempo determinado. Se observará las unidades por un periodo de tiempo indeterminado para verificar los cambios que se producen y se toman múltiples muestras con diferentes escalas evolutivas. (Hernández, Fernández y Baptista 2014).

2.2.5 Categorías y subcategorías apriorísticas y emergentes

Categoría I
Gestión contable
Sub categorías Apriorísticas
Toma de decisiones Procedimientos contables Análisis de estados financieros Registros contables
Sub categorías Emergentes
Toma de decisiones eficiente Recursos Financieros Capacitación de los procedimientos contables Información contable y financiera

Cuadro 1. *Categorías apriorísticas y emergentes* Fuente: Creación propia 2017.

2.2.6 Unidad de análisis

La población es la totalidad de un fenómeno de estudio, incluye la totalidad de unidades de análisis que integran dicho fenómeno y que debe cuantificarse para un determinado estudio integrando un conjunto N de entidades que participan de una determinada característica, y se le denomina la población por constituir la totalidad del fenómeno descrito en una investigación. (Tamayo 2012).

Para Hurtado (2010), se conoce por población “al conjunto de seres en los cuales se va a estudiar el evento” (p. 152). Además comparten, como características comunes, los criterios de inclusión.

La población lo conforman los 224 trabajadores en la ONG Socios en Salud Sucursal Perú

Muestra.

Según Tamayo (2012), afirma que la muestra “es el grupo de individuos que se toma de la población, para estudiar un fenómeno estadístico” (p.38). La muestra es la que puede determinar la problemática ya que es capaz de generar los datos con los cuales se identifican las fallas dentro del proceso.

La muestra lo conforman 30 trabajadores de la ONG Socios en Salud Sucursal Perú.

Tabla 1.

Muestra holística para la investigación.

Muestra Cuantitativa	f	%	Muestra Cualitativa	f	%
Trabajadores	30	100	Trabajadores Área Contable	1	33.4
			Trabajadores Área Administrativa y Logística	2	66.6
Total	30	100	Total	2	100%

2.2.7 Técnicas e Instrumentos

Rojas (Citado por Tamayo, 2012) señala al referirse a las técnicas e instrumentos para recopilar información como la de campo, lo siguiente: “Que el volumen y el tipo de información-cualitativa y cuantitativa- que se recaben en el trabajo de campo deben estar plenamente justificados por los objetivos e hipótesis de la investigación” (p.45). O de lo contrario se corre el riesgo de recopilar datos de poca o ninguna utilidad para efectuar un análisis adecuado del problema.

Las técnicas, son los medios empleados para recolectar información, entre las que destacan la observación, cuestionario, entrevistas, encuestas. Las técnicas son de hecho, recursos o procedimientos de los que se vale el investigador para acercarse a los hechos y acceder a su conocimiento y se apoyan en instrumentos para guardar la información tales como: el cuaderno de notas para el registro de observación y hechos, el diario de campo, los mapas, la cámara fotográfica, la grabadora, la filmadora, el software de apoyo; elementos estrictamente indispensables para registrar lo observado durante el proceso de investigación.(Rodríguez 2015).

La entrevista, desde el punto de vista del método es una forma específica de interacción social que tiene por objeto recolectar datos para una investigación. El investigador formula preguntas a las personas capaces de aportarle datos de interés, estableciendo un diálogo peculiar, asimétrico, donde una de las partes busca recoger informaciones y la otra es la fuente de esas informaciones. Las preguntas del cuestionario pueden ser estructuradas o semi estructuradas, para ésta investigación se llevan a cabo éstas últimas para obtener información cualitativa. Las entrevistas semi-estructuradas, se basan en una guía de asuntos o preguntas y el entrevistador tiene la libertad de introducir preguntas adicionales para precisar conceptos u obtener mayor información sobre temas deseados (Tamayo 2012).

Tabla 2.

Ficha técnica del instrumento encuestas y entrevistas

Datos	Encuesta	Entrevista
3.1 Nombre del instrumento	Percepción sobre la Gestión contable en la ONG Socios en Salud Sucursal Perú 2017	Percepción sobre la Gestión contable en la ONG Socios en Salud Sucursal Perú 2017
3.2 Objetivo	Dar a conocer cómo se desarrolla la gestión contable en la ONG Socios En Salud Sucursal Perú cuales son las deficiencias y para proponer una mejora en la gestión contable.	Dar a conocer cómo se desarrolla la gestión contable en la ONG Socios En Salud Sucursal Perú cuales son las deficiencias y para proponer una mejora en la gestión contable.
3.3 Lugar de la aplicación	ONG Socios en Salud Sucursal Perú - Sede Lince	ONG Socios en Salud Sucursal Perú - Sede Lince
3.4 Autor	Dávila Cartolin Helen Lizet	
3.5 Forma de aplicación	Colectiva	Individual
3.6 Duración de aplicación	10 minutos por las 20preguntas	20 minutos por 1 Entrevistado
3.7 Medición	Escala de Likert	Interpretación de las preguntas
3.8 Descripción del instrumento	El instrumento cuenta con 20 preguntas politómicas y que buscan realizar tener una percepción sobre gestión contable en la ONG Socios en Salud Sucursal Perú	El instrumento cuenta con 20 preguntas politómicas y que buscan realizar tener una percepción sobre gestión contable en la ONG Socios en Salud Sucursal Perú

3.9 Procedimientos de puntuación

Tabla 3

Baremos por dimensiones para medir el instrumento cuantitativo

Niveles	Toma de decisiones	de Procedimientos Contables	Análisis de Estados Financieros	de Registros Contables
Deficiente	5-11	5-11	5-11	5-11
Regular	12-18	12-18	12-18	12-18
Eficiente	19-25	19-25	19-25	19-25

Validez del instrumento cuantitativo

Juicio de Expertos para el instrumento cuantitativo

Tabla 4.

Validez de expertos

Nro.	Expertos	Criterio
1	Vásquez Mora Edwin	Aplicable
2	Frasinetti La Serna Carlos	Aplicable
3	Nolazco Labajos, Fernando Alexis	Aplicable

Confiabilidad del instrumento

Se realizó un piloto a una muestra de similares características que el de la investigación.

Luego se aplicó la prueba del Alfa de Cronbach.

Tabla 5

Prueba de confiabilidad

Nro. de Ítems	Alfa de Cronbach
20	0,769

N=20

2.2.8 Procedimientos y método de análisis

Reducción de datos

Recojo de información bibliográfica y experiencias distintas.

Elaborar los instrumentos de recolección de datos: cuestionarios, guía de entrevista para obtener datos del objeto de investigación.

Solicitar la validación del instrumento por expertos.

Ejecución de campo; para ello se solicitará la aprobación del mismo y su debida autorización a las autoridades pertinentes.

Solicitar a las autoridades de la entidad para la aplicación de los instrumentos tales como: la entrevista, cuestionarios y revisión de los documentos.

Análisis de datos

Para la fase de análisis de datos se utilizó para el tratamiento de la información el programa estadístico de análisis cuantitativo el SPSS 23 y se obtuvieron medidas de frecuencia. Así mismo, se utilizará el método de triangulación y categorización. Y para la aplicación de juicios de expertos de la investigación, se realiza a través panel de expertos.

Análisis descriptivo

Se hizo una revisión crítica de los datos obtenidos, clasificándola de acuerdo a las categorías y sub categorías.

Análisis y sistematización descriptiva, de las conclusiones de acuerdo a la organización de las categorías y subcategorías

2.2.9 Método de análisis de datos

Para esta fase de análisis de datos se utilizó para el tratamiento de la información del programa estadístico de análisis cuantitativo SPSS 23 que nos ayudo con el cuestionario y se obtuvieron medidas de frecuencia. Asimismo se utilizó el método de triangulación y categorización. Y para la aplicación de juicios de expertos de la investigación, se realizó a través de los expertos.

2.2.10 Mapeamiento

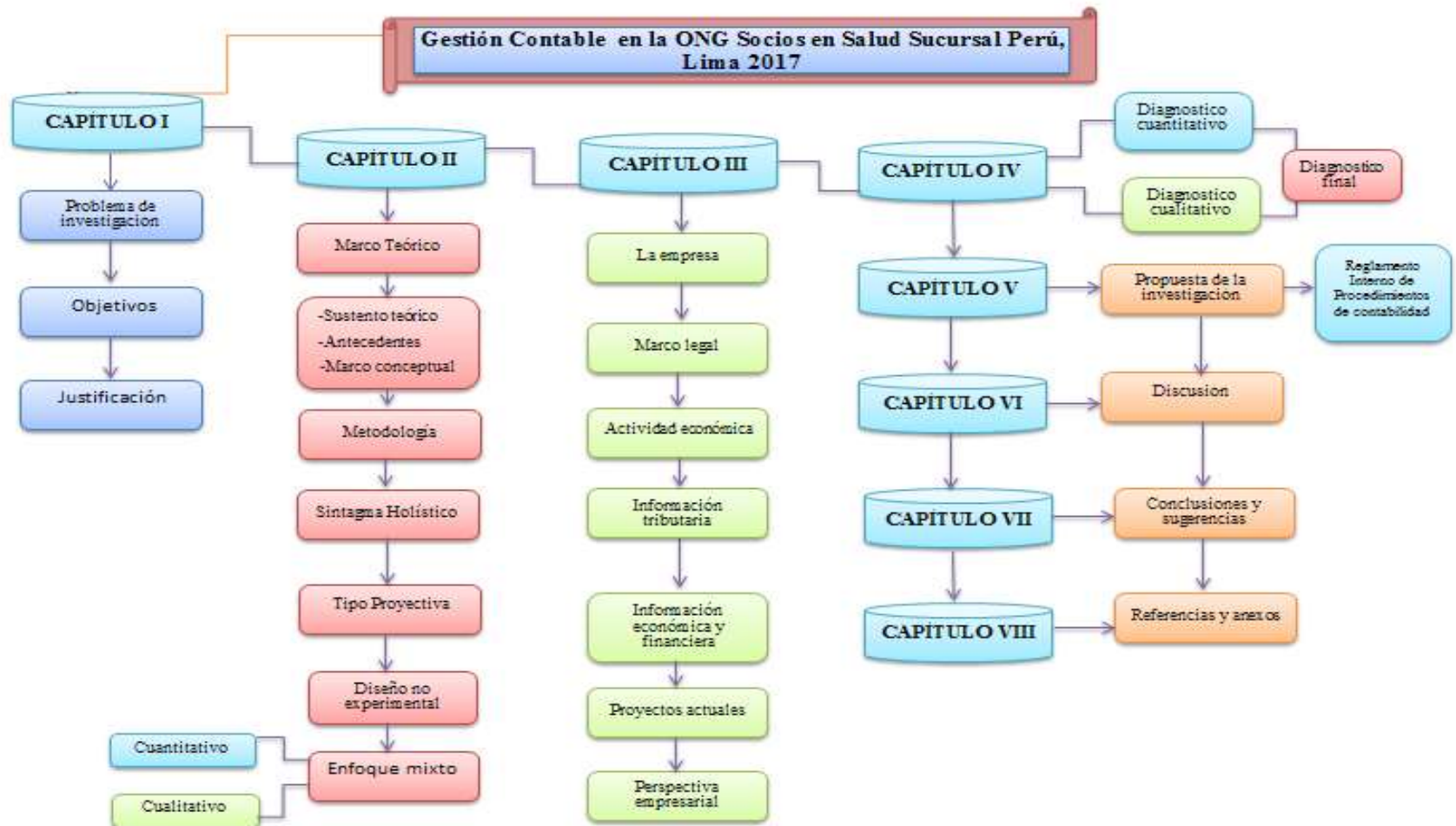


Figura I. Mapeamiento de la investigación holística. Fuente : Creacion propia 2017.

CAPITULO III

EMPRESA

3.1 Descripción de la empresa

Socios En Salud (SES) comenzó oficialmente sus operaciones en 1996. Tras 18 años, SES continúa trabajando arduamente para beneficio de las comunidades pobres y excluidas del Perú. Con una intervención una intervención integral y de calidad desde la opción preferencial por los pobres; para ello establecemos relaciones sólidas con gobiernos e instituciones aliadas haciendo uso de los beneficios de la ciencia moderna en la lucha contra la enfermedad, la pobreza y la injusticia.

Contamos con el respaldo de instituciones clínicas y académicas líderes en el mundo, con experiencia de trabajo en comunidades pobres y poblaciones vulnerables con graves problemas de salud. Nuestra misión es a la vez clínica y moral, y nuestros valores están basados en la solidaridad antes que la caridad.

3.2 Marco legal de la empresa

Socios en Salud Sucursal Perú, está constituida desde 1996 como una Entidades e Instituciones de Cooperación Técnica Internacional sin fines de lucro, constituidas en el extranjero - ENIEX.

3.3 Actividad económica de la empresa

Socios en Salud Sucursal Perú es una organización sin fines de lucro que brinda ayuda a gente pobre y excluida con problemas de Tuberculosis y VIH, mediante programas de ayuda social y proyectos de intervención e investigación. Desde sus inicios, SES ha trabajado de la mano con el Ministerio de Salud del Perú y la comunidad, disminuyendo las brechas de atención en salud de los más pobres y vulnerables. Hemos promovido la generación y mejora de políticas

públicas, y hemos acercado la atención a los grupos más excluidos. Nuestro trabajo en TB-MDR es uno de los más reconocidos del mundo, por lo que queremos no sólo continuar nuestro trabajo en este tema, sino también expandir nuestras iniciativas basadas en la comunidad a otros importantes problemas de salud.

3.4 Información tributaria de la empresa

Socios en Salud Sucursal Perú está constituida y registrada en la Sunat desde 1996, como ENT. INST. COOPERAC. TECNICA – ENIEX. De acuerdo a la legislación peruana, se denominan ENIEX a las Entidades e Instituciones de Cooperación Técnica Internacional sin fines de lucro, constituidas en el extranjero. Estas personas jurídicas extranjeras se caracterizan por apoyar, financiar y/o eventualmente ejecutar mediante convenios, acciones de desarrollo en programas, proyectos y/o actividades que involucran Cooperación Técnica Internacional en forma habitual o eventual en el país, de acuerdo a lo establecido en el Decreto Legislativo 719.

Las ENIEX tienen carácter constitutivo en el Perú para efectos de operar en el territorio nacional y están sujetas a las obligaciones y derechos que la legislación peruana les reconoce, en lo referente a asuntos de cooperación técnica internacional. Para poder gozar de los beneficios y el reconocimiento de la normatividad vigente, las ENIEX deben estar inscritas en el Registro de Entidades e Instituciones de Cooperación Técnica Internacional Extranjeras a cargo de la Agencia Peruana de Cooperación Internacional - APCI.

3.5 Información Económica y Financiera de la Empresa.

SOCIOS EN SALUD SUCURSAL PERU			
ESTADO SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 2016			
(Expresado en Nuevos Soles)			
ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	20,798,929	Sobregiros y Pagarés Bancarios	0
Cuentas por Cobrar Comerciales	447,799	Tributos por pagar	262,199
Cuentas por Cobrar al Personal	66,467	Remuneraciones por Pagar	597,983
Cuentas por Cobrar Diversas	2,317,288	Cuentas por Pagar Comerciales	159,315
Servicios y Otros Contratos por Anticipado	9,917	Otras Cuentas por Pagar	341,362
Provisión Cobranza Dudosa		Donaciones Condicionadas	20,412,936
		Pasivo Diferido	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	23,640,400	TOTAL PASIVO CORRIENTE	21,773,795
ACTIVO NO CORRIENTE		PATRIMONIO	
Inmueble Maquinaria y Equipos	5,747,646	Capital	55,241
Activos Intangibles	454,466	Reserva Facultativa	366,660
		Resultados Acumulados	6,964,582
Depreciación y amortización Acumulada	(2,997,933)	Resultado del Ejercicio	(2,315,698)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	3,204,179	TOTAL PATRIMONIO	5,070,784
TOTAL ACTIVO	26,844,579	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	26,844,579

Tabla 6 . *Estado de Situación Financiera* Fuente: Socios en Salud Sucursal Perú 2017.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES AL 31 DE DICIEMBRE 2016		
(Expresado en Nuevos Soles)		
	<u>2,016</u>	
VENTAS NETAS		601,648
OTROS INGRESOS OPERACIONALES		16,685,974
INGRESOS DEL EXTERIOR		
TRANSFERENCIAS	13,736,115	
POR TRANSFERIR	1,581,651	
INGRESOS NACIONALES		
TRANSFERENCIAS	160,668	
POR TRANSFERIR	0	
OTROS	542,758	
INGRESOS NO MONETARIOS	<u>664,782</u>	
INGRESOS		<u>17,287,622</u>
GASTOS DE PERSONAL		(9,647,696)
GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS		(5,288,245)
GASTOS POR TRIBUTOS		(516,754)
OTROS GASTOS DE GESTION		<u>(3,361,318)</u>
GASTOS OPERATIVOS		<u>(18,814,013)</u>
VALUACION Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		(409,721)
PERDIDA POR MEDICION DE ACTIVOS		0
GASTOS FINANCIEROS		(671)
INGRESOS FINANCIEROS		5,860
DIFERENCIA DE CAMBIO, NETO		<u>(384,775)</u>
OTROS GASTOS E INGRESOS		(789,307)
RESULTADO DEL EJERCICIO		<u><u>(2,315,698)</u></u>

Tabla 7. Estado de Resultados Fuente: Socios en Salud Sucursal Perú 2017.

SOCIOS EN SALUD SUCURSAL PERU				
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE 2016 (Expresado en Nuevos Soles)				
	CAPITAL	RESULTADOS ACUMULADOS	RESERVA FACULTATIVA	TOTAL HISTORICO
SALDO AL 01 DE ENERO DEL 2016	55,241	6,911,279		6,966,520
RESERVA FACULTATIVA			366,660	366,660
RESULTADO DEL EJERCICIO	0	(2,315,698)		(2,315,698)
AJUSTE DE AÑOS ANTERIORES		53,303		53,303
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2016	55,241	4,648,884	366,660	5,070,784

Tabla 8. *Estado de Cambio en el Patrimonio* Fuente: Socios en Salud Sucursal Perú 2017

Indicadores Financieros

Indicadores de Liquidez

Capital de Trabajo.

Finalidad. Determinar la cantidad de recursos de fácil conversión en efectivo, que se puede considerar propia. Este tipo de cifras puede no servir para comparar los resultados con otras empresas.

Formulación

Capital de trabajo = Pasivo Corriente – Activo Corriente

Capital de trabajo 2016

Activo Corriente - Pasivo Corriente = 23640400.3 - 21773794.8 = 1866605.52

Interpretación

El resultado nos indica que la ONG Socios en Salud Sucursal Perú registra un capital de trabajo de S/. 1,866,606 para el año 2016 para usarlos en la gestión, asimismo indica que contamos con una capacidad económica para responder a obligaciones con terceros.

Liquidez General

Finalidad. Conocer la capacidad de la organización para hacer frente a su pasivo corriente con la totalidad de su activo corriente.

Formulación.

Liquidez general =
$$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

Liquidez General 2016

$$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{23640400.3}{21773794.8} = 1.09$$

Interpretación

La interpretación de estos resultados nos dice; que, por cada sol de Pasivo Corriente, La ONG Socios en Salud Sucursal Perú cuenta con S/. 1.09 de respaldo en el activo corriente, para el año 2016 respectivamente. Es un índice generalmente aceptado de liquidez a corto plazo, que indica en que proporción las exigibilidades a corto plazo.

Prueba Ácida

Finalidad. Esta razón financiera determina la posibilidad de cubrir las deudas a corto plazo, sin la intervención de los inventarios ya que por lo general son lo menos líquido de los activos circulantes en una entidad.

Formulación

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo corriente}}$$

Prueba ácida 2016

$$\frac{\text{Activo corriente} - \text{Existencias}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{23640400.29}{21773794.77} = 1.09$$

Interpretación

El resultado nos indica que la ONG Socios en Salud Sucursal Perú registra una prueba ácida de 1.09 para el año 2016 lo que a su vez nos permite deducir que por cada sol que se debe en el pasivo corriente, se cuenta con S/.1.09 respectivamente para su cancelación, sin necesidad

de tener que acudir a la realización de las existencias, ya que por ser una ONG no cuenta con las mismas.

