



Universidad
Norbert Wiener

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

Tesis

**Propuesta de método COSO III para la gestión contable en las
cuentas por cobrar en una empresa industrial, Lima 2022**

Para optar el título profesional de Contador público

AUTOR

Br. Buendia Perez, Jesus Alberto

ORCID

0000-0002-6704-3027

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN GENERAL DE LA UNIVERSIDAD

Sociedad y transformación digital

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN ESPECÍFICA DE LA UNIVERSIDAD

Gestión, negocios y tecnociencia

LIMA - PERÚ

2022

Miembros del jurado

Presidente del Jurado

.....

Secretario

.....

Vocal

.....

Dr. David Flores Zafra
ORCID: 0000-0001-5846-325X
Asesor metodólogo

Mgr. Jorge Adalberto Fiestas Pflucker
ORCID: 0000-0002-4085-265X
Asesor temático


Dedicatoria

El presente trabajo va dedicado para mi querida abuela Lorenza y mi madre Florentina, por haberme inculcado sus valores de respeto para ser una mejor persona, siempre han estado presente conmigo en los momentos más importantes de mi vida.

Agradecimiento

Agradecer a Dios, a la universidad Norbert Wiener por ser la fuente de mi educación profesional y a los que me apoyaron a realizar esta tesis.

Declaración de autoría

 Universidad Norbert Wiener	DECLARACIÓN DE AUTORIA		
	CÓDIGO: UPNW-EES- FOR-017	VERSIÓN: 01 REVISIÓN: 01	FECHA: 24/06/2022

Yo, **Buendia Perez, Jesus Alberto** estudiante de la escuela académica profesional de **Negocios y Competitividad**, de la Universidad Privada Norbert Wiener, declaro que el trabajo académico titulado: **“Propuesta de método COSO III para la gestión contable en las cuentas por cobrar en una empresa industrial, Lima 2022”** para la obtención del Título Profesional de Contabilidad y Auditoría es de mi autoría y declaro 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 puede 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 determina los procedimientos establecidos por la UPNW.



.....

Firma

Buendia Perez, Jesus Alberto

DNI: 74648248



Huella

Lima, 24 de junio de 2022.

Índice

	Pág.
Caratula	i
Miembros del jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaración de autoría	v
Índice	vi
Índice de tablas	viii
Índice de figuras	ix
Índice de cuadros	x
Resumen	xi
Abstract	xii
I. INTRODUCCIÓN	13
II. MÉTODO	30
2.1 Enfoque, tipo, diseño, sintagma, métodos	30
2.2 Población, muestra y unidades informantes	32
2.3 Categorías, subcategorías apriorísticas y emergentes	33
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos Temporal	33
2.5 Proceso de recolección de datos	34
2.6 Método de análisis de datos	34
III. RESULTADOS	35
3.1 Descripción de resultados cuantitativos	35
3.1.1 Análisis vertical de las cuentas por cobrar de los años 2021, 2020 y 2019	35
3.1.2 Análisis horizontal de las cuentas por cobrar de los años 2021, 2020 y 2019	36
3.1.3 Análisis de la prueba ácida de los años 2021, 2020 y 2019	38
3.1.4 Análisis de liquidez corriente de los años 2021, 2020 y 2019	39
3.1.5 Análisis de rotación de cuentas por cobrar de los años 2021, 2020 y 2019	41
3.1.6 Análisis de período de cobro de los años 2021 y 2020	42
3.2 Descripción de resultados cualitativos	44
3.2.1 Análisis de la subcategoría procesos contables	44
3.2.2 Análisis de la subcategoría objetivos organizacionales	46
3.2.3 Análisis de la subcategoría toma de decisiones	48
	vi

3.3 Diagnóstico	50
3.4 Propuesta	54
3.4.1 Priorización de los problemas	54
3.4.1.1 Consolidación del problema	54
3.4.2 Fundamentos de la propuesta	54
3.4.3 Categoría solución	55
3.4.4 Direccionalidad de la propuesta	56
3.4.5 Actividades y cronograma	57
IV. DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	58
4.1 Discusión	58
4.2 Conclusiones	62
4.3 Recomendaciones	64
V. Referencias	65
ANEXOS	72
Anexo 1 Evidencia 1 de la propuesta	73
Anexo 2 Evidencia 2 de la propuesta	83
Anexo 3 Evidencia 3 de la propuesta	88
Anexo 4: Instrumento cuantitativo	99
Anexo 5: Instrumento cualitativo	108
Anexo 6: Ficha de validación de la propuesta	121
Anexo 7: Pantallazos del Atlas. Ti	123
Anexo 8: Turnitin	125
Anexo 9: Ficha de evaluación de tesis holística	127
Anexo 10: Matrices de la investigación	131

