



**Universidad
Norbert Wiener**

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

Tesis

**Propuesta de implementación de políticas contables para la
mejora de la elaboración de los estados financieros según las
NIIF de una empresa de servicios médicos, lima 2021**

Para optar el Título profesional de Contador público

AUTOR

Br. Bombilla Calla, Dael

Código ORCID

0000-0001-9686-6949

LIMA - PERÚ

2021

Tesis

Propuesta de implementación de políticas contables para la mejora de la elaboración de los estados financieros según las NIIF de una empresa de servicios médicos, lima 2021

Línea de investigación general de la universidad

Economía, Empresa y Salud

Línea de investigación específica de la universidad

Sistemas de calidad

Asesora

CPC. Vera Ortiz, Norma Betzabé

Código ORCID

0000-0002-7255-0322

Miembros del Jurado

Sandoval Nizama Genaro Edwin (ORCID: 0000-0002-9684-9935)

Presidente del Jurado

Nolazco Labajos Fernando Alexis (ORCID: 0000-0001-8910-222X)

Secretario

Manrique Linares Cynthia Pollet (ORCID: 0000-0002-7351-5406)

Vocal

Asesor temático

Vera Ortiz, Norma Betzabé (ORCID: 0000-0002-7255-0322)

Dedicatoria

A mi madre, a mi padre y a mis hermanos por la confianza, paciencia y todo el amor y apoyo que me brindan para seguir logrando mis metas en este largo camino de la vida.

Agradecimiento

A dios por bendecirme y guiar mi camino, para mis padres y hermanos por siempre brindarme en todo momento su apoyo en el logro de mis metas.

A la universidad Wiener y docentes por la formación académica y profesional lo cual ha permitido mi desarrollo en el ámbito laboral y personal.

Declaración de autoría

 Universidad Norbert Wiener	DECLARACIÓN DE AUTORÍA		
	CÓDIGO: UPNW-EES-FOR-017	VERSIÓN: 01	FECHA: 13/03/2020
		REVISIÓN: 01	

Yo **Dael bombilla Calla** estudiante de la escuela académica de negocios y competitividad de la universidad privada Norbert Wiener, declaró que el trabajo académico titulado: "Propuesta de implementación de políticas contables para la mejora en la elaboración de los estados financieros según las NIIF de una empresa de servicios médicos, Lima 2021" para la obtención del título profesional de: Contador Público es de mi autoría y declaró lo siguiente:

1. He mencionado todas las fuentes utilizadas, identificando correctamente las citas textuales o paráfrasis provenientes de otras fuentes.
2. No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquella señalada en el trabajo.
3. Autorizo a que mi trabajo pueda ser revisado en búsqueda de plagios.
4. De encontrarse uso de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente y/o autor, me someto a las sanciones que determinan los procedimientos establecidos por la UPNW.



.....
Firma

Nombres y apellidos del estudiante

DNI: 45158854



Huella

Lima, 16 de julio de 2021

Índice

	Pág.
Dedicatoria	4
Agradecimiento	5
Declaración de autoría	6
Índice	7
Índice de tablas	10
Índice de figuras	11
Índice de cuadros	12
Resumen	13
Abstract	14
Introducción	15
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA	16
1.1 Planteamiento del problema	16
1.2 Formulación del problema	18
1.2.1 Problema general	18
1.2.2 Problemas específicos	18
1.3 Objetivos de la investigación	19
1.3.1 Objetivo general	19
1.3.2 Objetivos específicos	19
1.4.1 Teórica	19
1.4.2 Metodológica	20
1.4.3 Práctica	20
1.5 Limitaciones de la investigación	20
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	21
2.1 Antecedentes de la investigación	21
2.1.1 Antecedentes internacionales	21

2.1.2 Antecedentes nacionales	22
2.2 Bases teóricas	24
2.2.1 Marco fundamental	24
2.2.2 Marco conceptual	25
CAPÍTULO III. METODOLOGÍA	34
3.1 Método de investigación	34
3.2 Enfoque	34
3.3 Tipo de investigación	35
3.4 Diseño de la investigación	35
3.5 Población, muestra y unidades informantes	35
3.6 Variables y dimensiones	36
3.6.1 Definición conceptual categoría solución	36
3.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	37
3.7.1. Técnicas	37
3.7.1. Instrumento	38
3.7.3. Validación	38
3.7.4. Confiabilidad	39
3.8 Procesamiento y análisis de datos	40
3.9 Aspectos éticos	40
CAPÍTULO IV: PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	41
4.1 Descripción de resultados cuantitativos	41
4.1.1 Análisis Documental	41
4.1.2 Estado de Resultados Integrales	47
4.1.3 Ratios Financieros	51
4.1.4 Ratio de rentabilidad	53
4.2.2 Subcategoría Estados Financieros	55
4.2.3 Subcategoría Gestión Contable	56

4.3 Diagnóstico	57
4.4 Propuesta	60
4.4.1 Priorización de los problemas	60
4.4.2 Consolidación del problema	61
4.4.3 Categoría solución	61
4.4.4 Objetivo general de la propuesta	62
4.4.5 Impacto de la propuesta	62
4.4.6 Direccionalidad de la propuesta	62
4.4.7 Entregable 1	63
4.4.8 Entregable 2	63
4.4.9 Entregable 3	63
4.5 Discusión	64
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	66
5.1 Conclusiones	66
5.2 Recomendaciones	67
REFERENCIAS	68
ANEXOS	71
Anexo 1: Matriz de consistencia	72
Anexo 2: Evidencias de la propuesta (al detalle, es decir manuales)	74
Anexo 3: Instrumento cuantitativo	79
Anexo 4: Instrumento cualitativo	84
Anexo 5: Fichas de validación de los instrumentos cuantitativos	87
Anexo 6: Fichas de validación de la propuesta	90
Anexo 7: Base de datos (instrumento cuantitativo)	93
Anexo 8: Transcripción de las entrevistas o informe del análisis documental	97
Anexo 9: Pantallazos del Atlas.TI	106

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1. Matriz de categorías y subcategorías	36
Tabla 2. Matriz de categorización de la categoría solución	37
Tabla 3. Expertos que validaron el instrumento	38
Tabla 4. Expertos que validaron la propuesta	38
Tabla 5. Confiabilidad del guía de registro documental	39
Tabla 6. Análisis vertical de efectivo y equivalentes de efectivo de 2019 y 2020	41
Tabla 7. Análisis vertical de cuentas por cobrar comerciales de 2019 y 2020	42
Tabla 8. Análisis vertical de inmueble, maquinaria y equipo de 2019 y 2020	42
Tabla 9. Análisis vertical de obligaciones financieras por pagar del 2019 y 2020	43
Tabla 10. Análisis vertical de cuentas por pagar comerciales terceros de 2019 y 2020	44
Tabla 11. Análisis vertical del total pasivo de 2019 y 2020	45
Tabla 12. Análisis vertical del patrimonio de 2019 y 2020	46
Tabla 13. Análisis vertical del costo de ventas 2019 y 2020	47
Tabla 14. Análisis vertical de los gastos administrativos de 2019 y 2020	48
Tabla 15. Análisis vertical de los gastos de ventas de 2019 y 2020	49
Tabla 16. Análisis del ratio de liquidez general de activo a corto plazo del 2019 y 2020	50
Tabla 17. Análisis del ratio de liquidez de las cuentas por cobrar de 2019 y 2020	51
Tabla 18. Análisis del ratio de rentabilidad neta del capital del 2019 y 2020	52

Índice de figuras

	Pág.
Figura 1. Participación porcentual de efectivo y equivalentes de efectivo de 2019 y 2020	42
Figura 2. Participación porcentual de cuentas por cobrar comerciales de 2019 y 2020	43
Figura 3. Participación porcentual de inmueble, maquinaria y equipo de 2019 y 2020	44
Figura 4. Participación porcentual de obligaciones financieras x pagar del 2019 y 2020	45
Figura 5. Participación porcentual de cuentas x pagar comerciales terceros 2019 y 2020	46
Figura 6. Participación porcentual del total pasivo de 2019 y 2020	47
Figura 7. Participación porcentual del total patrimonio de 2019 y 2020	48
Figura 8. Participación porcentual del costo de ventas de 2019 y 2020	49
Figura 9. Participación porcentual de gastos administrativos de 2019 y 2020	50
Figura 10. Participación porcentual de gastos de ventas de 2019 y 2020	51
Figura 11. Ratio de liquidez general a corto plazo del 2019 y 2020	52
Figura 12. Ratio de liquidez de cuentas por cobrar de 2019 y 2020	53
Figura 13. Ratio de rentabilidad neta del capital de 2019 y 2020	54
Figura 14. Análisis cualitativo de la subcategoría Procesos contables	55
Figura 15. Análisis cualitativo de la subcategoría Estados financieros	57
Figura 16. Análisis cualitativo de la subcategoría Gestión contable	57
Figura 17. Análisis mixto de la categoría políticas contables	60

Índice de cuadros

	Pág.
Cuadro 1. Matriz de direccionalidad de la propuesta	64
Cuadro 2. Matriz de consistencia	75
Cuadro 3. Estado de situación financiera proyectada	79
Cuadro 4. Flujo de caja proyectado	78

Resumen

El trabajo de investigación son lineamientos específicos y concretos de implementación de políticas contables para un mejor proceso de elaboración y preparación de la información contable. Que sean coherentes a las pautas internacionales y nacionales, también aplicando los principios contables. El objetivo fundamental es registrar las operaciones con eficacia y aplicando las adecuadas normas y principios para cada partida del plan de cuentas. Con el propósito de obtener un resultado favorable y acorde con la realidad. De esta forma los estados financieros, reflejarán confianza y razonabilidad en la formación para tomar mejores decisiones.

La investigación se llevó a cabo por medio del enfoque mixto, mediante el cual se empleó con mucha importancia el análisis cualitativo y cuantitativo. Para poder lograr obtener datos de información importante. Se tuvo que acudir como unidad informante al gerente administrativo, contadora general y el jefe de contabilidad de la empresa de servicios médicos que brindaron información precisa e importante a través de las entrevistas realizadas a cada uno de ellos. Y por último se realizó el procesamiento de los datos mediante el programa Atlas TI, que brindo y permito realizar la triangulación adecuada y su posterior expresión mediante gráficos y cuadros.

Según los resultados de la investigación, los análisis realizados mostraron que si bien la empresa de servicios médicos realiza sus procesos contables aplicando normas por medio de conocimiento e indicaciones. Hace falta realizar la implementación con suma importancia de políticas contables alineadas y bajo las normas internacionales y nacionales para que la información de que se muestra en los estados financieros sean razonables y confiables y que muestren la real situación financiera. Que la implementación de políticas contables repercutirá en el resultado de los informes contables, que serán de gran utilidad, para tomar determinaciones correctas y acordes de parte de gerencia o socios. Para el beneficio de la empresa de servicios médicos. También hace falta realizar o implantar un proceso de capacitación para el personal del área de contabilidad, así contar con personal idóneo y capacitado.

Palabras clave: Políticas contables, procesos contables, estados financieros, gestión contable.

Abstract

The research work are specific and concrete guidelines for the implementation of accounting policies for a better process of elaboration and preparation of accounting information. They are consistent with international and national guidelines, also applying accounting principles. The fundamental objective is to record the operations efficiently and applying the appropriate rules and principles for each item of the chart of accounts. With the purpose of obtaining a favorable result in accordance with reality. In this way, the financial statements will reflect confidence and reasonableness in the formation to make better decisions.

The research was carried out by means of the mixed approach, by means of which qualitative and quantitative analysis were used with great importance. In order to obtain important information data. The administrative manager, the general accountant and the chief accountant of the medical services company had to be used as the informant unit, who provided accurate and important information through the interviews conducted with each of them. And finally, the data was processed using the Atlas IT program, which provided and allowed the appropriate triangulation and its subsequent expression through graphs and tables.

According to the results of the research, the analysis showed that although the medical services company performs its accounting processes by applying standards through knowledge and indications. The implementation of accounting policies aligned with and under international and national standards is of utmost importance for the information shown in the financial statements to be reasonable and reliable and to show the real financial situation. The implementation of accounting policies will have an impact on the result of the accounting reports, which will be very useful to make correct and appropriate determinations on the part of management or partners. For the benefit of the medical services company. It is also necessary to carry out or implement a training process for the personnel of the accounting area, in order to have suitable and trained personnel.

Key words: Accounting policies, accounting processes, financial statements, accounting management.

Introducción

Las políticas contables son un conjunto de reglas, normas, procedimientos y lineamientos que son base fundamental para la elaboración de la información contable, todo ello alineado y bajo las normas contables internacionales y nacionales. La aplicación de estas normas vigentes garantiza un registro y manejo adecuado de las cuentas contables, y su posterior muestra mediante los informes financieros para obtener una razonabilidad en los resultados que sean favorables para la empresa de servicios médicos.

Existen diversos inconvenientes por el cual la empresa de servicios médicos no ha podido realizar la aplicación en su totalidad de las normas contables. También la falta de capacitaciones hacia el personal de contabilidad, conlleva que se cometieron errores en algunos registros contables de algunas partidas de los componentes de los estados financieros.

De acuerdo al método holístico mixto, se considera como combinación exacta en realizar un análisis cuantitativo y cualitativo siguiendo un patrón preciso con una visión principal donde las propuestas propicias son soluciones reales para mejorar el proceso de elaboración de la información mediante políticas establecidas.

Ejecutar y establecer políticas contables como base para elaboración y preparación de la información de los reportes financieros. Con la finalidad de contar con proyecciones de resultados económicos favorables en el corto y largo plazo en la empresa de servicios médicos.

Finalmente, establecer un proceso o etapas de capacitaciones para el personal de contabilidad. será base fundamental debido a que ellos son los que realizan los registros contables de operaciones que realiza todos los días la empresa. La correcta aplicación de las normas contables y tributarias será esencial para obtener como resultado, datos financieros razonables de gran utilidad para determinar y ejecutar decisiones.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del problema

Desde las épocas de la industrialización de la economía, dentro del sistema nacional de cuentas, las políticas contables se fueron implementando por la carencia y necesidad de implementarlas. Las políticas contables consisten en un conjunto de coherentes, integrados y sistematizados de cuentas de la macroeconomía, es un grupo de esquemas de definiciones de conceptos, clasificación de normas contables internacionales, que ofrecen un campo amplio mediante el cual se puedan elaborar y presentar información económica con la finalidad de un análisis. Que sirva para una buena toma de decisiones. Toda la información se detalla y se presenta en forma consistente mediante principios determinados y percepciones de cómo es el funcionamiento de las economías (Banco Mundial, 2016).

Para establecer políticas contables satisfactorias en condiciones complicadas, se necesita más información que se requiera a la brevedad posible, para minimizar las variaciones que puedan generar o surtir la no aplicación de procedimientos adecuados para la elaboración de los estados financieros. Sin embargo, establecer procedimientos con mayor frecuencia es ciertamente difícil, porque implica incurrir en cargas adicionales para los proveedores que establecerán los procedimientos contables adecuados. La no obtención rápida de la información también dificulta que se realice un trabajo fiable, de los datos muy detallados de las transacciones, precios y tiempos necesarios para implementar un conjunto de procedimientos para la generación y confección de la información de los documentos financieros (OCDE, 2016)

La contabilidad se muestra a través de los registros adecuados de las operaciones o transacciones económicas realizadas por una organización o ente comercial, desde los documentos generados o gestionados. Como evidencia de hecho, la implementación de los libros o registros contables, tienen que estar configurados eficazmente con la finalidad de registrar con claridad, precisión y ecuanimidad que garantice una información concisa y precisa. La finalidad de los registros de todas las transacciones realizadas por un ente económico, durante un determinado periodo, es generar información adecuada para los estados financieros, que garanticen información confiable para una buena toma de decisiones del ente económico. La humanidad tiene la necesidad de controlar todos los

recursos que son de su propiedad, para lo cual crea un mecanismo de control interno para verificar y controlar el buen funcionamiento operacional de una organización (Vivanco, 2017)

La contabilidad financiera se puede definir como ciencia normativa, que como resultado se basa en políticas y como resultado conlleven aún mejor orden y análisis en el funcionamiento de las organizaciones. Todos los acuerdos realizados no deberían alterar el orden o la naturaleza de las cosas, al contrario, reflejarlos, por ende, la característica de ciencia y norma en contabilidad es definido a medida en las dichas normas muestran el sentido como se van ejecutando en las operaciones y transacciones. De qué forma impacta financieramente los flujos y los saldos. La contabilidad representa las acciones de origen temporal mediante su naturaleza. Las estructuras de la contabilidad son reflejadas mediante los procesos de variación para ser convertidos en efectivo. De ninguna manera el proceso contable es distinto al momento de reflejar el saldo acumulado del efectivo en la contabilidad. Por ende, la contabilidad pretende mostrar cuando una transformación de un proceso que origina una operación de transacción, tiene que ser sobre una base de estimaciones o hechos, y como consecuencia el estado las cosas ha cambiado (MEF, 2017)

En el manual de contabilidad, debe estar incluido las políticas contables, el cual se tiene que actualizar periódicamente, o cuando exista un cambio importante en algún proceso o política establecido. Las políticas contables serán aprobadas por el directorio de una entidad, y estarán a disposición de la Superintendencia. Las políticas contables deberían reunir los aspectos esenciales establecidos en el manual de contabilidad y en las NIIF. La información que se muestra mediante el estado financiero debe suministrar confiabilidad y relevancia, que cumplan medidas y características fundamentales y esenciales para la confiabilidad de la información como, comprensibilidad, relevancia, materialidad y comparabilidad (SBS, 2018)

Las políticas establecidas por el estado peruano, orientadas y destinadas a la disminución de la evasión tributaria, darán un resultado efectivo, en la manera que la implementación y el diseño se basen en razonables y coherentes estimaciones de montos de evasión, y en el correcto análisis de los motivos que causan evasión en la tributación. A diferencia del ente recaudador que es SUNAT, una entidad financiera tiene acceso a la información de flujos de ingresos de un informal, cuando requiere financiamiento para el cual la entidad

financiera revisa y evalúa la posibilidad de darle un crédito. A consecuencia de esta situación se sugiere que podría ser posible utilizar la información de la administración tributaria, para identificar en el sistema financiero los informales, para poder identificar y estimar los importes aproximados de la evasión tributaria. Desde la información en el sistema financiero de créditos concedidos a los informales (BCRP, 2016)

Debido a la falta de conocimiento de normas internacionales se han venido aplicando normas tributarias. Lo que ha generado que se incurriera en errores de registro y tratamiento de cuentas contables, lo cual conlleva a que los estados financieros se presenten con errores. Producto de ello en que en el año 2019 el patrimonio neto es negativo. Que es a consecuencia de la aplicación de revaluación de activos en leasing. Según las normas internacionales ello no es posible si no tienes implementadas las normas internacionales. La falta de aplicación de lineamientos y procedimientos contables conforme a normas y principios, debido a que gerencia no realizó las gestiones para su implementación y aplicación. Debido a ello es que tiene una influencia directa en la elaboración de los datos contables para la exponer los estados financieros. Producto y a consecuencia de ello es que la empresa no está presentando estados financieros que reflejen la real situación financiera de la compañía. También no cumple con la aplicación de normas de contabilidad nacional e internacional que brindan credibilidad, confianza en la información mostrada en informes financieros. Y como resultado es que la gerencia no pueda tomar una correcta y certera decisión en beneficio de la compañía.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿Cómo mejorar los procesos de elaboración de información contable para presentación mediante los estados financieros de la compañía?

1.2.2 Problemas específicos

¿Cuál es la situación del proceso de elaboración de los estados financieros?

¿Cómo prevenir que la información contable presentada mediante los estados financieros tenga razonabilidad y fiabilidad?

¿Cuál es la situación del resultado financiero del periodo 2020 como consecuencia o efecto de la pandemia?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general

Proponer la implementación de políticas contables para la elaboración de la información de los estados financieros.

1.3.2 Objetivos específicos

Diagnosticar problemas durante la gestión de información contable que será mostrado en los informes financieros.

Diseñar políticas contables para la elaboración de la información contable de los estados.

Comparar los indicadores financieros del periodo 2019 y del periodo 2020 para determinar el efecto de la pandemia.

1.4 Justificación de la investigación

1.4.1 Teórica

Para la presente investigación se optó por 3 teorías las cuales sustentan. La primera es la teoría de contabilidad y control que su aporte es para lograr entender las compañías y el conjunto y flujo de información o contratos de datos, que se realizan dentro de una organización. Para que el flujo de la información sea adecuado se ejerce un control en los procesos. La segunda teoría es de Autoeficacia, que será útil para analizar el comportamiento de los colaboradores dentro de la organización. A través de ello emplear mecanismos y estrategias para orientarlos al logro de objetivos de la compañía. Y, por último, la tercera teoría es, la teoría del desarrollo organización que será de utilidad, para

poder analizar si la compañía está preparada para los constantes cambios organizacionales que se van presentando, así como si está preparado para los cambios en las normativas de procesamiento de información que van surgiendo. para tener en cuenta si la organización está en la capacidad de adaptarse.

1.4.2 Metodológica

La presente investigación fue desarrollada dentro del enfoque del método de estándar mixta. Como resultado se espera que la proposición de la implementación de las políticas contables se aplique en un futuro cercano. El método mixto se enfoca en juntar los datos cualitativos y cuantitativos realizados por medio de las encuestas, entrevista y análisis de información documentaria que permitirá hacer un diagnóstico profundo a los estados financieros para gestión gerencial.

1.4.3 Práctica

La presente investigación busca o tiene la finalidad de proponer como solución de implementar políticas contables para que la información de los estados financieros sea preparado y elaborado bajo NIIF, NIC y principios de contabilidad. De esta forma o manera los informes financieros mostrarán información fiable, razonable y de fácil comprensión y la empresa pueda tomar decisiones correctas.

El presente estudio fue realizado con la finalidad de contribuir conocimientos necesarios, asimismo pueda servir como antecedente para posteriores investigaciones futuras. Por consiguiente, la motivación de la presente investigación es presentar las alternativas de solución.

1.5 Limitaciones de la investigación

La delimitación temporal de la presente investigación, se presenta en 6 meses, debido a la coyuntura nacional de estado de emergencia en el que se encuentra el país. La problemática fue que no se puede llegar a tener entrevistas personales, llegando a realizar en espacios respetando los protocolos de salud establecidos.

Con respecto a la delimitación espacial la investigación se realizó en clase virtuales, los asesoramientos fueron mediante plataformas virtuales.

Por otro lado, la delimitación para acceder a información física para realizar la presente investigación, fue por la pandemia, debido a ello las bibliotecas no estaban en funcionamiento y las fuentes de academias virtuales tiene un costo para adquirir información. La crisis de la situación económica y de salud hacen que la adquisición de información sea limitante.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

2.1.1 Antecedentes internacionales

Delgado (2018) realizó un estudio sobre procedimientos y políticas contables donde su alcance fue que, es necesario requerir con urgencia la implementación de un control de los procesos contables. La conclusión es que en el área de contabilidad los colaboradores no tienen conocimiento de que existen manuales con el fin de elaborar información contable; la sugerencia es que con urgencia se pueda implementar los lineamientos de procesos para el procesamiento de los datos en el área de contabilidad.

En Ecuador, Quimi (2018) en su investigación de políticas contables mediante un manual diseñado. Obtuvo como que, existe control y seguimiento de información en la institución Cancerol SA, pero no existe un manual que esté por escrito. Como conclusión la compañía debe implementar una guía de lineamientos de políticas contables por escrito, para que la información sea razonable y que todos los procesos estén por escrito, también se tiene que contratar más personal porque las tareas se van incrementando debido al incremento en las operaciones que realiza la empresa.

En Ecuador, Cartagena & Franco (2017) realizaron en su investigación sobre el plan para Pymes bajo NIIF de políticas contables. El resultado que obtuvieron es, como la carencia de políticas bajo las NIIF para pymes, provocaría que los reportes de los estados financieros no muestran confianza. Llegando a la conclusión de que se necesita implementar estructuras de políticas contables y que tienen una importancia significativa para las pequeñas y medianas empresas. Asimismo, llevar un adecuado control de los procesos conlleva a que los estados financieros muestren información confiable.

Córdova (2017) al realizar la investigación sobre la gestión financiera y políticas contables. Obtuvieron que las características que se encontraron es que, toda la información de las transacciones de las empresas en el sector de transporte de cargas pesadas, se prepara oportunamente. Cumpliendo con reportar a entidades financieras de supervisión y control, y terceros interesados de la información. De tal modo se cumple con informar información fiable de acuerdo a ley. También se menciona que un 50% de las empresas no cumplen adecuadamente, lo cual genera que tengas dificultades al momento de reportar información a entidades de control.

En Ecuador, Ramos (2015) como resultado de su investigación sobre políticas contables de contabilidad y la razonabilidad de la información de los estados financieros. Se obtuvo de que en la empresa Auplatec, se realiza todo el proceso de registro de la información contable según conocimiento y experiencia que pueda poseer el personal del área de contabilidad o involucrado en el proceso. Lo cual indica que no cuentan con políticas contables establecidas por escrito. Se concluyó que se recomienda a la empresa Auplatec implementar las políticas contables que estén establecidos mediante escritos, para que la información que presenta los estados financieros tenga razonabilidad.