Prueba Defensiva.

Finalidad. Esta razón financiera determina la posibilidad de cubrir las deudas a corto plazo de inmediato, pues considera únicamente activos que representan efectivo .

Formulación

Prueba defensiva

Prueba defensiva 2016

$$\frac{\text{Caja Bancos}}{\text{Pasivo corriente}} * 100\% = \frac{20798929.88}{21773794.77} = 0.96$$

Interpretación

El resultado nos indica que la ONG Socios en Salud Sucursal Perú registra una prueba defensiva 0.96 para el año 2016 respectivamente, lo que a su vez nos permite deducir que se cuenta con 95.52% respectivamente de liquidez para operar sin recurrir a otros recursos para su cancelación, ya que siendo una ONG cuenta con transferencias mediante donaciones que realizan instituciones del exterior e interior.

Indicadores de Endeudamiento, Solvencia o Apalancamiento

Estructura del capital (deuda patrimonio)

Finalidad. Muestra el grado de endeudamiento con relación al patrimonio. Este ratio evalúa el impacto del pasivo total con relación al patrimonio.

Formulación

$$\text{Estructura del Capital} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio Neto}} * 100 =$$

$$\text{Estructura del Capital 2016} = \frac{21,773,795}{5,070,784} * 100 = 4.29$$

Interpretación

Por cada sol aportado por el dueño de la ONG, hay S/ 4.29 o el 42.9% es aportado por los acreedores.

Endeudamiento .

Finalidad. Representa el porcentaje de fondos de participación de los acreedores, ya sea en el corto o largo plazo, en los activos. En este caso, el objetivo es medir el nivel global de endeudamiento o proporción de fondos aportados por los acreedores.

Formulación

$$\text{Indicador de Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo}}{\text{Activo}} * 100 =$$

$$\text{Indicador de Endeudamiento} = \frac{21,773,795}{26,844,579} * 100 = 81\%$$

Interpretación

Es decir que el 81% de los activos totales es financiado por los acreedores y de liquidarse estos activos totales al precio en libros que daría un saldo de 19% de su valor, después del pago de sus obligaciones vigentes.

3.6 Proyectos actuales

Sistema de Gestión Financiera de Proyectos

El sistema de Gestión Financiera de Proyectos; es la herramienta informática construida por la institución que permitirá dentro del MACRO-PROCESO ADMINISTRACION DEL RECURSO FINANCIERO llevar el control presupuestal de un proyecto con convenio firmado y efectuar las reprogramaciones que se deriven de la revisión de los planes operativos vs. La ejecución presupuestal, dentro de los parámetros permitidos por la fuente financiera.

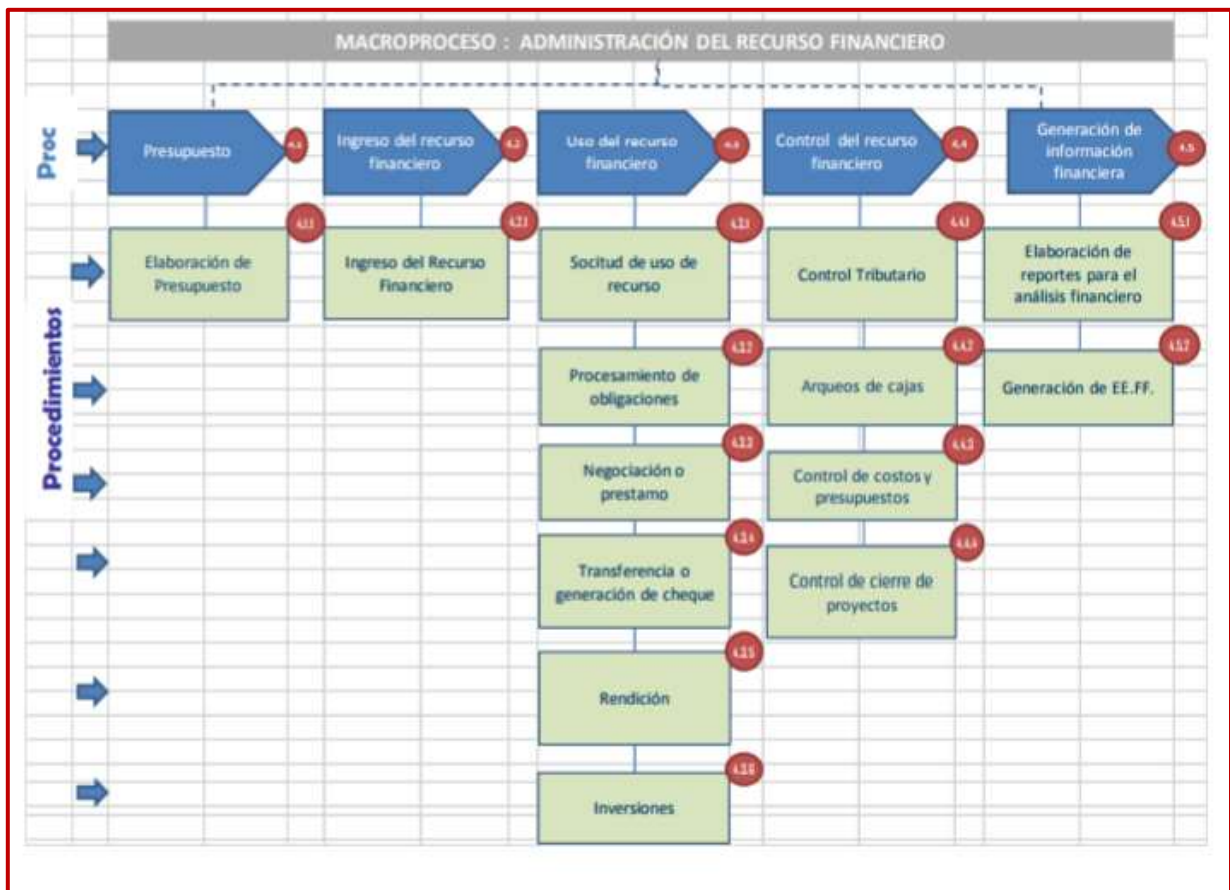


Figura 2. Macroproceso: Administración del Recurso Financiero. Fuente: Socios en Salud Sucursal Peru 2017.

El Proyecto inicia con la planificación del proyecto por las Direcciones de Línea y las Dirección de Desarrollo y Comunicaciones, quien a través del sistema Award Visión ingresan la información para PIH de las propuestas que se vienen gestando. Una vez elaborada la propuesta técnica para la implementación de los proyectos se procede a trabajar el presupuesto con el personal de la Administración General de Grants. Una vez aprobado un proyecto; el área de Administración General de Grants elabora las plantillas del proyecto para ingresar el presupuesto al sistema; indicando su periodo de ejecución; la fuente financiera; el responsable administrativo y el responsable técnico.

3.7 Perspectiva empresarial

Misión

La misión de Socios en Salud Sucursal Perú, es proporcionar a los pobres una opción preferencial en atención a la salud orientando nuestras acciones al cuidado de la salud de las familias y comunidades excluidas.

Trabajamos por y con ellos para revertir esta situación utilizando los beneficios y avances de las ciencias modernas en la lucha contra la enfermedad, la pobreza y la injusticia. Hacemos usos de los recursos de las instituciones médicas y académicas líderes a nivel mundial y de las experiencias vividas en las comunidades más afectadas por enfermedades y más pobres del mundo.

Valores

Compromiso

Somos tenaces y fuertes en nuestro camino para alcanzar la justicia social.

Solidaridad en Accion

Hacemos causa común con todos los necesitados.

Humildad

Escuchamos y aprendemos de los demás.

Integridad

Actuamos con honestidad e imparcialidad.



CAPITULO IV

TRABAJO DE CAMPO

4.1 Diagnóstico cuantitativo

Tabla 9

Niveles referentes a la percepción de la Subcategoría Toma de decisiones

Niveles	Frecuencias (f)	Porcentajes (%)
Deficiente	8	26,7
Regular	10	33,3
Eficiente	12	40,0
Total	30	100,0

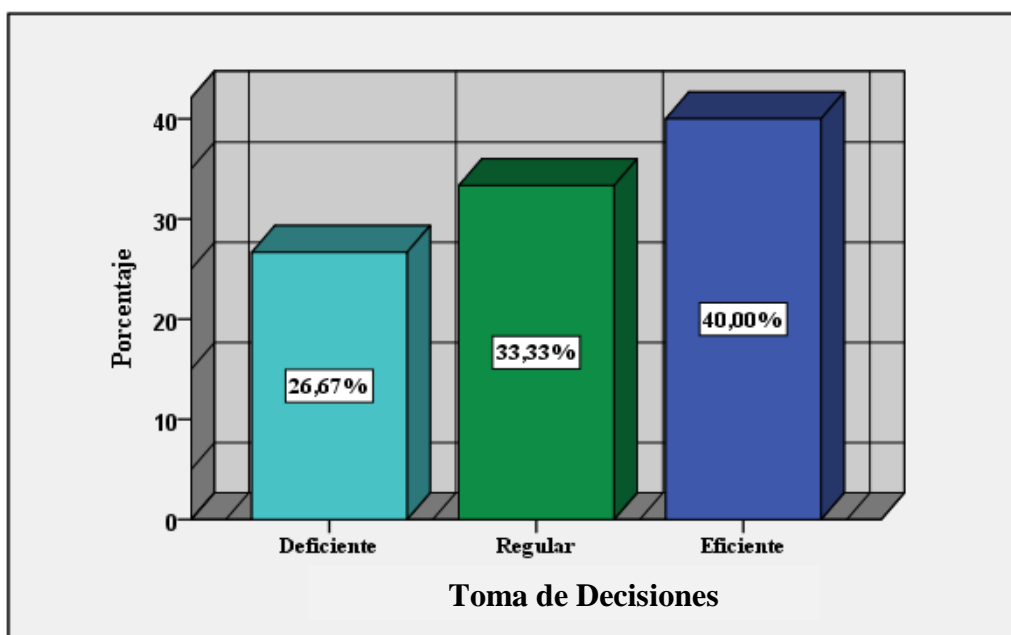


Figura 3. Subcategoría Toma de Decisiones

En la tabla 9 y figura 3 del total de encuestados. Se observa que el 40% indican que existe eficiencia en la toma de decisiones en la organización, el 33.33% manifiesta un nivel regular y un 26.67% percibe de manera deficiente, por lo tanto sería uno de los indicadores de la regular gestión contable que se lleva en la organización.

Tabla 10

Niveles referentes a la percepción de la Subcategoría Procedimientos Contables

Niveles	Frecuencias (f)	Porcentajes (%)
Deficiente	12	40,0
Regular	13	43,3
Eficiente	5	16,7
Total	30	100,0

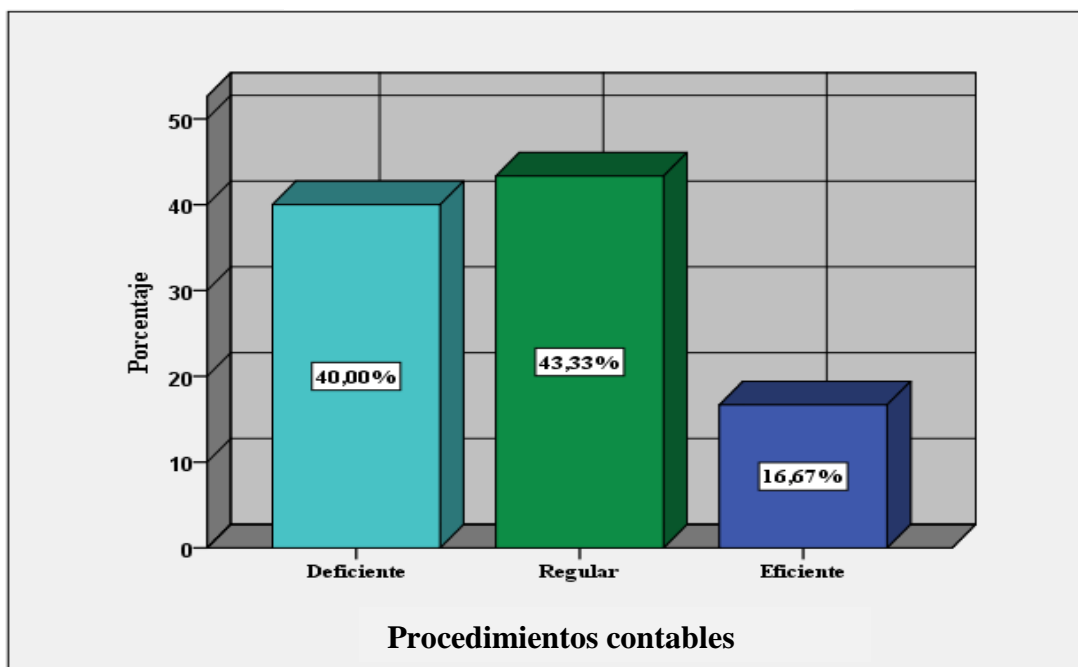


Figura 4. Subcategoría Procedimientos contables

En la tabla 10 y figura 4 del total de encuestados. Se observa que el 43.33% indican de manera regular los procedimientos contables en la organización, el 40% manifiesta deficiencia y un 16.67% percibe de manera eficiente, por lo tanto sería uno de los indicadores de la regular gestión contable que se lleva en la organización.

Tabla 11

Niveles referentes a la percepción de la Subcategoría Análisis de Estados Financieros

Niveles	Frecuencias (f)	Porcentajes (%)
Deficiente	7	23,3
Regular	10	33,3
Eficiente	13	43,3
Total	30	100,0

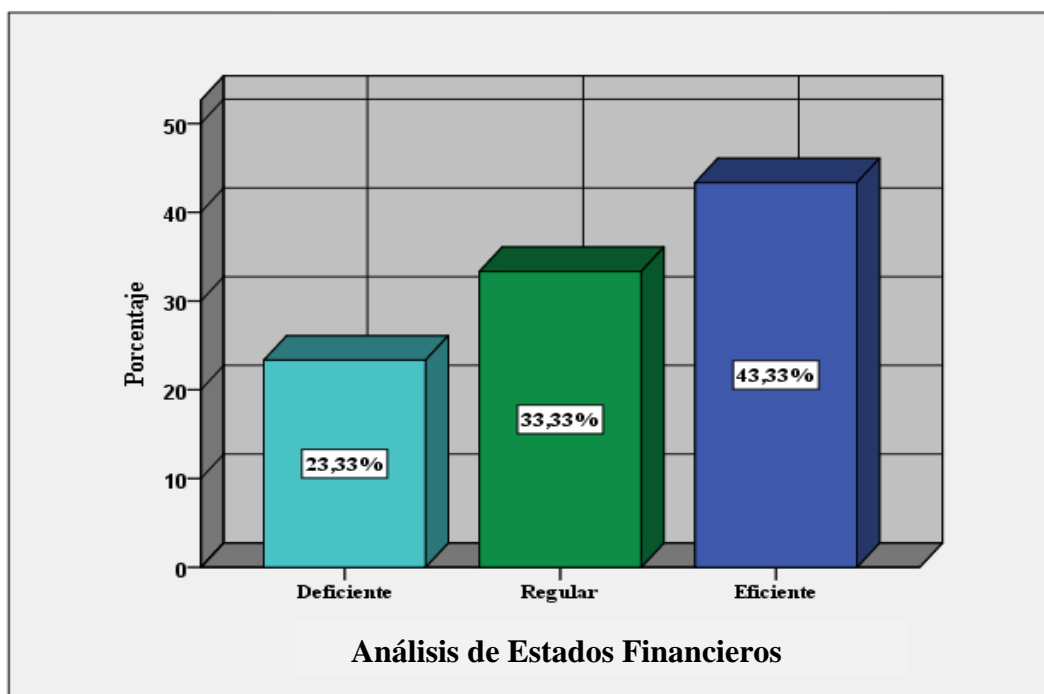


Figura 5. Subcategoría Análisis de Estados Financieros

En la tabla 11 y figura 5 del total de encuestados. Se observa que el 43.33% indican que es eficiente el análisis de los estados financieros en la organización, el 33.33% percibe de manera regular y un 23.33% manifiesta deficiencia, por lo tanto sería uno de los indicadores de la eficiente gestión contable que se lleva en la organización.

Tabla 12

Niveles referentes a la percepción de la Subcategoría Registros Contables

Niveles	Frecuencias (f)	Porcentajes (%)
Deficiente	14	46,7
Regular	7	23,3
Eficiente	9	30,0
Total	30	100,0

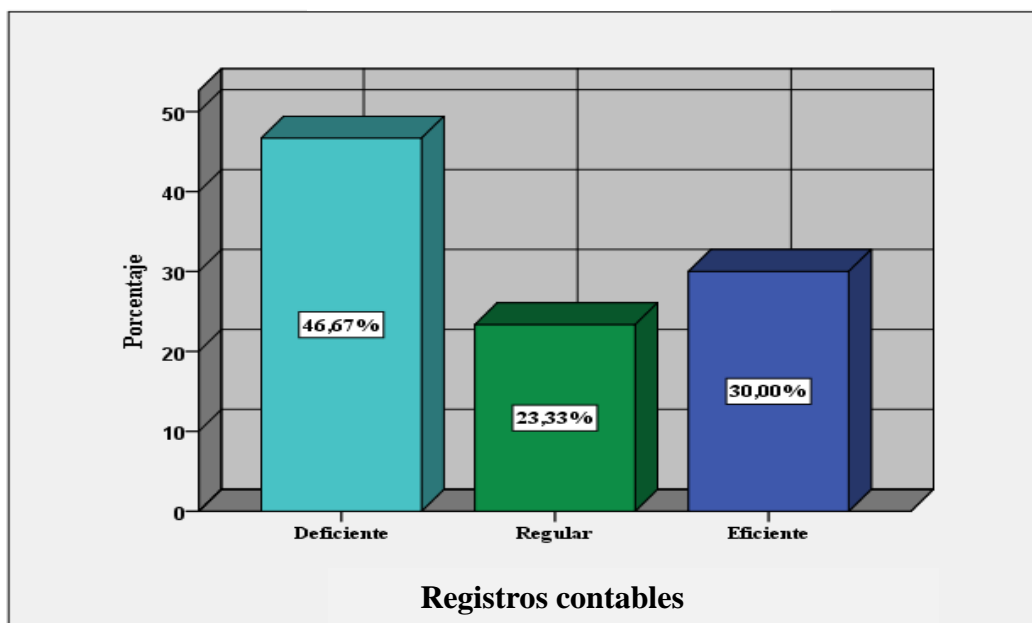


Figura 6. Subcategoría Registros Contables

En la tabla 12 y figura 6 del total de encuestados. Se observa el 46.67% considera de manera deficiente los registros contables en la organización, el 30.00% manifiesta eficiencia y un 23.33% percibe de manera regular, por lo tanto sería uno de los indicadores de la deficiente gestión contable que se lleva en la organización.