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1 Codificación de la categoría problema subcategorías y solución	33
Tabla 2 Análisis vertical de las cuentas por cobrar de los años 2021, 2020 y 2019	35
Tabla 3 Análisis horizontal de las cuentas por cobrar de los años 2021, 2020 y 2019	36
Tabla 4 Análisis de la prueba ácida de los años 2021, 2020 y 2019	38
Tabla 5 Análisis del índice de liquidez corriente de los años 2021, 2020 y 2019	39
Tabla 6 Análisis del índice de rotación de cuentas por cobrar de los años 2021 y 2020	41
Tabla 7 Análisis del índice de período de cobro de los años 2021 y 2020	42

Índice de figuras

	Pág.
Figura 1 Diagrama de Ishikawa	15
Figura 2 Análisis vertical de las cuentas por cobrar 2021,2020 y 2019	35
Figura 3 Análisis horizontal de cuentas por cobrar 2021,2020 y 2019	37
Figura 4 Ratios de la prueba ácida de los años 2021, 2020 y 2019	38
Figura 5 Ratios de liquidez corriente de los años 2021, 2020 y 2019	40
Figura 6 Ratios de rotación de cuentas por cobrar de los años 2021 y 2020	41
Figura 7 Ratios de período de cobro de los años 2021 y 2020	43
Figura 8 Análisis cualitativo de la subcategoría procesos contable	44
Figura 9 Análisis cualitativo de la subcategoría objetivos organizacionales	46
Figura 10 Análisis cualitativo de la subcategoría toma de decisiones	48
Figura 11 Resultados de la triangulación mixta	50
Figura 12 Nube de palabras	53

Índice de cuadros

	Pág.
Cuadro 1 Matriz de la propuesta	56
Cuadro 2 Matriz de tácticas, actividades y cronograma cronograma	57

Resumen

El presente estudio tuvo como objetivo proponer estrategias de mejora para la gestión contable en las cuentas por cobrar en una empresa industrial, Lima 2022. Para ello se empleó un enfoque mixto, de tipo proyectiva, con un diseño secuencial explicativo, un sintagma holístico y la aplicación del método analítico, deductivo e inductivo. Del mismo modo las unidades informantes estuvieron conformados por 4 personas involucrados al área de contabilidad, ventas y administración. Asimismo, las técnicas que se utilizaron fueron la entrevista y análisis documental.

Los resultados evidenciaron que las propuestas como; presentar información contable de calidad con ayuda del método COSO III, explicar los factores que inciden en la disminución de liquidez, implementar políticas y elaborar manual de políticas de procedimientos y políticas de créditos y cobranzas, para tener un control de las mismas, aplicando el método COSO III; los cuales contribuyen de manera significativa respecto a los problemas identificados en la empresa industrial, del mismo modo ayudan a tener un mejor control, eficacia y eficiencia en la empresa. Se concluyó que mediante el cumplimiento de los objetivos propuestos; se mejorará el control en las cuentas por cobrar, se tendrá controlado a los clientes morosos, el área contable tendrá una guía a seguir para poder tener información clara y precisa, permitiendo a gerencia general tomar decisiones oportunas para así poder direcciona el crecimiento de la empresa.

Palabras claves: gestión contable, cuentas por cobrar, liquidez, políticas, control

Abstract

The objective of this study was to propose improvement strategies for accounting management in accounts receivable in an industrial company, Lima 2022. For this, a mixed approach was used, of a projective type, with an explanatory sequential design, a holistic syntagm and the application of the analytical, deductive and inductive method. In the same way, the informant units were made up of 4 people involved in the area of accounting, sales and administration. Likewise, the techniques used were the interview and documentary analysis.

The results showed that proposals such as; Present quality accounting information with the help of the COSO III method, explain the factors that affect the decrease in liquidity, implement policies and prepare a manual of procedures policies and credit and collection policies, to have control of them, applying the method COSO III; which contribute significantly to the problems identified in the industrial company, in the same way help to have better control, effectiveness and efficiency in the company. It was concluded that through the fulfillment of the proposed objectives; Control in accounts receivable will be improved, delinquent clients will be controlled, the accounting area will have a guide to follow in order to have clear and precise information, allowing general management to make timely decisions in order to direct the growth of the company.

Keywords: accounting management, accounts receivable, liquidity, policies, control

I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad, la gestión contable es fundamental para tener un control idóneo en las organizaciones con el fin de tener control a nivel financiero. En un estudio ecuatoriano, se evidencio que la gestión contable es un cimiento fundamental en el desarrollo empresarial de las Mipymes. El problema que presentan es el desconocimiento de medir cómo van empresarialmente en su grado de desempeño. Por ello la gestión contable permite explotar capacidades empresariales que son sustanciales para lograr una simetría entre los contextos económicos, social y ambiental. Además, proporciona una abundante información a los altos mandos para la toma de decisiones económicas debido a que, los negocios necesitan tener a la gestión contable como una herramienta de control, permitiéndoles medir la calidad de desempeño empresarial lo cual comprende todo un proceso que parte de la identificación de toda la documentación para ser utilizado como respaldo contable (Iza, 2021).