2.1.2 Antecedentes nacionales

Villanueva (2019) Al realizar un análisis de las implicancias que pudiera tener la NIC 8 existe una problemática y la conclusión es que en la empresa no se realiza en tratamiento contable tributario, lo cual conlleva a que los datos obtenidos en el balance general no sean razonables, que no muestren la situación real de la empresa y los resultados que muestran en los reportes, lo cual conlleva a que los resultados no muestran confiabilidad. Se recomienda establecer lineamientos contables para que la información de los reportes financieros garantice la razonabilidad y fidelidad para la toma de decisiones.

Calderón & Chumbes (2018) En el rubro de la construcción como resultado se logró obtener que las compañías constructoras realizan la aplicación de las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF) parcialmente en la elaboración de los estados financieros, ocasionando que los resultados mostrados en los estados financieros no sean fiables. Se concluyó considerar que las reglas y principios contables tienen

incidencia en la razonabilidad de los datos financieros. La recomendación es mejorar el reconocimiento y medición de la información que generan como consecuencia de las actividades que realizan los entes de personería jurídica.

Ynchaustegui (2018) Indagar sobre como los reglamentos contables inciden en la razonabilidad de la información de los estados financieros es que se concluye que, en la compañía Corporación Genesis SAC no cuenta con la aplicación de políticas contables establecidas y definidas, que se basan en conocimientos, criterios contables y experiencias. Por ende, la recomendación es establecer e implementar reglamentos y procedimientos contables porque tiene una incidencia significativa en la fiabilidad y razonabilidad de la información de los estados financieros.

Ramírez (2017) Mejorar la gestión gerencial mediante un sistema contable, planteando la introducción de un software contable que mejore la gestión gerencial. Asimismo, la conclusión o solución es la implementación de un software contable, que conste de técnicas; que es guías para que el colaborador pueda realizar sus tareas de manera apropiada. Contribuiría a prosperar la gestión gerencial, con la finalidad de que los informes financieros reflejen la realidad económica y que sean adecuados para decidir decisiones futuras que puedan ocurrir.

Ramos (2017) Para la mejora de la gestión contable mediante principios y procedimientos. Se tiene que tener como prioridad el personal, que sea idóneo para el área de contabilidad. Contar con personal con el conocimiento suficiente para poder realizar sus funciones eficientemente. Mediante la conclusión se evidenció aspectos deficientes, lo cual ocasiona que las decisiones realizadas no sean oportunas, los resultados también demostraron que la mejora de los procesos tiene un nivel regular; y como evidencia indica que la entidad Bienes y Servicios para el Hogar SAC no ha efectuado la implementación completa de las Normas nacionales e internacionales de contabilidad.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Marco fundamental

La teoría de la contabilidad manifiesta que, las organizaciones son un conjunto de interacción de los agentes que lo componen, donde se intercambia o se suministra información entre las partes que actúan, en todos los diligenciamientos que ejecuta una compañía. Las organizaciones cuentan con un significado diferente para cada individuo que lo compone. Las organizaciones son vistas de diversas maneras donde las relaciones humanas parecen unas redes complejas de comunicación o manejo de información, como de la misma manera funcionan las etapas o procesos de producción. Lo cual define a la organización como una agrupación de acuerdos entre los agentes. La ejecución del manejo de la información ayuda a diseñar los procesos o mecanismos de la suministración de la información de las operaciones realizadas por la organización. Para ello el control tiene que tener un balance sostenible de ecuanimidad entre los beneficios de sus participantes. El control en las organizaciones tiene que tener en cuenta que, los sistemas contables evolucionan según las diferentes formas contractuales que se van generando (Sunder, 1944).

Será de gran utilidad la teoría de la contabilidad, el cual se emplea con la finalidad de examinar los procesos, políticas y el estado de los reportes financieros, así como entender las causas posibles del panorama. Por ello, estas teorías también aportarán en la investigación con el sustento teórico en la aplicación de posibles alternativas de solución para mejorar.

La teoría de la auto eficacia da puntos específicos sobre el modelo de fomentar la eficiencia humana, que mediante las creencias de las personas se puede analizar o medir el grado de motivación, estados emocionales, factores sociales y personales que conlleven a la eficacia mediante la interpretación de experiencias relevantes. Las creencias de las personas constituyen sus formas de sentir, pensar, actuar y motivarse. El control de la autoeficacia en los individuos, les da poder de incentivar el desarrollo de los ejercicios y capacidad de brindar resultados importantes y valiosos con la finalidad de prevenir resultados indeseables. Las personas con alta autoeficacia están más comprometidos e interesados en las labores que realizan, pueden mirar como desafíos estimulantes los problemas que se puedan presentar en sus labores. Elevan su compromiso de interés en las tareas y ante cualquier tropiezo o fracaso se recuperan con rapidez. Así,

una autoeficacia alta percibida influye en las aspiraciones y pensamientos positivos de realizar con éxito las tareas (Bandura,1999).

La teoría de la Autoeficacia será de gran importancia debido a que, brindará utilidad para analizar los comportamientos y objetivos de las personas, y de esta forma proponer soluciones para entablar conexión de las personas con objetivos de logro de la compañía.

La teoría del desarrollo organizacional es un conjunto de fases que están establecidas con las acciones y la formación humana, que posee una finalidad de cambio en el comportamiento, actitudes y valores mediante el esfuerzo, de tal manera pueda adaptarse frente a los cambios que cada vez son más frecuentes en las organizaciones. El objetivo primordial en la teoría del desarrollo organizacional es establecer que las personas adquieran un sentido de pertenencia con la compañía. Buscando la lealtad mediante el compromiso, compartiendo los objetivos comunes, fomentando el trabajo en equipo con la interacción de las personas que lo integran, facilitando la adaptación de la organización a los cambios. El desarrollo organizacional no solo depende de las capacitaciones que se le puede brindar a los individuos de la organización, lo cual no provocará ningún cambio. Se necesita programar un sistema adecuado de cambio para toda la organización. La motivación humana, demostrado mediante estudios realizados, indican que se necesita una nueva forma de interpretar el actuar del ser humano. Porque los objetivos y metas de las personas no siempre van de la mano con las de la organización. Lo cual conlleva a que los interesados de la organización se planteen programas coherentes para alinear a las personas con los objetivos de la organización. De esta manera estarán preparados para afrontar los cambios inesperados, la evolución y diversificación de la organización (Chiavenato, 2014).

La teoría del DO será de utilidad para la investigación para realizar un análisis de la compañía para hacer frente a los cambios que se dan constantemente en el ámbito organizacional y cambios en normativas. Es muy importante conocer la capacidad de las empresas para adaptarse a los cambios y contar con el personal que se adecua a esos cambios.

2.2.2 Marco conceptual

Categoría Políticas contables

Las políticas contables son reglas, valores, acuerdos, procedimientos y bases determinados y aprobados por una entidad. Con la finalidad para la preparación y presentación de sus estados financieros, mediante el cumplimiento o adopción de las NIC. En las normas internacionales se establecen políticas contables sobre las que el IASB concluye que dan lugar a estados financieros que contienen información relevante y fiable sobre las transacciones, otros eventos y condiciones a las que son aplicables. Estas políticas no necesitan ser aplicadas cuando el efecto de su utilización no sea significativo. Sin embargo, no es adecuado dejar de aplicar las Normas Internacionales de Contabilidad 8 (NIC 8, 2020; NIIF, 2020).

Es importante que una entidad, antes de registrar los hechos económicos que resultan de las operaciones que realiza y que posteriormente serán mostrados en los informes financieros. Definan sus manuales de políticas contables, que son valores, reglas y procedimientos básicos para la preparación y presentación de los reportes financieros. Las políticas contables bajo NIIF se deben elaborar y ser aprobadas por la máxima autoridad de la administración de la compañía (que puede ser el gerente o la junta directiva) o por quienes ésta delegue (gerencia financiera, departamento de contabilidad), lo cual no requiere de un Acta de asamblea de Accionistas o de Junta de Socios para su aprobación (Club de Banqueros y Empresarios, 2020).

Paralelamente, las políticas contables son un grupo de procedimientos, principios y reglas específicos que son establecidos por una entidad económica para procesar o realizar los estados o documentos contables. Deben poseer una uniformidad sobre cómo será presentada la información financiera de un ejercicio a otro. De igual forma, referente a los cambios en las políticas contables deben contabilizarse de acuerdo con las disposiciones transitorias incluidas en las respectivas normas, la estimación y errores son realizadas para establecer procedimientos en el estado de resultado con el fin de evitar modificaciones en los ingresos y egresos en un periodo ya contabilizado, así mismo, dichas estimaciones son corregidas en un periodo donde se encuentre la causa del gasto o del ingreso (Elizalde, 2019).

Las políticas contables precisan el tratamiento para el reconocimiento y medición de las transacciones, así como para la preparación y presentación de los estados financieros y revelaciones adicionales en notas. Son parámetros bajo los cuales una entidad reconoce, mide y revela todas sus transacciones económicas, o, dicho de otro

modo, los lineamientos para preparar sus estados financieros. para su uso por usuarios externos (Vernor, 2017).

Subcategoría Procesos contables

Los procesos contables son etapas o ciclos que ocurren entre el acontecimiento, su gestión, procesamiento y registro de las operaciones diarias que se ejecutan en una organización. Se trata de una sucesión de actividades que conlleva al registro detallado de las operaciones que se generan por los bienes o servicios que prestan las organizaciones. Todos esos registros que se generan por las actividades que ejecuta un ente se van registrando en los libros, cuadernos o sistemas contables (Urías, 2014).

Los procesos contables son un conjunto de hechos que se van dando por etapas o períodos y que constantemente se reinicia. Mediante este proceso se obtiene la información financiera, que posteriormente será presentada mediante reportes que se denominan estados financieros. Este proceso no finaliza con la emisión de los estados financieros, sino que se reinicia otra vez. La frecuencia de los estados financieros dependerá de la naturaleza o la magnitud de la organización que podría ser mensual, trimestral, semestral o anual (Picazo, 2016).

El procedimiento de la etapa contable; se comienza justamente con la aparición de un hecho económico, que interfiere en la estructura patrimonial originando variaciones patrimoniales, en el activo, pasivo o patrimonio de un ente. y que por ende implica un registro de incidencia contable, utilizando las cuentas del plan contable general empresarial debidamente aprobadas por el consejo normativo de contabilidad, registrándose los citados acciones económicos en los libros y registros contables, para posteriormente ser presentados en forma acumulada y resumida en los estados financieros. En virtud de lo expuesto, apreciamos que la contabilidad existe para satisfacer una necesidad de información que se materializa a través de los estados financieros, resultado final del proceso contable, por el que cumple con su objetivo fundamental de brindar información para la toma de decisiones de terceras personas, tales como accionistas, acreedores, empleados y para el público en general (Ortega, 2015).

Políticas

Las políticas son procedimientos precisos, establecidos para cada actividad que realiza una empresa u organización. Son términos básicos de las normativas que inciden

en la preparación de los manuales. como son los procedimientos y lineamientos que reflejan con claridad las mejoras mediante la integración de todos los departamentos o áreas de una organización. El resultado de aplicar las políticas correctas para cada tipo de operación que se realiza, es por medio de la entrega de un buen producto o servicio. Que el cliente esté más que satisfecho se marche contento con el producto o servicio prestado (Elizalde, 2019).

Manual de contabilidad

Los manuales de contabilidad son instrumentos eficientes, para que el conocimiento y experiencias sean transmitidos mediante la documentación y tecnología que se va acumulando. Un manual es una explicación sobre un tema o acontecimiento específico mediante un procedimiento de trabajo elaborado. Que se transmite a las personas que forman parte de la organización mediante el suministro de información, para las labores que realizan de una determinada operación que genera la empresa. Los manuales están en constante control para conocer si se presenta alguna novedad, que podrán ser modificadas con la finalidad de evitar futuros inconvenientes. Los manuales son una guía para los empleados si en algún momento se les olvidara algún lineamiento establecido para cierta operación o procedimiento. Los manuales de contabilidad tienen una gran significancia para la anotación de las operaciones y para la realización de funciones de los empleados (Farias, 2015).

Normas Internacionales a la Información Financiera

Las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS) son disposiciones contables globales. Los cuales son establecidos por un ente internacional denominado IASB que son de calidad alta, entendibles y transparentes. Las NIIF se fijan en un proyecto de medición y presentación de reportes con un grado de interés en el desempeño. Las NIIF tienen como objetivo regular principalmente los aspectos siguientes, el reconocimiento, medición, preparación y posterior revelación de los sucesos económicos mostrados en los informes financieros de propósitos generales (Ortega, 2015).

Normas internaciones de Contabilidad

Las Normas Internacionales de Contabilidad son un grupo de normas que reglamenta la información que debe presentarse en los informes financieros de las empresas u organizaciones, las formas como los datos contables se deben registrar para su posterior análisis. En junio 29 de 1973 nació el IASC- International Accounting Standard Comité. Las NIC se fueron adaptando con facilidad a las necesidades de cada país sin intervenir en los procedimientos establecidos por cada país en el mundo. Las NIC son reglamentos que permiten la regulación de la información y su correcta aplicación. De esta forma se obtendrán informes financieros confiables, razonables y contar con datos Financieras que tengan la facilidad de entendimiento para los usuarios de todo el mundo, y no solamente local, es decir del país en donde se esté realizando el trabajo contable (Ortega, 2015).

Normas Internacionales de Auditoría

Las Normas Internacionales de Auditoría son de aplicación en las auditorías de los estados financieros. Las NIA están compuestas de lineamientos, reglas y formas básicas y esenciales para el auditor. Estos deberán ser interpretados en el contexto de la aplicación en el momento de la auditoría. Dichos parámetros contribuyen a establecer una terminología de auditoría común. Para reforzar a todas las organizaciones centradas en fomentar la calidad de la auditoría, y las capacidades de los auditores para realizar los trabajos en diferentes tipos de entidades, que pueden ser privadas, estatales, grandes y pequeñas. (Espino, 2014).

Subcategoría Estados Financieros

Los reportes financieros representan como producto final de la contabilidad, informes numéricos, datos contables, cuadros y tablas, donde se recopilan en forma adecuada los datos procedentes de las labores contables, que tiene como finalidad general proporcionar información sobre la situación financiera, rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una empresa u organización, que sea de utilidad para todos los usuarios finales que toman decisiones económicas. Es sumamente importante ver que los estados financieros son el producto del procesamiento de un gran número de transacciones y otros sucesos realizados durante un periodo. colabora a los usuarios a predecir los flujos futuros de efectivo, así como su distribución temporal y su grado de

certidumbre. La principal responsabilidad en relación con la presentación y preparación de reportes financieros corresponde al directorio y a la gerencia (Ortega, 2015).

Los balances financieros se muestran mediante documentos que contienen los datos de la económica de una entidad. asimismo, se le conoce como estados contables, la información que contiene expone la real situación económica que está mostrando una empresa, de la misma forma o manera exponen las modificación y progresos que se dan durante un determinado espacio de tiempo. Los estados financieros suelen ser de gran beneficio para los interesados que son los administradores de las compañías, terceros y analistas que juegan un papel de inversionista como los accionistas o propietarios (Guajardo & Andrade, 2016)

La información que contienen los estados financieros es la representación como materia final de toda la etapa y gestión contable durante un ciclo de tiempo determinado que se lleva a cabo en una entidad. Estos estados financieros son la base fundamental para la toma de decisiones financieras y económicas. La elaboración y su posterior presentación requieren la aplicación de normas, reglas que son en general, independientemente al tipo de actividad que una entidad desarrolla (Catacora, 2012).

Activos

Son bienes y recursos que una entidad posee para realizar las operaciones y generar beneficios económicos futuros. Son recursos en control de la empresa como consecuencia de hechos pasados. Los activos son recursos de valor económico en posesión de una entidad. De los cuales se aguarda una rendición de ganancias económicas más tarde. Los activos se determinan en base al costo de disponer, y demás gastos o costos pagados para su funcionamiento o puesta en marcha. Según la naturaleza de cada organización cambia el tipo de activo (Omeñaca, 2017).

Pasivos

Son obligaciones o compromisos de pago adquiridas por una entidad, son obligaciones recurrentes de las entidades, como consecuencia de realizar actividades pasadas. El pasivo es la representación de deuda con terceras personas acreedores. En una posible disolución o cierre de la empresa los acreedores forman parte prioritaria de derecho de pago. Por la venta de los activos la prioridad es el pago a los empleados y

luego a los acreedores y por último los dueños o socios de la empresa (Rajadell, Trullas, & Simo, 2014).

Patrimonio

El patrimonio de una entidad son todas las aportaciones de los socios o dueños, que pueden ser aportaciones en efectivo, activos, mercaderías y otros, el patrimonio de una organización, son las obligaciones que tiene una entidad con los socios, accionistas o dueños que constituyeron la entidad. El patrimonio también está compuesto por partidas que se van generando como consecuencia de otorgaciones ejecutadas por los socios, y de hechos pasados, como resultado de los sucesos económicos realizados por la entidad en un periodo determinado (Omeñaca, 2017).

Ingresos

Los ingresos en una entidad, están constituidos por los recursos económicos que va obteniendo o generando, a consecuencia de realizar las operaciones del giro del negocio, estas operaciones pueden ser por la cesión de un producto o prestación de servicios. El ingreso como resultado de haber realizado la operación con el cliente, pueden ser en efectivo o como ingreso al contado. Es decir que el ingreso lo percibirá dentro del periodo pactado otorgado o pactado con el cliente. Se considera como ingreso cuando se culmine la prestación del servicio o la cesión del producto y no en el momento cuando percibirá el efectivo (Omeñaca, 2017).

Egresos

Los gastos en una organización, son todos aquellas incurridas para vender un producto o prestación de un servicio. También son todos aquellos gastos que se generan para el funcionamiento de una entidad. Algunos tipos de gastos son gastos administrativos, gastos de ventas, gastos de producción. Al fin de obtener un ingreso también disminuyen el capital por la explotación de sus recursos para generar ingresos. Los gastos están relacionados con la generación de los ingresos por la enajenación de un producto o ejecución de servicios. Es decir, un gasto se genera a consecuencia de generar un ingreso (Rajadell et al; 2014).

Subcategoría Gestión contable

gestión contable son todos aquellos procesos o procedimientos que permiten a una entidad, llevar mediante un control todo el registro de las operaciones comerciales que se ejecutan en una entidad. Es un patrón esencial que se complementa mediante un sistema diseñado para mostrar información fiable, controlable y flexible, seguido con una relación correcta de costo o beneficio. Las gestiones contables se aplican mediante los siguientes ciclos; realizar el registro de todos los trabajos de una entidad, clasificación de los datos y un resumen de información útil para los interesados (Club de Banqueros y Empresarios, 2020).

La gestión contable se guía o se basa en función a los mecanismos o procedimientos creados para procesamiento y elaboración de la información de las actividades que va realizando una organización en un ciclo de tiempo determinado. La información que resulte de la correcta aplicación de una gestión contable, servirá de mucha utilidad para los interesados para que puedan tomar decisiones buenas (Urías, 2014).

La gestión contable aparte de crear un mecanismo de procesos o etapas llevadas a cabo mediante el control. También involucran a la buena interacción entre departamentos o áreas dentro de una organización. Es muy importante que toda la organización interprete correctamente una gestión contable para que pueda ser de utilidad y de gran ayuda para obtener los objetivos de una organización. Lo que conlleva a tomar las decisiones correctas para el bien de la organización (Picazo, 2016).

Procesos

Un proceso es una agrupación de componentes que son utilizados en las etapas de procesamiento y modificación de insumos y materias primas en productos finales o bienes. Está compuesto por maquinarias, procesos y recursos humanos. Un proceso es la consecución de hechos con un orden cronológico seguido de un control, esta secuencia de etapas se origina desde un punto de partida hasta un fin específico. Es decir, es un conjunto de hechos cumpliendo un orden y que interactúan entre sí. Es la transformación de un componente en resultado (Picazo, 2016).

Contabilidad

La contabilidad tiene el objetivo de realizar el registro de todas las operaciones y movimientos que suceden en una organización, que posteriormente se analizará para

producir información de suma importancia para tomar decisiones correctas. Dará un detallado de todos los movimientos económicos que realiza una organización que pueden ser las compras, ventas, préstamos, etc. Es una disciplina que busca el orden para que el resultado sea una información con exactitud, veracidad y comprensible. Todos los eventos o situaciones que se den en el día a día de una organización serán tratados con su respectivo análisis (Omeñaca, 2017).

Plan de cuentas

Para los registros de una operación se requiere con exactitud, un conocimiento de las cuentas que involucren los registros de las operaciones. Para tal resultado cada organización o empresa tiene o implanta una relación de cuentas contables, examinando y estableciendo una guía de partidas o cuentas contables que implica un registro contable de una operación o transacción económica. Un plan de cuentas representa un listado detallado y ordenado por códigos y nombres de todas las cuentas que se deberán de utilizar para el correcto registro de todas las actividades que genere una organización o empresa. El plan de cuentas se adecua según el giro de negocio al que se dedicara la empresa, así como para la obtención de la información requerida (Picazo, 2016).

Tomar decisiones

tomar decisiones es uno de los puntos con mayor importancia de un ser humano en su vida. De la misma forma es de suma importancia tomar decisiones en una gestión financiera dentro de una organización, para realizar buenas decisiones se tiene que contar con información real, exacta, veraz y de fácil entendimiento y comprensible, para un análisis que permita maximizar los resultados rentables de una organización. Y de esta forma tomar decisiones correctas para el beneficio de la organización (Gonzales, 2013).

Control interno

Abarca el proyecto de formas y medidas coordinadas que se implantan en una organización para proteger los activos, realizar verificaciones de todos los procesos contables con la finalidad de mostrar confiabilidad y exactitud en la información. El control interno son procesos que lo realizan los administrados, jefes o departamento implantado para ejercer el control interno dentro de la organización. Estos procesos son

diseñados para cumplir con razonabilidad la seguridad de las actividades que realiza una organización. El control interno está relacionado con todas las actividades con la finalidad de lograr un resultado óptimo. El control interno no solo lo realizan las máximas autoridades de las organizaciones, también lo ejercen los trabajadores, porque se deben sentir comprometidos con los objetivos de la organización (Espino, 2014).

CAPÍTULO III. METODOLOGÍA

3.1 Método de investigación

Por abarcar los enfoques cuantitativos y cualitativos de la investigación el método inductivo – deductivo trabaja en concordancia mediante la deducción e inducción con el enfoque mixto. Porque la investigación está orientada al razonamiento de lo general hacia lo específico y viceversa, es decir contiene la proposición en particular, el resultado de la conclusión es por la comparación, aplicación, comprensión y demostración (Fernández, Hernández y Baptista, 2014). Con el tratamiento de inducción y deducción se trabajó mediante un análisis de información de la empresa, según el resultado del obtenido se procedió a tomar conclusiones.

3.2 Enfoque

El enfoque del estudio fue mixto, que es la acción en conjunto de técnicas y procedimientos mediante la combinación de los enfoques cuantitativos cualitativos, afirmando la hipótesis y por la disposición de datos exactos, se lleva a cabo por medio de las observaciones y evaluación de los sucesos de fenómenos, permitiendo una programar una investigación profunda para comprender el objetivo. El enfoque mixto no tiene como objetivo reemplazar el enfoque cuantitativo y cualitativo, al contrario, utiliza las cualidades de ambos. Es preciso mencionar que mediante la investigación mixta se da alternativas de solución, mediante una propuesta (Carhuancho, Nolasco, Sicheri, Guerrero, Casana, 2019).

3.3 Tipo de investigación

Por medio de la exploración proyectiva se dan a conocer los sucesos que ocurren en la investigación y que producen alteración en las variables. Y como objetivo primordial es presentar propuestas en los objetivos científicos, los investigadores utilizan la investigación proyectiva para dar soluciones a los problemas que van surgiendo en las etapas de estudio. Se apoya en la evaluación, corrección y confirmación de la investigación (Carhuacho et al., 2019).

3.4 Diseño de la investigación

La exploración no experimental realiza un estudio sin manipular las variables deliberadamente. Se trata de investigaciones que no realizan variación intencional de las variables para observar los efectos sobre otras variables. La investigación no experimental es realizada por medio de la observación y análisis de los sucesos o hechos pasados que ya sucedieron o que ya existen. Está basado mediante la observación de los hechos y evidencias que dichas relaciones son observadas tal como se han dado en sus contextos naturales (Fernández et al., 2014).

3.5 Población, muestra y unidades informantes

En la presente indagación se empleó la guía de entrevistas como instrumento para la indagación cualitativa. Que permitió recolectar información muy importante para la revisión, análisis y su posterior interpretación. “Las entrevistas son suposiciones de las interacciones verbales de dos personas o más. Es un intercambio de palabras donde una persona que es el entrevistador logra obtener datos de otras personas que son los entrevistados. Con la finalidad de saber su punto de vista de la problemática de estudio” (Carhuacho et al., 2019).