Tabla 13

Niveles referentes a la percepción de la Categoría Gestión Contable

Niveles	Frecuencias (f)	Porcentajes (%)
Regular	15	50,0
Eficiente	15	50,0
Total	30	100,0

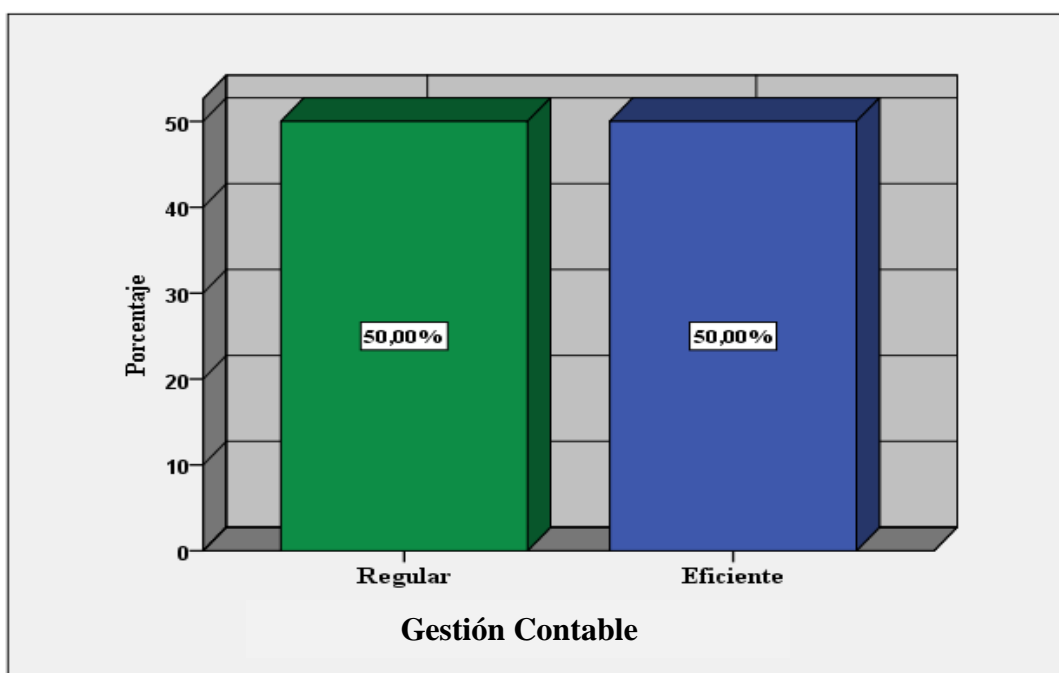


Figura 7. Categoría Gestión Contable

En la tabla 13 y figura 7 se observa que del total de encuestados, el 50.00% percibe de manera eficiente la gestión contable y el otro 50.00% percibe de manera regular la gestión contable, por ello se concluye que se desarrolla de manera regular la gestión contable en la ONG Socios en Salud Sucursal Perú.

4.2 Diagnóstico cualitativo

Análisis Cualitativo						
Preguntas de la Entrevista	Sujetos encuestados			Codificación	Categoría Emergente	Conclusiones Aproximatorias
	Sujeto 1 Contadora General	Sujeto 2 Asistente administrativo	Sujeto 3 Asistente logístico			
1. ¿Considera Ud. que la toma de decisiones ayuda a resolver problemas que se suscitan en la organización?	La toma de decisiones juega un rol importante en la organización siempre y cuando la administración la efectúe adecuadamente.	Es de suma importancia que la administración tome de decisiones efectivas para resolver problemas que se susciten en la organización	Depende de cómo la administración lo sepa emplear oportunamente la toma de decisiones en un problema que se suscite en la organización	C1: Toma de decisiones	Toma de decisiones eficiente	Los trabajadores consideran que cuando se suscita algún problema en la organización es la Dirección General y la administración quienes deben de tomar decisiones adecuadas para resolver hechos contingentes de manera oportuna ya que de esa manera se puede dar a conocer el buen desempeño de los directores y el personal administrativo a cargo de la organización. Un eficiente desempeño del personal a cargo de la organización puede reflejar los objetivos y metas que la organización tenga trazado a corto, mediano o largo plazo.
2. ¿Actualmente creen Ud. que las decisiones que toma la Dirección general de la organización son las adecuadas?	Las toma de decisiones que toma la Dirección General ayuda a administrar correctamente los recursos financieros de la organización	Dependiendo que tipo de toma de decisiones son las que tomen si es referente a la mejora de la organización o referente a los trabajadores que formamos parte de ella	No siempre toman decisiones que sean positivas para la organización sobre en el ahorro de recursos de la organización	C2: Recursos	Recursos financieros	Según indican las trabajadoras entrevistadas los recursos financieros nos siempre son bien utilizados por las decisiones que toma la Dirección General en la organización, ya que muchas veces por temas de desorganización toman decisiones a última hora que conlleva a no siempre ser las mejoras prueba de ello es que al requerimiento que la Dirección General realiza al área de contabilidad los reportes financiero, estos muchos presentan cuentas por cobrar pendientes reflejados en el estado de situación financiera, según indica la contadora general un ejemplo.

<p>3.¿Con respecto a los procedimientos contables considera Ud. que se cumplen de acuerdo a como están establecidos ?</p>	<p>Muchas veces el personal no revisan los procedimientos contables que están colgados en la página web de la organización y por ende no lo cumplen</p>	<p>No, y es por desconocimiento de muchos de ellos debería el área de contabilidad brindar capacitación al personal de la organización que hace uso de ellos</p>	<p>A mi parecer no y es porque los procedimientos en general con los que cuenta la organización no son explicados por el área que lo realiza</p>			<p>Los trabajadores de la organización no saben muy bien a lo que se refiere a detalle sobre los procedimientos contables con los que cuenta la organización e incluso a trabajadores que desconocen de la existencia de mucho de ellos. La contadora general refiere que su área a cargo, conjuntamente con la Dirección General hace actualizaciones de los mismos. Sin embargo también da a conocer que muchas veces el personal tanto administrativo, como el de campo que muchas veces ejecutan los gastos no revisa los procedimientos contables con los que cuenta la organización.</p>
<p>4.¿Considera que se deberían mejorar los procedimientos contables?</p>	<p>No creo que los procedimientos contables se deberían mejorar si no cumplir y para esto el personal en general de la institución que hace uso de ellos deberían revisarlo y hacer las consultas ante cualquier duda</p>	<p>Para mí no tanto mejorarlos procedimientos contables ya que la contadora quien es quien lo realiza y es revisado por la dirección lo aprueban lo que a mi parecer se debería hacer es capacitar al personal para que conozca lo que está establecido referente a ello</p>	<p>Lo que el área de contabilidad debería de hacer es capacitar de manera periodo a los trabajadores de la organización referente a los procedimientos contables que el área maneja</p>	<p>C3: Capacitación C4: Procedimientos contables</p>	<p>Capacitación de los procedimientos contables</p>	<p>Existe en la mayoría del personal de la institución desconocimiento de los procedimientos contables u otros con los que la institución cuentan, y según indican deberían capacitar el área responsable según el tipo de procedimiento que cada área tiene a cargo, si bien es cierto refiere tanto el asistente administrativo, como uno de los asistentes de logística de la organización que tienen conocimiento de los procedimientos contables con los que cuenta la organización sin embargo ambos entrevistados refieren que se necesita una capacitación constante de los mismos ya que algunos puntos que se detallan en los mismos necesitan ser explicados por el encargado del área contable que lo elabora para no incurrir en faltas al momento de pasar información contable con las que sus áreas cuentan</p>
<p>5.¿Considera Ud. que la información financiera</p>	<p>Claro que si ya que mediante los Estados financieros se refleja cómo está la</p>	<p>La verdad es que no entiendo mucho cuando se refieren a</p>	<p>Si se utiliza la información financiera de una manera</p>			<p>Manifiestan las personas entrevistadas que la información financiera juegan un rol importante ya que se refleja cómo se están manejando los recursos económicos y</p>

ayuda a manejar mejor los recursos financieros de la organización?	rentabilidad, solvencia y liquidez de la organización. Además es importante dar a conocer que la administración central de PIH a realizado en los tres últimos años un recorte del presupuesto que Socios en Salud maneja en Perú.	información financiera yo lo asocio directamente con dinero y si es correcto, creo que es muy importante para la organización	adecuada claro que si ya que lo referente a finanzas habla de la rentabilidad de la organización			financieros de la organización, ya que los entrevistados por ser parte del área de administración saben que cada año el presupuesto que se maneja en la administración según como la sede principal de PIH lo establece a la sede ubicada en Perú como es Socios en Salud es ves de que este presupuesto sea incrementando se refleja una disminución porcentual hace tres años lo refiere la contadora general en la entrevista que le realizamos a la misma y de conocimiento del mismo tiene el personal administrativo de la organización.
6.¿Cree usted que la información contable es manejada y recopilada adecuadamente por el área de contabilidad?	El área contable del cual yo estoy a cargo se encarga de recopilar la información financiera a tiempo, sin embargo no siempre las personas que ejecutan los gastos la entregan a tiempo y eso causa inconvenientes al área al cierre programado según cada fecha, esto pasa por la desorganización de los coordinadores y jefes de proyectos y de otras áreas.	Con lo que se refiere a la administración siempre tratamos de entregarlo dentro de fecha pero se sabe que hay personas de la institución cargo de proyectos que suelen demorar con la entrega de información que solicita contabilidad a tiempo	A mi parecer si ya que con la información que solicitan o entrega mi área de Logística, el área contable es muy exigente y revisan minuciosamente para ver si la documentación esta correcta			Los trabajadores de la organización indican que el área contable cumple con solicitar y revisar de manera eficiente la documentación contables, sin embargo esta no siempre llega tiempo al área para poder cumplir con los cierres de cada mes para finalizar el registro de la información a tiempo, esto muchas veces se debe a que el personal de campo que trabajan para varios de los proyectos de la organización como son: proyectos de intervención y de investigación y este personal tiene como jefes a coordinadores de los proyectos que muchas veces no rinden a tiempo los gastos que ejecutaron según el dinero que se les entrego a manera de rendición posterior de los gastos como lo indica la contadora que fue una de nuestras entrevistadas.
7.¿Considera Ud. que la información contable se brinda oportunamente al	El área contable maneja un cronograma establecido para cierre de cada mes y así programar y alistar la información contable y financiera cada vez	En el caso de la administración el director que preside esta área conversa directamente con la contadora	Bueno cada vez que el área de logística al que pertenezco solicita alguna información al área de	C5: Información	Información contable y financiera	Según manifiestan las otras entrevistadas que no son del área contable no tienen inconveniente en recibir la información de parte del área contable cada vez que los solicitan y según lo expresado por la contadora general el área maneja un cronograma por cierre de cada mes de la

<p>personal o área de la organización que lo solicita?</p>	<p>que lo requieran la Dirección de Administración y Finanzas, la Dirección General, jefes de proyectos u otro área que lo solicite, porque de no ser así no siempre se podría contar con la información financiera a tiempo.</p>	<p>general de la institución por información que el necesita y tengo de conocimiento que se le entrega a tiempo</p>	<p>contabilidad siempre cuanta con dicha información a tiempo</p>		<p>información contable para poder procesar la información contable y conllevar a los estado financieros, pero si bien es cierto según lo refiere la contadora muchas veces su área contable a cargo muchas veces tienen que hacer un corte con la información que cuentan ya que si esperarían a que las demás áreas y personal que rinde y entrega información contable no siempre lograrían finalizar la información financiera a tiempo, ya que por más que el área cuenta con una fecha establecida fija de cierre de cada mes los demás trabajadores no lo respetan, se deberían tener en cuenta medidas para que esto se mejore indica la entrevistada.</p>
--	---	--	---	--	--

4.3 Triangulación de datos: Diagnóstico final

La gestión contable de una organización no gubernamental es muy importante al igual que al de una organización creda con fines de lucro. Es así que la gestión contable juega de gran importancia ya que la el área contable recopila información física contable, para proceder a al registro de la información para posteriormente proceder a extraer la información económica y financiera para la gerencia general o el directorio tomen las decisiones para la mejora de la de las funciones, operaciones y manejo de los recursos financieras de las organización. Para una ONG es de vital importancia llevar una gestión contable eficiente para poder utilizar y administrar el dinero que les brindan los donantes para realizar proyectos de ayuda social pero muchas veces las gestiones se desarrollan de manera regular y no se logra los objetivos y la metas que se tratan en el tiempo que se proyectó.

Para contrarrestar la deficiencia de la gestión contable en la organización se tuvieron las siguientes consideraciones a tomar en cuenta según los puntos resaltantes que sobresalen en el tema de investigación como son:

Un primer aspecto para llevar una buena gestión contable es analizar la eficiencia de la toma de decisiones de la ONG pues según como se maneje como se puede actuar ante un problema de gran relevancia que se suscite, también se refleja los resultados de los objetivos y metas que se trace la organización. Es importante quienes toman las decisiones finales en el momento oportuno. En el estudio cuantitativo con respecto a la toma de decisiones. Se observa que el 40% indican que existe eficiencia en la toma de decisiones en la organización, el 33.33% manifiesta un nivel regular y un 26.67% percibe de manera deficiente, por lo tanto sería uno de los indicadores de la regular gestión contable que se lleva en la organización. Los resultados determinan que los trabajadores consideran que

cuando se suscita algún problema en la organización es el directorio y la administración quien tiene que tomar una decisión adecuada para resolverlo de manera oportuna y así evitar inconvenientes de afecten de manera trascendental a la organización. Por otro lado según indican los entrevistados los recursos financieros nos siempre son bien utilizados por las decisiones que toma la dirección general en la organización y esto es un problema significativo ya que se puede ver afectado el presupuesto de la administración de la ONG.

Es importante otro aspecto importante en la gestión contable es el buen funcionamiento de los procedimientos contables que corresponde aquellos procesos, secuencia de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la empresa en los libros de contabilidad con la finalidad de extraer la información contable y se muestra mediante los Estados Financieros. Dicho ciclo es esencial para toda empresa ya que gracias a ella podrán ver sus gastos e ingresos, y así realizar proyecciones, evitando muchas veces crisis que pueden llevar al cierre de las organizaciones. Del estudio cuantitativo se observa que el 43.33% indican de manera regular los procedimientos contables en la organización, el 40% manifiesta deficiencia y un 16.67% percibe de manera eficiente. Los trabajadores de la organización no saben muy bien a lo que se refiere a detalle sobre los procedimientos contables con lo que se cuenta.

El tercer aspecto que se tiene que considerar en la gestión contable es el análisis de los Estados Financieros ya que los Estados Financieros es la conclusión del proceso contable es así que según el resultado del diagnóstico cuantitativo. Se observa que el 43.33% indican que es eficiente el análisis de los estados financieros en la organización, el 33.33% percibe de manera regular y un 23.33% manifiesta deficiencia, por lo tanto sería uno de los indicadores de la eficiente gestión contable que se lleva en la organización. Manifiestan las personas entrevistadas que la información financiera juegan un rol

importante ya que se refleja cómo está la liquidez y como se refleja la rentabilidad de la organización.

El cuarto aspecto a considerar dentro de lo más importante de la gestión contable son los registros contables, para precisar de manera exacta a lo que con lleva un apunte contable o de asiento contable. Se trata de la anotación que se realiza en un libro de contabilidad para registrar un movimiento económico. La información volcada en los registros contables no sólo es útil para la organización en cuestión: también resulta imprescindible para el Estado, ya que estos datos son fiscalizados y analizados para determinar si la compañía actúa de acuerdo con las exigencias de la ley. Del instrumento cuantitativo, se observa el 46.67% considera de manera deficiente los registros contables en la organización, el 30.00% manifiesta eficiencia y un 23.33% percibe de manera regular, por lo tanto sería uno de los indicadores de la deficiente gestión contable que se lleva en la organización.

Los trabajadores de la organización indican que el área contable cumple con solicitar y revisar de manera eficiente la documentación contables, sin embargo esta no siempre llega tiempo al área para poder cumplir con los cierres de cada mes para finalizar el registro de la información a tiempo. Asimismo Según manifiestan las otras personas entrevistadas que no son del área contable no tienen inconvenientes en recibir la información de parte del área contable cada vez que los solicitan y según lo expresado por la contadora general el área maneja un cronograma por cierre de cada mes de la información contable para poder procesar la información contable y conllevar a los Estado Financieros.

CAPÍTULO V

PROPUESTA DE LA INVESTIGACIÓN

**“ Plan para mejorar la Gestion Contable en la ONG Socios en
Salud Sucursal Perú”**

5.1 Fundamentos de la propuesta

La propuesta presentada a continuación se realizó con la finalidad de mejorar la gestión contable en la ONG Socios en Salud Sucursal Perú, el tipo estudio está dirigido al área de contabilidad y finanzas. La misma se ha desarrollado en base a una serie de diagnósticos que ayudaron a determinar y demostrar resultados a través de la utilización de técnicas de obtención de información como la encuesta y entrevista realizada al personal de la organización. La ONG no cuenta con un plan de gestión contable que ayude a seguir lineamientos importantes según la contabilidad.

Fundamentando la propuesta en la base teórica contable, el objeto formal de la contabilidad se concreta en el conocimiento cualitativo y cuantitativo de la realidad económica. Este objeto formal lo cumple la disciplina contable actuando en un doble sentido sobre la realidad de las unidades económicas: se realiza las funciones de captación, medición y valoración de aquellas masas que integran las estructuras económicas y financieras. Además en esta teoría define a la contabilidad como elemento, material o formal fáctico o abstracto, motivo o razón por lo cual el sujeto contable le dedica su estudio, preocupación y tiempo para que la disciplina se desarrolle y genere beneficios útiles a la sociedad; respecto del objeto de estudio, existen distintas propuestas: el dinero, el costo, la información, el control, los recursos, la riqueza.

La teorización contable tuvo como enfoque inicial la explicación del funcionamiento de las cuentas, un elemento que vale la pena destacar con respecto al desarrollo de la teoría

contable, es su incipiente nivel de abstracción, debido a que adaptaba los hechos a la teoría, lo cual justifica su incipiente desarrollo científico. Frente a la existencia de los objetos de estudio hay que hacer ciertas precisiones de carácter epistémico, metodológico e histórico, cuando se enfrenta al desarrollo de la contabilidad hay que proceder a estudiar los referentes históricos que este saber ha venido construyendo a través del tiempo y que han permitido de alguna manera la caracterización de una identidad para cada una de las disciplinas o de la ciencias. Es importante conocer y hacer referencia a la historia de la contabilidad.

5.2 Objetivos de la propuesta

Objetivo Principal.

Desarrollar el plan de gestión contable en la ONG Socios en Salud, tiene por objetivo principal establecer funciones contables que ayuden mejorar las operaciones en el área de Contabilidad y Finanzas.

Objetivos Específicos.

Establecer la estructura y el desarrollo de las etapas de los registros contables en la organización.

Determinar las políticas de los procedimientos de contabilidad que deben cumplir los trabajadores de acuerdo a lo que establece el área de Contabilidad y Finanzas en Socios en Salud.

Realizar lineamientos para la aplicación de indicadores financieros como son: Indicadores de liquidez, Indicadores de solvencia, Indicadores de rentabilidad e Indicadores de cobertura, se pueden aplicar para el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados de la organización.

Presentar la información contable de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NICCS) que se adapten a las operaciones que se desarrollan en la organización

5.3 Problema

Según los resultados obtenidos en el diagnóstico final a raíz de la aplicación de técnicas de obtención de información como son las encuestas y entrevistas realizadas a los trabajadores del área de contabilidad y finanzas y demás áreas administrativas involucradas con la gestión contable de la ONG Socios en Salud Sucursal Perú, se determinó que el principal problema de la gestión contable es que no se siguen lineamientos adecuadamente y de manera eficiente por el área de contabilidad y finanzas.

En cuanto a la subcategoría registros contables se pudo resaltar y analizar que el problema principal es la falta de entrega de la información contable a tiempo por parte de las demás áreas administrativas que trabajan conjuntamente con el área de contabilidad y finanzas, ya que el cierre de cada mes establecido por el área contable es el veinticinco de cada mes y la entrega de la información financiera es el cinco de cada mes del mes siguiente. Pero las demás áreas administrativas al no hacer la entrega de la información contable a tiempo implica que los registros se realicen muchas veces de manera apresurada para cumplir con la

fecha de cierre y no se tiene un buen control de la documentación, debido a que no un plan de gestión contable para que se maneje este tipo de gestión contable de manera eficiente.

Por otro lado es importante enfatizar en que la ONG cuenta con auditorías financieras externas cada vez que los donantes lo solicitan, pero no se realizan auditorías internas, que servirían de buen apoyo para determinar el correcto desempeño de las funciones contables mediante una auditoría operativa interna.