En un estudio chileno se evidencio que, las entidades carecen de planificación y control empresarial. Por ello, se presenta el modelo de gestión contable el cual, es un pilar esencial en los sistemas de planificación y control de las entidades económicas. Asimismo, es el conjunto de transacciones que se presentan en la contabilidad de una organización durante un periodo anual, con objeto de definir la situación económica y financiera. También tiene mucha relevancia dado que, permite alcanzar las metas establecidas de una empresa, debido a que aporta en el control sobre todas sus cuentas, conllevando a tener una garantía en cuanto a la estabilidad financiera de la empresa, es decir se reduce el riesgo de pérdidas por negligencias administrativas (Gerardo, 2021).

En un estudio ecuatoriano se evidencio que, la gestión contable desarrolla potencialidades en los microempresarios, debido a las capacitaciones en línea que se les brinda. El sector microempresarial carece de conocimientos contables, ignorando la importancia de la gestión contable, limitando su desempeño en las actividades empresariales. El nivel de educación del sector microempresarial es precario, solo tienen estudios de primaria y secundaria, conduciéndole a laborar de forma empírica y limitando, el desarrollo empresarial de los emprendedores. En el mismo sentido, se debe capacitar de forma constante, pudiendo así, promover su desarrollo integral, incrementando el conocimiento idóneo para tener una buena gestión, en el desempeño de sus actividades comerciales y organizacionales (Carchi et al., 2021).

El problema que presentan varias organizaciones se presenta por, no tener una buena contabilidad, no se puede brindar recomendaciones empresariales oportunas, para que, se tomen medidas correctivas inmediatas. Adicionalmente es importante que, el área contable tenga una buena comunicación asertiva, en áreas como logística, cobranzas, almacén, administración y finanzas. Para que todas las transacciones puedan ser coordinadas, cumpliendo así, con los objetivos trazados en el plan estratégico empresarial para poder mejorar a nivel organizacional (MEF, 2021).

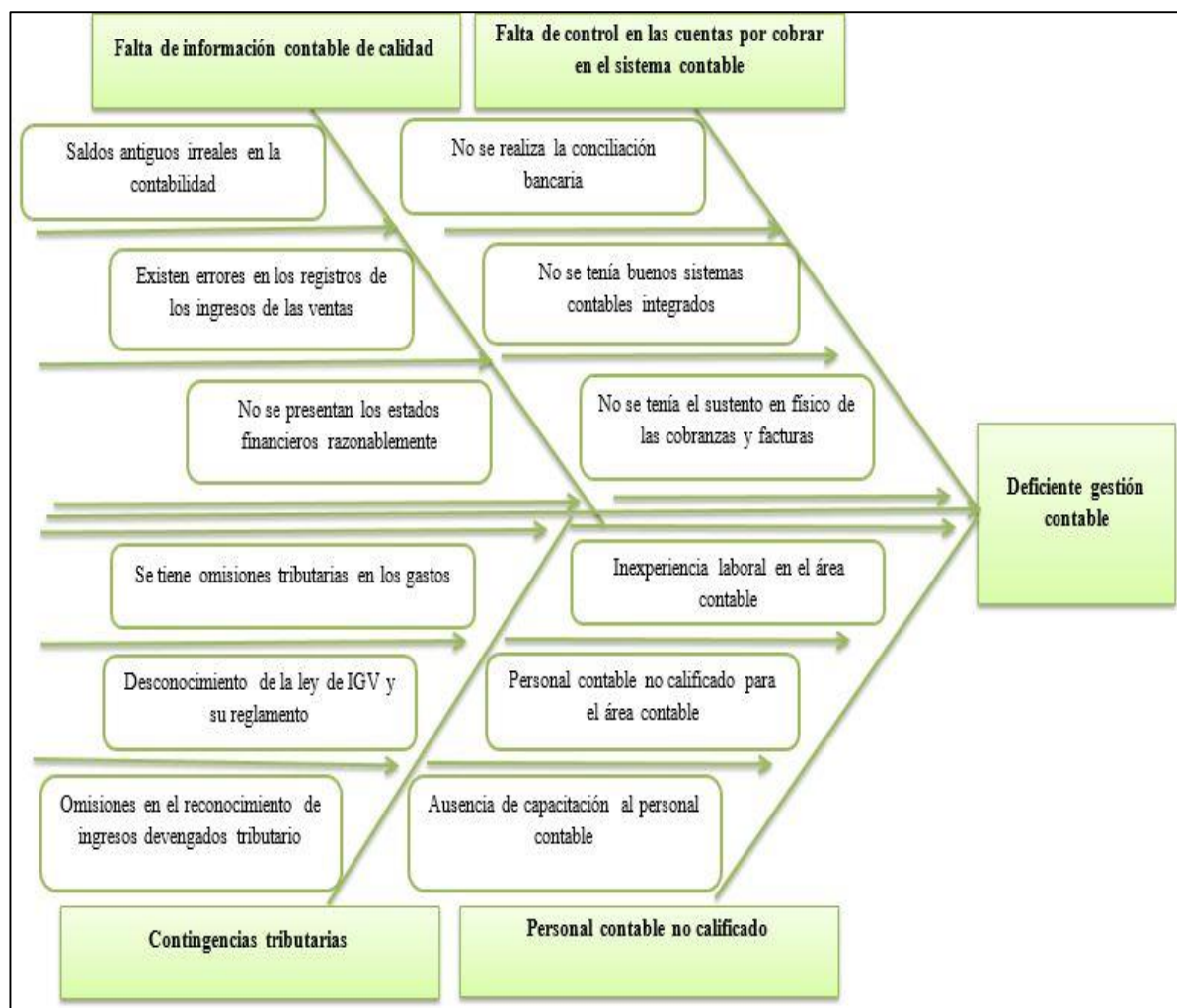
La directora comercial de la empresa Gosocket Perú, Fiorella Gómez-Sánchez indico que, la contabilidad es un pilar fundamental, frente a la gestión de las empresas, es esencial tener la contabilidad al día desde el comienzo del año, para poder tener el conocimiento real de cómo va el negocio tributaria y financieramente. No tener una buena gestión contable puede conllevar a tener sanciones tributarias por parte la Sunat debido a que, no cuenta con sus registros y libros tributarios al día. Además, al no tener información financiera al día, dificultaría el financiamiento de un préstamo de entidad bancaria, debido a que, estas entidades, solicitan: los estados financieros actualizados, las declaraciones tributarias de los 3 últimos meses, y un reporte tributario para ver las deudas con la Sunat (Agencia peruana de noticias, 2020).