Para realizar el análisis cuantitativo incurrió en la guía de registro y análisis documental para lograr obtener información de suma importancia lo cual permitió conocer la situación económica de la empresa de servicios médicos. “Las técnicas de análisis documental o fichas de análisis documental son procedimientos que buscan la significancia de un mensaje, discurso, decretos, artículos en concreto tiene la finalidad de procesar y registrar datos de procesos y documentos” (Carhuacho et al., 2019).

Para analizar lo cuantitativo se procedió a realizar la observación de la información del balance de situación financiera del año 2019, balance de situación financiera del año 2020, estado de resultado del año 2019, estado de resultado del año 2020, indicadores financieros del año 2019 e indicadores financieros del año 2020.

Las unidades informantes a los que se les realizó la guía de entrevista para lograr obtener información, fueron conformadas por las siguientes personas a quienes se les realizará la entrevista. a) Gerente administrativo; b) Contadora General y c) jefe de contabilidad; todos ellos nos brindaran información acerca de los estados financieros.

3.6 Variables y dimensiones

Tabla 1.

Matriz de categorías y subcategorías

Categoría	Subcategoría	Indicador	
Políticas Contables	SC1 Procesos Contables	I1 Manual de Contabilidad	
		I2 Políticas	
		I3 NIIF	
		I4 NIA	
		I5 NIA	
		I6 Activo	
		I7 Pasivo	
	SC2 Estados Financieros	I8 Patrimonio	
		I9 Ingresos	
		I10 Egresos	
		I11 Procesos	
		I12 Contabilidad	
		SC3 Gestión Contable	I13 Plan de cuentas
			I14 Toma de Decisiones
			I15 Control Interno

3.6.1 Definición conceptual categoría solución

La NIC 1 indica que los estados financieros son reportes que muestran y son representados mediante partidas que componen dichos reportes. Que las partidas tienen

la finalidad de mostrar la situación de cada actividad que realiza una organización. Estos resultados como consecuencia de haber ejecutado las operaciones financieras. Deben tener concordancia con principios internacionales de información financiera. y principios contables (IFRS Foundation, 2016)

Según las NIC 8, toda organización que elabora sus informes financieros debe cumplir con aplicar e implementar lineamientos de políticas contables. Para garantizar que dichos informes tengan razonabilidad en los resultados. La aplicación de la NIC 8 garantiza que los registros contables de la información que es procesada en los sistemas contables de una empresa. Son principios y normas para realizar un correcto proceso de gestión de datos. (IFRS Foundation, 2016)

Tabla 2.
Matriz de categorización de la categoría solución

Categoría	Alternativas de solución	Entregable
Implementación de políticas contables para la elaboración de estados financieros según la NIIF	Implementación de políticas contables en base a las NIIF	Diseño de políticas contables
	Normas y principios contables de los estados financieros	Estado de situación financiera y estado de resultados proyectado a 5 años
	Establecer un proceso de capacitación del personal de contabilidad	Flujo de caja proyectada a 5 años

3.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.7.1. Técnicas

Se ejecutó análisis documental que es una técnica de investigación científica. Donde el objetivo es buscar la significancia de un mensaje, discurso, documentos, artículos de revistas, decretos. Trata de clasificar mediante la codificación los elementos diversos que puede contener un mensaje, con la finalidad de enfocar el sentido del mensaje. Siendo la finalidad de registro e indagación de datos económicos de una empresa (Carhuancho et

al., 2019). Se aplicó mediante el análisis vertical y horizontal de los reportes de datos financieros.

En conclusión, el análisis documental ha sido de utilidad en el estudio; para examinar el funcionamiento de los saldos de las partidas de cuentas, asimismo, se realizó un estudio a los estados financieros de los años 2019 y 2020 empleando las razones financieras con la intención de conocer la situación real de los estados financieros.

3.7.1. Instrumento

Para la recopilación de información se aplicó el instrumento de la guía de entrevista, que es un formato que contiene un listado de preguntas, según la categoría o importancia de cada pregunta, que serán establecidos para ser respondidas por los individuos a quienes se les va hacer la entrevista. Se precisa que todas las respuestas tienen validez para el estudio que se realiza. Se debe realizar la entrevista que deben mantener un estándar de significancia o importancia de las preguntas, que estas a su vez tengan una correlación consecutiva entre sí (Nolazco et al., 2019).

La guía de entrevista se aplicó a 3 personas que son el gerente administrativo, la contadora general y el jefe de contabilidad. Para lograr obtener información cualitativa de la empresa de servicios médicos. Con el propósito de conocer y entender la situación de la compañía, y lograr un análisis adecuado.

3.7.3. Validación

La validación se realizó mediante el juicio de expertos, que es un método que es útil para obtener la fiabilidad de una investigación, que será mediante la opinión informada de personas con experiencia y calidad en el tema de investigación, que son expertos reconocidos y calificados para dar un juicio válido. Al someter la investigación al juicio de personas expertas se logra dos objetivos que son la validez y fiabilidad del objetivo de la investigación.

Tabla 3.

Expertos que validaron el instrumento

Apellidos y Nombres	Especialidad	Opinión
Nolazco Labajos Fernando Alexis	Licenciado en Educación Administración	aplicable
Carhuancho Mendoza Irma Milagros	Licenciada en Administración	Aplicable
Vera Ortiz, Norma Betzabé	C.P.C. Y Licenciada en Administración	aplicable

Tabla 4.

Expertos que validaron la propuesta

Apellidos y Nombres	Especialidad	Opinión
Vera Ortiz, Norma Betzabé	C.P.C. Y Licenciada en Administración	Es viable
Julca García, Paola corina	Contabilidad y Finanzas	Es viable
Manrique Linares, Cynthia Polett	Contabilidad y Auditoría	Es viable

3.7.4. Confiabilidad

La confiabilidad de la guía de entrevista que es una técnica de investigación científica. Donde el objetivo es buscar la significancia de un mensaje, discurso, documentos, artículos de revistas, decretos. Trata de clasificar mediante la codificación los elementos diversos que puede contener un mensaje, con la finalidad de enfocar el sentido del mensaje.

Tabla 5.

Confiabilidad del guía de registro documental

Apellidos y Nombres	Especialidad	Opinión
Nolazco Labajos Fernando Alexis	Licenciado en Educación / Administración	aplicable
Carhuancho Mendoza Irma Milagros	Licenciada en Administración	Aplicable
Vera Ortiz, Norma Betzabé	C.P.C. Y Licenciada en Administración	aplicable

3.8 Procesamiento y análisis de datos

Primer paso: Se realizará la elaboración de la guía de entrevista

Segundo paso: fue validado la guía de entrevista por los jueces

Tercer paso: se llevó a cabo la prueba piloto

Cuarto paso: se procedió en la aplicación de la entrevista

Quinto paso: se ejecutó la tabulación de los datos mediante el programa de Excel con la finalidad de facilitar el proceso

Sexto paso: Se realizó el procesamiento de los datos el software SPSS

Séptimo paso: se procedió a efectuar la evaluación de la guía de entrevista

Octavo paso: se aplicó la entrevista mediante video

Noveno paso: se realizó la transcripción de las respuestas en Word y se realizó la aplicación del Atlas ti.

Una vez hecha la recolección de datos, se procedió a realizar la tabulación en el programa Excel, luego se realizará el uso del Atlas ti para generar códigos y triangulación de datos.

3.9 Aspectos éticos

APA: La finalidad del formato APA es hacer respetar los derechos de autor de los libros, artículos científicos, revistas científicas, tesis y otros documentos que han sido consultados y utilizados en la presente indagación.

Data: Se procedió con la presentación de los resultados de forma auténtica sin la alteración o modificación de ninguno de los resultados.

CAPÍTULO IV: PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

4.1 Descripción de resultados cuantitativos

4.1.1 Análisis Documental

Tabla 6.

Análisis vertical de efectivo y equivalentes de efectivo de 2019 y 2020

Análisis Documental	Formula			Participación %
Análisis Vertical 2019	2019	= $\frac{\text{Efectivo}}{\text{Activo Total}}$	= $\frac{76,865.36}{11,022,246.26}$	= 0.70%
Análisis Vertical 2020	2020	= $\frac{\text{Efectivo}}{\text{Activo Total}}$	= $\frac{47,542.50}{13,437,120.99}$	= 0.35%

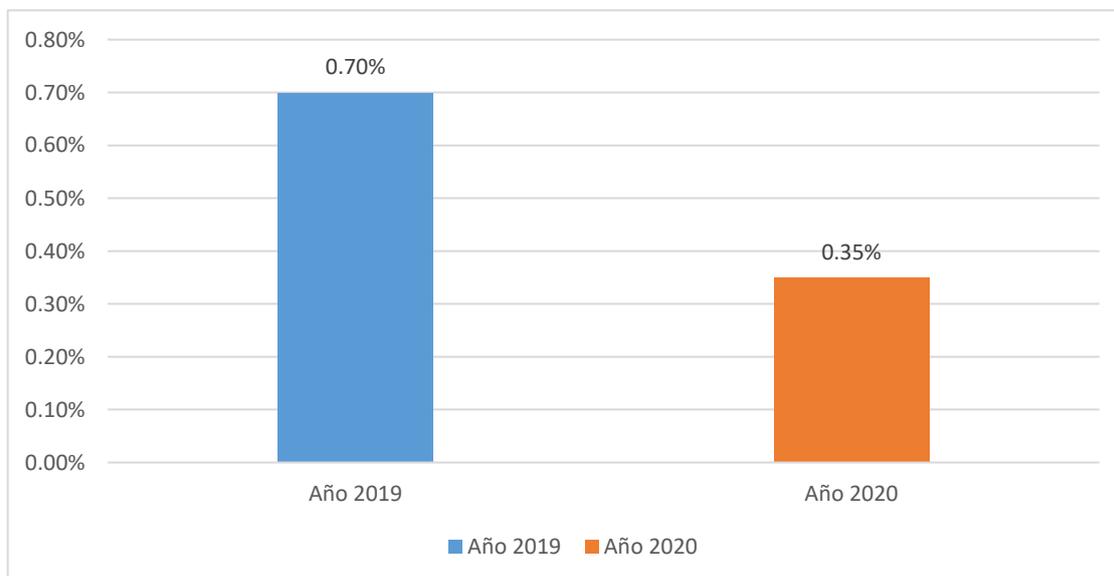


Figura 1. Porcentaje de participación de efectivo y equivalentes de efectivo de 2019 y 2020

De la tabla 6 y figura 1 se consideró la participación proporcional que tiene mayor relevancia e importancia de las partidas de los estados financieros comprendidos por los

periodos 2019 y 2020. El efectivo y equivalente de efectivo en relación al total de activos, representa en un 0.70% para el periodo 2019 y para el periodo 2020 por un 0.35%.

Tabla 7.

Análisis vertical de cuentas por cobrar comerciales de 2019 y 2020

Análisis Documental		Formula	Participación %
Análisis Vertical 2019	2019	$= \frac{\text{Cuentas por Cobrar}}{\text{Activo Total}} = \frac{862,236.93}{11,022,246.26} =$	7.82%
Análisis Vertical 2020	2020	$= \frac{\text{Cuentas por Cobrar}}{\text{Activo Total}} = \frac{641,654.78}{13,437,120.99} =$	4.78%

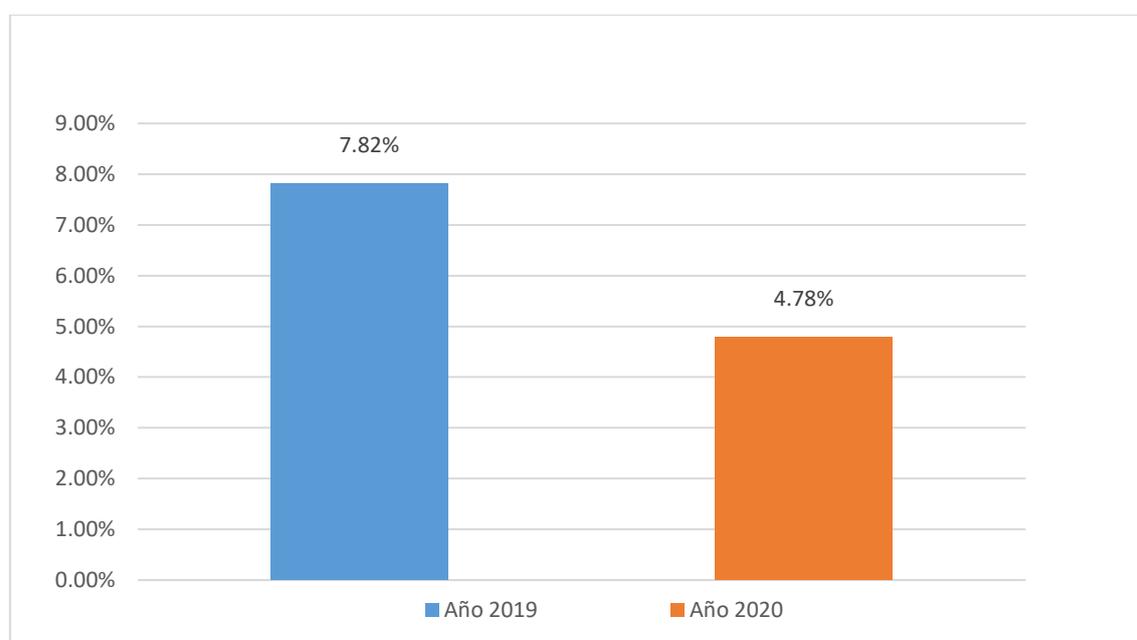


Figura 2. Porcentaje de participación de cuentas por cobrar comerciales de 2019 y 2020

De la tabla 7 figura 2 se obtiene que las cuentas por cobrar comerciales representan porcentajes mínimos entre 7.82% y 4.78% respectivamente en función del activo total, debido a que tienen buenas políticas de cobranza.

Tabla 8.

Análisis vertical de inmueble, maquinaria y equipo de 2019 y 2020

Análisis Documental		Formula	Participación %
Análisis Vertical 2019	2019	$= \frac{\text{Inm. Maq. y equipo}}{\text{Activo Total}} = \frac{9,841,193.14}{11,022,246.26} =$	89.28%
Análisis Vertical 2020	2020	$= \frac{\text{Inm. Maq. y equipo}}{\text{Activo Total}} = \frac{12,436,028.86}{13,437,120.99} =$	92.55%

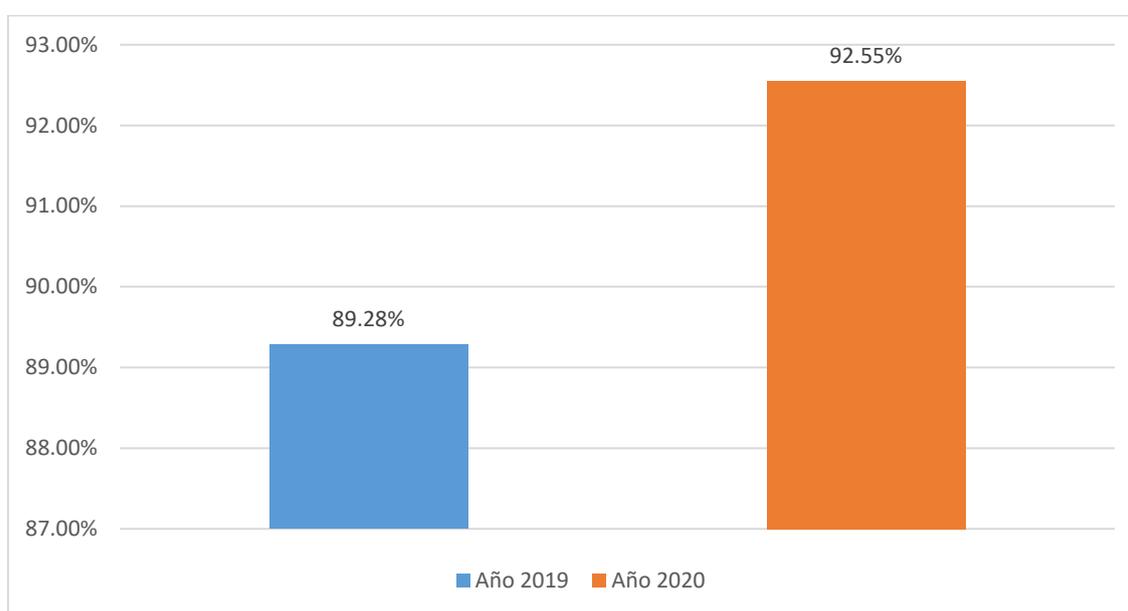


Figura 3. Porcentaje de participación de inmueble, maquinaria y equipo de 2019 y 2020

En la tabla 8 figura 3 que corresponde al activo no corriente de la partida de inmueble, maquinaria y equipo, que representan 89.28% y 92.55% en función al activo total, el cual corresponde a que la empresa cuenta con activos fijos que son equipos médicos de resonancia y tomografía los cuales tienen un elevado costo. También es debido que a partir del 2020 están aplicando la NIIF 16 con un inmueble en alquiler con el cual se incrementó el activo no corriente. (según la NIIF 16 un inmueble en alquiler se reconoce como activo fijo).

Tabla 9.

Análisis vertical de obligaciones financieras por pagar del 2019 y 2020

Análisis Documental		Fórmula	Participación %
Análisis Vertical 2019	2019	$\frac{\text{Obligac. financieras}}{\text{Total pasivo y patrim.}} = \frac{5,371,825.82}{11,022,246.26} =$	48.74%
Análisis Vertical 2020	2020	$\frac{\text{Obligac. financieras}}{\text{Total pasivo y patrim.}} = \frac{4,258,781.21}{13,437,120.99} =$	31.69%

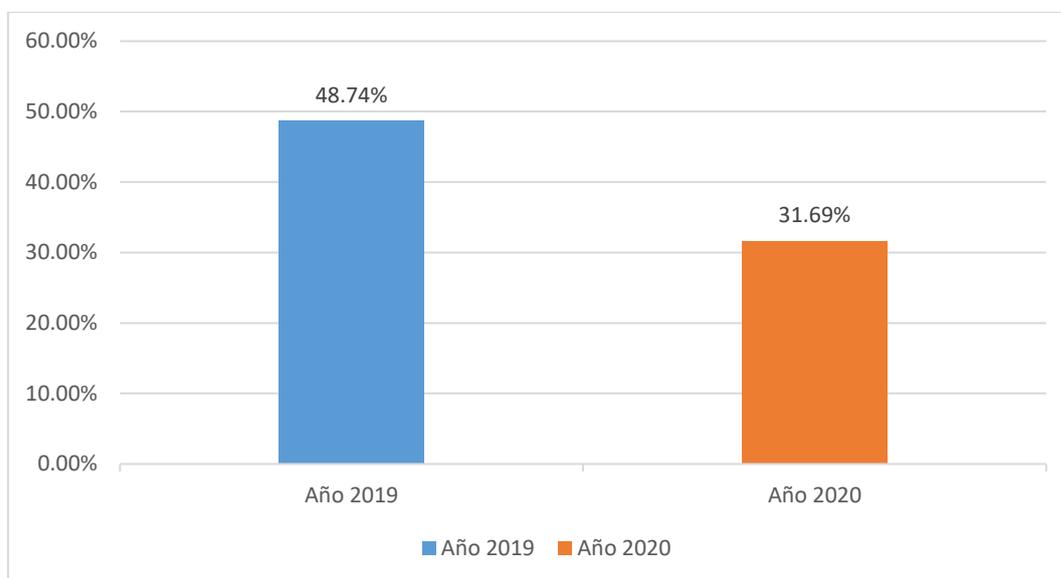


Figura 4. Porcentaje de participación de obligaciones financieras por pagar del 2019 y 2020

De la tabla 9 figura 4 manifiesta la relación del pasivo y patrimonio, se analizó que las obligaciones financieras por pagar representan el 48.74% en el periodo 2019 y 31.69% para el 2020 del total de activo y patrimonio. La disminución de 17.05 puntos porcentuales del 2019 hacia el 2020 se debe a que la empresa ha pagado a tiempo las cuotas de las obligaciones financieras con las entidades bancarias.

Tabla 10.

Análisis vertical de cuentas por pagar comerciales terceros de 2019 y 2020

Análisis Documental		Fórmula	Participación %
Análisis Vertical 2019	2019	$\frac{\text{Ctas por pag. comerc.}}{\text{Total pasivo y patrim.}} = \frac{2,194,993.28}{11,022,246.26} =$	19.91%
Análisis Vertical 2020	2020	$\frac{\text{Ctas por pag. comerc.}}{\text{Total pasivo y patrim.}} = \frac{2,617,629.42}{13,437,120.99} =$	19.48%

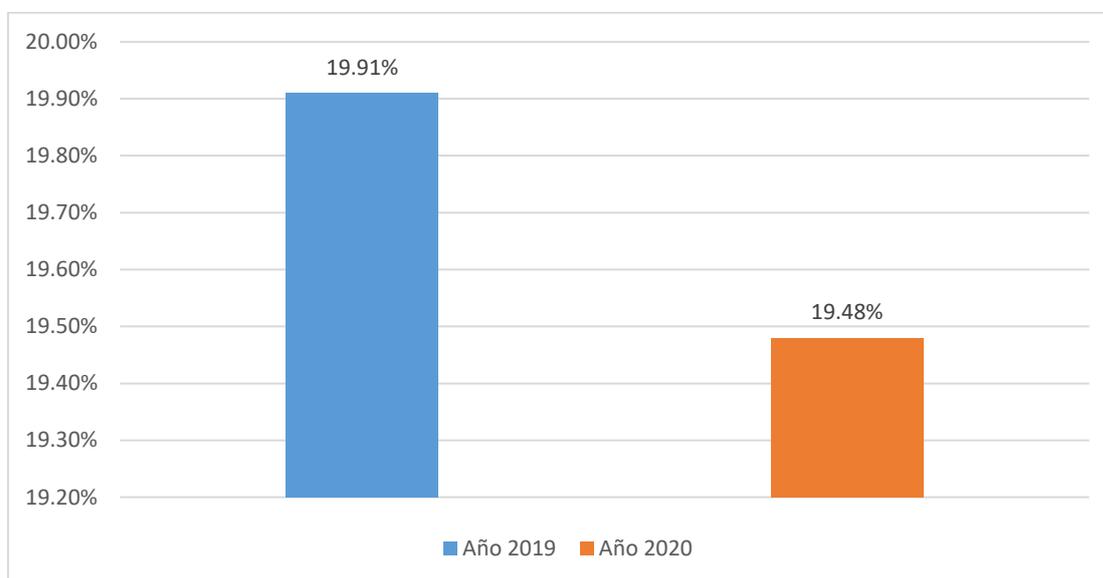


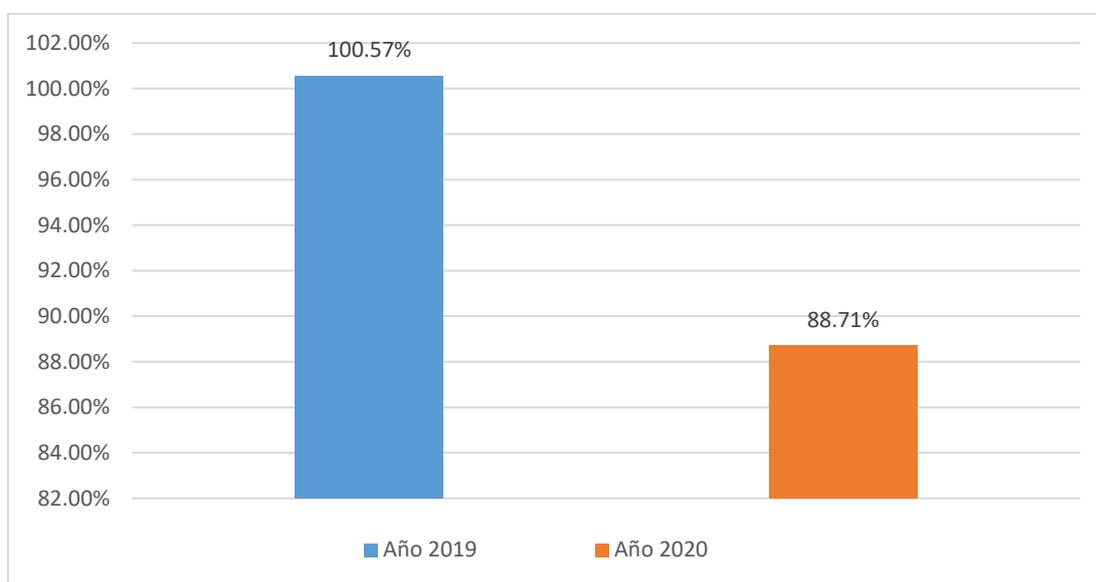
Figura 5. Porcentaje de participación de cuentas por pagar comerciales terceros de 2019 y 2020

De la tabla 10 y figura 5 manifiestan la relación de pasivo y patrimonio, se analizó que la cuentas por pagar comerciales a terceros representan entre 19.91% y 19.48% del total de pasivo y patrimonio, lo cual indica que tiene comprometido casi un 1/3 de sus activos con obligaciones con proveedores.

Tabla 11.