5.4 Justificación

Considerando lo importante que una organización con fines o sin fines de lucro maneje de manera eficiente la gestión contable. La ONG Socios en Salud es una organización no gubernamental que se dedica a ayudar a personas pobres que padecen con la enfermedad de Tuberculosis desarrollando proyectos de investigación e intervención que ayudan a brindar una mejor calidad de vida y sobreponerse de manera satisfactoria de las diferentes maneras en que esta enfermedad se muestra en cada persona. Asimismo se realizan actividades que conllevan a generar ingresos para realizar casos de ayuda social con el mismo fin. Es así que en los resultados de la investigación se determinan que la gestión contable en la ONG se muestra de manera regular más no eficiente.

Es así que se planteo la propuesta de realizar un plan para mejorar la gestión contable, en la organización para ello se realizarán actividades para el desarrollo de la propuesta y poder evidenciarla de manera física.

Finalmente se logrará que la ONG cuente con una herramienta interna que ayude a que se mejore la gestión contable, se lleven un mejor control de la entrega de la información contable física y de esta manera se realizará una mejor realización de los registros contables, ya que se trabajarán de manera mesurada y no apresurada en su ingreso al Microsoft Nav (ERP) contable financiero con el que cuenta el área de contabilidad y finanzas.

5.5 Resultados esperados

Al terminar la elaboración del plan de gestión contable, lo que se espera lograr es que el personal de la organización que trabaja con el área de contabilidad y finanzas, respete cada punto establecido en las políticas de contabilidad y de esa manera se logre el eficiente desarrollo de la gestión contable en un 50% porque según el 50% de los resultados obtenidos en el diagnóstico cuantitativo el 50% de la gestión contable se muestra de manera regular, mediante la entrega a tiempo de la información contable física, esto permitirá realizar el ingreso de manera oportuna y adecuada al Microsoft Nav (ERP) contable y financiero. De esta manera lograr finalizar y entregar la información financiera oportuna cada que la Dirección General y otras áreas de la organización lo soliciten.

También lo que se espera lograr es que se mejore la comunicación del área de contabilidad y finanzas, con las demás áreas de la organización, de esta tener una buena información financiera de la ejecución de los gastos e ingresos que maneja la organización.

Finalmente lo que se espera es mejorar la gestión contable en un 50% al lograr esto es posible mejorar el desarrollo de las funciones administrativas y posteriormente se logre proponer contar con una auditoría operativa interna.

5.6 Plan de Actividades

La propuesta de la presente investigación se basa en el mejoramiento de la gestión contable en la ONG Socios en Salud, para ello se llevara un plan de actividades a desarrollarse para poder establecer de una manera organizada se realizará tareas específicas. En primer buscara al especialista en el tema de gestión Contable en la organización para que pueda analizar, evaluar y desarrollar un adecuado plan de gestión contable, en segundo lugar se pondra la elaboración del plan a la Direcccion de Administracion y Finanzas, una vez aprobado el plan, el especialista procederá a la elaboración del plan que contara con varios puntos establecidos a desarrollarse, posteriormente al concluirse la elaboracion se procederá a la impresión del material en físico,el especialista en este caso la Contadora General procederá a preparar una capacitación para instruir a los trabajadores de la organización involucrados . Finalmente transcurrido un mes posterior a la capacitación realizar una evaluación para ver si se muestra alguna mejora de la Gestión Contable mediante una evaluación escrita a los trabajadores del área de Contabilidad y Finanzas que será desarrollada por la Contadora General.

Actividad	Tareas	Cronograma	Responsable
<p>Realizar una evaluación de las deficiencias y puntos críticos que muestra en la gestión contable. Determinar las debilidades que se muestra en la organización referente a este tipo de gestión.</p> <p>Programar una Inducción del Plan para mejorar la Gestión Contable a los trabajadores del área de Contabilidad y Finanzas y demás trabajadores de la organización involucrados con la Gestión Contable.</p>	<p>Reunirse con la Dirección General para proponer la elaboración del plan.</p> <p>Acordar con la Contadora General de Socios en Salud para la elaboración del Plan de Gestion Contable.</p> <p>Al concluirse la elaboración del plan, expondrá del contenido del Plan de Gestión al Director General y al Director de Administración y Finanzas.</p> <p>Una vez concluido y aprobado Plan de Gestión contable se pasara a la impresión en físico de la propuesta.</p> <p>Elaborar Power points para la capacitación de inducción del Plan de Gestion Contable.</p> <p>Realizar la Capacitación de Plan al área de Contabilidad y Finanzas.</p>	<p>20 Noviembre 2017</p> <p>04 Diciembre 2017</p> <p>06 Diciembre 2017</p> <p>07 Diciembre 2017</p>	<p>Personal:</p> <p>Contadora General.</p> <p>Analista contable.</p> <p>Analista tributario.</p> <p>Área de Contabilidad y Finanzas</p>
<p>Realizar una medición de los resultados obtenidos posteriormente a la implementación de el Plan para mejorar la Gestión contable</p>	<p>La Contadora General realizará una evaluación por escrita al área de Contabilidad y Finanzas, un mes posterior a la implementación del Plan de Gestión, para evaluar si se cumplen los lineamientos que se indican en el plan.</p>	<p>06 Enero 2018</p> <p>08 Enero 2018</p>	<p>Dirección General</p> <p>Director de Administración y Finanzas</p> <p>Contadora General</p>

Cuadro 2. *Plan de Actividades de la Propuesta.* Fuente: Creación propia 2017.

5.7 Evidencias

El diseño del Plan para mejorar la gestión contable , tiene en detalle las las funciones que tiene que cumplir los trabajadores del área de contabilidad y finanza.La creación y aplicación de este Reglamento Interno es de mucha importancia porque tiene como finalidad generar una mejora de la gestión contable, esto se evaluara mediante la evaluación periódica del cumplimiento de Reglamento interno mediante el instrumento de una encuesta elaborado por la Contadora General de la Organización y aprobado por la Dirección de Administracion y Finanzas.

Figura 8. Análisis de la Propuesta para mejorar la Gestión Contable Fuente: Elaboración propia



5.8 Presupuesto

Tabla 14

Presupuesto de la Propuesta

Propuesta	Cantidad	Valor Unitario Soles	Total Soles
Elaboración del Plan para mejorar la Gestión Contable			
Contadora General	1	2300.00	2300.00
Personal Contable	3	200.00	600.00
Programa de capacitación:			
Capacitacion de inducción	1	500.00	500.00
Coffe Break	1	200.00	200.00
Total de Gastos			S/. 3,600.00

5.9 Diagrama de Grant

Tarea	Duración	Noviembre										Diciembre										Enero				
		20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	6	7	8	
Elaboracion del Plan de Gestión Contable	11 días	■																								
Impresión del Plan de Gestión Contable	1 día															■										
Programa de capacitacion :																										
Elaboracion de Power Points para capacitacion	1 día																■									
Capacitacion de inducción al personal	1 día																	■								
Coffe Break	1 día																		■							
Medicion de Resultados:																										
Evaluación y revisión la implementación de la Plan de Gestión Contable	3 días																									■

Cuadro 3. *Cronogra* Fuente: Craeción propia.

5.10 Flujo de Caja

Tabla 15

Flujo de Caja Escenario Optimista

Tasa de Crecimiento de Ingresos 13%	
Ingresos operacionales 2016	S/. 17,287,622.00

	FLUJO DE OPERACIONES					
	0	2018	2019	2020	2021	2022
Ingresos						
Ingresos operacionales		19,535,012.9	22,074,564.5	24,944,257.92	28,187,011.45	31,851,322.94
Ingresos Financieros		5,860.00	6,621.80	7,482.63	8,455.38	9,554.58
Total Ingresos		19,540,872.9	22,081,186.3	24,951,740.55	28,195,466.83	31,860,877.51
Egresos						
Gastos de personal		9,647,696.00	10,901,896.48	12,319,143.02	13,920,631.62	15,730,313.73
Gastos de servicios prestados por terceros		5,288,245.00	5,975,716.85	6,752,560.04	7,630,392.85	8,622,343.92
Gastos por tributos		516,754.00	583,932.02	659,843.18	745,622.80	842,553.76
Gastos Financieros		671.00	758.23	856.80	968.18	1,094.05
Otros gastos de gestión		783,447.00	885,295.11	1,000,383.47	1,130,433.33	1,277,389.66
Total Egresos		16,236,813.00	18,347,598.69	20,732,786.52	23,428,048.77	26,473,695.11
Flujo de Caja		3,304,059.86	3,733,587.64	4,218,954.04	4,767,418.06	5,387,182.41

Tabla 16

Flujo de Caja Escenario Regular

Tasa de Crecimiento de Ingresos 9%	
Ingresos operacionales 2016	S/. 17,287,622.00

	FLUJO DE OPERACIONES				
	0 2018	2019	2020	2021	2022
Ingresos					
Ingresos operacionales	18,843,507.98	20,539,423.70	22,387,971.83	24,402,889.30	26,599,149.33
Ingresos Financieros	5,860.00	6,387.40	6,962.27	7,588.87	8,271.87
Total Ingresos	18,849,367.98	20,545,811.10	22,394,934.10	24,410,478.17	26,607,421.20
Egresos					
Gastos de personal	9,647,696.00	10,515,988.64	11,462,427.62	12,494,046.10	13,618,510.25
Gastos de servicios prestados por terceros	5,288,245.00	5,764,187.05	6,282,963.88	6,848,430.63	7,464,789.39
Gastos por tributos	516,754.00	563,261.86	613,955.43	669,211.42	729,440.44
Gastos Financieros	671.00	731.39	797.22	868.96	947.17
Otros gastos de gestión	783,447.00	853,957.23	930,813.38	1,014,586.58	1,105,899.38
Total Egresos	16,236,813.00	17,698,126.17	19,290,957.53	21,027,143.70	22,919,586.64
Flujo de Caja	2,612,554.98	2,847,684.93	3,103,976.57	3,383,334.46	3,687,834.56

Tabla 17

Flujo de Caja Escenario Pesimista

Tasa de Crecimiento de Ingresos 4%	
Ingresos operacionales 2016	S/. 17,287,622.00

	FLUJO DE OPERACIONES					
	0	2018	2019	2020	2021	2022
Ingresos						
Ingresos operacionales		17,979,126.88	18,698,291.96	19,446,223.63	20,224,072.58	21,033,035.48
Ingresos Financieros		5,860.00	6,094.40	6,338.18	6,591.70	6,855.37
Total Ingresos		17,984,986.88	18,704,386.36	19,452,561.81	20,230,664.28	21,039,890.85
Egresos						
Gastos de personal		9,647,696.00	10,033,603.84	10,434,947.99	10,852,345.91	11,286,439.75
Gastos de servicios prestados por terceros		5,288,245.00	5,499,774.80	5,719,765.79	5,948,556.42	6,186,498.68
Gastos por tributos		516,754.00	537,424.16	558,921.13	581,277.97	604,529.09
Gastos Financieros		671.00	697.84	725.75	754.78	784.98
Otros gastos de gestión		783,447.00	814,784.88	847,376.28	881,271.33	916,522.18
Total Egresos		16,236,813.00	16,886,285.52	17,561,736.94	18,264,206.42	18,994,774.68
Flujo de Caja		1,748,173.88	1,818,100.84	1,890,824.87	1,966,457.86	2,045,116.18

5.11 Variabilidad Económica de la Propuesta

Tabla 18

Viabilidad económica de la propuesta en los tres escenarios de los flujos de caja

	Resumen de Escenarios		
	Optimista	Regular	Pesimista
Tasa de Ingresos	13%	9%	4%
VAN	S/. 8,203,416.86	S/. 6,121,796.46	S/. 3,075,292.51

En la tabla se muestra la viabilidad de la propuesta que se sustenta con el indicador Valor Actual Neto (VAN) que resultan en los tres escenarios un índice de rentabilidad.

5.12 Validación de la propuesta

La propuesta ha sido por dos profesionales: Dr. Edwin Vásquez Mora y la Contadora General de Socios en Salud Sucursal Perú Milagros Nuñovero Izaguirre.

CAPITULO VI
DISCUSIÓN

La presente tesis titulada Gestión contable en la ONG Socios en Salud Sucursal Perú, Lima 2017 ha logrado concluir el proceso de investigación tuvo como objetivo mejorar la gestión contable. Se realizó un diagnóstico de cómo se encuentra la gestión contable de la organización. En primer lugar como resultado se pudo apreciar que existe una regular eficiencia en la toma de decisiones de la organización por parte de la Dirección General y la Dirección de Administración y Finanzas. En segundo lugar se muestra de manera regular el cumplimiento de los procedimientos contables que existen en la organización, esto se da por parte de los trabajadores referentes a sus actividades que tienen en relación con el área de contabilidad y finanzas. En tercer lugar se muestra en el diagnóstico que el análisis de los estados financieros de manera eficiente, el área de contabilidad y finanzas, finalizan la información contable mensualmente o cada vez que la Dirección General o de Administración y Finanzas lo solicitan. En cuarto lugar se muestra los registros contables de manera deficiente y esto se debe a que muchas veces las áreas que trabajan en relación con el área de contabilidad y finanzas no realizan la entrega de los documentos en físico a tiempo o de manera completa. En consecuencia analizando cada resultado del diagnóstico se refleja la gestión contable de la organización de manera regular.

En vista de ello Se fundamentó una propuesta de solución, así mismo se recurrió durante todo el proceso de investigación a un constante análisis y revisión de antecedentes, teorías contables y de información que se encuentra relacionada a las categorías y postura metodológica tal como indican los autores Barturen y Delgado (2013) considera la contabilidad de gestión como un factor del mejoramiento del proceso contable y orienta a facilitar el logro de las metas, objetivos y misión organizacional. La contabilidad de gestión

es una herramienta que nos va a permitir visualizar las deficiencias si las hubiera en los procesos contables de una empresa.

En el procesamiento de la investigación se pudo observar sobre la percepción que tienen los trabajadores con respecto a la toma de decisiones indican que es regular porque solo el 40,00 % de los trabajadores encuestados indican que es eficiente así mismo mostro estos resultados tiene similitud con las respuestas de las personas encuestadas , que indican que cuando se suscita problemas en la organización no siempre la toma de decisiones son las adecuadas para resolver hechos contingentes de manera oportuna. Por otro lado los autores Arias y Pesantez (2011) indican que la gestión contable tiene como objetivo contribuir al desarrollo de la sociedad generando propuestas que permitan la mejora continua en la gestión de la organización, las cuales permitan alcanzar los mejores niveles de calidad en los servicios, para incrementar la participación de mercado. Las organizaciones no gubernamentales son instituciones que tienen varios aspectos que los motivan para ejercer su trabajo, como es el apoyo al desarrollo de la sociedad y la ayuda social, por lo que estas instituciones elaboran programas y proyectos con esta misión, los cuales deberían enfocarse en el ámbito en el cual vayan a desarrollarse y estén a fin con sus objetivos, para ello es necesario que dichas organizaciones tengan presente las reglas y normas que deberán cumplir al momento de estructurar sus proyectos.

Por otro lado es necesario que la empresa tome conciencia y respete los procedimientos contables con lo que la organización cuenta. En cuanto a ello el 43,33% de los encuestados consideran que los procedimientos contables se dan de manera regular, lo cual significa que la organización no se compromete con seguir y respetar las normativas del área de contabilidad

y finanzas con los que cuenta la organización esto ayudaría a contribuir el mejor desarrollo de la gestión contable. El autor Rodríguez (2015) describió el fenómeno que está ocurriendo en su entorno real, es decir el análisis de los procedimientos contables realizados con la ejecución de proyectos. Se llegó a la conclusión que una estructura organizada acorde a sus funciones y operaciones de la organización. Con respecto a la subcategoría análisis de los estados financieros solo el 43,33% de los encuestados indican que el análisis de los estados financieros es eficiente esto se debe a que la Dirección general y la Dirección de Administración y Finanzas no siempre aprovechan los resultados finales de la información financiera al tomar decisiones en beneficio de los recursos económicos y financieros con los que cuenta la organización. Campos (2014) indica que la Aplicación de un sistema de planificación estratégica y control de gestión en una organización sin fines de lucro es clave aplicar un sistema de control de gestión que alinee objetivos estratégicos y tácticas de que permita cuantificar y verificar el desarrollo del trabajo, considera una metodología que se divide en dos etapas, siendo la primera la recolección de información, mientras que la segunda se enfoca en reuniones de trabajo con el personal de la organización se propone un cambio en su estructura que mejore su funcionalidad, la que se refleja en el organigrama propuesto, además fue necesario reformular la misión, visión y valores definidos. Referente a la última subcategoría registros contables el 46,67% considera de manera deficiente su ejecución esto se muestra debido a que los trabajadores de la organización que ejecutan gastos no siempre entregan la información contable físico al área de contabilidad y finanzas y por ende la contabilidad no siempre cuenta con toda la información ejecuta dentro de su periodo de mes esto también expreso una de las personas entrevistadas que no se respeta las fechas de cierre de mes que involucran a los trabajadores que trabajan en conjunto con el área de contabilidad

y finanzas. El autor Sosa (2015). Mediante su investigación llega a la conclusión que el control interno influye de manera positiva en la gestión contable, según fundamentos es porque si una empresa cuenta con un adecuado control de sus operaciones y funciones internas con los que cuenta la organización se podría establecer mejores estrategias para poder mejorar los puntos débiles que se manifiestan en la organización y con la creación de estrategias y planes como actuar de manera que el problema que se muestre mejore. Es así que analizando cada resultado de las subcategorías y la categoría principal de la investigación como es gestión contable se muestra de manera regular en un 50%.

Por ello se establece en la presente investigación desarrollar e implementar un Plan de Gestión Contable para que de esa manera se pueda mejorar el problema referente a este tipo de gestión que se suscita en la organización para que la información financiera final se trabaje cada mes de manera completa y arroje reportes al 100 % con la información contable ingresada y procesada, porque la información financiera ayuda a la toma de decisiones de la organización.

CAPITULO VII
CONCLUSIONES Y SUGERENCIAS

7.1 Conclusiones

Primero: Se propuso un Plan para mejorar la gestión en la ONG Socios en Salud Sucursal Perú, con la finalidad de conseguir que la gestión se refleje us operaciones de regular a eficiente, estos resultados se obtuvieron de los instrumentos aplicados : cunatitativo y cualitativo. Esto se debe a que la organización cuenta con varios puntos que se deben mejorar referente a las otras áreas que trabajan conjuntamente con el área de Contabilidad y Finanzas. Esto se debe a que tanto los trabajadores del área de administración y los trabajadores de campo no cumplen con los procedimientos y políticas existentes para conseguir los objetivos que cada año se traza la organización esto es contraproducente en la ejecución de las distintas gestiones que se manejan internamente siendo la más afectada como se muestra en esta investigación la gestión contable.

Segundo: Se diagnosticó como problema que la Toma de decisiones por la Dirección General y la Dirección de Administración y Finanzas , no siempre se muestra de manera oportuna en los casos de hechos contingentes que se suscitan en la organización o en las decisiones importantes que tienen que realizar los del alto mando referente al uso de los recursos tanto económicos y como financieros con los que cuenta la organización Socios en Salud, por eso es transcendental que la informacion financiera que se presenta mensualmente se refleje de manera relevante, entendible acompañados de indicadores financieros para que se cuente con un respaldo la informacion que se muestra, ya que dependiendo de que decisiones se tome se reflejaran los logros o como la organización podrá enfrentar adversidades que se presenten.

Tercero: Se conceptualizo La categoría gestión contable, así como las demás categorías apriorísticas que se mostraron en el problema de investigación como son :toma de decisiones, procedimientos contables, análisis de estados financieros y registros contables. Cada una de estas subcategorías fueron aplicadas en el instrumento cuantitativo dando a conocer el resultado de cada una de ellas y fue así que evaluando cada resultado reflejado se llegó a la conclusión de que el problema que encierra el trabajo de investigación es referente a como es el desempeño de la gestión contable en la organización.Obtuviendo como resultado final después de la aplicación de la encuesta que el desempeño de la gestión en mención es solo regular, no deficiente pero tampoco se muestra eficiente.