La contabilidad es un pilar imprescindible para la gestión de las empresas, debido a que, es un indicador, para ver cómo estará financieramente los negocios. El problema que tienen las empresas se da por las declaraciones tributarias que se presentan fuera de fecha, incumpliendo los plazos que indica la Sunat. Es esencial que la empresa tenga una buena gestión contable, lo que conllevara a tener una sólida información documentada, para que cumpla de manera correcta, con el principio tributario denominado fehaciencia de la operación, para así evitar contingencias tributarias y financieras (Diario Gestión, 2020).

A nivel local, la empresa industrial, materia de estudio, realizó el uso de la herramienta del diagrama de Ishikawa para determinar los problemas, causas y consecuencias que afectan a la empresa (ver figura 1).

Figura 1

Diagrama de Ishikawa



Se ha presentado distintas falencias empresariales, conllevando a tener una pésima gestión contable en el período 2022, por la falta de capacitaciones, falta de experiencia laboral del personal contable y la falta de comunicación asertiva con las demás áreas de la empresa, mostrando tener una pésima planificación empresarial.

Se ha diagnosticado que la pésima gestión contable, en las declaraciones tributarias mensuales y anuales, se dio debido a que, no se tenía un buen control tributario, generando declaraciones de ingresos duplicados, errores en el tipo de cambio en los ingresos; el personal contable no estaba calificado para el puesto que desempeñaba. Asimismo, tenían saldos muy antiguos en las cuentas por cobrar en dólares, de los ejercicios 2009 hacia adelante, generando un impacto significativo en los ingresos por diferencia de cambio, llevando a realizar un mayor

pago del impuesto a la renta anual. También al tener activos mayores a un millón de soles, en el estado de situación financiera, repercutirá en el pago del impuesto temporal a los activos netos, ocasionando una mayor salida de dinero. Al no cobrarse las facturas producto de las ventas a los clientes, tuvo como consecuencia, la ausencia de dinero. Se tuvieron que financiar en entidades financieras debido a la falta de capital monetario, tuvieron que, solicitar préstamos bancarios. Es decir, generar un pasivo a largo plazo, para cubrir sus obligaciones con proveedores y trabajadores.

La falta de análisis en los registros de las transacciones contables se vio referenciado en la elaboración de los estados financieros, por ende, no se brindó información financiera de calidad para que se pueda evaluar oportunamente la situación financiera en la empresa industrial, no pudiendo tomar decisiones económicas que permitan crecer a la empresa (Buendía, 2022).

Alvarado (2021), en su investigación sobre el análisis de la gestión contable en el rubro de comidas rápidas en Guayaquil. Tuvo como intención emplear un patrón de gestión contable que contribuya en la optimización de la gestión financiera y contable en la organización. El estudio utilizó un enfoque cualitativo, de tipo documental, explicativa, descriptiva y de campo, y con un método deductivo-empírico. El recojo de la información se realizó a través de la entrevista para un total de 10 trabajadores. Concluyó que la gestión contable aporta de manera significativa al desarrollo de la empresa, dado que, si no se cuenta con una buena gestión contable, no se tendrá transparencia en los procesos de esta, para conseguir resultados verídicos, para tomar buenas decisiones que contribuyan al crecimiento de la organización. De la presente inquisición se tomó el instrumento de la entrevista para fortalecer el estudio.