Análisis vertical del total pasivo de 2019 y 2020

Análisis Documental	Fórmula	Participación %
Análisis Vertical 2019	$2019 = \frac{\text{Pasivo}}{\text{Total pasivo y patrim.}} = \frac{11,084,629.2}{11,022,246.2} = 100.57\%$	100.57%
Análisis Vertical 2020	$2020 = \frac{\text{Pasivo}}{\text{Total pasivo y patrim.}} = \frac{11,920,061.1}{13,437,120.9} = 88.71\%$	88.71%

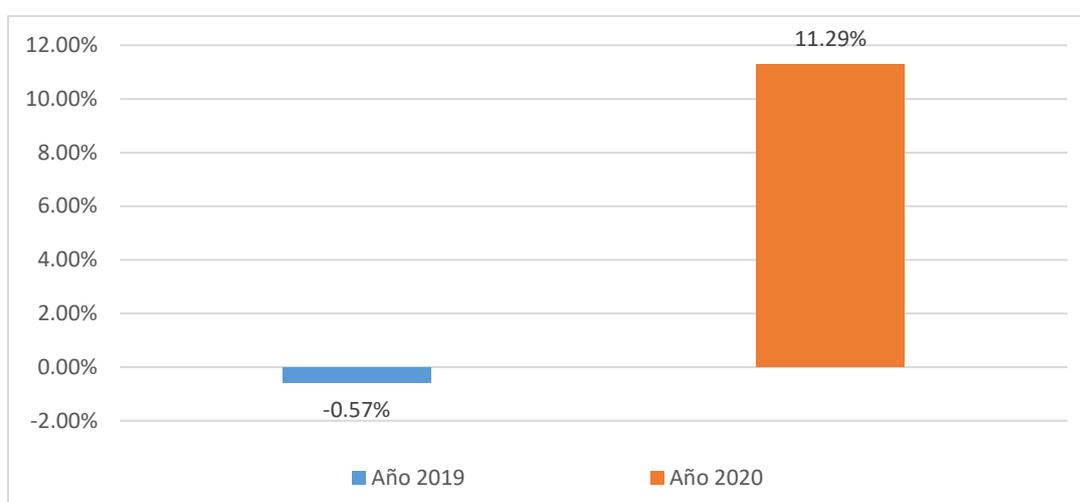
*Figura 6.* Porcentaje de participación del total pasivo de 2019 y 2020

En la tabla 11 figura 6, comprende las partidas de pasivo corriente y no corriente, que representan entre 100.57% y 88.71% (2019-2020). Se analizó que el activo de la empresa en el año 2019 está comprometido al 100% con terceros que son proveedores, entidades recaudadoras de impuestos, trabajadores y entidades financieras.

Tabla 12.

Análisis vertical del patrimonio de 2019 y 2020

Análisis Documental	Fórmula			Participación %
Análisis Vertical 2019	2019	$= \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Total pasivo y patrim.}}$	$= \frac{-62,383.03}{11,022,246.26}$	= -0.57%
Análisis Vertical 2020	2020	$= \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Total pasivo y patrim.}}$	$= \frac{1,517,059.83}{13,437,120.99}$	= 11.29%

*Figura 7.* Porcentaje de participación del total patrimonio de 2019 y 2020

De la tabla 12 y figura 7, se obtiene que la partida Patrimonio está representado entre -0.57% para el periodo 2019 y 11.29% para el 2020. Se realizó el análisis donde el año 2019 la empresa perdió su autonomía, en el año 2020 la empresa implementó la adecuación a las Normas Internacionales de Información Financiera con lo cual se hicieron correcciones a algunas partidas de los estados financieros para el correcto tratamiento según las normas. Con lo cual se pudo revertir el patrimonio negativo del año 2019 para el siguiente año.

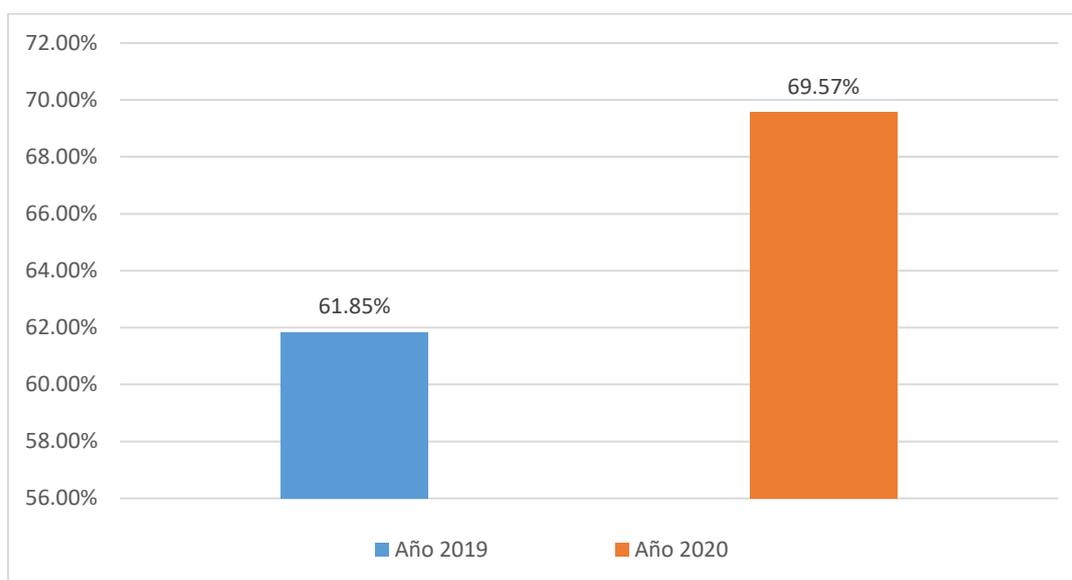
4.1.2 Estado de Resultados Integrales

Es la lista de las partidas de costos, gastos e ingresos en los que ha incurrido una empresa durante un periodo. Las compañías u organizaciones logran ser exitosos cuando logran que sus ingresos sean superiores a sus gastos (gestión, 2016).

Tabla 13.

Análisis vertical del costo de ventas 2019 y 2020

Análisis Documental	Fórmula	Participación %
Análisis Vertical 2019	$2019 = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Ventas Netas}} = \frac{10,476,535.09}{16,939,145.82} =$	61.85%
Análisis Vertical 2020	$2020 = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Ventas Netas}} = \frac{9,509,525.75}{13,669,131.12} =$	69.57%

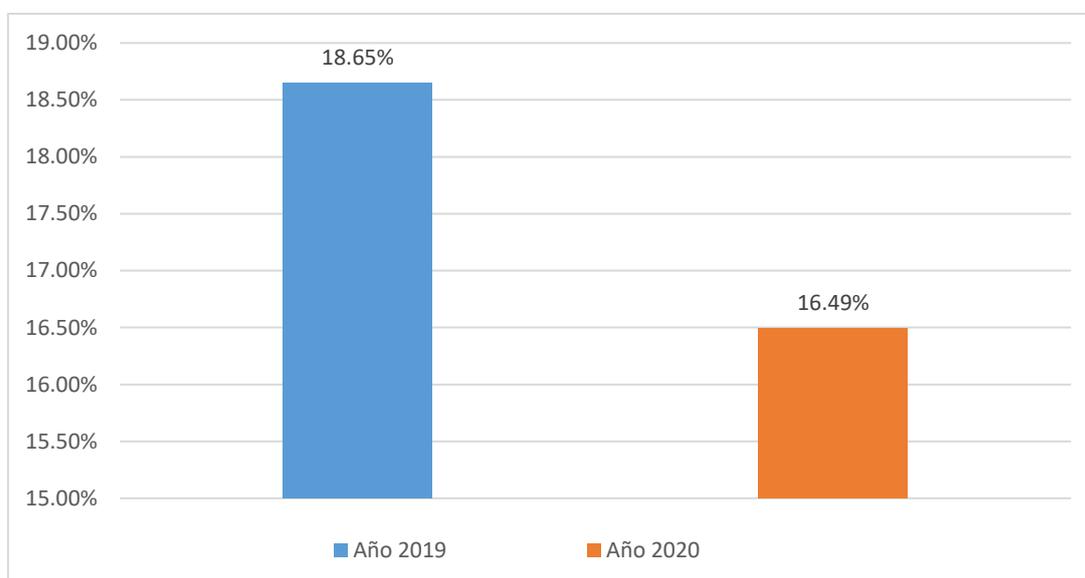
*Figura 8.* Porcentaje de participación del costo de ventas de 2019 y 2020

En la tabla 13 y figura 8, al analizar las cuentas comprendidas en el estado de resultados integrales y su participación porcentual, los costos representan un porcentaje significativo entre 61.85% 2019 y 69.57% para el 2020. El incremento de 7.72 puntos porcentuales de un año a otro, es debido a que en el 2020 se implementan los centros de costos, con el cual se definió y se corrigió correctamente qué gastos forman parte de los costos.

Tabla 14.

Análisis vertical de los gastos administrativos de 2019 y 2020

Análisis Documental	Fórmula	Participación %
Análisis Vertical 2019	$2019 = \frac{\text{Gastos administ.}}{\text{Ventas Netas}} = \frac{3,159,848.80}{16,939,145.8} = 18.65\%$	18.65%
Análisis Vertical 2020	$2020 = \frac{\text{Gastos administ.}}{\text{Ventas Netas}} = \frac{2,253,430.75}{13,669,131.1} = 16.49\%$	16.49%

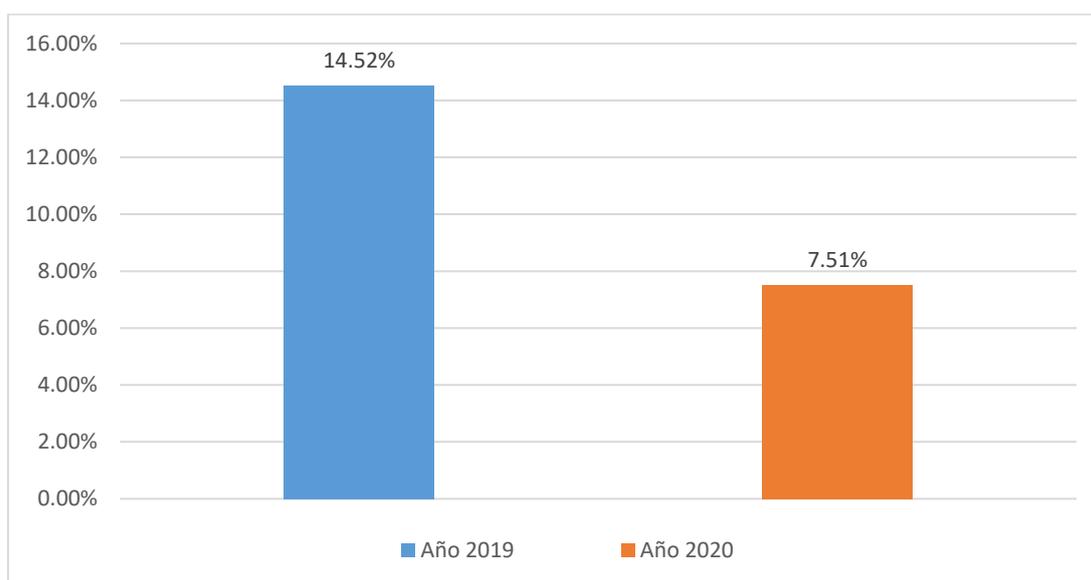
*Figura 9.* Porcentaje de participación de gastos administrativos de 2019 y 2020

La tabla 14 y figura 9, los gastos administrativos están representados por un 18.65% para el periodo 2019 y una disminución de 2.16 puntos porcentuales para el periodo 2020 representado por 16.49%. la disminución se debe a que en el año 2020 debido a pandemia se suspendieron algunos servicios tercerizados que generaban gasto, así mismo se aplicó la suspensión perfecta de labores a 15 trabajadores por un periodo de 3 meses, también se despidió a 10 trabajadores que terminaron su contrato, para esta forma reducir la carga laboral.

Tabla 15.

Análisis vertical de los gastos de ventas de 2019 y 2020

Análisis Documental		Fórmula	Participación %
Análisis Vertical 2019	2019	$= \frac{\text{Gastos de ventas}}{\text{Ventas Netas}} = \frac{2,459,750.68}{16,939,145.82} =$	14.52%
Análisis Vertical 2020	2020	$= \frac{\text{Gastos de ventas}}{\text{Ventas Netas}} = \frac{1,026,426.92}{13,669,131.12} =$	7.51%

*Figura 10.* Porcentaje de participación de gastos de ventas de 2019 y 2020

La tabla 15 y figura 10, los gastos de ventas están representados por un 14.52% en 2019 y una reducción en 7.01 puntos porcentuales para en 2020 representado por 7.51%. Los gastos de ventas están representados por sustentos de servicios de telemarketing, gastos por eventos por día de la madre para impulsar las ventas, obsequios para médicos que remiten pacientes, gastos por break para médicos y gastos de planilla de personal de ventas. El decremento se debe a que en el año 2020 no se realizó los gastos por conceptos de break y obsequios para médicos remiten pacientes porque la situación en el que se encontró el país debido a la pandemia del covid-19.

4.1.3 Ratios Financieros

Los indicadores financieros son índices obtenidos de los saldos de las cuentas en los EE-FF que vislumbran de manera sencilla la realidad empresarial.

Ratio de liquidez

Los indicadores de liquidez son los que se utilizan para medir el grado de solvencia que tiene una empresa, es decir, si va a ser capaz de pagar sus deudas al vencimiento. Aunque este ratio se suele utilizar más para medir la solvencia a corto plazo, tanto a corto como a largo plazo también sirve para anticipar problemas de Cash Flow.

Tabla 16.

Análisis del ratio de liquidez general de activo a corto plazo del 2019 y 2020

Análisis Documental		Fórmula	Participación
Análisis Vertical 2019	2019	$= \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{1,181,053.13}{5,882,903.96} =$	0.20
Análisis Vertical 2020	2020	$= \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{1,001,092.13}{6,343,599.86} =$	0.16

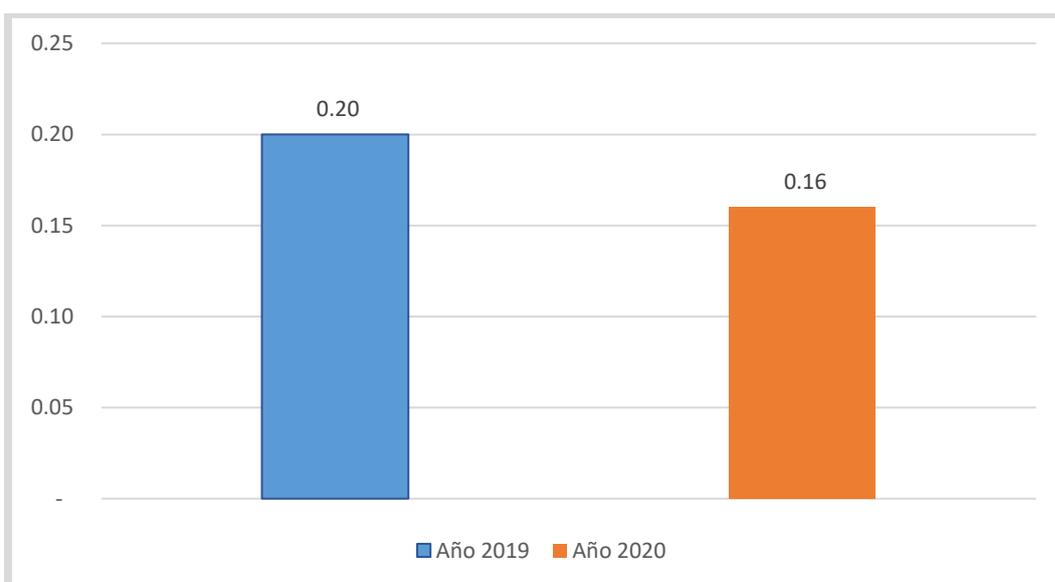


Figura 11. Ratio de liquidez general a corto plazo del 2019 y 2020

De la tabla 16 y figura 11, al evaluar el ratio de liquidez general del activo corriente se ha podido precisar que por cada S/ 1.00 sol de deuda se tiene para cubrir 0.020 céntimos en el periodo 2019 y 0.16 céntimos para el 2020. Lo cual indica que se tiene un déficit para cubrir con el activo corriente cada S/ 1.00 sol de deuda a plazo corto.

Tabla 17.

Análisis del ratio de liquidez de las cuentas por cobrar comerciales de 2019 y 2020

Análisis Documental	Fórmula	Participación
Análisis Vertical 2019	$2019 = \frac{\text{Ctas por Cobrar}^*}{\text{Ventas}} = \frac{310,405,294.8}{16,939,145.82} = 18 \text{ días}$	18 días
Análisis Vertical 2020	$2020 = \frac{\text{Ctas por Cobrar}^*}{\text{Ventas}} = \frac{230,995,720.8}{13,669,131.12} = 16 \text{ días}$	16 días

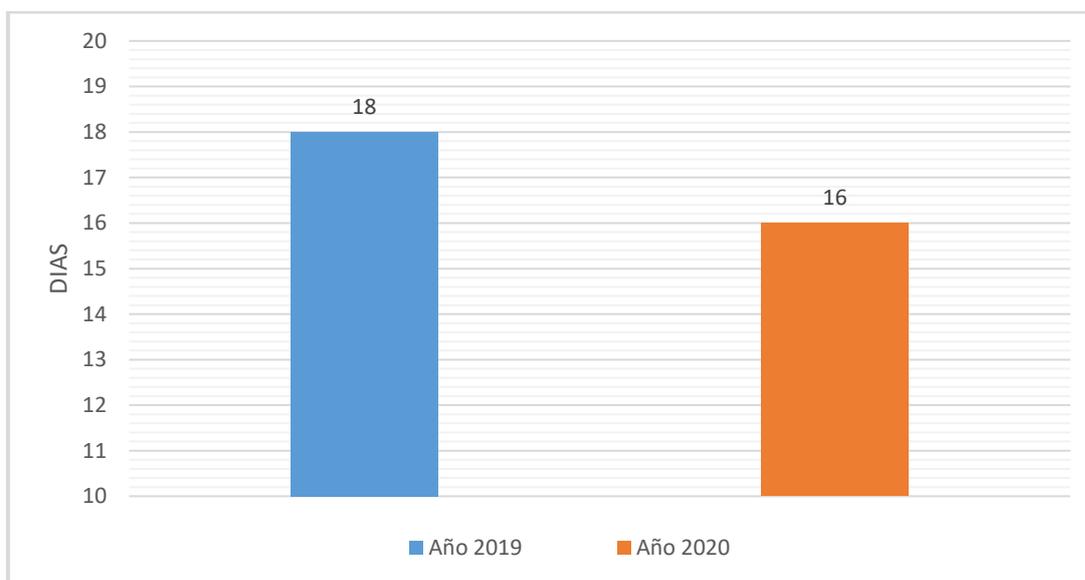


Figura 12. Ratio de liquidez de cuentas por cobrar comerciales de 2019 y 2020

De la tabla 17, figura 12 al evaluar el ratio de liquidez de las cuentas por cobrar comerciales se pudo conocer y precisar que el tiempo promedio en el cual las cuentas que todavía no se cobran pueden convertirse en dinero en efectivo, es de 18 días para el periodo 2019 y 16 días para el 2020.

4.1.4 Ratio de rentabilidad

Los indicadores de rentabilidad son indicadores que miden el rendimiento de una empresa en relación con sus activos o capital.

Tabla 18.

Análisis del ratio de rentabilidad neta del capital del 2019 y 2020

Análisis Documental	Fórmula	Participación %
Análisis Vertical 2019	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital}} = \frac{-259,284.65}{1,730,180.00} = -14.99\%$	-14.99%
Análisis Vertical 2020	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital}} = \frac{147,164.00}{1,730,180.00} = 8.51\%$	8.51%

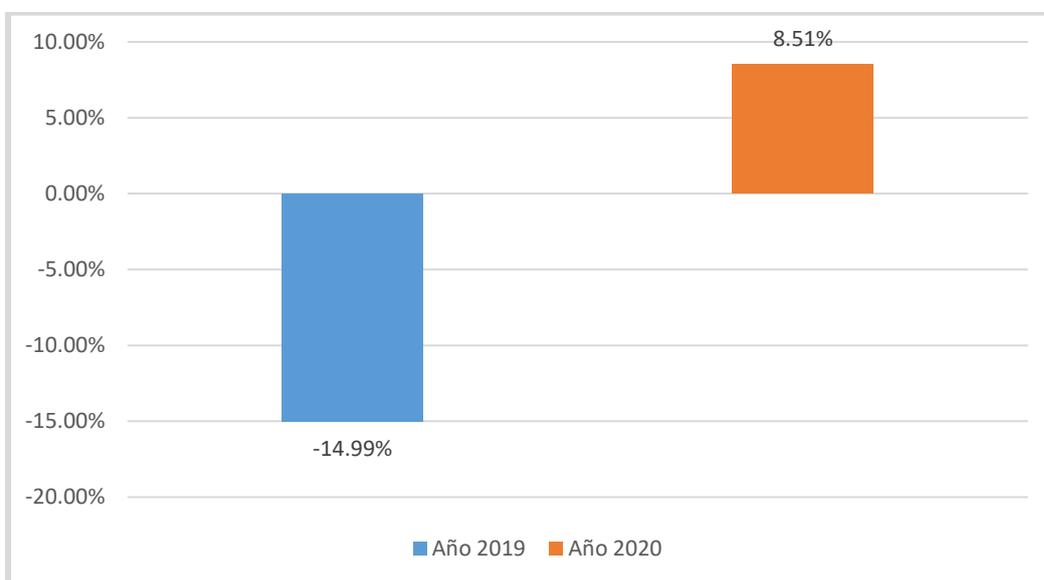


Figura 13. Ratio de rentabilidad neta del capital de 2019 y 2020

De la tabla 18 y figura 13 el ratio de rentabilidad del capital, se precisa que la rentabilidad de los accionistas sobre la utilidad neta es de -14.99% para el periodo 2019 y de 8.51% para el 2020. El año 2019 muestra un déficit negativo debido a que se hicieron reparos de

gastos que no estaban sustentados, a consecuencia de eso es que la utilidad resultó perdida.

4.2 Descripción de resultados cualitativo

4.2.1 Subcategoría Procesos contables

El análisis de los procesos contables se obtiene de los indicadores: Manual de contabilidad, políticas, Normas Internacionales de Información Financiera, Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Auditoría. Los entrevistados indican que todo el personal cuenta o tiene establecido un módulo de trabajo con el cual realizan su labor día a día, se realizan reuniones de áreas donde se explica las nueva o modificadas políticas, todas las áreas tienen fechas establecidas de entrega de información o reportes, al finalizar las reuniones de áreas se realiza un acta el cual es enviado mediante correo a todo el personal involucrado.

La información de los estados financieros se trabaja y se elabora aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera, Normas Internacionales de Contabilidad y Principios de Contabilidad. La empresa ha pasado un proceso de auditoría financiera en el año 2020 correspondiente al ejercicio 2019, donde la recomendación más importante o significativa fue implementar o adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera para todas las cuentas contables.

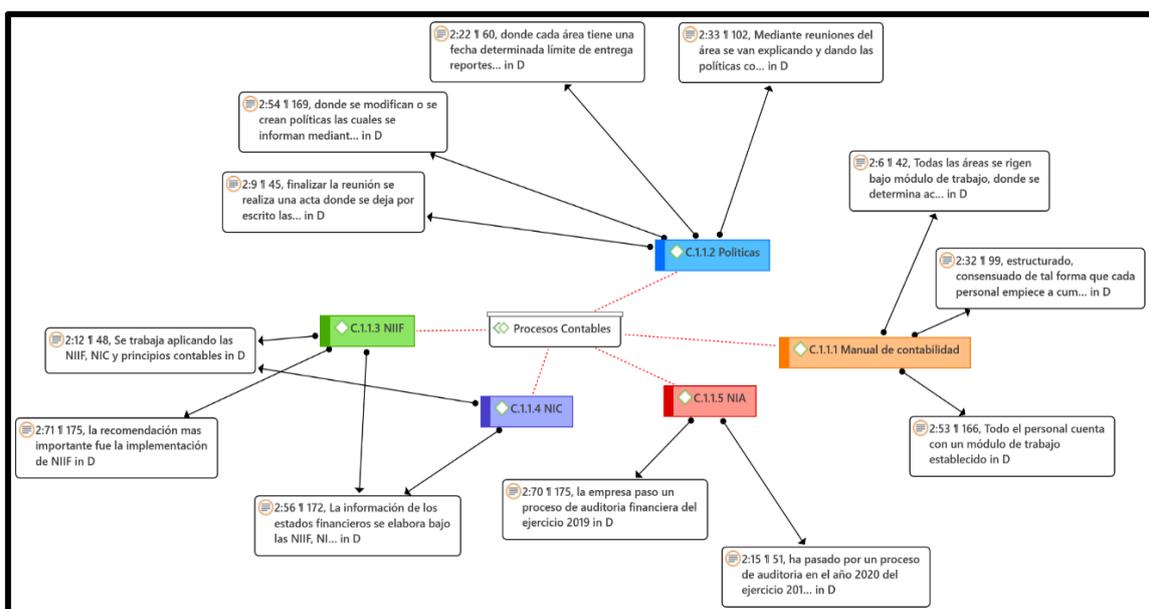


Figura 14. Análisis cualitativo de la subcategoría Procesos contables

4.2.2 Subcategoría Estados Financieros

El análisis de los estados financieros se sostiene de los indicadores: Ingresos, Egresos, Activos, Pasivos y Patrimonio. Los entrevistados manifiestan que las obligaciones de ingreso o salida de dinero que se dan por todas las operaciones que realiza la empresa, se realiza la provisión mes a mes, es decir que cada obligación de ingreso o deuda se reconoce en el mes en que se prestó o adquirió el servicio.