Cuarto: Se diseñó un Plan para mejorar la gestión contable en la ONG Socios en Salud Sucursal Peru, Lima 2017. De acuerdo a los diagnósticos: cuantitativo y cualitativo que se aplicaron en el trabajo de investigación y estos resultados ayudaron a determinar cuál sería una propuesta viable a elaborar y proponer. Es así que elaboro un plan evaluando los déficit con los que cuenta el área de Contabilidad y Finanzas. Dándose a conocer que si bien es cierto que la organización cuenta con diversos procedimientos y políticas para aplicarse a cada tipo de gestión que se desarrolla, pero referente a la gestión contable no existe un plan donde muestre una estructura donde se en orden las diversas operaciones contables con las que cuenta el área contable, eso es lo que si se ve reflejada en la propuesta que se elaboró.

Quinto: Se validó el instrumento llamado cuestionario para medir la percepción de los trabajadores referentes a la Gestión Contable en la ONG Socios en Salud y la

propuesta del Plan para mejorar la Gestión Contable a través de juicios de expertos, con la finalidad que el instrumento cuantitativo y la propuesta se encuentren elaborados correctamente de acuerdo a puntos exactos y adecuados a aplicarse. Esto se pudo dar a conocer al realizar la tres triangulaciones en el trabajo de investigación ya que la primera triangulación fueron las conclusiones a las que se llegaron en el instrumento cualitativo, la segunda triangulación fue realizar el cruce de información de los instrumentos : cuantitativo, cualitativo con la propuesta. Por ultimo la ultima triangulación fue la discusión .

7.2 Sugerencias

- Primero:** Se recomienda elaborar e implementar un Plan para mejorar la Gestión Contable para que los trabajadores de esa manera se comprometan y cumplan con los procedimientos y políticas contables con los que cuenta la organización y de esa manera se refleje el mejor desarrollo de las operaciones que se realizan las demás áreas. Además es importante una vez que se elabore y se aplique la propuesta realizar una evaluación trimestralmente para ver y dar a conocer si la implementación del Plan para mejorar la gestión contable es una propuesta efectiva en el desarrollo de las operaciones del área de Contabilidad y Finanzas. Analizar los resultados obtenidos y resaltar que puntos específicos de la operaciones se están mostrando de manera efectiva y cuáles no están ayudando.
- Segundo.** Se recomienda realizar un análisis trimestralmente de los recursos financieros y económicos con los que cuenta la organización por parte del área de contabilidad y finanzas y el Contador General realice una exposición del tema a la Dirección

General para que sepan la repercusión de la Toma de Decisiones por parte de los responsables. Es decir dando a conocer si se emplean los recursos económicos como financieros se puede plasmar en como va el desarrollo de las gestiones de la organización para poder alcanzar sus objetivos y metas trazadas, o como se puede lidiar ante hechos contingentes que afecten negativamente a la organización, es por eso que se resalta en este punto lo importante que es como se da el manejo de los recurso con los que cuenta Socios en Salud por parte del Directorio.

Tercero. Se recomienda realizar una inducción a todos los trabajadores tanto del área administrativa, como el personal de campo con el que cuenta la organización, que con llevan sus actividades ligados directamente al área de Contabilidad y Finanzas, para dar a conocer todos los procesos de las funciones de Gestión Contable , de manera que ellos adapten al buen cumplimiento de sus actividades referentes a esta gestión. Esto es de vital importancia porque parte del problema de la gestión contable que se reflaja en Socios en Salud, es que no llega la informacion física contable siempre dentro de las fechas de cierre, afectándose de esta manera las operaciones contables para poder procesar la informacion financiera a tiempo para poder hacer la entrega a la Direccion General y demás áreas que lo solicitan.

Cuarto. La Dirección General y La Dirección de Administración y Finanzas deben comprometerse con el Plan de Gestión Contable que el área de Contabilidad y Finanzas implemente a favor de las gestiones que se dan en la organización, esto con llevara a mejorar sus gestiones internas. Es decir si la elaboración del la

propuesta del plan muestra viabilidad en su contenido, esta implementación debe ser respaldada por los que llevan el control de Socios en Salud, como es el alto mando de la organización. Es importante que se establezcan objetivos por cada área con la cuenta la organización ver los déficits de cada una de estas e implementar un plan que ayude a mejorar y a contra restar los resultados negativos que salen a relucir mensualmente de las gestiones que se dan en la organización.

Quinto. Se debe validar el resultado de la encuesta aplicada, dándose a conocer una Gestión Contable regular, para ello se busca con la propuesta del Plan mejorar la Gestión pero para esto se recomienda instruir al personal para que se comprometan con esta gestión. Para esto debe elaborar un programa de actividades para la capacitación al personal para mostrar de manera precisa en que se basa el desarrollo y contenido del plan para esto los expositores a cargo de la exposición, en este caso la Contadora General quien fue la encargada en la elaboración del plan debe utilizar herramientas didácticas para que todos los trabajadores de Socios en Salud sepan a detalle de lo que involucra una buena gestión contable y lo importante que es su buen desarrollo para alcanzar los objetivos y metas que se trace la organización en corto, mediano o largo plazo.

CAPITULO VIII
REFERENCIAS

Bibliografía

- Álvarez, J. & Silva, M. (2006). *Formulación de Estados Financieros en el sector público y la aplicación de la NIC-SP 1 y 2*. Lima, Perú: Delvi S.R.L.
- Arias, A & Pesantez, L. (2011) *Propuesta de Modelo de Gestión para la ONG, enfocado en el ámbito de desarrollo, educación y servicio social en la provincia de Azuay*. (Tesis de Título de Ingeniero Comercial). Universidad Politécnica Salesiana Ecuador, Cuenca, Ecuador.
- Arrieta, J. & Guerrero, F. (2013). *Propuesta de Mejora del Proceso de Gestión de Inventario Gestión de Almacén para la empresa FB Soluciones y Servicios S.A.S* (Tesis de Licenciado de Administrador Industrial). Universidad de Cartagena, Cartagena de Indias, Colombia.
- Barnard, Ch. (1938). *Las funciones del Ejecutivo*. Massachusetts: Harvard University Press
- Barturen, J. & Delgado, R. (2013). *La Contabilidad de Gestión como un factor del mejoramiento del proceso contable de la ONG Amazon Refor Chiclayo-2012* (Tesis para Título de Contador Público). Universidad Señor de Sipan, Chiclayo, Perú.
- Berle, A. & Means, G. (1932). *La Corporación moderna y la propiedad privada*. New Jersey: Transaction Publisher

Campos, F. (2014). *Aplicación de un Sistema de Planificación Estratégica y Control de Gestión de una organización sin fines de lucro: Caso ONG Psicólogos Voluntarios*. (Tesis de Magister en Control de Gestión). Universidad de Chile, Santiago de Chile, Chile.

De la Rosa, M. (2008). La Contabilidad de Gestión ante la Responsabilidad Social Corporativa una propuesta de modelo en el contexto mexicano. *Revista iberoamericana de contabilidad de gestión* ISSN 1696-294 (11), 13-41.

Chiavenato, I. (2007). *Introducción a la teoría general de la administración*. México D.F.: McGraw-Hill.

Econlink (02 de Jun de 2015). "Recursos Financieros". Recuperado de <https://www.econlink.com.ar/recursos/financieros>(Consultado el 22 de Oct de 2017)

Escobar, R. (2012). *Fundamentos de contabilidad de gestión*. Madrid: Pearson.

Esteban, M. (1998). La Contabilidad de Gestión como herramienta para la Toma de Decisiones. *Revista de relaciones laborales* ISSN 1133-3189(6), 85-96.

García, G. & Pérez, A. (2015). *Influencia de la Gestión Contable para la toma de decisiones organizacionales en la asociación Asimves del Parque Industrial V.E. S* (Tesis para Título de Contador Público). Universidad Autónoma del Perú, Lima, Perú.

Gitman, L. & Zutter, Ch. (2012) *Principios de la Administración Financiera* México D.F: Pearson Educación

Guajardo, G. (2004). *Contabilidad Financiera*. México D.F.: Mc Graw-Hill.

Guarango, J. (2015). *Propuesta de un Sistema de Gestión de Inventarios para la empresa Femarpe Cia Ltda* (Tesis de Titulo de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría).Universidad Politécnica Salesiana Ecuador, Cuenca, Ecuador.

Hernández, R. Fernández, C. & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. México D.F.: Mc Graw-Hill.

Hidalgo, P. (2013).*Modelo de Gestión y Administración de Proyectos Operacionales* (Tesis de Magister en Gestión y Dirección de empresas).Universidad de Chile, Santiago de Chile, Chile.

Hurtado, J. (2010). *Metodología de la Investigación*. Caracas.: Fundación Sipal.

Ijiri, Y. (1975) *Theory of accounting measurement*. Sarasota, Fla. : American Accounting Association

Lizcano, J. (2008). Veinte años de trabajos de la Comisión de Contabilidad de Gestión de AECA. *Revista iberoamericana de contabilidad de gestión* ISSN 1696-294 (12), 175-192

Nail, A. (2016). *Propuesta de Mejora para la Gestión de Inventarios de Sociedad Repuestos España Limitada* (Tesis para Título de Ingeniero Civil Industrial). Universidad Austral de Chile, Puerto Mont, Chile.

Oriol, F. (2012) *Contabilidad y Finanzas para Dummies*. Barcelona: Grupo Planeta

Paz, J. & Dávalos, J. (2014). *La Contabilidad como herramienta de Gestión y su incidencia en la toma de decisiones, en el área de Operaciones del Banco Financiero de la ciudad de Trujillo en el año 2013-2014*. (Tesis para Titulo de Contador Público).Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.

Piñuel, J. (1997). *Teoría de la comunicación y gestion de las organizaciones*. Madrid: Sintesis.

Polimeni, S. (1994). *Contabilidad de Costos*. Santafé de Bogotá.: Mc Graw-Hill.

Reyes, D. & Salinas, A. (2015). *Implementación de un Sistema de Información Contable y su influencia en la Gestión de Contabilidad en la empresa de transporte Turismo Días S.A* (Tesis para Titulo de Contador Público).Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.

Rodríguez, M. (2015). *Análisis de los Procedimientos Contables Aplicados en la Asociación “Movimiento Comunal Nicaragüense de Matagalpa”* (Tesis de Master en Contabilidad con énfasis en Auditoria).Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua, Nicaragua.

Romero, J. (2001). *Principios de Contabilidad*. México D.F.: Mc Graw-Hill.

Sánchez, F. (2009). *Fundamentos y aplicación de la gestión financiera de las empresas*. Madrid: Pirámide.

Sosa, L. (2015). *El Control Interno y su influencia en la Gestión Contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C* (Tesis para Título de Contador Público). Universidad Autónoma del Perú, Lima, Perú.

Sunder, Sh. (2005). *Teoría de la Contabilidad y Control*. Santafé de Bogotá.: Universidad Nacional de Colombia.

Tamayo, M. (2012). *El proceso de la investigación científica*. México. D.F: Grupo Noriega

Valera, F. (2016). *Introducción a la Gestión y Administración en las Organizaciones*. Buenos Aires.: Universidad Nacional Arturo Jauretche

Villareal, J. (2009). Bases conceptuales para la construcción de la Teoría contable. *Revista Gestión en la Contabilidad* (11) ,167-190

Whiten, J. & Bentley, L. (2008) *Análisis de Sistemas: diseño y método* México: Mc Graw- Hill

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de la investigación

Título de la Investigación: : Gestion Contable en la ONG Socios en Salud Sucursal Perú Lima -2017		
Planteamiento de la Investigación	Objetivos	Justificación
Formulación del problema.	Objetivo general	El presente trabajo de investigación se orienta a desarrollar y exponer como es la gestion contable en una organización no gubernamental, institución sin ánimo de lucro que no depende del gobierno y realiza actividades de nivel social. Asimismo este proyecto se justifica porque se orienta a considerar de manera efectiva las bases de conocimiento de la gestión contable. Obteniendo resultados que ayudaran a proponer una mejora en la gestión contable en la ONG Socios en Salud Sucursal Perú, evaluando el desarrollo de los procesos y gestiones contables de la institución.
¿Cómo mejorar la Gestión Contable en la ONG Socios en Salud Sucursal Perú 2017?	Proponer mejorar la gestión contable en la ONG Socios en Salud Sucursal Perú 2017.	
	Objetivos específicos	
	Conceptualizar la categoría gestión contable y demás categorías apriorísticas.	
	Diseñar una propuesta efectiva de la investigación que sirva para mejorar la gestión contable.	
	Validar los instrumentos de investigación cuantitativa y cualitativa que evalué la gestión contable a través de juicios de expertos.	
	Evidenciar los resultados y el desarrollo de la gestión contable.	
Metodología		
Sintagma y enfoque	Diseño	Método e instrumentos
Holística mixta	No experimental	Cualitativo y cuantitativo: encuesta y entrevista

Anexo 2: Matriz metodológica de categorización

Objetivo general	Objetivos específicos	Categorías	Sub Categorías	Unidad de análisis	Técnicas	Instrumentos
Proponer mejorar la gestión contable en la ONG Socios en Salud Sucursal Perú 2017.	<p>Conceptualizar la categoría gestión contable y demás categorías apriorísticas.</p> <p>Diseñar una propuesta efectiva de la investigación que sirva para mejorar la gestión contable.</p> <p>Validar los instrumentos de investigación cuantitativa y cualitativa que evalué la gestión contable a través de juicios de expertos.</p> <p>Evidenciar los resultados y el desarrollo de la gestión contable.</p>	Gestion Contable	<p>Toma de decisiones</p> <p>Procedimientos contables</p> <p>Análisis de estados financieros</p> <p>Registros contables</p>	Socios en Salud Sucursal Perú	<p>Encuesta</p> <p>Entrevista</p>	<p>Cuestionario</p> <p>Dialogo intencionado</p>

Anexo 3: Instrumento cuantitativo

CUESTIONARIO DE LA PERCEPCIÓN DE LA GESTIÓN CONTABLE EN PERSONAL DE LA ONG SOCIOS EN SALUD SUCURSAL PERU - LIMA 2017

INSTRUCCIÓN: Estimado colaborador, este cuestionario tiene como objeto conocer su opinión sobre La percepción de la Gestión Contable que se percibe en su centro de trabajo. Dicha información es completamente anónima, por lo que le solicito responda todas las preguntas con sinceridad, y de acuerdo a su propio criterio

Sexo: Masculino () Femenino () Edad: 20-30 años () 30-40 años () 40 a más ()

INDICACIONES: A continuación se le presenta una serie de preguntas las cuales deberá Ud. Responder, marcando una (x) la respuesta que considera correcta.

5	4	3	2	1
Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca

ITEMS	ASPECTOS CONSIDERADOS	VALORACIÓN				
	SUB CATEGORIA TOMA DE DECISIONES					
1	¿Los trabajadores se sienten comprometidos con los objetivos plazo de la organización?	5	4	3	2	1
2	¿La toma de decisiones ayuda a realizar estrategias establecidas por la dirección de administración y finanzas?	5	4	3	2	1
3	¿La toma de decisiones permite alternativas de solución ante los problemas que se susciten en la organización?	5	4	3	2	1
4	¿Se logran las metas propuestas por la dirección general en el plazo establecido en la organización?	5	4	3	2	1
5	¿La toma de decisiones permite el mejoramiento del desempeño laboral de los trabajadores de la organización?	5	4	3	2	1

SUB CATEGORIA PROCEDIMIENTOS CONTABLES

6	¿Se realizan modificaciones y actualizaciones periódicamente a los procedimientos contables de la organización?	5	4	3	2	1
7	¿Se han fijado procedimientos contables que sirvan de base para evaluar las actividades realizadas?	5	4	3	2	1
8	¿Se determinan procedimientos contables que orienten al directorio para el cumplimiento de la toma de decisiones?	5	4	3	2	1
9	¿Se han tomado medidas preventivas para evitar alguna desviación de los procedimientos contables o políticas establecidos por la organización?	5	4	3	2	1
10	¿Los procedimientos contables ayudan a que las funciones contables sean distribuidas correctamente en la organización?	5	4	3	2	1

SUB CATEGORIA ANALISIS DE ESTADOS FINANCIEROS

11	¿La información financiera ayuda a la toma de decisiones y logro de objetivos económicos de la organización?	5	4	3	2	1
12	¿La información financiera brindada cuenta con la aprobación del encargado del área contable?	5	4	3	2	1
13	¿Realizan comparaciones de los estados financieros con años anteriores de la organización?	5	4	3	2	1
14	¿Los informes financieros cuentan con un plazo establecido para presentar la información requerida por el directorio?	5	4	3	2	1
15	¿Se preparan oportunamente los estados financieros para la toma de decisiones en el ámbito económico de la organización?	5	4	3	2	1

SUB CATEGORIA REGISTROS CONTABLES

16	¿Se cuenta con la información contable a tiempo para realizar el cierre de mes en las fechas programadas en la organización?	5	4	3	2	1
17	¿La documentación contable es recopilada y enviada a tiempo al área contable?	5	4	3	2	1
18	¿El ERP contable financiero con que cuenta la organización brinda información confiable?	5	4	3	2	1
19	¿El área contable maneja adapta y maneja el plan de cuentas contable de acuerdo a las operaciones de la organización?	5	4	3	2	1
20	¿El ingreso de información contable permite brindar reportes financieros cada vez los usuarios internos lo soliciten?	5	4	3	2	1

Muchas gracias

Anexo 4: Ficha de Validación de Instrumento cuantitativo



CERTIFICADO DE VALIDEZ POR JUICIO DE EXPERTOS

Yo, EDWIN VASQUEZ MORA identificado con DNI Nro 49243660 Especialista en CONTABILIDAD AUDITORIA Actualmente laboro en UPI WIENER Ubicado en LINCE Procedo a revisar la correspondencia entre la categoría, sub categoría e ítem bajo los criterios:

Coherencia: El ítem tiene relación lógica con el indicador y la dimensión/sub categoría.

Relevancia: El ítem es parte importante para medir el indicador y la dimensión/sub categoría.

Claridad: La redacción del ítem permitirá comprender a la unidad de análisis.

Suficiencia: La cantidad de ítems es suficiente para responder al indicador y la dimensión/sub categoría.

Nro.	DIMENSION/SUBCATEGORIA 1; TOMA DE DECISIONES	Coherencia				Relevancia				Claridad				Suficiencia				Puntaje	Sugerencias
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
1	¿Los trabajadores se sienten comprometidos con los objetivos a corto plazo de la organización?				/				/				/				/	16	
2	¿La toma de decisiones ayuda a realizar estrategias establecidas por la dirección de administración y finanzas?				/				/				/				/	16	
3	¿La toma de decisiones permite alternativas de solución ante los problemas que se susciten en la organización?				/				/				/				/	16	
4	¿Se logran las metas propuestas por la dirección general en el plazo establecido en la organización?				/				/				/				/	15	
5	¿La toma de decisiones permite el mejoramiento del desempeño laboral de los trabajadores de la organización?				/				/				/				/	16	

Nro.	DIMENSION/SUBCATEGORIA 2: PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Coherencia				Relevancia				Claridad				Suficiencia				Puntaje	Sugerencias
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
6	¿Se realizan modificaciones y actualizaciones periódicamente a los procedimientos contables de la organización?				/				/				/				/	16	
7	¿Se han fijado procedimientos contables que sirvan de base para evaluar las actividades realizadas?				/			/					/				/	15	
8	¿Se determinan procedimientos contables que orienten al directorio para el cumplimiento de la toma de decisiones?				/				/				/				/	16	
9	¿Se han tomado medidas preventivas para evitar alguna desviación de los procedimientos contables o políticas establecidos por la organización?				/				/			/					/	15	
10	¿Los procedimientos contables ayudan a que las funciones contables sean distribuidas correctamente en la organización?				/				/			/					/	16	

Nro.	DIMENSION/SUBCATEGORIA 3: ANALISIS DE ESTADOS FINANCIEROS	Coherencia				Relevancia				Claridad				Suficiencia				Puntaje	Sugerencias
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
11	¿La información financiera ayuda a la toma de decisiones y logro de objetivos económicos de la organización?				/				/				/				/	16	
12	¿La información financiera brindada cuenta con la aprobación del encargado del área contable?				/			/					/				/	15	
13	¿Se realizan comparaciones de los estados financieros con años anteriores en la organización?				/				/				/				/	16	
14	¿Los informes financieros cuentan con un plazo establecido para presentar la información requerida por el directorio?				/				/				/				/	16	
15	¿Se preparan oportunamente los estados financieros para la toma de decisiones en el ámbito económico de la organización?				/				/				/				/	16	

Nro.	DIMENSION/SUBCATEGORIA 4: REGISTROS CONTABLES	Coherencia				Relevancia				Claridad				Suficiencia				Puntaje	Sugerencias
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
16	¿Se cuenta con la información contable a tiempo para realizar el cierre de mes en las fechas programadas en la organización?				✓				✓				✓				✓	16	
17	¿La documentación contable es recopilada y enviada a tiempo al área contable?				✓				✓				✓				✓	16	
18	¿El ERP contable financiero con que cuenta la organización brinda información confiable?				✓				✓				✓				✓	15	
19	¿El área contable maneja y adapta el plan de cuentas contable de acuerdo a las operaciones de la organización?				✓				✓				✓				✓	16	
20	¿El ingreso de información contable permite brindar reportes financieros cada vez los usuarios internos lo soliciten?				✓				✓				✓				✓	16	

(Si el puntaje obtenido esta entre 1 y 2 el experto debe de sugerir los cambios).