Iza (2021) en la presente pesquisa denominado el proceso contable como etapa elemental en el desarrollo de las empresas emergentes. Cuyo fin fue establecer si el proceso contable es vital para el correcto funcionamiento de las organizaciones, por consecuencia para su respectivo crecimiento. El estudio tiene enfoque mixto de tipo no experimental con un método deductivo e inductivo con una población de 969 empresas se ha tomado como muestra 369. Se obtuvo como resultado que los empresarios de las microempresas ignoran sobre la importancia que tiene la información contable, el cual le dará un gran aporte competitivo en sus organizaciones y así generan una repercusión positiva en su rentabilidad en el largo plazo.

De la presente indagación, se tomó los instrumentos para dar mayor peso a la inquisición en curso.

Hernández (2021), en su pesquisa realizado en Quito sobre la propuesta de control interno en base al modelo COSO III para mejorar la gestión contable en una compañía importadora, para mejorar la morosidad de los clientes. Cuyo propósito fue diseñar una propuesta de un sistema que permita controlar internamente según el COSO III. La inquisición fue de tipo exploratorio, con método deductivo y analítico; donde se emplearon la técnica encuesta; la muestra estuvo conformado con ocho personas. Concluyó que la implementación de un sistema de control interno tomando como referencia el COSO III, permite optimizar la recuperación de la cartera de los clientes, mediante la ejecución de políticas y procedimientos; teniendo un impacto significativo como solución precisa y oportuna en todo ámbito de la organización. De esta inquisición, se empleó el método en la pesquisa en curso.

Nurmagambetova et al. (2020), en una indagación realizado en Kazakhstan acerca de la gestión contable del negocio hotelero. Cuyo propósito fue caracterizar la gestión y el desarrollo contable en el rubro hotelero del referido país tras el paso a las tecnologías digitales. La investigación fue de tipo descriptiva, de diseño comparativo, en el que se emplearon técnicas de análisis documental, con la ficha de análisis documental como instrumento; la muestra estuvo constituida por información procedente de publicaciones, artículos, estadísticas del sector. Concluyeron que, el realizar el tratamiento contable del negocio hotelero, mediante aplicaciones digitales, permitió la optimización de la mano de obra en un aproximado del 30%, repercutiendo en la productividad de este rubro, optimizando procesos. Este estudio tuvo vinculación con la investigación, puesto que permitió comparar dichos resultados que parten de la actualización de la gestión contable considerando la tecnología.

Herrera (2020), en un estudio para gestionar la información contable realizado en Ecuador, cuyo objetivo fue modelar un método para gestionar la información contable de una organización de transporte. La pesquisa se desarrolló con el enfoque mixto con diseño descriptivo, en el que se empleó la revisión documental, cuya muestra fueron los colaboradores y contadores de 6 organizaciones, a los que se les realizó la entrevista, por otra parte, se aplicó la ficha de observación y la guía de encuesta. Concluyó que la organización requiere implementar un sistema de gestión contable que permita optimizar el tratamiento financiero,

tributario y administrativo; del mismo modo, requiere aplicar estrategias organizacionales que contribuyan a mejorar la vigilancia contable de la organización. Este estudio se vinculó con esta investigación, puesto que, permitió dar orientaciones del tratamiento contable de una organización de transporte.

Ávila (2019), en su investigación sobre el rol del contador público en la consolidación de la gestión contable de los pequeños empresarios en Bogotá, la cual fijó como propósito establecer estrategias para que los pequeños empresarios logren tener actualizados la información contable. El estudio se formuló bajo el enfoque cualitativo, en el que se empleó el método mixto; la población considerada fueron diversas microempresas ubicadas en Bogotá; para recopilar información se tomó en cuenta el cuestionario. Concluyó que en el proceso de formación que tenga el contador público tiene que ser muy bueno, para que con esa sólida experiencia profesional puede transmitir la importancia de la gestión contable a los microempresarios. La relación de este estudio con la presente investigación radicó en el enfoque mixto que esta tiene se tomó como modelo a la misma.

Cocha (2018), en su estudio sobre la gestión contable de costos, cuyo objetivo fue comprobar el impacto de la gestión contable de costos. El estudio se desarrolló bajo con enfoque mixto. Además, se aprovechó la entrevista como técnica, para tener opinión de los entrevistados. Concluyó que el impacto de la gestión contable de costos frente a los procedimientos fijados en la empresa de comidas rápidas no solo sirve para cumplir con las obligaciones tributarias, también sirve, para poner tener un sólido respaldo documentario en las facturas, guías, ordenes de producción, el cual repercutirá, en la determinación del costo de la empresa, mostrándose en los estados financieros, teniendo reportes gerenciales verídicos; para la toma de decisiones idóneas. Se aprovechó los instrumentos para consolidar la indagación en curso.