El mismo tratamiento se realiza con los ingresos y gastos, que se van dando durante un mes, que todo ingreso o gasto se realiza en reconocimiento dentro del mes en que se ejecutaron. Todas las cuentas que componen los estados financieros están de acuerdo a la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera.

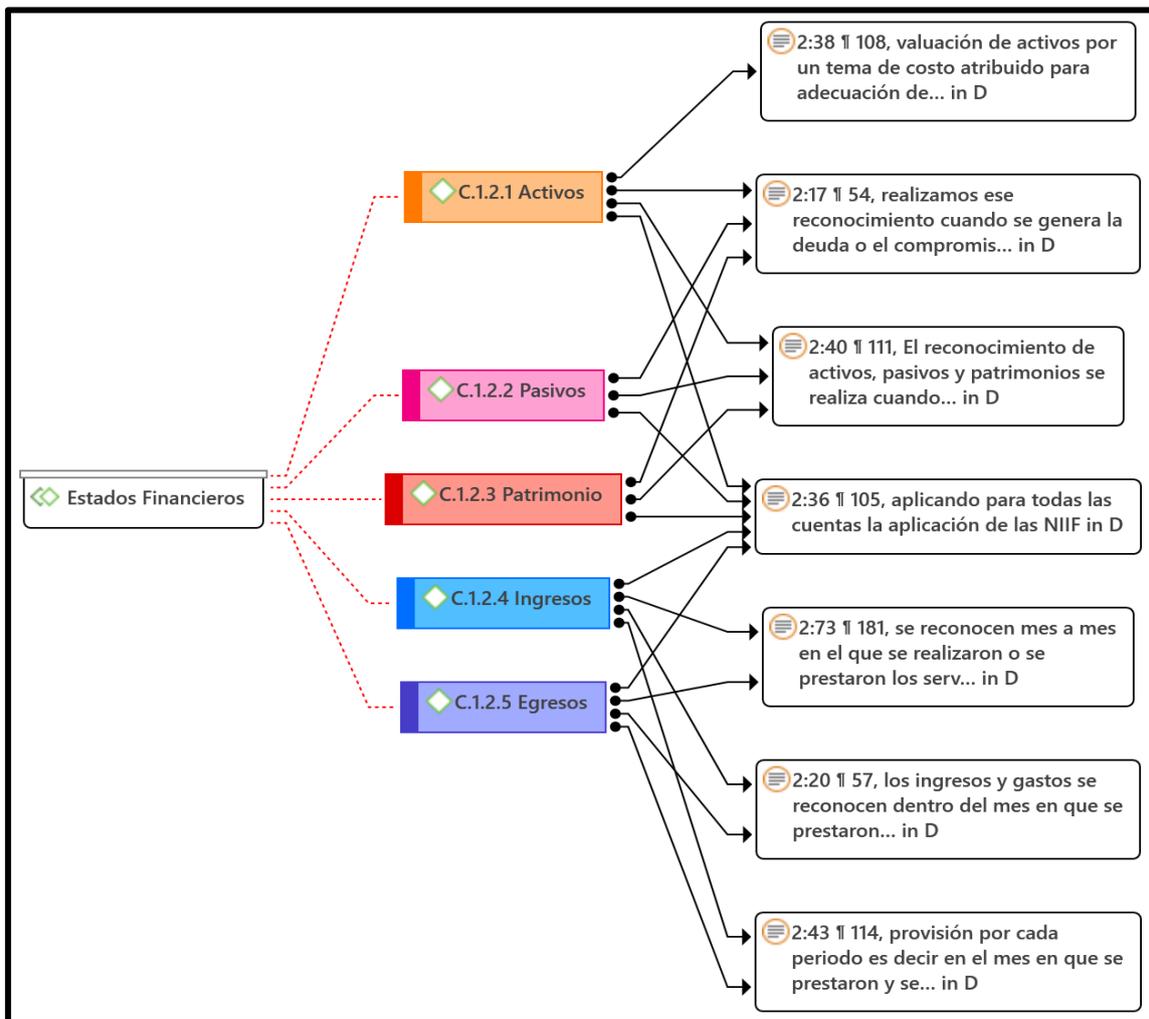


Figura 15. Análisis cualitativo de la subcategoría Estados financieros

4.2.3 Subcategoría Gestión Contable

El análisis de la gestión contable se sostiene de los indicadores: Procesos, contabilidad, plan de cuentas, toma de decisiones y control interno. Los entrevistados manifiestan que la empresa cuenta o tiene establecido un proceso estructurado de entrega de información con fechas de cierres, que permite dar seguridad al circuito de información. El área de control interno cuenta con personal capacitado, lo cual se realiza con frecuencia, con la finalidad de estar actualizados para brindar información real. El área de contabilidad realiza un análisis de la información que llega de las demás áreas aplicando las normas contables para suministrar información confiable y supeditada.

El área contable cuenta con un plan de cuentas actualizado de acuerdo a las actualizaciones que pueda realizar el consejo normativo de contabilidad. La revelación de la información de los estados financieros es adecuada para una buena toma de decisiones para beneficio de la entidad, porque el dato es confiable, fiable, veraz y razonable.

Para que el proceso de circuito de información funcione correctamente es el área de control interno quien supervisa todos esos procesos, es importante la existencia de control interno porque garantiza que la información llegue a tiempo y en las fechas establecidas, para obtener fehaciencia en el resultado de las operaciones. El área de control interno realiza la retroalimentación de cualquier inconveniente que se pueda presentar.

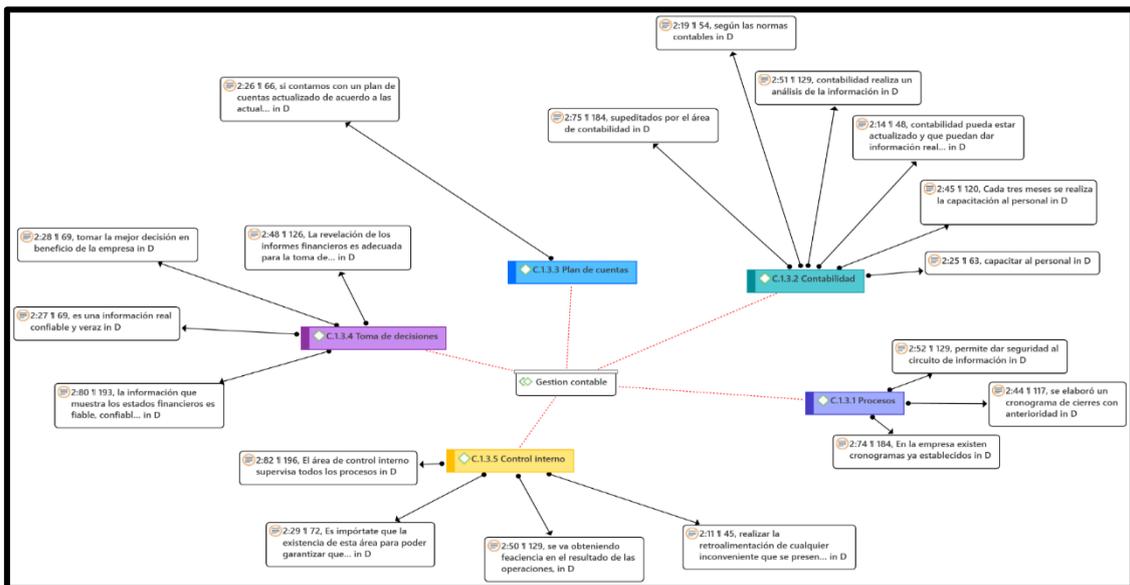


Figura 16. Análisis cualitativo de la subcategoría Gestión contable

4.3 Diagnóstico

La participación proporcional que tiene mayor relevancia e importancia de las partidas de los estados financieros comprendidos por los periodos 2019 y 2020. Caja y bancos en relación al total de activos, representa en un 0.70% para el periodo 2019 y para el periodo 2020 por un 0.35%. lo cual indica que existe escasez en la liquidez para hacer frente sus obligaciones en el corto plazo.

Las cuentas por cobrar comerciales representan porcentajes mínimos entre 7.82% y 4.78% en función del activo total debido a que tienen buenas políticas de cobranza. La gestión de cobranza realizada por la compañía es buena, porque el área de facturación encargada de realizar el seguimiento a la cobranza de las ventas a crédito es constante y diario.

El parte no corriente de inmueble, maquinaria y equipo, que representan 89.28% y 92.55% en función al activo total, el cual corresponde a que la empresa cuenta con activos fijos que son equipos médicos de resonancia y tomografía los cuales tienen un elevado costo. También es debido que a partir del 2020 están aplicando la NIIF 16 con un inmueble en alquiler con el cual se incrementó el activo no corriente. (según la NIIF 16 un inmueble en alquiler se reconoce como activo fijo).

La relación del pasivo y patrimonio, al realizar el análisis se obtuvo que las obligaciones financieras por pagar representan el 48.74% en el periodo 2019 y 31.69% para el 2020 del total de activo y patrimonio. La disminución de 17.05 puntos porcentuales del 2019 hacia el 2020 se debe a que la empresa ha pagado a tiempo las cuotas de las obligaciones financieras con las entidades bancarias.

Las cuentas por pagar comerciales a terceros tienen una representación entre 19.91% y 19.48% del total de pasivo y patrimonio, lo cual indica que la empresa tiene comprometido casi un 1/3 de sus activos con obligaciones con proveedores. El endeudamiento que mantiene con los proveedores es producto o por consecuencia de la falta de liquidez. Lo cual hace que no se realice el pago a tiempo y en las fechas de vencimiento de las obligaciones.

Las partidas de pasivo corriente y no corriente representan entre 100.57% y 88.71% (2019-2020). Se analizó que el activo de la empresa en el año 2019 está

comprometido al 100% con terceros que son proveedores, entidades recaudadoras de impuestos, trabajadores y entidades financieras. Debido al endeudamiento con proveedores y las deudas mantenidas con entidades financieras por financiamientos para comprar equipos médicos, es que el pasivo representa el 100% del total para el año 2019.

La partida Patrimonio está representada entre -0.57% para el periodo 2019 y 11.29% para el 2020. Realizado el análisis donde el año 2019 la empresa perdió su autonomía, porque el patrimonio neto muestra un resultado negativo, en el año 2020 la empresa implementó la adecuación a las Normas Internacionales de Información Financiera con lo cual se hicieron correcciones a algunas partidas de los estados financieros para el correcto tratamiento según las normas. Con lo cual se pudo revertir el patrimonio negativo del año 2019 para el siguiente año.

Al realizar un análisis de cuentas del estado de resultados y su participación porcentual, los costos de ventas tienen un incremento de un año a otro, debido a que en el 2020 se implementa los centros de costos para un mejor tratamiento y análisis de costos, con el cual se definió y se corrigió correctamente qué gastos formar parte de los costos.

Por otro lado, los gastos administrativos muestran una disminución de 2%. La disminución es debido a que en el año 2020 debido a pandemia se suspendieron algunos servicios tercerizados que generaban gasto, así mismo se aplicó la suspensión perfecta de labores a 15 trabajadores por un periodo de 3 meses, también se despidió a 10 trabajadores que terminaron su contrato, con la finalidad de reducir la carga laboral.

En cuanto a los gastos de ventas, existe un decremento en 7.01 puntos porcentuales los años analizados. Los gastos de ventas están representados por sustentos de servicios de telemarketing, gastos por eventos por día de la madre para impulsar las ventas, obsequios para médicos que remiten pacientes, gastos por break para médicos y gastos de planilla de personal de ventas. El decremento se debe a que en el año 2020 no se realizó los gastos por conceptos de break y obsequios para médicos remitentes de pacientes porque la situación en el que se encontró el país debido a la pandemia del covid-19.

Al evaluar el indicador de liquidez general del activo corriente se ha podido precisar que por cada S/ 1.00 sol de deuda se tiene para cubrir 0.02 céntimos en el periodo 2019 y 0.16 céntimos para el 2020. Lo cual indica que se tiene un déficit para cubrir cada S/1.00 sol de deuda a corto plazo. En cuanto a las cuentas por cobrar se ha podido conocer

y precisar que el tiempo promedio en el cual las cuentas que todavía no se cobran pueden convertirse en dinero en efectivo, es de entre 16 a 18 días. En el indicador de rentabilidad del capital, se ha podido evidenciar que la rentabilidad de los accionistas sobre la utilidad neta es de -14.99% para el periodo 2019 y de 8.51% para el 2020. El año 2019 muestra un déficit negativo debido a que se hicieron reparos de gastos que no estaban sustentados, a consecuencia de eso es que la utilidad resultó perdida.

El análisis de los procesos contables se obtiene que, que todo el personal cuenta o tiene establecido un módulo de trabajo con el cual realizan su labor día a día, se realizan reuniones de áreas donde se explica las nueva o modificadas políticas, todas las áreas tienen fechas establecidas de entrega de información o reportes, al finalizar las reuniones de áreas se realiza un acta el cual es enviado mediante correo a todo el personal involucrado. La información de los estados financieros se trabaja y se elabora aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera, Normas Internacionales de Contabilidad y Principios de Contabilidad. La empresa ha pasado un proceso de auditoría financiera en el año 2020 correspondiente al ejercicio 2019, donde la recomendación más importante o significativa fue implementar o adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera para todas las cuentas contables.

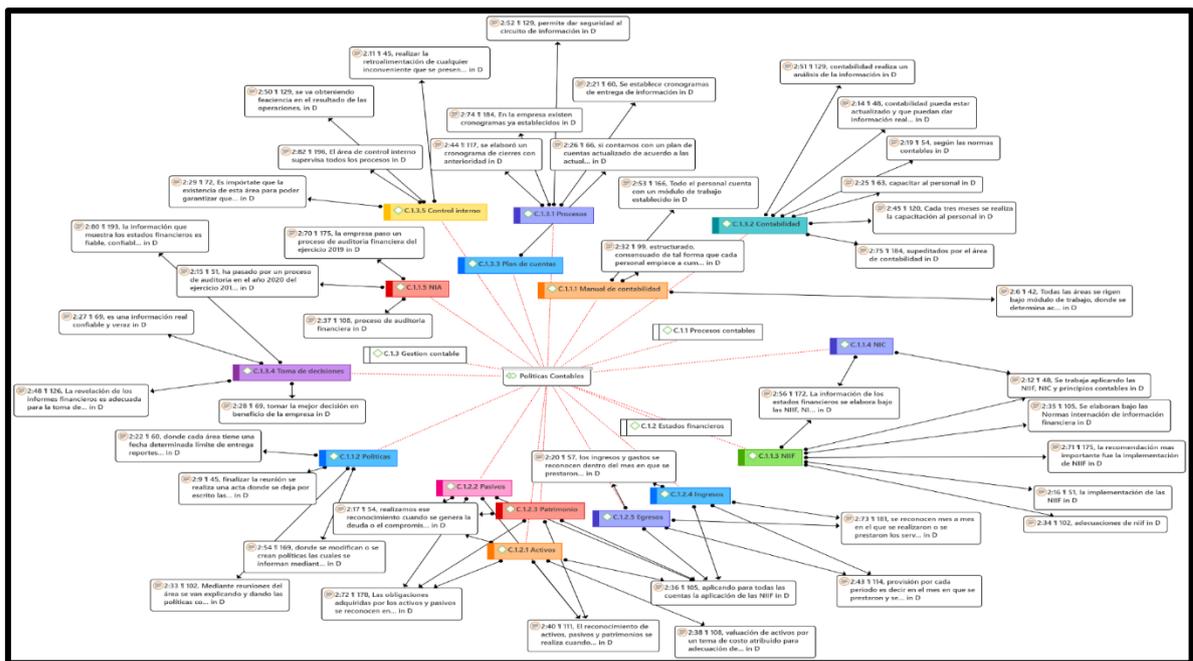
Los estados financieros muestran las obligaciones de ingreso o salida de dinero que se dan por las operaciones que realiza la empresa, todas las provisiones se realizan mes a mes, es decir que cada obligación de deuda o ingreso es reconocido en el mes en que se prestó o adquirió el servicio. El mismo tratamiento se realiza con los ingresos y gastos, que se van dando durante un mes, que todo ingreso o gasto se realiza el reconocimiento dentro del mes en que se ejecutaron. Todas las cuentas que componen los estados financieros están de acuerdo a la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera.

La gestión contable de la empresa cuenta o tiene establecido un proceso estructurado de entrega de información con fechas de cierres, que permite dar seguridad al circuito de información. El área de control interno cuenta con personal capacitado, lo cual se realiza con frecuencia, con la finalidad de estar actualizados para brindar información real. El área de contabilidad realiza un análisis de la información que llega de las demás áreas aplicando las normas contables para suministrar información confiable y supeditada.

El área contable cuenta con un plan de cuentas actualizado de acuerdo a las actualizaciones que pueda realizar el consejo normativo. La revelación de la información de los estados financieros es adecuada para una buena gestión de decisiones adecuadas en beneficio de la empresa, porque la información es fiable, veraz y razonable.

Para que el proceso de circuito de información funcione correctamente es el área de control interno quien supervisa todos esos procesos. El gerente administrativo es quien ejerce o realiza control interno, es la persona que se encarga de que todo el proceso se cumpla, es importante la existencia de control interno porque garantiza que la información llegue a tiempo y en las fechas establecidas, para obtener fehaciencia en el resultado de las operaciones. El área de control interno realiza la retroalimentación de cualquier inconveniente que se pueda presentar.

Si bien es cierto que la compañía tiene procesos contables establecidos, también cumple con aplicar las normas contables nacionales e internacionales. Pero no cuentan con políticas contables para la correcta elaboración y preparación de los reportes financieros. Que pueda brindar razonabilidad en la información y datos mostrados en los estados financieros.



Análisis mixto de la categoría políticas contables

4.4 Propuesta

4.4.1 Priorización de los problemas

En la empresa de servicios médicos se ha identificado 3 problemas:

Problema 01. Falta de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera presentaba estados financieros que no reflejaban la situación real de la empresa.

Problema 02. Carece de una estructura establecido para la elaboración de la información contable (NIC)

Problema 03. El desconocimiento de las técnicas contables y la falta de capacitación del personal de contabilidad indujo a errores en la elaboración de estados financieros.

4.4.2 Consolidación del problema

La falta de la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera en el proceso de elaboración de la información contable. Debido a ello se presentaba estados financieros que no reflejaban situación financiera real de la compañía, como consecuencia es que el patrimonio neto para el año 2019 se muestra en negativo por que se realizó revaluación de activos fijos que no corresponden.

La falta de carencia de un proceso o etapa contable para el tratamiento de la información de todas las actividades que realiza la compañía conlleva a que los estados financieros no se elaboren adecuadamente. también el personal no estaba capacitado para la adecuada elaboración de los estados. la empresa no cuenta o no tiene establecido una estructura establecida para la elaboración de la información contable

4.4.3 Categoría solución

La implementación de políticas de interpretación de la información de los estados financieros en base a las Normas Internacionales de Información Financiera en la compañía. Para que la información se presente de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad y bajo los principios de contabilidad.

para otorgar un mayor respaldo a la propuesta se fundamentó en “NIC 8” que tiene la denominación de políticas contables que brinda la información de prescribir los criterios para seleccionar y/o modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable de la información a revelar en los estados financieros con la finalidad de realzar la fiabilidad, relevancia y la comparabilidad.

4.4.4 Objetivo general de la propuesta

Implementación de políticas contables para la elaboración de estados financieros según la NIIF.

4.4.5 Impacto de la propuesta

La finalidad de la presente propuesta es en beneficio de la compañía, para que se implementen políticas contables en la elaboración de información del departamento de contabilidad; en los estados financieros, que estén acorde o bajo las Normas Internacionales de Información Financiera. Lo cual inducirá a que la información contable que se presente en los estados financieros reflejen la situación financiera real de la compañía, que la información sea confiable y razonable.

4.4.6 Direccionalidad de la propuesta

Matriz de direccionalidad de la propuesta

Objetivo	Actividades	Cronograma	Presupuesto	KPI	Entregable
1. Estructurar un manual para la elaboración e interpretación de estados financieros	Reuniones de trabajo y coordinación con el personal contable de la empresa Cimedic	Inicio: 02/08/2021 Fin: 10/09/2021	Ingreso S/. 0.00 Egresos S/ 2,250.00	Ratio de rentabilidad Ratio de liquidez Ratio de solvencia Ratio de gestión	1.- Diseño de un manual de políticas contables 2.- Estados financieros proyectados a 5 años 3.- Flujo de caja proyectado a 5 años
	Revisión, verificación y análisis de la información de los estados financieros				
	Elaboración del Manual de interpretación de los estados financieros				
2. Establecer una estructura para la elaboración de la información contable	Revisión y análisis de las cuentas del activo	Inicio: 16/08/2021 Fin: 03/09/2021	Ingreso S/. 0.00 Egresos S/ 1,125.00		
	Revisión y análisis de las cuentas de pasivo y patrimonio				
	Revisión y análisis de las cuentas de gastos e ingresos				
3.	establecer una metodología para		Ingreso S/. 0.00		

Implementar técnicas de lineamientos contables para el personal de contabilidad	técnicas y lineamientos contables	Inicio: 13/09/2021	Egresos S/ 1,800.00		
	Desarrollar con el personal de contabilidad los procedimientos contables según NIIF	Fin: 30/09/2021	0		
	Seguimiento y monitoreo sobre las políticas de lineamientos contable				

Cuadro 1. Cuadro de direccionalidad de la propuesta

4.4.7 Entregable 1

Establecer la implementación de políticas contables para el registro de operaciones que se realizan en servicios médicos, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), obteniendo estados financieros que reflejen, de manera transparente, la situación económica-financiera y los resultados de la gestión de la Empresa.

4.4.8 Entregable 2

Estado de situación financiera con proyección a 5 años.

Se realizó la proyección de estados financieros que son: el estado de situación financiera y estado de resultado con incremento del 2% en las ventas por cada año desde el 2021 hasta el 2025, en cuanto a los gastos se mantiene en relación a los gastos del periodo 2020. Porque los análisis cuantitativos y cualitativos realizados reflejan que la compañía tiene la capacidad de incrementar sus ventas sin necesidad de incurrir en incremento de los gastos. Es por ello que solo se realiza el incremento de las ventas en un 2%.

4.4.9 Entregable 3

Flujo de caja con proyección a cinco años.

Se enfatizó en el objetivo porque después de realizar el análisis cuantitativo se pudo evidenciar que la falta de la compañía estuvo pasando por una situación compleja por la falta de efectivo, por el cual no se llegaba a realizar el pago a los proveedores a tiempo, lo cual generaba que se acumule la deuda. Por ello es que se realizó una proyección de

flujo de caja a 5 años para conocer si la entidad posee la capacidad de generar liquidez para afrontar sus obligaciones. Debido a que las obligaciones que mantiene con entidades financieras se terminan de cancelar en 2 años. la empresa se liberará de esas obligaciones y con el incremento en las ventas en un 2% anual, la compañía si es capaz de generar liquidez para cubrir sin ningún inconveniente sus obligaciones a futuro.

4.5 Discusión

El presente trabajo de investigación designado Implementación de políticas contables en la elaboración de los estados financieros bajo NIIF en una empresa de servicios médicos, Lima 2021 como objetivo se tuvo Proponer la implementación de políticas contables. Como propuesta de solución se tendrá que implementar las normas nacionales e internacionales para el correcto tratamiento de la información contable, que sea razonable y confiable y que con ello se pueda mejorar e incrementar los resultados de las ganancias.

Por medio de las entrevistas que se le hizo al gerente administrativo, contadora general y al jefe de contabilidad, y el análisis realizado a la información de los estados financieros e indicadores de los años 2019 y 2020. Se tuvo que se tiene un déficit de liquidez lo cual conlleva a que tenga atrasos en los pagos a proveedores. Al realizar y aplicar normas tributarias es que se incurrieron en errores y como producto de ello es que el patrimonio neto se muestra en negativo para el año 2019. También cuentan con endeudamiento significativo con entidades bancarias lo cual hace que se priorice el cumplimiento de pago de estas obligaciones y ende existe atraso para el pago de los proveedores.

Según Delgado (2018) en su investigación menciona que es necesario requerir la implementación de un control de los procesos contables. Esto debido a que la gestión del personal contable es deficiente al no tener o contar con manuales para la elaboración de la información contable. lo que induce a que se presenten estados financieros incorrectos y como consecuencia se tome decisiones no acordes a la realidad

Coinciden los resultados obtenidos con Quimi (2018) se evidencia que existe un control y seguimiento de la información en la institución Cancerol SA. Pero carece de un manual de lineamientos contables que estén establecidos mediante escritos. También es necesario contar con personal que esté capacitado para el tratamiento de la información

contable. La empresa tiene que implementar un manual de lineamientos de políticas contables con el objeto de que los datos muestran y reflejan razonabilidad.