Y después de la revisión opino que el instrumento Sí No debe de ser aplicado:

1. Debe de añadir Dimensión/sub categoría.....

2. Debe añadir..... ítems en la dimensión/sub categoría.....

3.

Es todo cuanto informo;

DR. EDWIN LAZARUELO TORO
Firma
CPC



CERTIFICADO DE VALIDEZ POR JUICIO DE EXPERTOS

Yo Fernanda Alicia Nolasco Lobajón identificado con DNI Nro 40086182 Especialista en Metodología de I+D+D Actualmente laboro en Winer Ubicado en Lima Procedo a revisar la correspondencia entre la categoría, sub categoría e ítem bajo los criterios:

Coherencia: El ítem tiene relación lógica con el indicador y la dimensión/sub categoría.

Relevancia: El ítem es parte importante para medir el indicador y la dimensión/sub categoría.

Claridad: La redacción del ítem permitirá comprender a la unidad de análisis.

Suficiencia: La cantidad de ítems es suficiente para responder al indicador y la dimensión/sub categoría.

Nro.	DIMENSION/SUBCATEGORÍA 1: TOMA DE DECISIONES	Coherencia				Relevancia				Claridad				Suficiencia				Puntaje	Sugerencias
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
1	¿Los trabajadores se sienten comprometidos con los objetivos a corto plazo de la organización?				✓				✓				✓				✓	16	
2	¿La toma de decisiones ayuda a realizar estrategias establecidas por la dirección de administración y finanzas?				✓				✓				✓				✓	16	
3	¿La toma de decisiones permite alternativas de solución ante los problemas que se susciten en la organización?				✓				✓				✓				✓	16	
4	¿Se logran las metas propuestas por la dirección general en el plazo establecido en la organización?				✓				✓				✓				✓	16	
5	¿La toma de decisiones permite el mejoramiento del desempeño laboral de los trabajadores de la organización?				✓				✓				✓				✓	16	


 Mag. Fernanda A. Nolasco Lobajón
 Especialista en Investigación Científica

Nro.	DIMENSION/SUBCATEGORIA 2: PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Coherencia				Relevancia				Claridad				Suficiencia				Puntaje	Sugerencias
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
6	¿Se realizan modificaciones y actualizaciones periódicamente a los procedimientos contables de la organización?				✓				✓				✓				✓	16	
7	¿Se han fijado procedimientos contables que sirvan de base para evaluar las actividades realizadas?				✓				✓				✓				✓	16	
8	¿Se determinan procedimientos contables que orienten al directorio para el cumplimiento de la toma de decisiones?				✓				✓				✓				✓	16	
9	¿Se han tomado medidas preventivas para evitar alguna desviación de los procedimientos contables o políticas establecidos por la organización?				✓				✓				✓				✓	16	
10	¿Los procedimientos contables ayudan a que las funciones contables sean distribuidas correctamente en la organización?				✓				✓				✓				✓	16	

Nro.	DIMENSION/SUBCATEGORIA 3: ANALISIS DE ESTADOS FINANCIEROS	Coherencia				Relevancia				Claridad				Suficiencia				Puntaje	Sugerencias
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
11	¿La información financiera ayuda a la toma de decisiones y logro de objetivos económicos de la organización?				✓				✓				✓				✓	16	
12	¿La información financiera brindada cuenta con la aprobación del encargado del área contable?				✓				✓				✓				✓	16	
13	¿Se realizan comparaciones de los estados financieros con años anteriores en la organización?				✓				✓				✓				✓	16	
14	¿Los informes financieros cuentan con un plazo establecido para presentar la información requerida por el directorio?				✓				✓				✓				✓	16	
15	¿Se preparan oportunamente los estados financieros para la toma de decisiones en el ámbito económico de la organización?				✓				✓				✓				✓	16	


 Mg. Fernando A. Molaco Lábica
 Catedrático de Pre y Post Grado
 Especialista en Investigación Científica


Nro.	DIMENSION/SUBCATEGORIA 4: REGISTROS CONTABLES	Coherencia				Relevancia				Claridad				Suficiencia				Puntaje	Sugerencias
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
16	¿Se cuenta con la información contable a tiempo para realizar el cierre de mes en las fechas programadas en la organización?			/				/				/				/		16	
17	¿La documentación contable es recopilada y enviada a tiempo al área contable?			/				/				/				/		16	
18	¿El ERP contable financiero con que cuenta la organización brinda información confiable?			/				/				/				/		16	
19	¿El área contable maneja y adapta el plan de cuentas contable de acuerdo a las operaciones de la organización?			/				/				/				/		16	
20	¿El ingreso de información contable permite brindar reportes financieros cada vez los usuarios internos lo soliciten?			/				/				/				/		16	

(Si el puntaje obtenido esta entre 1 y 2 el experto debe de sugerir los cambios).

Y después de la revisión opino que el instrumento Sí No debe de ser aplicado:

1. Debe de añadir Dimensión/sub categoría.....
2. Debe añadir..... ítems en la dimensión/sub categoría.....
3.

Es todo cuanto informo;


Mg. Fernando A. Nolasco-Lasso
Catedrático de Pre y Post Grado
Especialista en Investigación Científica

Firma



CERTIFICADO DE VALIDEZ POR JUICIO DE EXPERTOS

Yo, Dr. Carlos Victor Frassinetti de Sene, identificado con DNI Nro 07225473 Especialista en Auditoría Financiera. Actualmente laboro en SPA Mestocilla Ubicado en SAN BUSTO. Procedo a revisar la correspondencia entre la categoría, sub categoría e ítem bajo los criterios:

Coherencia: El ítem tiene relación lógica con el indicador y la dimensión/sub categoría.

Relevancia: El ítem es parte importante para medir el indicador y la dimensión/sub categoría.

Claridad: La redacción del ítem permitirá comprender a la unidad de análisis.

Suficiencia: La cantidad de ítems es suficiente para responder al indicador y la dimensión/sub categoría.

Nro.	DIMENSION/SUBCATEGORIA 1: TOMA DE DECISIONES	Coherencia				Relevancia				Claridad				Suficiencia				Puntaje	Sugerencias
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
1	¿Los trabajadores se sienten comprometidos con los objetivos a corto plazo de la organización?				x				x				x				x	16	
2	¿La toma de decisiones ayuda a realizar estrategias establecidas por la dirección de administración y finanzas?				x				x				x				x	16	
3	¿La toma de decisiones permite alternativas de solución ante los problemas que se susciten en la organización?				x				x				x				x	16	
4	¿Se logran las metas propuestas por la dirección general en el plazo establecido en la organización?				x				x				x				x	16	
5	¿La toma de decisiones permite el mejoramiento del desempeño laboral de los trabajadores de la organización?				x				x				x				x	16	

Nro.	DIMENSION/SUBCATEGORIA 2: PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Coherencia				Relevancia				Claridad				Suficiencia				Puntaje	Sugerencias
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
6	¿Se realizan modificaciones y actualizaciones periódicamente a los procedimientos contables de la organización?				X				X				X				X	16	
7	¿Se han fijado procedimientos contables que sirvan de base para evaluar las actividades realizadas?				X				X				X				X	16	
8	¿Se determinan procedimientos contables que orienten al directorio para el cumplimiento de la toma de decisiones?				X				X				X				X	16	
9	¿Se han tomado medidas preventivas para evitar alguna desviación de los procedimientos contables o políticas establecidos por la organización?				X				X				X				X	16	
10	¿Los procedimientos contables ayudan a que las funciones contables sean distribuidas correctamente en la organización?				X				X				X				X	16	

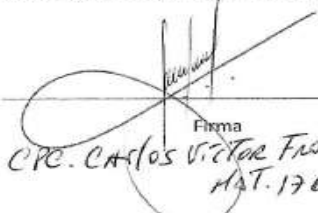
Nro.	DIMENSION/SUBCATEGORIA 3: ANALISIS DE ESTADOS FINANCIEROS	Coherencia				Relevancia				Claridad				Suficiencia				Puntaje	Sugerencias
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
11	¿La información financiera ayuda a la toma de decisiones y logro de objetivos económicos de la organización?				X				X				X				X	16	
12	¿La información financiera brindada cuenta con la aprobación del encargado del área contable?				X				X				X				X	16	
13	¿Se realizan comparaciones de los estados financieros con años anteriores en la organización?				X				X				X				X	16	
14	¿Los informes financieros cuentan con un plazo establecido para presentar la información requerida por el directorio?				X				X				X				X	16	
15	¿Se preparan oportunamente los estados financieros para la toma de decisiones en el ámbito económico de la organización?				X				X				X				X	16	

Nro.	DIMENSION/SUBCATEGORIA 4: REGISTROS CONTABLES	Coherencia				Relevancia				Claridad				Suficiencia				Puntaje	Sugerencias
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
16	¿Se cuenta con la información contable a tiempo para realizar el cierre de mes en las fechas programadas en la organización?				x				x				<				x		
17	¿La documentación contable es recopilada y enviada a tiempo al área contable?				x				x				x				x		
18	¿El ERP contable financiero con que cuenta la organización brinda información confiable?				x				x				x				x		
19	¿El área contable maneja y adapta el plan de cuentas contable de acuerdo a las operaciones de la organización?				x				x				x				x		
20	¿El ingreso de información contable permite brindar reportes financieros cada vez los usuarios internos lo soliciten?				x				x				x				x		

(Si el puntaje obtenido esta entre 1 y 2 el experto debe de sugerir los cambios).
 Y después de la revisión opino que el instrumento Si No debe de ser aplicado:

1. Debe de añadir Dimensión/sub categoría.....
2. Debe añadir..... ítems en la dimensión/sub categoría.....
3.

Es todo cuanto informo;


 Firma
 CPC. CARLOS VICTOR Frassinetti, ha Seme.
 MAT. 17635.

Anexo 5: Ficha de Validación de la propuesta

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE LA PROPUESTA

Título de la investigación: GESTIÓN CONTABLE EN LA ONG - SOCIOS EN SALUD
 Nombre de la propuesta: PLAN PARA MEJORAR LA GESTIÓN CONTABLE
 Yo, EDWIN VÁSQUEZ MORA identificado con DNI Nro. 43343660 Especialista en CONTABILIDAD Y AUDITORIA
 Actualmente laboro en U. WINKER Ubicado en LINCE.....Procedo a revisar la correspondencia entre la categoría, sub categoría e ítem bajo los criterios:

Pertinencia: La propuesta es coherente entre el problema y la solución.

Relevancia: Lo planteado en la propuesta aporta a los objetivos.

Construcción gramatical: se entiende sin dificultad alguna los enunciados de la propuesta.

N°	INDICADORES DE EVALUACIÓN	Pertinencia		Relevancia		Construcción gramatical		Observaciones	Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO		
1	La propuesta se fundamenta en las ciencias administrativas/ Ingeniería.	/		/		/			
2	La propuesta está contextualizada a la realidad en estudio.	/		/		/			
3	La propuesta se sustenta en un diagnóstico previo.	/		/		/			
4	Se justifica la propuesta como base importante de la investigación aplicada proyectiva	/		/		/			
5	La propuesta presenta objetivos claros, coherentes y posibles de alcanzar.	/		/		/			
6	La propuesta guarda relación con el diagnóstico y responde a la problemática	/		/		/			
7	La propuesta tiene un plan de acción e intervención bien detallado	/		/		/			
8	Dentro del plan de intervención existe un cronograma detallado y responsables de las diversas actividades	/		/		/			
9	La propuesta es factible y tiene viabilidad	/		/		/			
10	Es posible de aplicar la propuesta al contexto descrito	/		/		/			


Y después de la revisión opino que:

1. LA PROPUESTA ES VIABLE Y SE PUEDE APLICAR EN LAS EMPRESAS EN MENCIÓN.

2.

3.

Es todo cuanto informo;


DR. EDWIN VASQUEZ ROJAS
CPC
Firma

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE LA PROPUESTA

Título de la investigación: Gestión Contable en la ONG Socios en Salud
 Nombre de la propuesta: Plan para mejorar la Gestión Contable

Yo, identificado con DNI Nro. 10748912 Especialista en Contador Público
 Actualmente laboro en Socios en Salud Ubicado en Lince Procedo a revisar la correspondencia entre la categoría, sub categoría e ítem bajo los criterios:

Pertinencia: La propuesta es coherente entre el problema y la solución.

Relevancia: Lo planteado en la propuesta aporta a los objetivos.

Construcción gramatical: se entiende sin dificultad alguna los enunciados de la propuesta.

N°	INDICADORES DE EVALUACIÓN	Pertinencia		Relevancia		Construcción gramatical		Observaciones	Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO		
1	La propuesta se fundamenta en las ciencias administrativas/ Ingeniería.	/		/		/			
2	La propuesta está contextualizada a la realidad en estudio.	/		/		/			
3	La propuesta se sustenta en un diagnóstico previo.	/		/		/			
4	Se justifica la propuesta como base importante de la investigación aplicada proyectiva	/		/		/			
5	La propuesta presenta objetivos claros, coherentes y posibles de alcanzar.	/		/		/			
6	La propuesta guarda relación con el diagnóstico y responde a la problemática	/		/		/			
7	La propuesta tiene un plan de acción e intervención bien detallado	/		/		/			
8	Dentro del plan de intervención existe un cronograma detallado y responsables de las diversas actividades	/		/		/			
9	La propuesta es factible y tiene viabilidad	/		/		/			
10	Es posible de aplicar la propuesta al contexto descrito	/		/		/			

Y después de la revisión opino que:

1. La Propuesta es clara y pueda ser aplicada en la organización
- 2.
- 3.

Es todo cuanto informo;


Milagro Muñoz Izaguirre
CONTADOR GENERAL
CPC N° 1456

Firma

Anexo 6: Evidencia de la visita a la empresa



Figura 9. Auditorio Socios en Salud, Oficina Lince.



Figura.10. Socion en Salud, Oficina Comas.

Anexo 7: Evidencia de la Propuesta



**PLAN PARA MEJORAR
LA GESTIÓN CONTABLE
EN LA ONG SOCIOS EN
SALUD SUCURSAL PERÚ**





MISIÓN

La misión de Socios en Salud Sucursal Perú, es proporcionar a los pobres una opción preferencial en atención a la salud orientando nuestras acciones al cuidado de la salud de las familias y comunidades excluidas.

Trabajamos por y con ellos para revertir esta situación utilizando los beneficios y avances de las ciencias modernas en la lucha contra la enfermedad, la pobreza y la injusticia.

Hacemos usos de los recursos de las instituciones médicas y académicas líderes a nivel mundial y de las experiencias vividas en las comunidades más afectadas por enfermedades y más pobres del mundo.

VALORES

- **COMPROMISO**
Somos tenaces y fuertes en nuestro camino para alcanzar la justicia social.
- **SOLIDARIDAD EN ACCION**
Hacemos causa común con todos los necesitados.
- **HUMILDAD**
Escuchamos y aprendemos de los demás.
- **INTEGRIDAD**
Actuamos con honestidad e imparcialidad.



INTRODUCCIÓN

Para el desarrollo de este plan se efectuó un análisis de todo el desarrollo de las operaciones del área de Contabilidad y Finanzas, lo que puso de manifiesto una regular gestión contable. Por consiguiente es de mucha importancia que se tome los procesos de contabilidad como su base organizativa y operativa.

Es decir aplicar o establecer funciones que sirvan para mejorar la gestión contable, para que luego se pueda desplegar con éxito los objetivos y metas que se trace la organización. Concretamente las organizaciones demandan de los Gerentes o Directores muestren mucho más que la administración de números y la presentación de números. Esperan de ellos el soporte estratégico y el liderazgo que contribuyan a impulsar el rendimiento de los recursos económicos y financieros con los que cuenta la organización.

Para cumplir eficientemente con todos los requerimientos, el área de Contabilidad y Finanzas se debe sistematizar y hacer que se cumpla los procedimientos de contabilidad. Para lograrlo es necesario que se cuente con herramientas tales como: principios de contabilidad, reglas de evaluación, normas de presentación de estados financieros, criterios, procedimientos, etc. El principal propósito que persigue la contabilidad es preparar información contable de calidad.

1.1 Objetivos del Plan:

Desarrollar el plan de gestión contable en la ONG Socios en Salud, tiene por objetivo principal implementar funciones contables que ayuden mejorar las operaciones en el área de Contabilidad y Finanzas.

1.2 Objetivos específicos del Plan:

- Establecer la estructura y el desarrollo de las etapas de los registros contables en la organización.
- Determinar procedimientos de contabilidad que deben cumplir los trabajadores del área de Contabilidad y Finanzas en Socios en Salud.
- Realizar lineamientos para la aplicación de indicadores financieros como son: Indicadores de liquidez, Indicadores de solvencia, Indicadores de rentabilidad e Indicadores de cobertura, se pueden aplicar para el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados de la organización.
- Presentar la información contable de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NICS) que se adapten a las operaciones que se desarrollan en la organización.

1.3 Alcances:

El plan de gestión contable tiene como ámbito de aplicación al área de Contabilidad y Finanzas en la ONG Socios en Salud, se procederá a lineamientos y evaluación interna de los procesos, funciones responsabilidades a los integrantes del área de Contabilidad y Finanzas.



**Etapas de los Registros
Contables en la ONG Socios en
Salud**

✓ **1era. Etapa: Recopilación de Información Contable**

La recopilación o captación se realiza a través de la documentación soporte de acontecimientos producidos o actividades realizadas en la organización (tickets, recibos, facturas, nominas, extractos bancarios, informes, etc.).

✓ **2da. Etapa: Revisión de Información Contable**

Consiste en verificar que la documentación física contable de los hechos y a la valoración de lo ocurrido. Se trata de una fase importante del proceso en la cual se requiere de conocimientos técnicos específico como:

- Conocimiento de comprobantes formales aceptados por Sunat.
- Reconocimiento de Datos específicos que tienen que contener los comprobantes de pago, según como lo requiera la organización.
- Verificación, conocimiento y cálculos de: Porcentajes y códigos de deducciones, afectación a renta de 4ta categoría.
- Conocimiento revisión de: rendiciones de gastos, de cajas chicas, de viáticos entre otros.