Mejía y Torres (2021), en su investigación sobre una propuesta de control contable en una entidad ferretera de Lima. Fijó como propósito valorar la gestión contable en una organización ferretera de Lima durante el periodo 2021. La pesquisa abordó desde el enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo, propositiva, no experimental. La muestra fue censal de 4 colaboradores de la entidad. Los instrumentos empleados fueron la lista de chequeo y el análisis documental. Se concluye que mediante el diagnóstico se pudo determinar las falencias respecto

al control contable de la entidad; por lo cual se formuló una propuesta con el propósito de establecer lineamientos del proceso contable en la entidad; todo lo cual permitirá llevar un mejor control de la gestión contable. Este estudio es relevante, puesto que permitió contrastar sus hallazgos con las derivaciones del presente estudio.

Villagra (2021), en su estudio sobre la aplicación de estrategias para tener una buena gestión contable en una entidad textil; cuyo propósito fue establecer estrategias para mejorar la actividad contable en dicha compañía. El estudio fue mixto, de tipo proyectiva, con un método inductivo, deductivo, analítico; donde se aplicaron las técnicas de la entrevista y el análisis documental, para un total de 4 personas. Concluyó que la organización cuenta con una grave carencia empresarial, la gerencia general no obtiene información financiera, de forma oportuna, debido a que el área de contabilidad no está en la empresa todos los días, el turno completo, realizan la contabilidad de manera tercerizada, por ello no se avanza dicho proceso de manera diaria, también no se puede absolver las dudas que tiene la gerencia diariamente, en materia tributaria y contable. Del presente estudio, se destinó los instrumentos y el marco teórico para acrecentar el estudio.

Baca y Padilla (2021), en su pesquisa sobre el modelo COSO III para mejorar el control interno. Tuvo como fin determinar la aplicación del COSO III para mejorar las actividades internas de la compañía. Se empleó un diseño no experimental, de tipo descriptivo; se empleó como muestra de 10 colaboradores, se usó la técnica de la observación. Concluyó que la aplicación del modelo COSO III, mejorara el control, para disminuir los riesgos de la entidad. Asimismo, ante los negocios cambiantes, los controles deben ser regulados por un marco estándar a nivel internacional, por ende, se debe tomar el modelo COSO III. De la presente inquisición, se usó la categoría solución planteado en la propuesta.

Castro (2020), en su investigación sobre el impacto del control producto del estado de la gestión contable en una organización de servicio. Tuvo como finalidad demostrar la influencia que tiene el control interno en la gestión contable en la referida entidad. Se utilizó un enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo, no experimental; en la que se empleó la encuesta para un total de 28 trabajadores de dicha organización. Concluyó que la organización no ha realizado una buena gestión contable, por lo que se ha visto afectado su crecimiento económico. Asimismo, el control interno impacta de manera positiva al momento de decidir, puesto que se

alcanzaría una mejor organización y control. Del presente estudio, se utilizó los instrumentos para acorazar la investigación.

Figuroa (2019), en su inquisición referente al control interno y su repercusión en la gestión contable en una organización de construcción, que fijó como objetivo establecer la repercusión del control interno frente a la gestión contable. Se utilizó el enfoque cuantitativo, de tipo descriptiva. Además, empleó como técnica la entrevista también; se usó la revisión bibliográfica para un total de 14 trabajadores. Concluyó que los colaboradores de la empresa tienen un rol fundamental respecto a las normas de cumplimiento para mejorar su control interno, los demás departamentos de la compañía; brindarán información de ciertas observaciones en cuentas por cobrar, cuentas por pagar, inventarios en el almacén, préstamos bancarios, para que el área contable pueda tener una buena gestión. Se aprovechó el marco teórico y los instrumentos para consolidar el estudio.

Yerren (2019), en su estudio sobre la implementación un plan de mejora aplicando técnicas y métodos en todos los procesos contables dentro de la entidad. Tiene por objetivo elaborar un plan de mejora que se desarrolle en todos los procesos contables para determinar las ratios de liquidez, pasivos y activos. La pesquisa es de tipo proyectivo con enfoque mixto con un método inductivo y deductivo con una población de 150 personas, se ha tomado como muestra a 37 personas. Se concluye que hubo una pésima gestión en todos los procesos donde se ve inmerso la contabilidad tal es así que, se evidencio que hay malos registros en las operaciones diarias por lo que se pretende implementar un plan que ayude a mejorar los resultados en cuanto a los reportes de información financiera los cuales muestran una rentabilidad razonable. De la presente pesquisa, se utilizó el marco teórico.