Cartagena y Ramos (2017) muestran en su investigación que la carencia de políticas contables induce a que los estados financieros presentan información no confiable debido a que no se aplica las normas internacionales que son guías y pautas para el correcto tratamiento de la información contable y de todas las partidas que componen los estados financieros. Es muy importante que el área de contabilidad realice e implemente las normas de contabilidad.

En el ámbito nacional la explicación de Villanueva (2019), según la investigación de las implicancias que pudieran tener la NIC 8 es que existe una problemática debido a que la empresa no realiza el tratamiento contable tributario adecuadamente. Que induce a que los datos y reportes no puedan reflejar la realidad, porque los resultados de los reportes financieros no son razonables y no garantizan confiabilidad para tomar buenas decisiones.

Por otro lado, Calderón y Chumbes (2018), mostraron que, en el sector de la construcción, no todas las empresas logran realizar la aplicación de las normas, debido a que no tienen procesos contables estructurados. Lo que hace que no puedan cumplir en reportar balances en los debidos tiempos. Esto influye que no cuentan con políticas que puedan mejorar el flujo de gestión de procesos. Para lo cual se necesita estructurar un conjunto de lineamientos de cronogramas de información.

El estudio realizado por Ynchaustegui (2018), describe que para que los estados financieros muestren razonabilidad en la información. Se tiene que establecer pautas, reglamentos, procedimientos para que la información contable se realice con el tratamiento de las partidas de los estados financieros correctos y adecuados para cada rubro. En la empresa Corporación Genesis SAC existe la carencia de aplicación de normas contables.

En su investigación Ramos (2017), indica que, para una mejor gestión contable mediante principios y procedimientos, tienen que contar como prioridad con colaboradores idóneos y capacitados en contabilidad, para poder realizar eficientemente

sus funciones. Asimismo, es importante contar con plan de cuentas actualizado. Para que el registro de la información contable sea oportuna y correcta. Para ello es necesario establecer un mecanismo de capacitación para el personal.

CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

Primera: Los procesos contables de la empresa de servicios médicos no se han logrado realizar con una mejora adecuada y el debido tratamiento de las normas y principios de contabilidad. Porque no tiene establecido y estructurado de procedimientos y políticas contables para el tratamiento de la información contable. Como consecuencia los resultados de los estados financieros muestran partidas en negativo como es el rubro de patrimonio neto del año 2019.

Segunda: Al diagnosticar los problemas de la investigación, no se llegaron a introducir factores que pudieran lograr mejorar la gestión de la información de todas las transacciones contables que realiza la empresa. Existe una supervisión de parte del gerente administrativo en la gestión contable pero el control no está en su totalidad. Debido a que el personal contable no cuenta con procedimientos establecidos para el manejo de la información y recepción de las demás áreas.

Tercera: En la empresa se servicio médicos, se realiza todo el proceso o ciclo de tratamiento de la información basado en conocimientos personales e inducidos por la gerencia. Porque no cuenta con manuales organizados de funciones y etapas que conllevan a un adecuado manejo de información y tratamiento mediante escritos estructurados, que sirvan como guías en la elaboración de sus funciones y procesos.

5.2 Recomendaciones

- Primera:** Se recomienda que la empresa de servicios médicos debe realizar la implementación de políticas contables para que el proceso de elaboración y preparación de la información contable sea acorde a las normas internacionales y nacionales, también aplicando los principios contables. Con el propósito de obtener un resultado favorable y acorde con la realidad. De esta forma los estados financieros mostrarán información verídica y razonable para ejecutar decisiones.
- Segunda:** En el proceso de gestión de la información contable se sugiere que se tiene que enfatizar con suma importancia la triangulación del proceso de información entre las áreas hacia el área de contabilidad. También se tiene que realizar la aplicación de principios y normas de contabilidad con carácter prioritario para que la información sea razonable y fiable.
- Tercera:** La empresa de servicios médicos tiene la misión y obligación de mejorar el proceso de capacitación del personal del departamento contable: con la finalidad de mostrar como resultado, el correcto procesamiento y elaboración de los datos contables que estén acordes, adecuados, alineados y basados en las normas contables nacionales e internacionales.

REFERENCIAS

- Alcarria, J. (2008.). *Contabilidad Financiera I*. Castelló de la Plana: Publicaciones de la Universitat Jaume I. Servei de Comunicació i Publicacions, 2008.
- Banco mundial, (2016). *Sistema de Cuentas Nacionales*
- Bandura, A. (1999). *A social cognitive theory of personality*. In L. Pervin & O. John (Ed.), *Handbook of personality* (2nd ed.) New York: Guilford Publications. (Reprinted in D. Cervone & Y. Shoda [Eds.], *The coherence of personality*. New York: Guilford Press.).
- BCRP. (2016). *Sistema financiero, informalidad y evasión tributaria en el Perú*. Revista de estudios económicos 32.
- Calderón, G. Cumbes, M. (2018) *Políticas contables en los estados financieros de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga 2015-2016*.
- Carhuancho, I; Nolazco, F; Sicheri, L; Guerrero, M y Casana, K. (2019). *Metodología para la investigación holística*. UIDE Universidad Internacional de Ecuador.
- Cartagena, R. Franco, M. (2017) *diseño de políticas contables bajo NIIF para Pymes*. (tesis de grado): Universidad de Guayaquil.
- Catacora, F. (2012). *Contabilidad. La Base para las Decisiones Gerenciales*: Red Contable Publicaciones.
- Chiavenato, I. (2014). *Introducción a la teoría general de la administración* (8ª ed.): McGraw Hill Education.
- Club de Banqueros y Empresarios. (2020). *Principales conceptos financieros y contables para MiPymes*.
- Córdova, V. (2017) *Políticas contables y la gestión financiera en el sector de transporte de carga pesada del cantón Ambato*. Universidad Técnica de Ambato.
- Delgado, F. (2018) *Manual de procedimientos y políticas contables para la estación de servicio guayaquil* (Tesis de grado). Universidad de Guayaquil.
- Elizalde, L. (2019). *Los estados financieros y las políticas contables*. Digital Publisher. Edición especial.

- Espino, M. (2014). *Fundamentos de Auditoría*. Grupo editorial Patria SA. Primera edición.
- Farias, M. (2014). *Manual de contabilidad básica. Normas de información financiera*. Universidad autónoma del estado de Hidalgo.
- Gonzales, P. (2013). *Análisis e Interpretación de los Estados Financieros*. Editorial imprenta Unión. PROESAD Programa de educación superior a distancia.
- Guajardo, G. y Andrade, N. (2016) *Contabilidad Financiera*. McGraw-Hill Interamericana Editores. Quinta edición.
- Hernández, R y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*.
- Hernández, R; Fernández, C y Baptista P. (2014). *Metodología de la investigación*: McGraw-Hill.
- IFRS Foundation. (2019). *Norma Internacional de Contabilidad 8. Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*. MEF.
- MEF, (2017). *Manual de políticas contables para el sector gubernamental no financiero en el Perú*.
- MEF. (2019). *Normas Internacionales de Información Financiera. Perú. Consejo Normativo de Contabilidad*. Version 2020.
- OCDE, (2016). *Inflation Accounting A Manual on National Accounting Under Conditions of High Inflation*
- Omeñaca, J. (2017). *Contabilidad General*. Ediciones Deusto. 13ª. Edición.
- Ortega, (2015). *NIIF 2015 y PCGE Comentarios y aplicación práctica*, Ediciones Caballero Bustamante.
- Picazo, G. (2016). *Proceso contable*: Red Tercer Milenio SA.
- Quimi, P. (2018) *Diseño de un manual de políticas contables para la institución Cancerol SA*. (tesis de posgrado) Universidad de Guayaquil.
- Rajadell, M.; Trullas, O. y Simo, P. (2014). *Contabilidad para todos: Introducción al registro contable*. Omnia Publisher SL. Primera edición.

- Ramírez, J. (2017) *Sistema contable para mejorar la gestión gerencial*. Universidad Norbert Wiener.
- Ramos, M. (2015) *las políticas contables según normas de contabilidad locales e internacionales y su razonabilidad de la información financiera en la empresa Auplatec*. Universidad Técnica de Ambato facultad de contabilidad y auditoría.
- Ramos, V. (2017) *Políticas y Procedimientos para mejorar la gestión contable de la empresa de bienes y servicios para el hogar SAC*. Perú. Universidad Norbert Wiener.
- Sunder, S. (1944). *Teoría de la contabilidad y el control*. Catalogación en la publicación de la Universidad Nacional de Colombia, 2005.
- Superintendencia de banca, seguros y AFP. (2018). *Marco contable conceptual*.
- Urías, J. (2014). *Teoría de la contabilidad financiera*. Ediciones Académicas SA.
- Vernor, M. F. (2017). *Aplicaciones Prácticas de las NIIF: Normas Internacionales de información Financiera: Tecnológica*.
- Villanueva, A. (2019) *Implicancia de la NIC 8: “Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores” en la presentación razonable del Estado de Situación Financiera en el periodo 2018 de la empresa Vidriería Marcelo S.R.L – Chimbote, 2019*. Universidad Cesar Vallejo.
- Vivanco, M. (2017). *Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización*. Universidad y Sociedad.
- Ynchaustegui, K. (2018) *Aplicación de políticas contables y su incidencia en la fiabilidad de la información financiera y toma de decisiones en la empresa corporación Genesis SAC*. Universidad Nacional de Trujillo.
- IFRS Foundation (2016) *Norma Internacional de Contabilidad 8. Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*. MEF
- IFRS Foundation (2016) *Norma Internacional de Contabilidad 1. Presentación de estados financieros*. MEF

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

Título: propuesta de implementación de políticas contables para la mejora de la elaboración de estados financieros según las NIIF de la empresa privada, lima - 2021

Problema general	Objetivo general	Categoría 1: Políticas contables				
		Subcategorías	Indicadores	Ítem	Escala	Nivel
¿Cómo mejorar el proceso de elaboración de la información contable para la presentación mediante los estados financieros?	Proponer la implementación de políticas contables para la elaboración de la información de los estados financieros.	Procesos contables	1. Políticas			
			2. Manual de contabilidad			
			3. NIIF			
			4. NIC			
			5. NIA			
		Estados financieros	6. Activo			
			7. Pasivo			
			8. Patrimonio			
			9. Ingresos			
			10. Egresos			
		Gestión contable	11. Procesos			
			12. Contabilidad			
			13. Plan de cuentas			
			14. Toma de decisiones			
			15. Control interno			

Problemas específicos	Objetivos específicos					
¿Cuál es la situación del proceso de elaboración de los estados financieros?	Diagnosticar los problemas en la gestión contable para la presentación de los estados financieros.					
¿Cómo prevenir que la información contable presentada mediante los estados financieros sea fiable?	Diseñar políticas contables para la elaboración de los estados financieros.					
¿Cuál es la situación del resultado financiero del periodo 2020 como consecuencia o efecto de la pandemia?	Comparar los indicadores financieros de los periodos 2015 al 2019 y del periodo 2020 para determinar el efecto de la pandemia.					
Tipo, nivel y método	Población, muestra y unidad informante	Técnicas e instrumentos	Procedimiento y análisis de datos			
Sintagma: mixto Tipo: Proyectiva Nivel: no experimental Método: inductivo-deductivo	Población: 3 personas (gerente administrativo, contadora general y jefe de contabilidad) Muestra: Unidad informante: gerente administrativo, contador, asistentes de contabilidad.	Técnicas: Análisis y registro documental del estado de situación financiera y el estado de resultados de los años 2019 y 2020 Instrumentos: Entrevista – Guía de Entrevista al personal contable para la empresa de servicios médicos.	Procedimiento: Análisis de datos: Aplicación del programa cualitativo ATLAS TI. 9 como resultado de la triangulación de datos a través de la guía de entrevista			

Cuadro 2. Matriz de consistencia

Anexo 2: Evidencias de la propuesta (al detalle, es decir manuales)

CIMEDIC	POLÍTICAS CONTABLES
---------	---------------------

POLÍTICAS DE CONTABILIDAD



CIMEDIC	POLÍTICAS CONTABLES
----------------	----------------------------

DOCUMENTO:	POLÍTICAS DE CONTABILIDAD
PROYECTO:	Implementación de políticas contables según las Normas Internacionales de Información Financiera
MARCO LEGAL:	
ENTIDAD:	CIMEDIC
VERSIÓN:	
FECHA DE EMISIÓN:	
NOMBRE/UBICACIÓN DEL DOCUMENTO:	
RESUMEN:	Establecer las prácticas contables de las operaciones que se realizan en las operaciones de CIMEDIC., de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), obteniendo estados financieros que reflejen, de manera transparente, la situación económica-financiera y los resultados de la gestión de la Empresa.
CLASIFICACIÓN:	

CIMEDIC	POLÍTICAS CONTABLES
----------------	----------------------------

1.	OBJETIVO.....	06
2.	ÁMBITO DE APLICACIÓN.....	06
3.	APROBACIÓN Y SUPERVISIÓN.....	06
4.	ACTUALIZACIÓN.....	06
5.	CONSULTAS.....	06
6.	CUADRO CONTABLE	07
7.	ASPECTO LEGAL.....	09
8.	GENERALIDADES.....	09
8.1.	Estructura del Plan de Cuentas.....	09
9.	DESCRIPCIÓN DE LAS CLASES DE CUENTA.....	10
9.1.	Elementos 1, 2 y 3: Activo.....	10
9.2.	Elemento 4: Pasivo.....	13
9.3.	Elemento 5: Patrimonio por Naturaleza.....	14
9.4.	Elemento 6: Gastos.....	15
9.5.	Elemento 7: Ingresos.....	16
9.6.	Elemento 8: Saldos Intermediarios.....	18
9.7.	Elemento 9: Contabilidad Analítica.....	19
9.8.	Elemento 0: Cuentas de Orden.....	20
10.	PRÁCTICAS Y/O POLÍTICAS CONTABLES.....	20

Estado de situación financiera con proyección a 5 años

SERVICIOS MEDICOS DE DIAGNOSTICO SA						
CIMEDIC	ESTADO DE RESULTADO					
DETALLE	UNIDAD	2021	2022	2023	2024	2025
		PRES UPUES TO				
POR FUNCION						
Ventas Servicios Propios	S/	14,106,594.75	14,388,726.65	14,676,501.18	14,970,031.20	15,269,431.83
Ventas Servicios Terceros	S/	3,692,061.76	3,765,903.00	3,841,221.05	3,918,045.48	3,996,406.39
Costos Directos	S/	-5,177,474.52	-5,286,584.37	-5,374,742.81	-5,464,664.42	-5,556,384.47
Utilidad Bruta	S/	12,621,181.99	12,868,045.27	13,142,979.42	13,423,412.25	13,709,453.74
Margen Bruto	%	70.9%	70.9%	71.0%	71.1%	71.2%
Personal	S/	-5,449,490.94	-5,449,490.94	-5,449,490.94	-5,449,490.94	-5,449,490.94
Gastos Fijos	S/	-2,539,556.68	-2,539,556.68	-2,539,556.68	-2,539,556.68	-2,539,556.68
Dep & Amort y Prov.	S/	-1,135,872.74	-1,135,872.74	-1,079,555.95	-967,184.12	-718,453.01
Otros Ing /Egre.	S/	-	-	-	-	-
Utilidad de Operación	S/	3,496,261.63	3,743,124.91	4,074,375.85	4,467,180.52	5,001,953.12
Margen Operativo	%	19.6%	20.6%	22.0%	23.7%	26.0%
Intereses	S/	-270,642.82	-184,438.55	-87,477.88	-46,684.89	-6,816.98
FX	S/	-	-	-	-	-
(+/-) Otros	S/	-	-	-	-	-
Utilidad A/ Impuestos	S/	3,225,618.81	3,558,686.36	3,986,897.97	4,420,495.63	4,995,136.14
Trabajadores	S/	-	-	-	-	-
Directorio	S/	-	-	-	-	-
Impuestos	S/	-967,685.64	-1,067,605.91	-1,196,069.39	-1,326,148.69	-1,498,540.84
Utilidad Neta	S/	2,257,933.17	2,491,080.45	2,790,828.58	3,094,346.94	3,496,595.30
Margen Neto	%	12.7%	13.7%	15.1%	16.4%	18.1%
EBITDA	S/	4,632,134.37	4,878,997.65	5,153,931.80	5,434,364.64	5,720,406.12
Margen EBITDA	%	32.8%	33.9%	35.1%	36.3%	37.5%

Cuadro 3. Estado de situación financiera proyectada

Flujo de caja con proyección a 5 años

SERVICIOS MEDICOS DE DIAGNOSTICO S A						
CIMEDIC	FLUJO DE CAJA					
DETALLE	UNIDAD	2021	2022	2023	2024	2025
		PRESUPUESTO	PRESUPUESTO	PRESUPUESTO	PRESUPUESTO	PRESUPUESTO
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN						
1. INGRESOS						
COBRANZAS	S/	21,002,414.68	21,390,959.35	21,818,778.54	22,255,154.11	22,700,257.19
OTRO INGRESOS	S/	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS	S/	21,002,414.68	21,390,959.35	21,818,778.54	22,255,154.11	22,700,257.19
2. EGRESOS						
PERSONAL	S/	5,449,490.94	5,449,490.94	5,449,490.94	5,449,490.94	5,449,490.94
GASTOS DIRECTOS	S/	6,460,364.26	6,502,926.45	6,306,248.55	6,411,637.09	6,519,133.41
GASTOS FIJOS	S/	2,996,676.88	2,996,676.88	2,996,676.88	2,996,676.88	2,996,676.88
IGV	S/	1,715,919.50	1,779,858.38	1,847,901.53	1,898,842.54	1,985,748.11
IMPUESTO A LA RENTA	S/	795,904.09	973,665.99	1,073,705.86	1,202,291.34	1,332,495.08
OTROS PAGOS	S/	500,000.00	500,000.00	500,000.00	-	-
MULTAS	S/	-	-	-	-	-
TOTAL EGRESOS	S/	17,918,355.66	18,202,618.64	18,174,023.77	17,958,938.80	18,283,544.42
FLUJO DE OPERACIÓN	S/	3,084,059.02	3,188,340.72	3,644,754.77	4,296,215.31	4,416,712.78
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN						
INVERSIONES TEMPORALES	S/	-	-	-	-	-
ACTIVOS FIJOS	S/	-	-	-	-	-
INTANGIBLES	S/	-	-	-	-	-
FLUJO DE INVERSIÓN	S/	-	-	-	-	-
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN						
ENTREGA	S/	-	-	-	-	-
DEVOLUCIÓN	S/	-1,313,693.61	-1,290,510.57	-499,511.66	-467,269.21	-252,130.29
FINANCIAMIENTO NETO	S/	-1,313,693.61	-1,290,510.57	-499,511.66	-467,269.21	-252,130.29
INTERESES	S/	-270,642.82	-184,438.55	-87,477.88	-46,684.89	-6,816.98
IGV	S/	-118,781.80	-99,061.24	-83,869.60	-83,869.60	-41,934.74
DIVIDENDOS	S/	-	-	-	-	-
FLUJO DE FINANCIACIÓN	S/	-1,703,118.24	-1,574,010.36	-670,859.15	-597,823.70	-300,882.00
FLUJO DE CAJA	S/	1,380,940.78	1,614,330.36	2,973,895.62	3,698,391.61	4,115,830.77
SALDO INICIAL	S/	-	-	-	-	-
CAJA FINAL	S/	1,380,940.78	2,995,271.14	5,969,166.76	9,667,558.37	13,783,389.14

Cuadro 4. Flujo de caja proyectado

Anexo 3: Instrumento cuantitativo

Ficha de registro documental

Título del documento:	Políticas Contables de la empresa privada	
Período o año:	2019 - 2020	
Objetivo del documento:	Descripción del documento:	El documento responde al área o institución:
Determinar los estados financieros están elaborados aplicando políticas contables	Análisis cuantitativo de los Estados financieros de los años 2016-2019 y 2020 de la empresa privada.	Área de Contabilidad

Nr o	Nombre del Documento	Datos que brinda el documento			Análisis/resumen
1	Estados de situación financiera 2019	SERVICIOS MEDICOS DE DIAGNOSTICO S.A.			<p>se puede apreciar que las cuentas por cobrar disminuyeron en un 34.38% en comparación del año 2020, se puede deducir que el retorno ha sido en menos tiempo o que implementaron unas políticas de cobranza</p> <p>en la parte del pasivo de puede evidenciar que el año 2020 existe un rubro Obligaciones por derecho de uso lo cual indica que se</p>
		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
		Expresado en M.N.			
		ACTIVO	2019	%	
		ACTIVO CORRIENTE			
		Efectivo y Equivalencia al Efectivo	76,865.36	1 %	
		Cuentas por Cobrar Comerciales	862,236.93	8 %	
		Cuentas por Cobrar Personal	3,250.00	0 %	
		Cuentas por Cobrar Diversas	61,862.00	1 %	
		Inventarios	30,532.36	0 %	
		Servicios y Otros Contratos Anticipados	11,882.47	0 %	
		Activo Diferido	130,324.00	1 %	
		Cuentas de Cobranza Dudosa	4,100.00	0 %	
		TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,181,053.12	11 %	
		ACTIVO NO CORRIENTE			
		Activo en derecho de Uso	-	0 %	
		Menos: Depreciación Acumulada	-	0 %	
Activos Adquiridos Leasing Financiero	9,277,414.05	84 %			
Menos: Depreciación Acumulada	-2,135,700.55	-19 %			
Propiedades, Planta y Equipos	8,615,557.72	78 %			

	Menos: Depreciación Acumulada	-5,970,953.16	-54 %	<p>ha empezado a aplicar la NIIF 16, también se puede evidenciar que el rubro de obligaciones financieras ha disminuido considerablemente, en cambio los otros rubros se incrementaron</p> <p>según el análisis comparativo que se realizó de las cuentas de patrimonio de los años 2019 y 2020 se puede observar que el patrimonio neto del año 2019 es negativo y en el año 2020 es positivo, es debido a la aplicación de NIIF</p>
	Intangible	63,370.08	1 %	
	Amortización de Intangible	-8,495.00	0 %	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	9,841,193.14	89 %	
	TOTAL ACTIVO	11,022,246.26	100 %	
	PASIVO Y PATRIMONIO			
	PASIVO CORRIENTE			
	Sobregiro Bancario	-	0 %	
	Tributos Por Pagar	310,010.87	3 %	
	Remuneraciones y Participaciones Por Pagar	343,692.80	3 %	
	Cuentas Por Pagar Comerciales	2,194,993.28	20 %	
	Cuentas Por Pagar Diversas a Corto Plazo	1,302,180.21	12 %	
	Obligaciones Financieras a Corto Plazo	1,732,026.80	16 %	
	Obligaciones Por Derecho de Uso	-	0 %	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	5,882,903.96	53 %	
	PASIVO NO CORRIENTE			
	Cuentas Por Pagar Diversas Largo Plazo	243,184.00	2 %	
	Obligaciones Financieras a Largo Plazo	3,639,799.02	33 %	
	Cuentas Por Pagar Relacionadas Largo Plazo	121,130.22	1 %	
	Pasivo Diferido	1,197,612.09	11 %	
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	5,201,725.33	47 %	
	PATRIMONIO			
	Capital Social	1,730,180.00	16 %	
	Excedente de Revaluación	870,056.03	8 %	
	Reserva Legal	30,876.07	0 %	
	Resultados Acumulados	-2,434,210.47	-22 %	
	Utilidad del Ejercicio	-259,284.66	-2 %	
	TOTAL PATRIMONIO	-62,383.03	-1 %	
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	11,022,246.26	100 %	

2	Estados de situación financiera 2020	SERVICIOS MEDICOS DE DIAGNOSTICO S.A.			<p>se puede apreciar que las cuentas por cobrar disminuyeron en un 34.38% en comparación del año 2020, se puede deducir que el retorno ha sido en menos tiempo o que</p>
		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
		Expresado en M.N.			
		ACTIVO	2020	%	
		ACTIVO CORRIENTE			
	Efectivo y Equivalencia al Efectivo	47,542.50	0 %		
	Cuentas por Cobrar Comerciales	641,654.78	5 %		