✓ **3era. Etapa: Registro de la Información Contable**

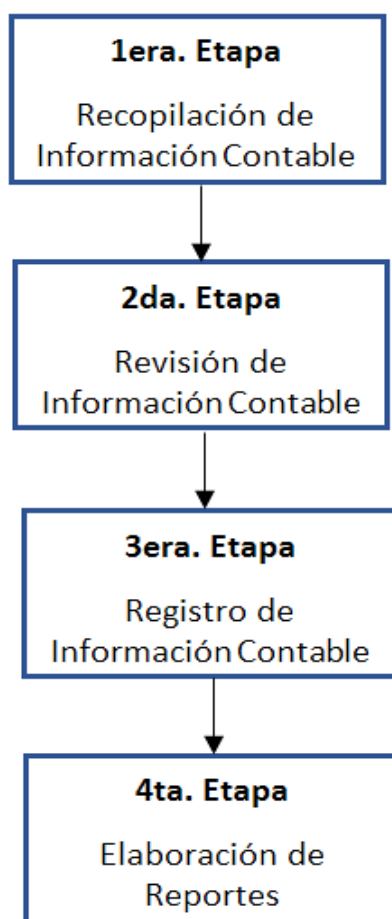
El sistema contable debe establecerse de forma que se tenga la seguridad de que se capten todos los hechos contables, que no existan acontecimientos que se puedan escapar a la detección del sistema, puesto que ello produciría una deficiencia en la información. Para ello las personas a cargo de los registros contables como es el Auxiliar Contable deben contar con lo siguiente:

- Conocimiento del manejo y uso ERP contable Microsoft Nav, con el que trabaja el área de contabilidad y Finanzas.
- Conocimiento de registro de la dinámica de plan de cuentas y su adaptación según como lo maneja el área de contabilidad y finanzas.
- Reconocimiento de cada tipo de gasto para registrarlos en la cuenta contable que corresponde.

✓ **4ta. Etapa: Elaboración de Reportes Preliminares**

Consiste en la extracción de la información registrada en el sistema contable, para posteriormente plasmar dicha información en reportes de presupuestos de gastos preliminares de los proyectos de gastos que cada auxiliar tiene designado a su cargo, para que posteriormente el analista contable finalice dicha información con el trabajo de la planilla mensual por proyecto.

1. Diagrama de Flujo de las Etapas los Registros Contables





PROCEDIMIENTOS CONTABLES

PROCEDIMIENTOS CONTABLES

Los procedimientos de la contabilidad constituyen las fases y el manejo de los registros, estos deben ser exactos e íntegros.

Objetivos de los procedimientos contables:

- Sirve de guía para la correcta ejecución de actividades y tareas para los trabajadores de la organización.
- Ayudar a brindar servicios más eficientes.
- Mejorar el aprovechamiento de los recursos humanos, físicos y Financieros.
- Evitar la improvisación en las labores.
- Ayudar a orientar al personal nuevo.
- Facilitar la supervisión y evaluación de labores.
- Proporcionar la supervisión y evaluación e labores.
- Proporcionar información a la organización acerca de la marcha de los procesos.
- Evitar discusiones sobre normar, procedimientos y actividades.
- Facilitar la orientación y atención al cliente externo.
- Establecer elementos de consulta, orientación y entrenamiento al personal.
- Servir como punto de referencia para las actividades de control in terno y auditoria.

Características de los procedimientos contables: Los manuales de procesos deben de reunir algunas características que se pueden asumir:

- Satisfacer las necesidades reales de la institución.
- Contar con los instrumentos apropiados de uso, manejo y conservación de procesos.
- Redacción breve, simplificada y comprensible.
- Facilitar su uso al cliente interno de la organización.
- Ser lo suficientemente flexible para cubrir diversas situaciones.
- Tener una revisión constante y adecuada periódicamente.

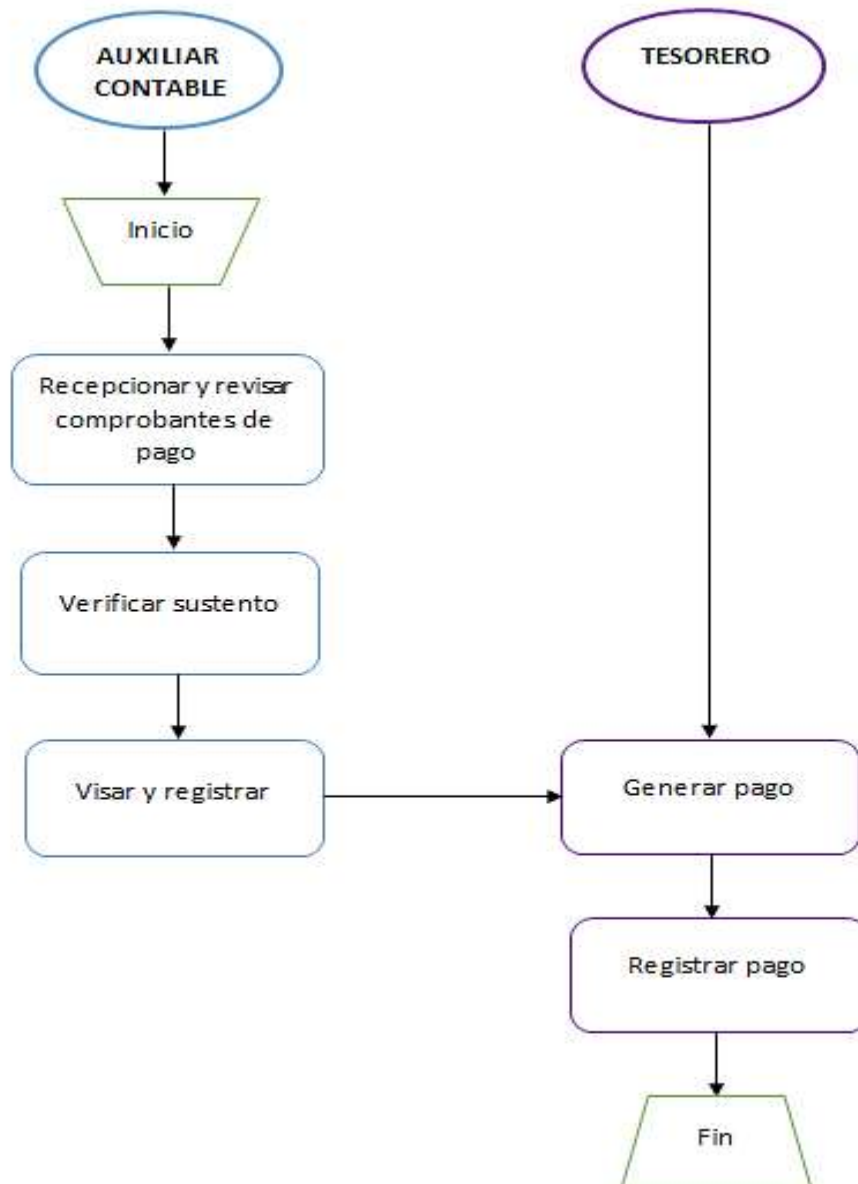
Es conveniente recalcar que este manual de procesos contables representa el paso a paso de las actividades y tareas que debe realizar un trabajador de la organización.

Cuentas por Pagar

1. **Objetivos:** Incluye todas las funciones que se llevan a cabo entre la solicitud de un bien o un servicio hasta su respectivo pago.
2. **Alcance:** Es aplicable al área de Contabilidad y Finanzas, como demás áreas involucradas.
3. **Responsables:**
 - Contador General.
 - Auxiliar Contable.
 - Tesorero.
4. **Terminología:**
 - **Comprobante de Pago.-** Es un documento que acredita la transferencia de los bienes, la entrega en uso o prestación de servicios, para ser considerado como tal debe ser emitido de acuerdo a las normas de Reglamento de Pago.
 - **Cuentas por Pagar.-** Representa las obligaciones de la institución contraídas por medio de compras o servicios los cuales deben ser cancelados.
5. **Procedimiento de Cuentas por Pagar :**
 - Toda cuenta por pagar debe ser respaldada por documentos probatorios (comprobantes de pago).
 - Las facturas de proveedores serán provisionadas por el área contable, por lo que para su correcto proceso deberán incluir la orden de compra o servicio correspondiente, indicando el código de proyecto y el visto bueno del Jefe del proyecto.
 - Los servicios que necesitan órdenes de compra son:
 - Transportes.
 - Servicios públicos y privados básicos (Luz, agua, teléfono, Internet, etc.).
 - Gastos de nacionalización: agente de aduana, DHL, fletes, etc.
 - Suscripciones a diarios.
 - Gastos de viaje: pasajes de avión, alojamiento, alquiler de vehículos, etc.

- La unidad de contabilidad debe de verificar que las facturas cumplan con los requisitos dados por el reglamento de comprobantes de pago, y debe adjuntarse a la orden de compra.
- Las facturas que se reciban hasta el lunes al mediodía serán programadas para el miércoles del mismo día de la semana.
- Para poder recoger el cheque respectivo, el proveedor debe acreditarse con el cargo de la factura a cobrar y factura a negociable.

Diagrama de Flujo de Cuentas por Pagar



Entregar a Rendir

1. **Objetivos:** Mantener un adecuado y el registro contable de las entregar a rendir.
2. **Alcance:** Es aplicable al área de Contabilidad y Finanzas, como demás áreas involucradas.
3. **Responsables:**
 - Contador General.
 - Tesorero.
 - Auxiliar Contable.
 - Responsable de rendición.

4. **Terminología:**

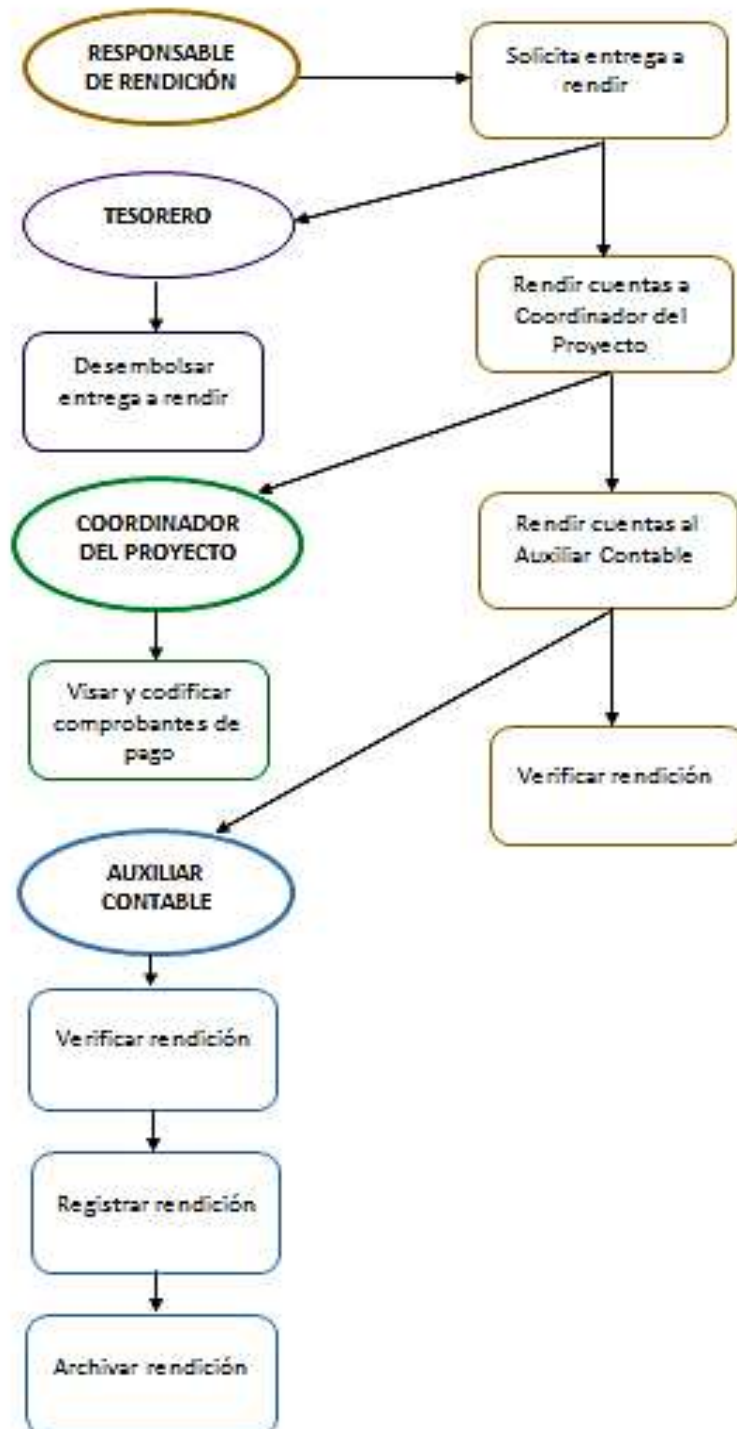
Entregas a Rendir.- Es el dinero entregado con cargo a efectuar una justificación posterior.

Rendición.- Detalle de gastos realizados.

5. **Procedimiento de Entregas a Rendir:**

- Todas las solicitudes deberán ser enviadas has los Lunes de la semana en curso hasta el mediodía para que puedan ser atendidas.
- El tesorero desembolsara el dinero en el horario siguiente:
 - Transferencias en cuenta. Los días miércoles por la tarde.
 - Entrega del efectivo y cheque. A partir del día miércoles.
- La antigüedad de las entregas de rendir pendientes no deberá exceder los 7 días hábiles de atraso.
- En el caso de tener rendiciones pendientes a los responsables de proyectos con copia al Administrador General de Grants y el Contador General indicando el nombre del Responsable de la Rendición, importe y fecha de entrega del dinero.

2. Diagrama de Flujo de Entrega a Rendir



Manejo de Caja chica

1. **Objetivo:** Asegurar el correcto funcionamiento y administración de caja chica de Socios en Salud Sucursal Perú.

2. **Alcance:** Es aplicable a los trabajadores que soliciten, administren y rindan fondos para el funcionamiento de la caja chica.

3. **Responsables:**

- Contador General.
- Tesorero.
- Trabajador que administre la caja chica.

4. **Terminología:**

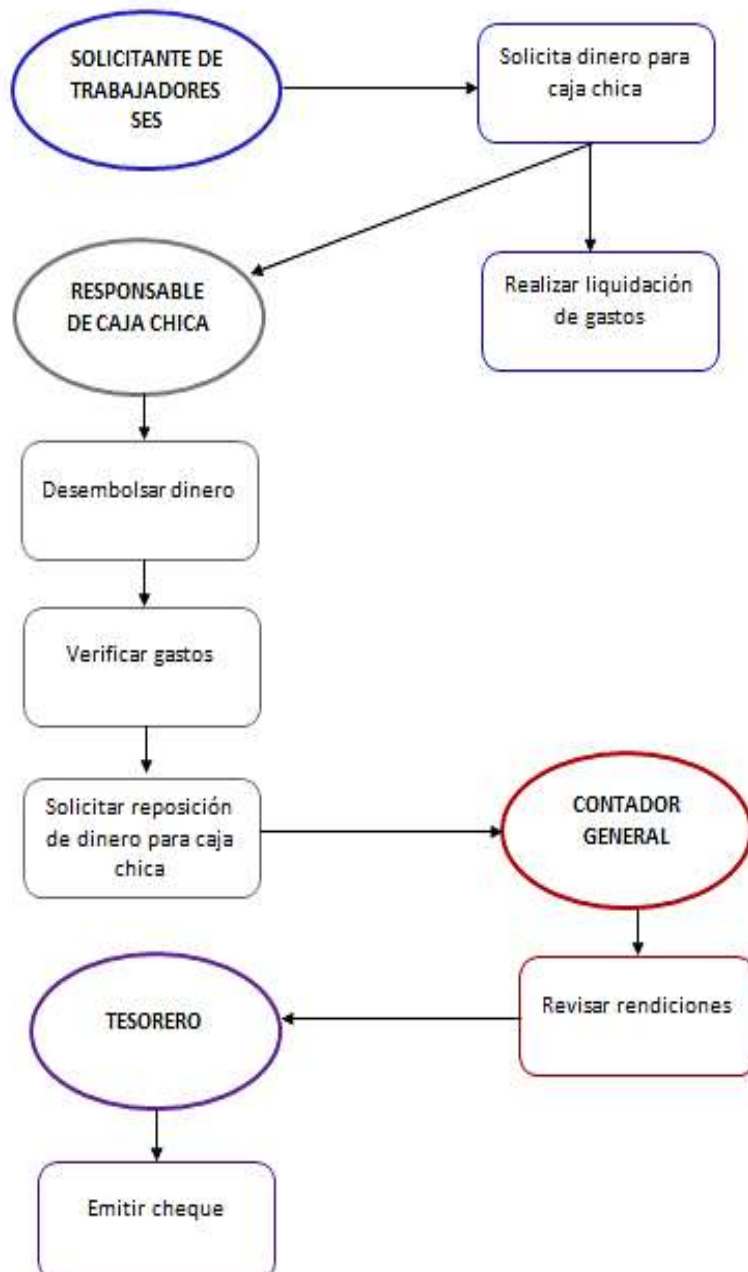
Caja chica.- Es un fondo, que tiene como objetivo principal cubrir los gastos menores, no previsibles y/o urgentes y que no pueden ser previstos en tiempo en forma a través del proceso habitual de compras.

5. **Procedimiento del Manejo de Caja chica**

- Los fondos serán manejados en su totalidad en efectivo y en moneda nacional.
- Los fondos de gastos se establece para atender pagos urgentes por cuantías menores.
- El reembolso se hará mediante cheque a nombre del cobrador y será entregado al responsable de caja chica.
- El corte de caja se debe hacer tomando en cuenta las solicitudes de dinero de la semana siguiente y se entregara al Contador General para su visto bueno.
- El responsable de la caja debe administrar dicho fondo, de tal manera que no se agote en su totalidad.
- Los desembolsos que se pagaran a través de la caja chica, no deben exceder los 500 soles.
- Los conceptos aceptados para ser pagado por caja chica son los siguientes:

- Movilidades de mensajero, trabajadores que realicen compras y cualquier otro trabajador de Socios en Salud y necesita desplazarse a otro lugar referente a sus labores de trabajo.
- Peajes.
- Gastos legales y notariales.
- Combustible de las camionetas propias de la organización.
- Las compras menores siempre que se trate de productos que se requieran con urgencia.

Diagrama de Flujo de Manejo de Caja Chica



Arqueo de Caja Chica

1. Objetivo: Establecer los procedimientos que permitan la realización de arque de dinero en efectivo, recibos provisionales y documentos rendidos en custodia del personal asignado para garantizar su integridad y disponibilidad efectiva.

2. Alcance: Es aplicable a los trabajadores que administren fondos fijos.

3. Responsables:

- Director de Administración y Finanzas.
- Contador General.
- Tesorero.
- Trabajadores de SES que administren Los fondos fijos.

4. Terminología:

Arqueo de Caja.- Consiste en el análisis de las transacciones del efectivo, durante un lapso determinado, con el objeto de comprobar si se ha contabilizado todo el efectivo recibido.

Dinero en Efectivo.- El dinero en papel o moneda.