Tapia (2018), en su investigación sobre cómo mejorar la gestión contable a partir de un sistema en una organización de transporte, cuyo propósito fue formular un sistema para optimizar la gestión contable en una organización de transporte. El estudio utilizó un enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, descriptivo propositivo, en que se aplicó el cuestionario y la entrevista a 4 colaboradores. Concluyó que a través del diagnóstico existían falencias en las transacciones de la entidad; todo lo cual, la propuesta mejorará la gestión contable también repercutirá en el cumplimiento de los objetivos y en la toma de decisiones. Este estudio fue de

relevancia para la investigación, y se empleó en la verificación para de hallazgos y poder comparar las derivaciones que resulten de este estudio.

El estudio está basado en el fundamento de las teorías de la contabilidad, de control y de sistemas. La teoría de la contabilidad sustenta la producción de saberes para el beneficio de las organizaciones, y de acuerdo con Warren (2009), la gestión contable facilita las herramientas necesarias para la conducción y control de la información financiera que permitan a los directivos tomar decisiones; se relaciona, debido a que a través del conocimiento financiero y contable se logra un mejor control de la organización. Asimismo, la teoría de control se fundamenta en la medida que debe seguir el interés de la organización, por lo que, Chiavenato (2004) el control interno constituye las estrategias y actividades para asegurar la eficacia en la conducción de la organización; se relaciona, debido a que se deben garantizar las buenas prácticas dentro de la organización para garantizar una buena gestión contable. Por último, la teoría de sistema tiene como propósito la visión amplia de un conjunto de principios, reglas o medidas que se relacionan entre sí y de acuerdo con Warren (2009), el sistema contable constituye los métodos y técnicas para agrupar, seleccionar, caracterizar e informar la información y operaciones de un negocio; en ese sentido, guarda relación puesto que las organizaciones poseen procedimientos establecidos para llevar a cabo su contabilidad.

Categoría problema: Gestión contable

Polo (2022), la gestión contable son acciones y procedimientos que se ejecutan para alcanzar objetivos propuestos, los cuales se dan en 3 fases, primera fase el registro de transacciones financieras, segunda fase en la clasificación de la información contable y tercera fase resumir la información a fin de que los que toman decisiones económicas las puedan usar eficientemente. Por lo tanto, Barbarán y Sánchez (2022) mencionan que, es la acción elemental que se debe estar inmerso en las organizaciones con el fin de llevar el control y registro de las transacciones financieras. Asimismo, Argüello et al. (2020) refieren que, constituyen una serie de lineamientos, normativas que posibilitan la comprensión y descripción apropiada de la organización y de los procesos económicos que perjudican a esta. Por otra parte, Cañizares y Jurado (2019) afirman que, es un instrumento que brinda información necesaria para el planeamiento, la vigilancia y en la toma de decisiones que contribuyan a reducir costos en la organización. Por su parte Abril et al. (2018) sostienen que, la gestión contable es una herramienta importante para las organizaciones, puesto que provee a estas de información primordial que permite decidir y tener un control apropiado. Del mismo modo, Sánchez y

Tarodo (2015) argumentan que, son consideradas como una serie de acciones que contribuye a conocer acerca de los manejos de la organización y en torno a ello poder decidir buscando el buen desempeño de las operaciones y de este modo permita alcanzar las metas de esta. Finalmente, Hongren (2012) precisa que, constituyen los procedimientos que permiten reconocer, cuantificar, agrupar, investigar, disponer, explicar y comunicar la información que contribuya al logro de metas de la empresa.

Subcategorías

Procesos contables: de acuerdo con Polo (2022), los procesos contables son secuencias de procedimientos a seguir de manera lógica y organizada, con el objetivo de lograr resultados puntuales en el área contable, también son procedimientos para generar mejora en las personas que están a cargo del área de contabilidad. Del mismo modo Rodríguez (2022) indica que, también se le conoce como ciclo contable, debido a que, inicia con la recepción de la documentación la cual debe ser sistematizado y ordenado en los registros de las transacciones financieras de la compañía, siendo dicha información contable la que se verá plasmada en la presentación de los reportes de información financiera. Asimismo, Horngren (2012), los procesos contables conforman un conjunto de operaciones que ayudan a llevar un registro de acciones de naturaleza económica de la entidad. Por otra parte, Bravo (2008) señala que, es un proceso secuencial que registra la información financiera desde que se origina hasta el cierre del periodo en la situación financiera.

Objetivos organizacionales: según Violeta (2022), los objetivos organizaciones son las metas, objetivos en común los cuales deben de estar interrelacionados de no ser el caso se podría interpretar que solo se hace énfasis en los objetivos individuales, situación que repercutiría negativamente la empresa. Del mismo modo, Hongren (2012) indica que, los objetivos organizacionales corresponden a los propósitos que se traza en la organización y por los cuales todos los colaboradores trabajan, sirven como puntos para tomarlos como referencia, constituye fines hacia los que se direcciona toda empresa como requerimiento para determinar estrategias y métodos eficaces. Asimismo, Chiavenato (2008) refiere que, constituyen las metas por lograr de las organizaciones, en el cual todos los trabajadores persiguen, permitiendo medir el desempeño de las compañías.