Cuentas por Cobrar Personal	-	0 %	implementaron unas políticas de cobranza
Cuentas por Cobrar Diversas	82,095.31	1 %	
Inventarios	48,053.74	0 %	
Servicios y Otros Contratos Anticipados	26,293.80	0 %	
Activo Diferido	155,452.00	1 %	
Cuentas de Cobranza Dudosa	-	0 %	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,001,092.13	7 %	
ACTIVO NO CORRIENTE			
Activo en derecho de Uso	826,818.89	6 %	
Menos: Depreciación Acumulada	-551,212.60	-4 %	
Activos Adquiridos Leasing Financiero	8,492,731.32	63 %	en la parte del pasivo de puede evidenciar que el año 2020 existe un rubro Obligaciones por derecho de uso lo cual indica que se ha empezado a aplicar la NIIF 16, también se puede evidenciar que el rubro de obligaciones financieras ha disminuido considerablemente , en cambio los otros rubros se incrementaron
Menos: Depreciación Acumulada	-1,091,055.14	-8 %	
Propiedades, Planta y Equipos	10,575,101.22	79 %	
Menos: Depreciación Acumulada	-5,931,243.75	-44 %	
Intangible	134,036.81	1 %	
Amortización de Intangible	-19,147.89	0 %	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	12,436,028.86	93 %	
TOTAL ACTIVO	13,437,120.99	100 %	
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO CORRIENTE			
Sobregiro Bancario	49,716.92	0 %	según el análisis comparativo que se realizó de las cuentas de patrimonio de los años 2019 y 2020 se puede observar que el patrimonio neto del año 2019 es negativo y en el año 2020 es positivo, es debido a la aplicación de NIIF
Tributos Por Pagar	239,795.93	2 %	
Remuneraciones y Participaciones Por Pagar	337,629.80	3 %	
Cuentas Por Pagar Comerciales	2,617,629.42	19 %	
Cuentas Por Pagar Diversas a Corto Plazo	1,700,958.47	13 %	
Obligaciones Financieras a Corto Plazo	1,397,869.32	10 %	
Obligaciones Por Derecho de Uso	222,325.32	2 %	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	6,565,925.18	49 %	
PASIVO NO CORRIENTE			
Cuentas Por Pagar Diversas Largo Plazo	584,234.00	4 %	
Obligaciones Financieras a Largo Plazo	2,860,911.89	21 %	
Cuentas Por Pagar Relacionadas Largo Plazo	132,261.50	1 %	
Pasivo Diferido	1,776,728.59	13 %	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	5,354,135.98	40 %	
PATRIMONIO			
Capital Social	1,730,180.00	13 %	
Excedente de Revaluación	-	0 %	

	Reserva Legal	30,876.07	0 %
	Resultados Acumulados	-391,160.24	-3 %
	Utilidad del Ejercicio	147,164.00	1 %
	TOTAL PATRIMONIO	1,517,059.83	11 %
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	13,437,120.99	100 %

SERVICIOS MEDICOS DE DIAGNOSTICO S.A.				
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES				
Expresado en M.N.				
		2019	%	
3	Estado de Resultados 2019	Ingresos por Servicios	16,939,145.82	100 %
		Costos de Servicios	-10,476,535.09	-62 %
		Utilidad Bruta	6,462,610.73	38 %
		Gastos Administrativos	-3,159,848.80	-19 %
		Gastos de Venta	-2,459,750.68	-15 %
		Otros Ingresos	14,424.35	0 %
		Cargas Excepcionales	-65,373.00	0 %
		Resultado de Operación	792,062.60	5 %
		Ingresos Financieros	-	0 %
		Gastos Financieros	-936,046.90	-6 %
		Diferencia de Cambio Neta	56,591.74	0 %
		Resultado antes de Participación	-87,392.56	-1 %
		Participación de los Trabajadores	-	0 %
		Impuesto a la Renta	-186,384.00	-1 %
		Impuesto a la Renta Diferido	14,491.91	0 %
		Resultado del Ejercicio	-259,284.65	-2 %

según el análisis comparativo se puede apreciar que las ventas en comparación del año 2019 disminuyeron en el año 2020, se concluye que es por efecto de la pandemia. Sin embargo, los gastos se pueden observar que los gastos casi se han mantenido

SERVICIOS MEDICOS DE DIAGNOSTICO S.A.				
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES				
Expresado en M.N.				
		2020	%	
4	Estado de Resultados 2020	Ingresos por Servicios	13,669,131.12	100 %
		Costos de Servicios	-9,509,525.75	-70 %
		Utilidad Bruta	4,159,605.37	30 %

según el análisis comparativo se puede apreciar que las ventas en comparación del año 2019 disminuyeron en el año 2020, se concluye que es por efecto de la pandemia. Sin embargo, los

		Gastos Administrativos	-2,253,430.75	-16 %	gastos se pueden observar que los gastos casi se han mantenido
		Gastos de Venta	-1,026,426.92	-8 %	
		Otros Ingresos	568,661.25	4 %	
		Cargas Excepcionales	-71,471.80	-1 %	
		Resultado de Operación	1,376,937.15	10 %	
		Ingresos Financieros	-	0 %	
		Gastos Financieros	-856,836.45	-6 %	
		Diferencia de Cambio Neta	-307,370.65	-2 %	
		Resultado antes de Participación	212,730.05	2 %	
		Participación de los Trabajadores	-	0 %	
		Impuesto a la Renta	-109,283.00	-1 %	
		Impuesto a la Renta Diferido	43,716.95	0 %	
		Resultado del Ejercicio	147,164.00	1 %	

Anexo 4: Instrumento cualitativo



Universidad
Norbert Wiener

Facultad de Ingeniería y Negocios

CERTIFICADO DE EVALUACIÓN DE CONTENIDO DE LA ENTREVISTA AL GERENTE ADMINISTRATIVO, CONTADOR Y JEFE DE CONTABILIDAD

N°.	Formulación de los ítems/ preguntas abiertas	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Construcción gramatical ³		Observaciones	Sugerencias
		SI	No	SI	No	SI	No		
1	¿Cómo se desempeña el personal en sus funciones y responsabilidades inherentes a su cargo?	X		X		X			
2	¿De qué manera La empresa informa de la existencia de las políticas contables al personal?	X		X		X			
3	¿Bajo qué normas y principios se preparan y elaboran la información de los estados financieros?	X		X		X			
4	¿La empresa ha pasado por un proceso de auditoría y cuáles fueron las observaciones más relevantes?	X		X		X			
5	¿En qué momento se realiza el reconocimiento de los activos y pasivos?	X		X		X			
6	¿Cómo realizan el tratamiento de los ingresos por servicios prestados y gastos incurridos en un periodo?	X		X		X			
7	¿Cuál es proceso o etapa para que la información de los estados financieros se elabore oportunamente?	X		X		X			
8	¿Cuáles son los procesos de capacitación para el personal que elabora información de los estados financieros?	X		X		X			
9	¿Cuentan con un plan de cuentas actualizado y en que se basan o fundamentan para actualizar o modificar el plan de cuentas?	X		X		X			
10	¿Por qué la revelación de los informes financieros es adecuada para la toma de decisiones?	X		X		X			
11	¿Por qué el área de control interno constituye un medio para lograr la mejora de la gestión financiera?	X		X		X			

OPINIÓN DE APLICABILIDAD DE LA ENTREVISTA:

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Nombres y Apellidos	Nolazco Labajos Fernando Alexis	DNI N°	40086182
Condición en la universidad	Docente	Teléfono / Celular	947480893
Título profesional	Licenciado en Educación / Administración	Firma	
Grado Académico	Doctor	Lugar y fecha	Lima Abril 2021
Metodólogo/ temático	Metodólogo		

¹Pertinencia: La pregunta abierta corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: La pregunta abierta es apropiado para representar al componente o subcategoría específica del constructo.

³Construcción gramatical: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado de la pregunta, es abierta y permite que el entrevistado se desenvuelva.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando las preguntas formuladas son suficientes para medir la subcategoría.

CERTIFICADO DE EVALUACIÓN DE CONTENIDO DE LA ENTREVISTA AL GERENTE ADMINISTRATIVO, CONTADOR Y JEFE DE CONTABILIDAD

N°.	Formulación de los ítems/ preguntas abiertas	Pertinencia		Relevancia*		Construcción gramatical [†]		Observaciones	Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No		
1	¿Cómo se desempeña el personal en sus funciones y responsabilidades inherentes a su cargo?	x		x		x			
2	¿De qué manera La empresa informa de la existencia de las políticas contables al personal?	x		x		x			
3	¿Bajo qué normas y principios se preparan y elaboran la información de los estados financieros?	x		x		x			
4	¿La empresa ha pasado por un proceso de auditoría y cuáles fueron las observaciones más relevantes?	x		x		x			
5	¿En qué momento se realiza el reconocimiento de los activos y pasivos?	x		x		x			
6	¿Cómo realizan el tratamiento de los ingresos por servicios prestados y gastos incurridos en un periodo?	x		x		x			
7	¿Cuál es proceso o etapa para que la información de los estados financieros se elabore oportunamente?	x		x		x			
8	¿Cuáles son los procesos de capacitación para el personal que elabora información de los estados financieros?	x		x		x			
9	¿Cuentan con un plan de cuentas actualizado y en que se basan o fundamentan para actualizar o modificar el plan de cuentas?	x		x		x			
10	¿Por qué la revelación de los informes financieros es adecuada para la toma de decisiones?	x		x		x			
11	¿Por qué el área de control interno constituye un medio para lograr la mejora de la gestión financiera?	x		x		x			

OPINIÓN DE APLICABILIDAD DE LA ENTREVISTA:

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Nombres y Apellidos	Ima Milagros Carhuancho Mendoza	DNI N°	40460914
Condición en la universidad	Docente	Teléfono / Celular	
Título profesional	Licenciada en Administración	Firma	
Grado Académico	Doctor		
Metodólogo/ temático	Metodólogo	Lugar y fecha	Lima, Abril 2021

[†]Pertinencia: La pregunta abierta corresponde al concepto teórico formulado.

*Relevancia: La pregunta abierta es apropiado para representar al componente o subcategoría específica del constructo

[†]Construcción gramatical: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado de la pregunta, es abierta y permite que el entrevistado se desenvuelva.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando las preguntas formuladas son suficientes para medir la subcategoría.

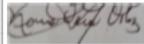
CERTIFICADO DE EVALUACIÓN DE CONTENIDO DE LA ENTREVISTA AL GERENTE ADMINISTRATIVO, CONTADOR Y JEFE DE CONTABILIDAD

N°.	Formulación de los ítem/ preguntas abiertas	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Construcción gramatical ³		Observaciones	Sugerencias
		SI	No	SI	No	SI	No		
1	¿Cómo se desempeña el personal en sus funciones y responsabilidades inherentes a su cargo?	X		X		X			
2	¿De qué manera La empresa informa de la existencia de las políticas contables al personal?	X		X		X			
3	¿Bajo qué normas y principios se preparan y elaboran la información de los estados financieros?	X		X		X			
4	¿La empresa ha pasado por un proceso de auditoría y cuáles fueron las observaciones más relevantes?	X		X		X			
5	¿En qué momento se realiza el reconocimiento de los activos y pasivos?	X		X		X			
6	¿Cómo realizan el tratamiento de los ingresos por servicios prestados y gastos incurridos en un periodo?	X		X		X			
7	¿Cuál es el proceso o etapa para que la información de los estados financieros se elabore oportunamente?	X		X		X			
8	¿Cuáles son los procesos de capacitación para el personal que elabora información de los estados financieros?	X		X		X			
9	¿Cuentan con un plan de cuentas actualizado y en que se basan o fundamentan para actualizar o modificar el plan de cuentas?	X		X		X			
10	¿Por qué la revelación de los informes financieros es adecuada para la toma de decisiones?	X		X		X			
11	¿Por qué el área de control interno constituye un medio para lograr la mejora de la gestión financiera?	X		X		X			

OPINIÓN DE APLICABILIDAD DE LA ENTREVISTA:

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Nombres y Apellidos	NORMA BETZABE VERA ORTIZ	DNI N°	08646100
Condición en la universidad	PROFESORA CONTRATADA A TIEMPO PARCIAL	Teléfono / Celular	993221316
Título profesional /Especialidad	CONTADORA PUBLICA COLEGIADA Y LICENCIADA EN ADMINISTRACION	Firma	
Grado Académico	MAGISTER EN GESTION EMPRESARIAL	Lugar y fecha	LIMA 4 DE JULIO DEL 2021
Metodológico/ temático	PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES PARA LA MEJORA DE LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS SEGÚN LAS NIIF EN LA EMPRESA PRIVADA, LIMA 2021*		

¹Pertinencia: La pregunta abierta corresponde al concepto técnico formulado.

²Relevancia: La pregunta abierta es apropiado para representar al componente o subcategoría específica del constructo

³Construcción gramatical: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado de la pregunta, es abierta y permite que el entrevistado se desenvuelva.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando las preguntas formuladas son suficientes para medir la subcategoría.

Anexo 5: Fichas de validación de los instrumentos cuantitativos



Facultad de Ingeniería y Negocios

FICHA DE EVALUACIÓN DEL REGISTRO DOCUMENTAL

Título del documento:	Políticas contables	
Periodo o año:	2019 y 2020	
Objetivo del documento:	Descripción del documento:	El documento responde al área o institución:
Determinar si los estados financieros están elaborados aplicando políticas contables	Análisis cuantitativo de los Estados financieros de los años 2019 y 2020 e indicadores financieros.	Área de Contabilidad



Facultad de Ingeniería y Negocios

CERTIFICADO DE EVALUACIÓN DE REGISTRO DOCUMENTAL

N.º	Documentos	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones	Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No		
1	Estado de Situación Financiera 2019	X		X		X			
2	Estado de Situación Financiera 2020	X		X		X			
3	Estado de Resultados Integrales 2019	X		X		X			
4	Estado de resultados integrales 2020	X		X		X			
5	Indicadores financieros 2019	X		X		X			
6	Indicadores Financieros 2020	X		X		X			

OPINIÓN DE APLICABILIDAD DEL REGISTRO DOCUMENTAL:

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Nombres y Apellidos	Nolazco Labajos Fernando Alexis	DNI N°	40086182
Condición en la universidad	Docente	Teléfono / Celular	947480893
Título profesional	Licenciado en Educación / Administración	Firma	
Grado Académico	Doctor		
Metodólogo/ temático	Metodólogo	Lugar y fecha	Lima Abril 2021

¹Pertinencia: La pregunta abierta corresponde al concepto técnico formulado.

²Relevancia: La pregunta abierta es apropiado para representar al componente o subcategoría específica del constructo

³Costrucción gramatical: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado de la pregunta, es abierta y permite que el entrevistado se desenvuelva.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando las preguntas formuladas son suficientes para medir la subcategoría.

FICHA DE EVALUACIÓN DEL REGISTRO DOCUMENTAL

Título del documento:	Políticas contables	
Periodo o año:	2019 y 2020	
Objetivo del documento:	Descripción del documento:	El documento responde al área o institución:
Determinar si los estados financieros están elaborados aplicando políticas contables	Análisis cuantitativo de los Estados financieros de los años 2019 y 2020 e indicadores financieros.	Área de Contabilidad

CERTIFICADO DE EVALUACIÓN DE REGISTRO DOCUMENTAL

N.º	Documentos	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones	Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No		
1	Estado de Situación Financiera 2019	X		X		X			
2	Estado de Situación Financiera 2020	X		X		X			
3	Estado de Resultados Integrales 2019	X		X		X			
4	Estado de resultados integrales 2020	X		X		X			
5	Indicadores financieros 2019	X		X		X			
6	Indicadores Financieros 2020	X		X		X			

OPINIÓN DE APLICABILIDAD DEL REGISTRO DOCUMENTAL:

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Nombres y Apellidos	Ima Milagros Carhuascho Mendoza	DNI N°	40460914
Condición en la universidad	Docente	Teléfono / Celular	
Título profesional	Licenciada en Administración	Firma	
Grado Académico	Doctor	Lugar y fecha	Lima, Abril 2021
Metodólogo/ temático	Metodólogo		

¹Pertinencia: La pregunta abierta corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: La pregunta abierta es apropiado para representar al componente o subcategoría específica del constructo

³Costrucción gramatical: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado de la pregunta, es abierta y permite que el entrevistado se desenvuelva.

FICHA DE EVALUACIÓN DEL REGISTRO DOCUMENTAL

Título del documento:	Políticas contables	
Periodo o año:	2019 y 2020	
Objetivo del documento:	Descripción del documento:	El documento responde al área o institución:
Determinar si los estados financieros están elaborados aplicando políticas contables	Análisis cuantitativo de los Estados financieros de los años 2019 y 2020 e indicadores financieros.	Área de Contabilidad

CERTIFICADO DE EVALUACIÓN DE REGISTRO DOCUMENTAL

N°	Documento:	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones	Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No		
1	Estado de Situación Financiera 2019	X		X		X			
2	Estado de Situación Financiera 2020	X		X		X			
3	Estado de Resultados Integrales 2019	X		X		X			
4	Estado de resultados integrales 2020	X		X		X			
5	Indicadores financieros 2019	X		X		XX			
6	Indicadores Financieros 2020	X		X					

OPINIÓN DE APLICABILIDAD DEL REGISTRO DOCUMENTAL:

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Nombres y Apellidos	NORMA BETZABE VERA ORTIZ	DNI N°	08646100
Condición en la universidad	PROFESORA CONTRATADA A TIEMPO PARCIAL	Teléfono / Celular	993221316
Título profesional /Especialidad	C.P.C. Y LICENCIADA EN ADMINISTRACION	Firma	
Grado Académico	MAGISTER EN GESTION EMPRESARIAL		

Metodólogo/ temático	Propuesta de implementación de políticas contables para la mejora de la elaboración de los estados financieros según las NIIF en la empresa privada, Lima 2021 ⁴	Lugar y fecha	Lima, 4 de Julio del 2021
----------------------	---	---------------	---------------------------

¹Pertinencia: El documento corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El documento es apropiado para representar al componente o categoría específica del constructo

³Claridad: Se entiende el contenido del documento.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los documentos planteados son suficientes para evaluar la subcategoría

Anexo 6: Fichas de validación de la propuesta



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE LA PROPUESTA

Título de la investigación: Propuesta de implementación de políticas contables para la mejora de la elaboración de los estados financieros según las NIIF de una empresa de servicios médicos, lima 2021

Nombre de la propuesta: implementación de políticas contables para la elaboración de los estados financieros según las NIIF

Yo, Norma Betzabe Vera Ortiz identificado con DNI Nro. 08646100 Especialista en Contabilidad, Administración y Marketing Actualmente laboro en la Universidad

Norbert Wiener Ubicado en Lima. 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.	X		X		X			
2	La propuesta está contextualizada a la realidad en estudio.	X		X		X			
3	La propuesta se sustenta en un diagnóstico previo.	X		X		X			
4	Se justifica la propuesta como base importante de la investigación holística- mixta -proyectiva	X		X		X			
5	La propuesta presenta objetivos claros, coherentes y posibles de alcanzar.	X		X		X			
6	La propuesta guarda relación con el diagnóstico y responde a la problemática	X		X		X			
7	La propuesta presenta estrategias, tácticas y KPI explícitos y transversales a los objetivos	X		X		X			

8	Dentro del plan de intervención existe un cronograma detallado y responsables de las diversas actividades	X		X		X			
9	La propuesta es factible y tiene viabilidad	X		X		X			
10	Es posible de aplicar la propuesta al contexto descrito	X		X		X			

Y después de la revisión opino que:

1. Es Viable

2.

Es todo cuanto informo;

Firma

Fecha: 04JUL2021

Apellidos y nombres:	VERA ORTIZ NORMA BETZABE		
Profesional en:	CONTADORA Y ADMINISTRADORA	Máximo grado:	MAGISTER EN GESTION EMPRESARIAL
Experiencia en años:	18 ANOS	Experto en:	CONTABILIDAD, ADMINISTRACION Y MARKETING
DNI:	08646100	Celular:	993-221-316

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE LA PROPUESTA

Título de la investigación Propuesta de implementación de políticas contables para la mejora de la elaboración de los estados financieros según las NIIF de una empresa de servicios médicos, lima 2021

Nombre de la propuesta: implementación de políticas contables para la elaboración de los estados financieros según las NIIF

Yo, Mg. Paola Corina Julca García identificado con DNI Nro. 10713347 Especialista en Contabilidad y Finanzas. Actualmente laboro en la Universidad Norbert Wiener, 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.	X		X		X			
2	La propuesta está contextualizada a la realidad en estudio.	X		X		X			
3	La propuesta se sustenta en un diagnóstico previo.	X		X		X			
4	Se justifica la propuesta como base importante de la investigación holística- mixta -proyectiva	X		X		X			
5	La propuesta presenta objetivos claros, coherentes y posibles de alcanzar.	X		X		X			
6	La propuesta guarda relación con el diagnóstico y responde a la problemática	X		X		X			
7	La propuesta presenta estrategias, tácticas y KPI explícitos y transversales a los objetivos	X		X		X			

8	Dentro del plan de intervención existe un cronograma detallado y responsables de las diversas actividades	X		X		X			
9	La propuesta es factible y tiene viabilidad	X		X		X			
10	Es posible de aplicar la propuesta al contexto descrito	X		X		X			

Y después de la revisión opino que:

1. Es viable la propuesta.....
2.

Es todo cuanto informo:



Mg. Paola Corina Julca García

Fecha: 13JUL2021

Apellidos y nombres:	Paola Corina Julca García		
Profesional en:	Contabilidad - Contador Público	Máximo grado:	Maestra en Contabilidad y Finanzas
Experiencia en años:	15 Años	Experto en:	Contabilidad y Finanzas
DNI:	10713347	Celular:	945508639

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE LA PROPUESTA

Título de la investigación Propuesta de implementación de políticas contables para la mejora de la elaboración de los estados financieros según las NIIF de una empresa de servicios médicos, Lima 2021

Nombre de la propuesta: implementación de políticas contables para la elaboración de los estados financieros según las NIIF

Yo, CYNTHIA POLETT MANRIQUE LINARES identificado con DNI Nro. 45491996 Especialista en CONTABILIDAD Y AUDITORIA Actualmente laboro en CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA Ubicado en LIMA 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.	X		X		X			
2	La propuesta está contextualizada a la realidad en estudio.	X		X		X			
3	La propuesta se sustenta en un diagnóstico previo.	X		X		X			
4	Se justifica la propuesta como base importante de la investigación holística- mixta -proyectiva	X		X		X			
5	La propuesta presenta objetivos claros, coherentes y posibles de alcanzar.	X		X		X			
6	La propuesta guarda relación con el diagnóstico y responde a la problemática	X		X		X			
7	La propuesta presenta estrategias, tácticas y KPI explícitos y transversales a los objetivos	X		X		X			

8	Dentro del plan de intervención existe un cronograma detallado y responsables de las diversas actividades	X		X		X			
9	La propuesta es factible y tiene viabilidad	X		X		X			
10	Es posible de aplicar la propuesta al contexto descrito	X		X		X			

Y después de la revisión opino que:

1. La investigación cumple con lo solicitado.
2.

Es todo cuanto informo;



Firma

Fecha: 12 de Julio del 2021

Apellidos y nombres:	CYNTHIA POLETT MANRIQUE LINARES		
Profesional en:	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS	Máximo grado:	MAGISTER
Experiencia en años:	9 AÑOS	Experto en:	CONTABILIDAD Y AUDITORIA
DNI:	45491996	Celular:	951917571

Anexo 7: Base de datos (instrumento cuantitativo)

SERVICIOS MEDICOS DE DIAGNOSTICO S.A.		
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		
Expresado en M.N.		
ACTIVO	2019	
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalencia al Efectivo	S/ 76,865.36	1 %
Cuentas por Cobrar Comerciales	S/ 862,236.93	8 %
Cuentas por Cobrar Personal	S/ 3,250.00	0 %
Cuentas por Cobrar Diversas	S/ 61,862.00	1 %
Inventarios	S/ 30,532.36	0 %
Servicios y Otros Contratos Anticipados	S/ 11,882.47	0 %
Activo Diferido	S/ 130,324.00	1 %
Cuentas de Cobranza Dudosa	S/ 4,100.00	0 %
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	S/ 1,181,053.12	11 %
ACTIVO NO CORRIENTE		
Activo en derecho de Uso	S/ -	0 %
Menos: Depreciacion Acumulada	S/ -	0 %
Activos Adquiridos Leasing Financiero	S/ 9,277,414.05	84 %
Menos: Depreciacion Acumulada	S/ -2,135,700.55	-19 %
Propiedades, Planta y Equipos	S/ 8,615,557.72	78 %
Menos: Depreciacion Acumulada	S/ -5,970,953.16	-54 %
Intangible	S/ 63,370.08	1 %
Amortizacion de Intangible	S/ -8,495.00	0 %
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	S/ 9,841,193.14	89 %
TOTAL ACTIVO	S/ 11,022,246.26	100 %
PASIVO Y PATRIMONIO		
PASIVO CORRIENTE		
Sobregiro Bancario	S/ -	0 %
Tributos Por Pagar	S/ 310,010.87	3 %
Remuneraciones y Participaciones Por Pagar	S/ 343,692.80	3 %
Cuentas Por Pagar Comerciales	S/ 2,194,993.28	20 %
Cuentas Por Pagar Diversas a Corto Plazo	S/ 1,302,180.21	12 %
Obligaciones Financieras a Corto Plazo	S/ 1,732,026.80	16 %
Obligaciones Por Derecho de Uso	S/ -	0 %
TOTAL PASIVO CORRIENTE	S/ 5,882,903.96	53 %
PASIVO NO CORRIENTE		
Cuentas Por Pagar Diversas Largo Plazo	S/ 243,184.00	2 %
Obligaciones Financieras a Largo Plazo	S/ 3,639,799.02	33 %
Cuentas Por Pagar Relacionadas Largo Plazo	S/ 121,130.22	1 %
Pasivo Diferido	S/ 1,197,612.09	11 %
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	S/ 5,201,725.33	47 %
PATRIMONIO		
Capital Social	S/ 1,730,180.00	16 %
Excedente de Revaluacion	S/ 870,056.03	8 %
Reserva Legal	S/ 30,876.07	0 %
Resultados Acumulados	-2,434,210.47	-22 %
Utilidad del Ejercicio	-259,284.66	-2 %
TOTAL PATRIMONIO	S/ -62,383.03	-1 %
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	S/ 11,022,246.26	100 %

SERVICIOS MEDICOS DE DIAGNOSTICO S.A.**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Expresado en M.N.