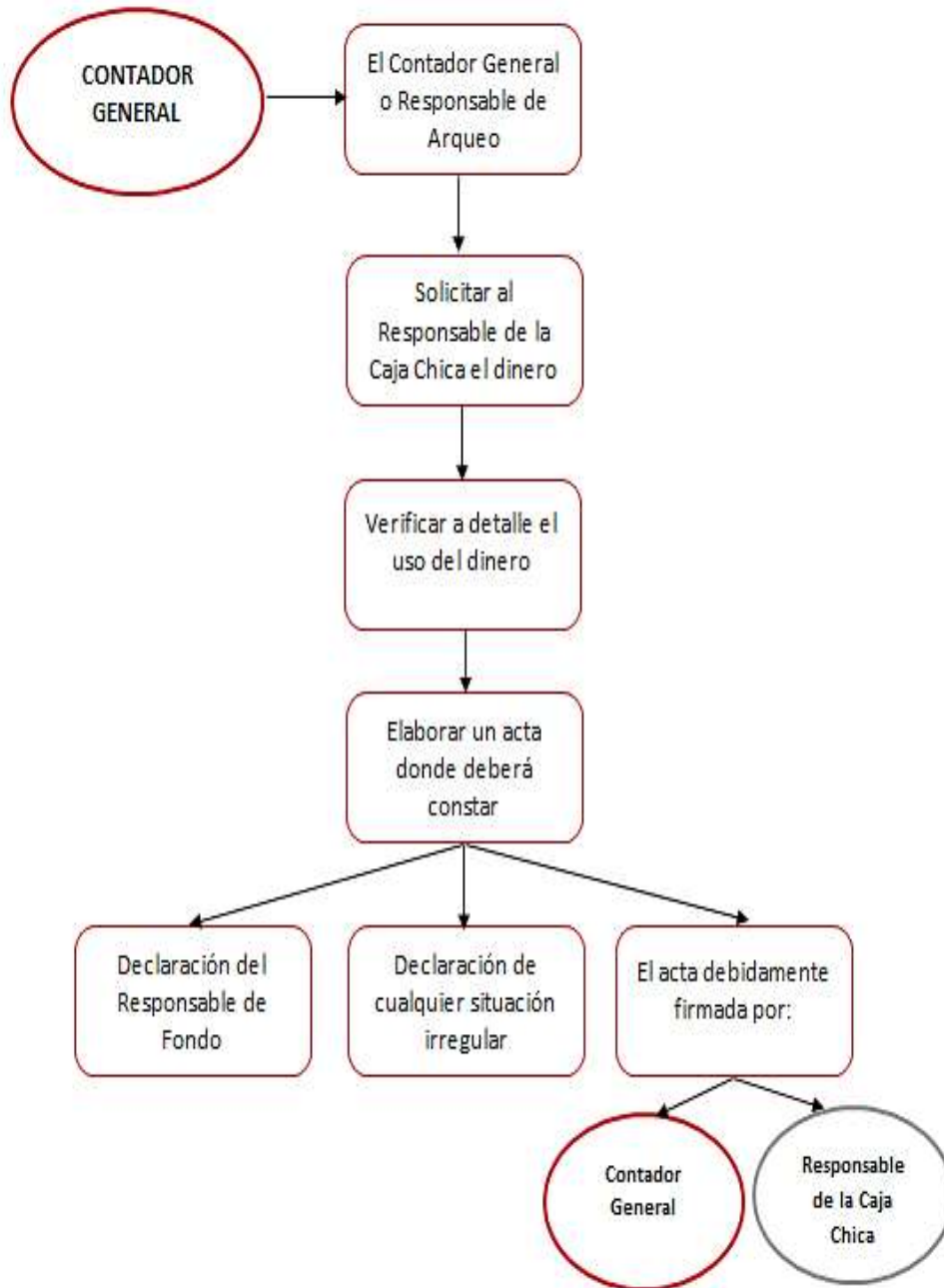
Documentos Rendidos.- Comprobantes de pago que sustenten la entrega de dinero y deben estar cancelados.

5. Procedimiento del Arqueo de Caja chica:

- Los arqueos de caja chica se realizara por lo menos una vez al mes y en forma sorpresiva a fin de determinar su presencia física.
- Los arqueos serán efectuados por la persona asignada por la Dirección de Administración Finanzas y deberán se practicados en presencia del responsable de la caja chica.
- Los sobrantes no justificados: Deberán registrarse en ela cuenta del pasivo, donaciones y otros. Un ingreso a ala cuenta caja chica o fondo fijo indicada por este concepto de contabilidad.

- Los faltantes no justificados: Deberán ser reintegrados de inmediato por el responsable de la caja chica.

Diagrama de Flujo Arqueo de Caja Chica

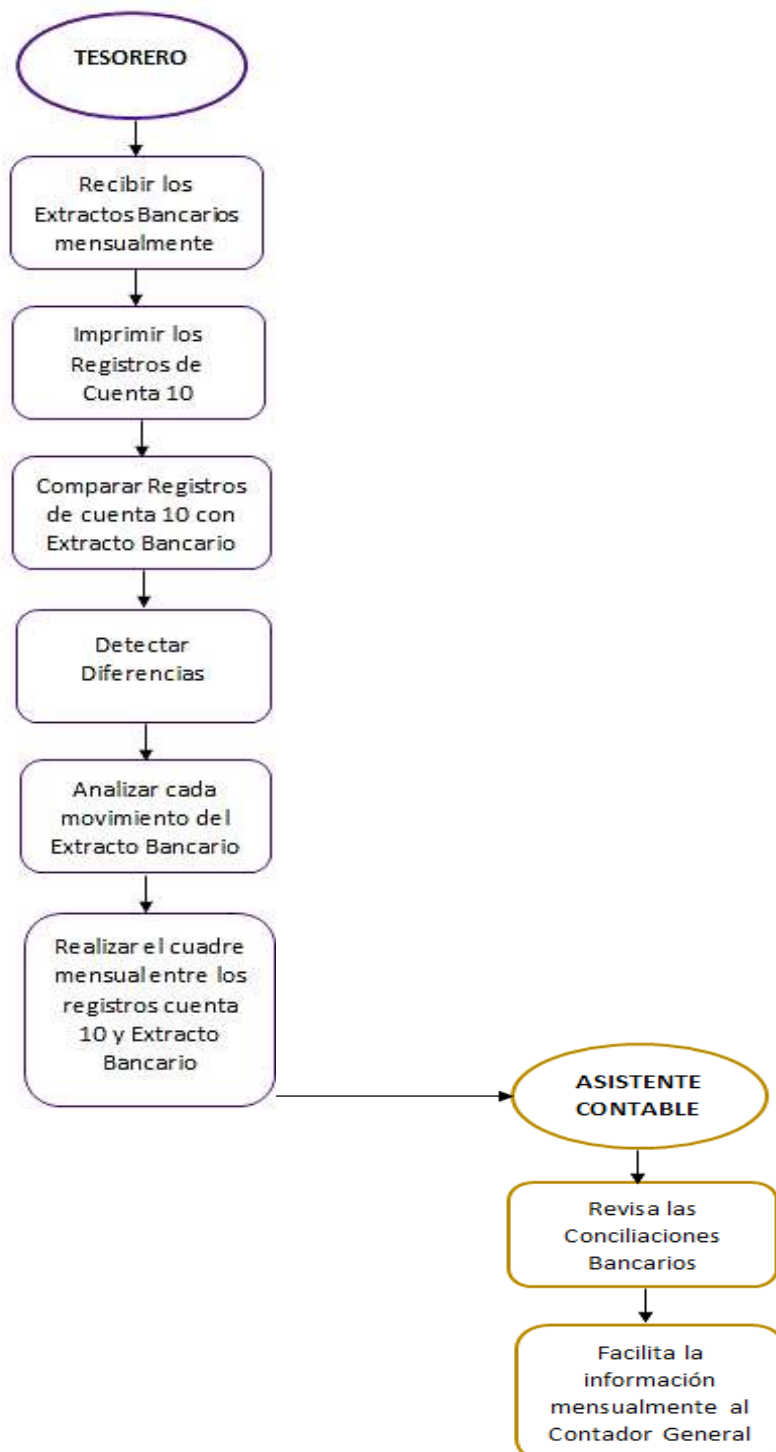


Conciliación Bancaria

1. **Objetivo:** Establecer el proceso que permita la realización de conciliación bancaria para determinar si existen diferencias.
2. **Alcance:** Es aplicable al Asistente Contable.
3. **Responsables:**
 - Tesorero.
 - Asistente Contable.
 - Contador General.
4. **Terminología:**
 - **Conciliación Bancaria.-** Es el proceso que permitirá la realización de conciliación bancaria para determinar si existen diferencias entre los registros contables de la organización y los registros realizados por el Banco.
 - **Depósitos.** Están constituidos por el efectivo que recibe la empresa por conceptos de cobros, devoluciones.
 - **Cheque girados.** Son los cheques que se emitieron de la organización por concepto de las compras efectuadas al contado, los pagos a terceros y los abonos.
 - **Cheques no registrados.** Son los cheques que se emitieron realmente pero que nunca fueron registrados en los libros contables de la organización.
 - **Depósitos no registrados.** Son los depósitos que se realizaron, pero que no se registraron en los libros de la organización.
5. **Procedimiento de la Conciliación Bancaria:**
 - El tesorero realizara las conciliaciones diariamente, conciliando el Libro bancos de la organización con los movimientos bancarios, verificando la liquidez de las cuentas de los bancos.
 - El tesorero realizara las conciliaciones bancarias mensualmente que deberán ser revisadas por el Asistente Contable dentro de los 5 días hábiles siguientes al mes anterior.

- El Asistente Contable elaborara el Reporte de Saldo Bancarios para la matriz, el mismo que debe ser revisado por el Contador General dentro de los 5 días hábiles siguientes al mes anterior.
- Los cheques pendientes de cobro cuya antigüedad sea mayor a un año contado desde la fecha de emisión del mismo. Se anularan y se ingresara a la cuenta bancaria correspondiente con bono a la cuenta donaciones otros.

Diagrama de Flujo de Conciliación Bancaria





INDICADORES FINANCIEROS

Principales Indicadores Financieros y de Gestión

1. **Objetivos:** Establecer los indicadores financieros y de gestión claves que permita reflejar en forma objetiva el comportamiento de la organización, facilite la comprensión de la magnitud y el desarrollo de actividades y contribuya a la toma de decisiones.
2. **Alcance:** Es aplicable a los miembros de Contabilidad y Finanzas Responsables.
3. **Responsables:**
 - Director de Administración y Finanzas.
 - Contador General.
4. **Terminología:**

Indicadores Financieros.- Permite examinar la estructura financiera de la organización, su capacidad para atender las obligaciones contraídas a su vencimiento y el costo de los recursos.
5. **Políticas de Procedimiento:**
 - Los indicadores financieros deberán contar con la siguiente información:
 - Su definición, para precisar el contenido.
 - Su formulación, para identificar las variables que lo conforman.
 - Su unidad de medida.
 - Su base de referencia, para evaluar y comparar la información que proporcionen.
 - Su periodicidad.
 - Su fuente de verificación, que acredite la calidad de datos.

Indicadores de Liquidez.- Evalúa la situación de la organización para hacer frente a sus pagos.

Denominación	Liquidez Corriente
Tipo de Indicador	Indicador de Liquidez
Finalidad	Conocer la capacidad de la organización para hacer frente a su pasivo corriente con la totalidad de su activo corriente. Este indicador es vital para estimar la continuidad de la organización
Formulación de Liquidez Corriente	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} =$
Base de referencia	Deberá ser superior a 1
Periodicidad	Mensual
Verificación	Estado de Situación Financiera

Análisis e Interpretación del Indicador Financiero Liquidez Corriente de los Estados de Situación Financiera a Diciembre año 2016 vs año 2015

Liquidez Corriente

	Año 2016	Año 2015
<u>Activo Corriente</u>	<u>23,640,400.00</u> = 1.09	<u>7,202,563.02</u> = 2.17
Pasivo Corriente	21,773,795.00	3,314,912.09

La interpretación de estos resultados nos dice que por cada S/.1 de pasivo corriente, la empresa cuenta con S/.1.09 para el año 2016 a comparación del año 2015 que contaba con S/. 2.17 de respaldo en el activo corriente.

Denominación	Capital de Trabajo
Tipo de Indicador	Indicador de Liquidez
Finalidad	Conocer el excedente de los activos corrientes (una vez cancelado los pasivos corrientes) que le quedan a la organización de fondos permanentes.
Formulación de Capital de Trabajo	Activo corriente- Pasivo corriente
Base de referencia	Deberá ser superior a 1
Periodicidad	Mensual
Verificación	Estado de Situación Financiera

Análisis e Interpretación del Indicador Financiero Capital de Trabajo de los Estados de Situación Financiera a Diciembre año 2016 vs año 2015

Período		Activo corriente	-	Pasivo corriente	=	Capital de Trabajo
2016	=	23,640,400.00	-	21,773,795.00	=	1,866,605.00
2015	=	7,202,563.02	-	3,314,912.09	=	3,887,650.93

La interpretación de estos resultados refleja el excedente de los activos corrientes, (una vez cancelados los pasivos corrientes) que le quedan a la empresa en calidad de fondos permanentes en los años 2016 y 2015. Este refleja un margen seguro para las obligaciones futuras cercanas, siempre y cuando el resultante sea margen positivo.

Indicadores de Solvencia.- Informa sobre el necesario equilibrio que tiene que existir entre la estructura económica (Activo) y financiera (Pasivo y Patrimonio), de la organización para poder desarrollar su actividad con formalidad.

Denominación	Solvencia
Tipo de Indicador	Endeudamiento Patrimonial
Finalidad	Conocer la capacidad de la organización para hacer frente a sus deudas con la totalidad de su activo. Este indicador es vital para estimar la continuidad de la organización
Formulación	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$
Periodicidad	Mensual
Verificación	Estado de Situación Financiera

	Año 2016		Año 2015
<u>Pasivo Total</u>	<u>21,773,795.00</u>	=	<u>3,314,912.09</u>
	0	=	0.45
Patrimonio	5,070,784.00		7,323,146.55

De los resultados anteriores se concluye que la empresa tiene comprometido su patrimonio 4.29 veces para el año 2016 y 0.45 veces en 2015. El mayor o menor riesgo que conlleva cualquier nivel de endeudamiento, depende de varios factores, tales como la capacidad de pago a corto y largo plazo, así como la calidad de los activos tanto corrientes como fijos.

Indicadores de Eficiencia en Recupero de IGV.- Refleja el porcentaje recuperado del impuesto General a las Ventas de los proyectos.

Denominación	Eficiencia en Recupero de IGV
Tipo de Indicador	Indicador de eficiencia en recuperado de IGV
Finalidad	Conocer el porcentaje del IGV de los gastos ejecutados que califican para el recuperado del mismo y se logra obtener la devolución.
Formulación	$\frac{\text{Importe de IGV recuperado}}{\text{Importe de IGV registrado}} \times 100 =$
Periodicidad	Bimensual de acuerdo al periodo de presentación de los expedientes.
Verificación	Reporte de ejecución de los proyectos de Resolución de SUNAT.

Indicadores de la estructura de ingresos.- Los ingresos los podemos diferenciar en condicionados y no condicionados. Los primeros se reciben con destino a una finalidad específica mientras que los segundos son los recibidos para llevar a cabo cualquiera de los fines propios de la organización, quedando en manos de la organización el destinatario a los programas o proyectos que estimen oportunos.

Denominación	Estructura de la aplicación de ingresos
Tipo de Indicador	Indicador de estructura
Finalidad	Conocer la capacidad de maniobra de la organización para emplear los recursos
Formulación	$\frac{\text{Sumatoria Ingresos no condicionados}}{\text{Sumatoria Ingresos de la organización}} =$
Base de referencia	Cuanto más cercano a 100 mayor es la autonomía de la organización para aplicar los ingresos obtenidos a fines no condicionados
Periodicidad	Semestral
Verificación	Estado de Resultados

Desarrollo

N°	Responsable	Descripción.
1	Contador General	El Contador General elaborara los indicadores, presenta y sugerirá las acciones a Tomarse el Director de Administración y Finanzas
2	El Director de Administración y Finanzas	Evaluará la información y propondrá las acciones correctivas o de contingencia para afrontar la situación encontrada o que se estime pueda pasar. Se presentara al directorio y esto ayudara a la toma de decisiones.



NICS APLICABLES

NIC 1: Presentación de Estados Financieros

1. Objetivo: Establecer el proceso que establezca los lineamientos para elaborar Estados Financieros de la organización, y la presentación de la forma económica financiera, que sea útil para los usuarios en la toma de decisiones económicas.

2. Alcance: Es aplicable a los miembros del área de Contabilidad y Finanzas.

3. Responsables:

- Contador General.
- Analista Contable.

4. Terminología:

Balance de comprobación.- Es el instrumento financiero que permite visualizar el total de débitos y crédito de las cuentas, junto al saldo de cada una de ellas.

Estado de Situación Financiera.- Es el estado que presenta la situación financiera de la organización.

Estado de Resultados.- En este estado se muestra el rendimiento financiero de la organización.

Notas de Estados Financieros.- Explicación de las cifras contenidas en el Estado de Situación Financiera.

Estados de Cambios en el Patrimonio.- Es el estado que informa de todos los cambios en el patrimonio neto.

Estado de Flujos de Efectivo.- Es el estado que informa sobre las variaciones y movimiento del efectivo y sus equivalentes.

5. Importancia de la Adopción de la NICS 1 en Socios en Salud:

- **Presentación Razonable.**
- **Negocio en Marcha,** Información de la organización que tiene vigencia o no se muestra como organización continuó.

- **Devengo,** Las operaciones reconocidas son solo aquellas que han ocurrido y que deben reconocerse (medibles y relevantes).
 - **Materialidad:** Cada partida importante se muestra separada menos que no tenga importancia relativa.
 - **Compensación:** La organización compensara los activos con pasivos o ingresos con gastos a menos que así lo requiera o permita una NIIF.
 - **Frecuencia de la información,** Se presenta la información en forma mensual.
 - Información comparativa, Cuando se muestre comparativamente el periodo anterior, permite verificar los cambios de naturaleza de los recursos, derechos y participación de un periodo a otro. La información comparativa es tanto para aquellas de tipo cuantitativo como descriptivo narrativo.
 - **Uniformidad,** La presentación y clasificación de las partidas deben mantenerse de un ejercicio a otro, salvo que se muestre la necesidad de cambio.
-
- Es responsabilidad del Contador General la elaboración de los Estados Financieros.
 - Es responsabilidad de la Gerencia la aprobación de los Estados Financieros.
 - La organización contara cuenta con el servicio de auditoría financiera externa anualmente, este examen consiste en la revisión de los Estados Financieros a fin de determinar so son preparados de conformidad con los principios y normas internacionales de contabilidad, en virtud a ello su finalidad debe consistir en constituirse en una herramienta que de seguridad razonable a los usuarios que la información que leen cumple con representar una situación real y ayude a la toma de decisiones de la organización.

NIC 8: Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables y errores

1. Objetivo: Prescribir los criterios de clasificación, información a revelar y tratamiento contable de ciertas partidas de la cuenta de resultados, con lo cual se mejora la comparabilidad de los estados financieros de Socios en Salud, tanto con los emitidos por ella en ejercicios anteriores.

2. Alcance: Es aplicable a los miembros del área de Contabilidad y Finanzas.

3. Responsables:

- Contador General.
- Analista Contable.

4. Importancia de la Adopción de la NICS 8 de Socios en Salud Sucursal Perú.

- Criterios para seleccionar políticas contables.
 - Criterios para modificar políticas contables.
 - Información a revelar sobre cambios en políticas.
 - Cambios en estimaciones contables.
 - Errores en la información financiera.
- Es responsabilidad del Contador General, seleccionar y aplicar políticas contables uniformes para transacciones similares, otros acontecimientos y condiciones de acuerdo a los estados financieros elaborados.

Salvo que una norma o una interpretación requieran o permita aplicar políticas diferentes para categorías diferentes.

NIC 10: Hechos Posteriores a la Fecha del Balance

- 1. Objetivos:** Proceder a ajustar los estados financieros por hechos posteriores a la fecha del balance; y las revelaciones que la entidad debe efectuar respecto a la fecha en que los estados financieros han sido formulados o autorizados para su divulgación, así como respecto a los hechos posteriores a la fecha del balance.
- 2. Alcance:** Es aplicable a los miembros del área de Contabilidad y Finanzas.
- 3. Responsables:**
 - Contador General.
 - Analista Contable.
- 4. Importancia de la Adopción de la NICS 10 de Socios en Salud Sucursal Perú.**

Los hechos posteriores a la fecha del balance son todos aquellos eventos, ya sean favorables o desfavorables, que se hayan producido entre la fecha del balance y la fecha de formulación o de autorización de los estados financieros para su divulgación. Pueden identificarse dos tipos de eventos:

- Aquéllos que muestran las condiciones que ya existían en la fecha del balance (hechos posteriores a la fecha del balance que implican ajuste).
- El proceso seguido para la formulación o autorización para su divulgación, de los estados financieros, variará dependiendo de la estructura organizativa de la entidad, de los requisitos legales y estatutarios y de los procedimientos seguidos para la elaboración y finalización de tales estados financieros.

Análisis de la Propuesta para mejorar la Gestión Contable Fuente: Elaboración propia