ACTIVO	2020	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		
Efectivo y Equivalencia al Efectivo	S/ 47,542.50	0 %
Cuentas por Cobrar Comerciales	S/ 641,654.78	5 %
Cuentas por Cobrar Personal	S/ -	0 %
Cuentas por Cobrar Diversas	S/ 82,095.31	1 %
Inventarios	S/ 48,053.74	0 %
Servicios y Otros Contratos Anticipados	S/ 26,293.80	0 %
Activo Diferido	S/ 155,452.00	1 %
Cuentas de Cobranza Dudosa	S/ -	0 %
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	S/ 1,001,092.13	7 %
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		
Activo en derecho de Uso	S/ 826,818.89	6 %
Menos: Depreciacion Acumulada	S/ -551,212.60	-4 %
Activos Adquiridos Leasing Financiero	S/ 8,492,731.32	63 %
Menos: Depreciacion Acumulada	S/ -1,091,055.14	-8 %
Propiedades, Planta y Equipos	S/ 10,575,101.22	79 %
Menos: Depreciacion Acumulada	S/ -5,931,243.75	-44 %
Intangible	S/ 134,036.81	1 %
Amortizacion de Intangible	S/ -19,147.89	0 %
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	S/ 12,436,028.86	93 %
TOTAL ACTIVO	S/ 13,437,120.99	100 %
<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>		
<u>PASIVO CORRIENTE</u>		
Sobregiro Bancario	S/ 49,716.92	0 %
Tributos Por Pagar	S/ 239,795.93	2 %
Remuneraciones y Participaciones Por Pagar	S/ 337,629.80	3 %
Cuentas Por Pagar Comerciales	S/ 2,617,629.42	19 %
Cuentas Por Pagar Diversas a Corto Plazo	S/ 1,700,958.47	13 %
Obligaciones Financieras a Corto Plazo	S/ 1,397,869.32	10 %
Obligaciones Por Derecho de Uso	S/ 222,325.32	2 %
TOTAL PASIVO CORRIENTE	S/ 6,565,925.18	49 %
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>		
Cuentas Por Pagar Diversas Largo Plazo	S/ 584,234.00	4 %
Obligaciones Financieras a Largo Plazo	S/ 2,860,911.89	21 %
Cuentas Por Pagar Relacionadas Largo Plazo	S/ 132,261.50	1 %
Pasivo Diferido	S/ 1,776,728.59	13 %
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	S/ 5,354,135.98	40 %
<u>PATRIMONIO</u>		
Capital Social	S/ 1,730,180.00	13 %
Excedente de Revaluacion	S/ -	0 %
Reserva Legal	S/ 30,876.07	0 %
Resultados Acumulados	S/ -391,160.24	-3 %
Utilidad del Ejercicio	147,164.00	1 %
TOTAL PATRIMONIO	S/ 1,517,059.83	11 %

SERVICIOS MEDICOS DE DIAGNOSTICO S.A.**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**

Expresado en M.N.

	2019		
Ingresos por Servicios	S/.	16,939,145.82	100 %
Costos de Servicios	S/.	-10,476,535.09	-62 %
Utilidad Bruta	S/.	6,462,610.73	38 %
Gastos Administrativos	S/.	-3,159,848.80	-19 %
Gastos de Venta	S/.	-2,459,750.68	-15 %
Otros Ingresos	S/.	14,424.35	0 %
Cargas Excepcionales	S/.	-65,373.00	0 %
Resultado de Operación	S/.	792,062.60	5 %
Ingresos Financieros	S/.	-	0 %
Gastos Financieros	S/.	-936,046.90	-6 %
Diferencia de Cambio Neta	S/.	56,591.74	0 %
Resultado antes de Participación	S/.	-87,392.56	-1 %
Participacion de los Trabajadores	S/.	-	0 %
Impuesto a la Renta	S/.	-186,384.00	-1 %
Impuesto a la Renta Diferido	S/.	14,491.91	0 %
Resultado del Ejercicio	S/.	-259,284.65	-2 %

SERVICIOS MEDICOS DE DIAGNOSTICO S.A.**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**

Expresado en M.N.

	2020	
Ingresos por Servicios	S/ 13,669,131.12	100 %
Costos de Servicios	S/ -9,509,525.75	-70 %
Utilidad Bruta	S/ 4,159,605.37	30 %
Gastos Administrativos	S/ -2,253,430.75	-16 %
Gastos de Venta	S/ -1,026,426.92	-8 %
Otros Ingresos	S/ 568,661.25	4 %
Cargas Excepcionales	S/ -71,471.80	-1 %
Resultado de Operación	S/ 1,376,937.15	10 %
Ingresos Financieros	S/ -	0 %
Gastos Financieros	S/ -856,836.45	-6 %
Diferencia de Cambio Neta	S/ -307,370.65	-2 %
Resultado antes de Participación	S/ 212,730.05	2 %
Participacion de los Trabajadores	S/ -	0 %
Impuesto a la Renta	S/ -109,283.00	-1 %
Impuesto a la Renta Diferido	S/ 43,716.95	0 %
Resultado del Ejercicio	S/ 147,164.00	1 %

Anexo 8: Transcripción de las entrevistas o informe del análisis documental

Guía de entrevista

Cargo o puesto en que se desempeña:	Gerente administrativo
Nombres y apellidos	
Código de la entrevista	Entrevistado 1 (Entrev.1)
Fecha	Viernes 14 de mayo del 2021
Lugar de la entrevista	Av. Petit Thouars 3969 – San Isidro

Nro	Subcategoría	Preguntas de la entrevista
1	Procesos Contables	¿Cómo se desempeña el personal en sus funciones y responsabilidades inherentes a su cargo?
2		¿De qué manera la empresa informa de la existencia de las políticas contables al personal?
3		¿Bajo qué normas y principios se preparan y elaboran la información de los estados financieros?
4		¿La empresa ha pasado por un proceso de auditoría y cuáles fueron las observaciones más relevantes?
5	Estados Financieros	¿En qué momento se realiza el reconocimiento de los activos y pasivos?
6		¿Cómo realizan el tratamiento de los ingresos por servicios prestados y gastos incurridos en un periodo?
7		¿Cuál es el proceso o etapa para que la información de los estados financieros se elabore oportunamente?
8	Gestión Contable	¿Cuáles son los procesos de capacitación para el personal que elabora información de los estados financieros?
9		¿Cuentan con un plan de cuentas actualizado y en que se basan o fundamentan para actualizar o modificar el plan de cuentas?
10		¿Por qué la revelación de los informes financieros es adecuada para la toma de decisiones?
11		¿Por qué el área de control interno constituye un medio para lograr la mejora de la gestión financiera?

Ficha de Entrevista

Cargo o puesto en que se desempeña:	Gerente Administrativo
Nombres y apellidos	Lorena Salazar Lara
Código de la entrevista	Entrevistado 1 (Entrev.1)
Fecha	Viernes 14 de mayo del 2021
Lugar de la entrevista	Av. Petit Thouars 3969 – San Isidro

Matriz de respuestas

Nro.	Preguntas	Respuestas
1	¿Cómo se desempeña el personal en sus funciones y responsabilidades inherentes a su cargo?	Todas las áreas se rigen bajo módulo de trabajo donde se determina acciones o tareas que cada persona se le asigna con la finalidad de poder cumplir con todas las funciones como área en sí
2	¿De qué manera La empresa informa de la existencia de las políticas contables al personal?	Es algo muy importante y creemos que es conveniente, y que se viene realizando desde muchos años atrás. lo que hacemos es reuniones de áreas, se plasma por un cronograma de fechas donde todos los jefes o encargados de área se reúnen para realizar la retroalimentación de cualquier inconveniente que se presentará durante el mes, con la finalidad de pulir y limpiar todos esos problemas para que en el siguiente meses podamos tener un trabajo muchos más fluido, a finalizar la reunión se realiza una acta donde se deja por escrito las nuevas políticas que se acordaron entre todas las áreas, nuevas fechas, acuerdos y nuevas tareas que se dejan por escrito.
3	¿Bajo qué normas y principios se preparan y elaboran la información de los estados financieros?	Se trabaja aplicando las NIIF, NIC y principios contables creemos que es importante la aplicación de esas herramientas para que el área de contabilidad pueda estar actualizado y que puedan dar información real y confiable.
4	¿La empresa ha pasado por un proceso de auditoría y cuáles fueron las observaciones más relevantes?	La empresa ha pasado por un proceso de auditoría en el año 2020 del ejercicio 2019 y una de las observaciones que indicaron en el dictamen es la implementación de las NIIF, porque desde años atrás no se venía implementando
5	¿En qué momento se realiza el reconocimiento de los activos y pasivos?	Nosotros realizamos ese reconocimiento cuando se genera la deuda o el compromiso de pago, según las normas contables
6	¿Como realizan el tratamiento de los	El tratamiento se realiza lo mismo que los activos y pasivos. Se realiza el reconociendo de gastos e

	ingresos por servicios prestados y gastos incurridos en un periodo?	ingreso cuando ocurren o generan, los ingresos y gastos se reconocen dentro del mes en que se prestaron los servicios.
7	¿Cuál es proceso o etapa para que la información de los estados financieros se elabore oportunamente?	Se establece cronogramas de entrega de información, donde cada área tiene una fecha determinada límite de entrega reportes de información que necesita el área de contabilidad para poder iniciar la preparación de los estados financieros
8	¿Cuáles son los procesos de capacitación para el personal que elabora información de los estados financieros?	Nos preocupamos mucho y a razón de la última auditoría se está tratando de capacitar al personal del área de contabilidad cada tres meses y por la coyuntura las capacitaciones son virtuales para que el personal esté capacitado.
9	¿Cuentan con un plan de cuentas actualizado y en que se basan o fundamentan para actualizar o modificar el plan de cuentas?	Es algo muy importante y si contamos con un plan de cuentas actualizado de acuerdo a las actualizaciones publicadas por el MEF
10	¿Por qué la revelación de los informes financieros es adecuada para la toma de decisiones?	Creemos que es muy importante porque es una información real confiable y veraz es donde se tiene una clara idea de la rentabilidad de la empresa como se está manejando los costos y gastos se ve la eficiencia de las áreas, se ve cómo se y gracias a que la información de los estados financieros es limpia se puede tomar la mejor decisión en beneficio de la empresa
11	¿Por qué el área de control interno constituye un medio para lograr la mejora de la gestión financiera?	Es importante que la existencia de esta área para poder garantizar que se cumpla la entrega de información según los cronogramas establecidos, que desde la elaboración de sus informes se empieza un control de la información real para poder garantizar al área de contabilidad que la información llegue a tiempo y confiable para minimizar algún inconveniente o error que se pueda generar

Guía de entrevista

Cargo o puesto en que se desempeña:	Contadora General
Nombres y apellidos	Julisa del Carmen Apaza Mini
Código de la entrevista	Entrevistado 2 (Entrev.2)
Fecha	Viernes 14 de mayo del 2021
Lugar de la entrevista	Av. Petit Thouars 3969 – San Isidro

Nro	Subcategoría	Preguntas de la entrevista
1	Procesos Contables	¿Cómo se desempeña el personal en sus funciones y responsabilidades inherentes a su cargo?
2		¿De qué manera la empresa informa de la existencia de las políticas contables al personal?
3		¿Bajo qué normas y principios se preparan y elaboran la información de los estados financieros?
4		¿La empresa ha pasado por un proceso de auditoría y cuáles fueron las observaciones más relevantes?
5	Estados Financieros	¿En qué momento se realiza el reconocimiento de los activos y pasivos?
6		¿Cómo realizan el tratamiento de los ingresos por servicios prestados y gastos incurridos en un periodo?
7		¿Cuál es el proceso o etapa para que la información de los estados financieros se elabore oportunamente?
8	Gestión Contable	¿Cuáles son los procesos de capacitación para el personal que elabora información de los estados financieros?
9		¿Cuentan con un plan de cuentas actualizado y en que se basan o fundamentan para actualizar o modificar el plan de cuentas?
10		¿Por qué la revelación de los informes financieros es adecuada para la toma de decisiones?
11		¿Por qué el área de control interno constituye un medio para lograr la mejora de la gestión financiera?

Ficha de entrevista

Cargo o puesto en que se desempeña:	Contador General
Nombres y apellidos	Julisa del Carmen Apaza Mini
Código de la entrevista	Entrevistado 2 (Entrev.2)
Fecha	Viernes 14 de mayo del 2021
Lugar de la entrevista	Av. Petit Thouars 3969 – San Isidro

Matriz de respuestas

Nro.	Preguntas	Respuestas
1	¿Cómo se desempeña el personal en sus funciones y responsabilidades inherentes a su cargo?	El desarrollo de cada personal de sus funciones está en el esquema de módulo de trabajo lo que previamente se ha estructurado, consensuado de tal forma que cada persona empiece a cumplir sus funciones de acuerdo a este módulo.
2	¿De qué manera La empresa informa de la existencia de las políticas contables al personal?	Mediante reuniones del área se van explicando y dando las políticas contables al personal. con los cambios que hemos tenido como son adecuaciones de niif o cualquier otra política que nos soliciten a la empresa que reporta a otro país.
3	¿Bajo qué normas y principios se preparan y elaboran la información de los estados financieros?	Se elaboran bajo las Normas internación de información financiera, se ha realizado la adecuación de NIIF y estamos aplicando para todas las cuentas la aplicación de las NIIF
4	¿La empresa ha pasado por un proceso de auditoría y cuáles fueron las observaciones más relevantes?	Pasamos por un proceso de auditoría financiera y las observaciones más relevantes fue el tema de valuación de activos por un tema de costo atribuido para adecuación de NIIF, el proceso de auditoría fue del periodo 2019
5	¿En qué momento se realiza el reconocimiento de los activos y pasivos?	El reconocimiento de activos, pasivos y patrimonios se realiza cuando ocurren, es decir cuando tienen todos los criterios contables para ser reconocidos
6	¿Como realizan el tratamiento de los ingresos por	Cuando se tiene el cumplimiento según las normas contables, realizamos el reconocimiento de ingresos y reconocimiento de gastos de cada mes se realiza la

	servicios prestados y gastos incurridos en un periodo?	provisión por cada periodo es decir en el mes en que se prestaron y se incurrieron.
7	¿Cuál es proceso o etapa para que la información de los estados financieros se elabore oportunamente?	se elaboró un cronograma de cierres con anterioridad, porque se reporta a la matriz el 4to día hábil de cada por lo cual se ha establecido un cronograma de cierres anticipados con las áreas para poder hacer el cierre oportuno de los estados financieros
8	¿Cuáles son los procesos de capacitación para el personal que elabora información de los estados financieros?	Cada tres meses se realiza la capacitación al personal se va intercambiando los temas y cuando terminan las capacitaciones el personal tiene que exponer todo lo aprendido en la capacitación y actualmente las capacitaciones son virtuales por la pandemia.
9	¿Cuentan con un plan de cuentas actualizado y en que se basan o fundamentan para actualizar o modificar el plan de cuentas?	Si contamos con un plan de cuentas actualizado y se va actualizando el plan contable de acuerdo a lo que va estableciendo el consejo normativo de contabilidad bajo sus resoluciones se ha actualizado en el sistema el plan de cuentas de acuerdo la última actualización.
10	¿Por qué la revelación de los informes financieros es adecuada para la toma de decisiones?	La revelación de los informes financieros es adecuada para la toma de decisiones porque al ser una información corriente que se cierra a tiempo permite hacer un análisis y toma de decisiones respecto a gastos, ingresos, ratios financieras, apalancamientos y otros
11	¿Por qué el área de control interno constituye un medio para lograr la mejora de la gestión financiera?	A través del control interno se va obteniendo feacencia en el resultado de las operaciones, contabilidad realiza un análisis de la información, control interno permite dar seguridad al circuito de información en cuanto a autorizaciones para que la información llegue a tiempo.

Guía de entrevista

Cargo o puesto en que se desempeña:	Jefe de contabilidad
Nombres y apellidos	Erika Valencia Munaylla
Código de la entrevista	Entrevistado 3 (Entrev.3)
Fecha	Viernes 14 de mayo del 2021
Lugar de la entrevista	Av. Petit Thouars 3969 – San Isidro

Nro	Subcategoría	Preguntas de la entrevista
1	Procesos Contables	¿Cómo se desempeña el personal en sus funciones y responsabilidades inherentes a su cargo?
2		¿De qué manera la empresa informa de la existencia de las políticas contables al personal?
3		¿Bajo qué normas y principios se preparan y elaboran la información de los estados financieros?
4		¿La empresa ha pasado por un proceso de auditoría y cuáles fueron las observaciones más relevantes?
5	Estados Financieros	¿En qué momento se realiza el reconocimiento de los activos y pasivos?
6		¿Cómo realizan el tratamiento de los ingresos por servicios prestados y gastos incurridos en un periodo?
7		¿Cuál es el proceso o etapa para que la información de los estados financieros se elabore oportunamente?
8	Gestión Contable	¿Cuáles son los procesos de capacitación para el personal que elabora información de los estados financieros?
9		¿Cuentan con un plan de cuentas actualizado y en que se basan o fundamentan para actualizar o modificar el plan de cuentas?
10		¿Por qué la revelación de los informes financieros es adecuada para la toma de decisiones?
11		¿Por qué el área de control interno constituye un medio para lograr la mejora de la gestión financiera?

Ficha de entrevista

Cargo o puesto en que se desempeña:	Jefe de Contabilidad
Nombres y apellidos	Erika Valencia Munaylla
Código de la entrevista	Entrevistado 3 (Entrev.3)
Fecha	Viernes 14 de mayo del 2021
Lugar de la entrevista	Av. Petit Thouars 3969 – San Isidro

Matriz de respuestas

Nro.	Preguntas	Respuestas
1	¿Cómo se desempeña el personal en sus funciones y responsabilidades inherentes a su cargo?	Todo el personal cuenta con un módulo de trabajo establecido de acuerdo a cada área, en el cual el personal ejecuta sus labores
2	¿De qué manera La empresa informa de la existencia de las políticas contables al personal?	Todos los meses se realizan comités de gerencia donde asisten todos los jefes de áreas o coordinadores, donde se modifican o se crean políticas las cuales se informan mediante un correo.
3	¿Bajo qué normas y principios se preparan y elaboran la información de los estados financieros?	La información de los estados financieros se elabora bajo las NIIF, NIC y principios contables
4	¿La empresa ha pasado por un proceso de auditoría y cuáles fueron las observaciones más relevantes?	La empresa a pasado por varias auditorías pero el año pasado 2020 la empresa paso un proceso de auditoría financiera del ejercicio 2019 donde la recomendación más importante fue la implementación de NIIF
5	¿En qué momento se realiza el reconocimiento de los activos y pasivos?	Las obligaciones adquiridas por los activos y pasivos se reconocen en el momento en que se genera la obligación cumpliendo lo establecido por la norma tributaria.

6	¿Como realizan el tratamiento de los ingresos por servicios prestados y gastos incurridos en un periodo?	Los ingresos y gastos se reconocen mes a mes en el que se realizaron o se prestaron los servicios
7	¿Cuál es proceso o etapa para que la información de los estados financieros se elabore oportunamente?	En la empresa existen cronogramas ya establecidos, supeditados por el área de contabilidad, donde las demás áreas tienen fechas establecidas para que los estados financieros se elaboren y se presenten a tiempo según fechas ya previstas.
8	¿Cuáles son los procesos de capacitación para el personal que elabora información de los estados financieros?	Se sabe que el proceso de capacitación es frecuente en el personal, pero se viene realizando por zoom por la pandemia
9	¿Cuentan con un plan de cuentas actualizado y en que se basan o fundamentan para actualizar o modificar el plan de cuentas?	Contamos con un plan de cuentas actualizado, las cuales son modificadas o establecidas de acuerdo al consejo normativo de contabilidad
10	¿Por qué la revelación de los informes financieros es adecuada para la toma de decisiones?	Porque la información que muestra los estados financieros es fiable, confiable y razonable por es importante y oportuno para que los gerentes tomen decisiones adecuadas conforme a la entrega de la información de los estados financieros
11	¿Por qué el área de control interno constituye un medio para lograr la mejora de la gestión financiera?	El área de control interno supervisa todos los procesos que existen para que la información llegue a tiempo y en las fechas establecidas a las áreas

Anexo 9: Pantallazos del Atlas.TI

The screenshot shows the Atlas.TI software interface. The main window displays a document with a table of interview questions and their corresponding codes. The table has 7 rows, each with a question and a list of codes. The codes are color-coded and linked to the text in the document.

Row	Question	Codes
43	funciones como área en si	C.1.3.5 Control interno, C.1.1.2 Políticas
44	¿De qué manera La empresa informa de la existencia de las políticas contables al personal? Es algo muy importante y creemos que es conveniente, y que se viene realizando desde muchos años atrás. lo que hacemos es reuniones de áreas, se plasma en un cronograma de fechas donde todos los jefes o encargados de área se reúnen para realizar la retroalimentación de cualquier inconveniente que se presentara durante los meses, con la finalidad de pulir y limpiar todos esos problemas para que en el siguiente mes podamos tener un trabajo mucho más fluido, a finalizar la reunión se redacta una acta donde se deja por escrito las nuevas políticas que se acordaron entre las áreas, nuevas fechas, acuerdos y nuevas tareas que se dejan por escrito.	C.1.3.5 Control interno, C.1.1.2 Políticas
46	¿Bajo qué normas y principios se preparan y elaboran la información de los estados financieros? Se trabaja aplicando las NIIF, NIC y principios contables creemos que es importante la aplicación de esas herramientas para que el área de contabilidad pueda actualizar y que puedan dar información real y confiable.	C.1.1.3 NIIF, C.1.1.4 NIC, C.1.3.2 Contabilidad
49	¿La empresa ha pasado por un proceso de auditoría y cuáles fueron las observaciones más relevantes? La empresa ha pasado por un proceso de auditoría en el año 2020 del ejercicio y una de las observaciones que indicaron en el dictamen es la implementación de NIIF, porque desde años atrás no se venía implementando.	C.1.1.5 NIA, C.1.1.3 NIIF
52	¿En qué momento se realiza el reconocimiento de los activos y pasivos? Nosotros realizamos ese reconocimiento cuando se genera la deuda por un compromiso de pago, según las normas contables.	C.1.2.1 Activos, C.1.2.2 Pasivos, C.1.3.2 Contabilidad
55	¿Cómo realizan el tratamiento de los ingresos por servicios prestados y gastos incurridos en un periodo? El tratamiento se realiza lo mismo que los activos y pasivos. Se realiza reconociendo de gastos e ingreso cuando ocurren o generan, los ingresos y gastos se reconocen dentro del mes en que se prestaron los servicios.	C.1.2.4 Ingresos, C.1.2.5 Egresos
58	¿Cuál es proceso o etapa para que la información de los estados financieros...	

The screenshot shows the 'Administrar códigos' (Manage Codes) window in Atlas.TI. It displays a list of codes with their names, groupings, and creation dates. The window is divided into several sections: 'Códigos libres', 'Nuevo', 'Administrar', and 'Explorador del proyecto'.

Nombre	Enraizamiento	Densidad	Grupos	Creado por
C.1 Políticas Co...	0	0		Rafael Bom...
C.1.1 Procesos c...	0	0	[Políticas Contables]	dael Bombilla
C.1.1.1 Manual d...	3	0	[Políticas Contables] [Procesos Contables]	dael Bombilla
C.1.1.2 Políticas	4	0	[Políticas Contables] [Procesos Contables]	dael Bombilla
C.1.1.3 NIIF	6	0	[Políticas Contables] [Procesos Contables]	dael Bombilla
C.1.1.4 NIC	2	0	[Políticas Contables] [Procesos Contables]	dael Bombilla
C.1.1.5 NIA	3	0	[Políticas Contables] [Procesos Contables]	dael Bombilla
C.1.2 Estados fin...	0	0	[Políticas Contables]	dael Bombilla
C.1.2.1 Activos	5	0	[Estados Financieros] [Políticas Contables]	dael Bombilla
C.1.2.2 Pasivos	4	0	[Estados Financieros] [Políticas Contables]	dael Bombilla
C.1.2.3 Patrimonio	4	0	[Estados Financieros] [Políticas Contables]	dael Bombilla
C.1.2.4 Ingresos	4	0	[Estados Financieros] [Políticas Contables]	dael Bombilla
C.1.2.5 Egresos	4	0	[Estados Financieros] [Políticas Contables]	dael Bombilla
C.1.3 Gestion co...	0	0	[Políticas Contables]	dael Bombilla