Toma de decisiones: por su parte Ramírez y Cahuaza (2022) indican que, la toma de decisiones es la capacidad de escoger acciones entre varias alternativas para el bien común de la empresa, entendido como un proceso en donde una persona escoge entre varias alternativas, escogiendo la más eficiente posible. Asimismo, Horngren (2012) argumenta que, la toma de decisiones representa el proceso de elección, entre varias opciones que contribuyan al alcance de propósitos organizacionales o a la solución de dificultades. Del mismo modo, Chiavenato (2008) expresa que, constituye la habilidad deliberar respecto a disposiciones de la organización; realizado mediante el análisis de los estados financieros razonables de una compañía, para poder establecer predicciones en las transacciones financieras y así traer beneficios a la organización.

Indicadores

Eficiencia: de acuerdo Gestión (2022), se enmarca como la relación entre los recursos empleados en un proyecto y logros obtenidos con el mismo. Como aporte se indica que, se da cuando se emplean menos recursos para lograr un mismo objetivo, el punto relevante de este concepto es el ahorro de los recursos.

Eficacia: de acuerdo con Gestión (2022), es la obtención de metas y objetivos; se hace referencia a la capacidad que tiene una compañía para recabar lo que nos proponemos, sin tomar en cuenta si se ha hecho un mejor uso al recurso. Como aporte se indica que, a veces la eficacia no es suficiente en el ámbito empresarial debido a que, es importante poder optimizar recursos.

Rentabilidad: según Economepedia (2015), consiste en los beneficios que se han obtenido o pudieran obtenerse en una inversión. Como aporte se indica que, en términos generales es la capacidad de producir un beneficio extra sobre la inversión.

Operaciones financieras: para Economepedia (2020), son todos los intercambios no simultáneos de capitales financieros acordado entre el prestatario y el prestamista siempre y cuando se verifiquen la equivalencia, tomando como base una ley financiera, entre los capitales entregados por ambos. Como aporte se indica que, son instrumentos que permiten intercambiar capitales diferentes momentos en el tiempo.

Asertividad: de acuerdo con Wikipedia (2022), es un comportamiento comunicacional, donde una persona no somete ni embiste la voluntad de otras personas, sino que, por el contrario; manifiesta su posición y defiende sus derechos. Como aporte comentamos que, es una forma de expresión equilibrada, con el fin de dar a conocer nuestras ideas sin la intención de perjudicar.

Dirección estratégica: según Economepedia (2019), consiste en alinear todos los esfuerzos de la compañía en base a un objetivo empresarial. Como aporte se indica que, se considera como el conjunto de decisiones y acciones empleados para elaborar e implementar estrategias específicas, las cuales logran que la entidad sea más competitiva.

Categoría solución: Método COSO III

Hernández (2021), la implementación del método COSO III, ayuda a detectar los problemas de riesgo y de gestión existentes en la compañía, regulado por un conjunto de normas, reglamentos, principios y procedimientos; para mejorar la eficiencia y eficacia, posibilitando una rigurosa evaluación de las etapas en la organización, logrando así poder cumplir la misión de empresarial.

Ponce (2017), la ejecución del COSO III; permite encontrar las causas de las actividades negligentemente gestionadas. La comunicación y documentación de funciones, responsabilidades, procesos, estructuras, filosofías organizacionales, indicadores; serán los elementos básicos para proporcionar el éxito del modelo y cumplir con la relación económica de reducir costos y aumentar la rentabilidad de forma planificada y presupuestada. La innovación y desarrollo de estrategias financieras ayudan a la entidad a ser competitiva como organización.

Martínez (2014) indica que, el COSO III, está compuesto por los cinco componentes establecidos en el marco anterior, y 17 principios y puntos de enfoque que presentan las características fundamentales de cada componente, teniendo así una actualización del modelo de control interno, ante los nuevos casos de prevención de fraude y corrupción.

Comité COSO (2013), el método COSO III tiene por objetivo esclarecer las exigencias del control interno; modernizar el contexto de la utilización del control interno a muchos

cambios en las compañías y ambientes operativos; y ampliar su aplicación al difundir los objetivos operativos y de emisión de informes. Este nuevo Marco Integrado ayuda a tener una mayor cobertura de los riesgos a los que se enfrentan actualmente las organizaciones. Los componentes del COSO III son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y actividades de supervisión.

Subcategorías emergentes:

Monitoreo: según Baca y Padilla (2021) argumentan que, permite ejecutar actividades de verificación directa por medios de control, el cual implica la prevención de hechos que ocasionan pérdidas muy significativas en la empresa. Del mismo modo Ponce (2017), es una respuesta tomada para cumplir con las estrategias, políticas o funciones de gobierno que se realizan diariamente dentro de la empresa, y no en cualquier tipo de auditoría externa, interna o cualquier control interno. Asimismo, Martínez (2014) indica que, la terminología se aclara definiendo dos tipos de actividades de monitoreo: revisiones continuas e independientes y profundización en la idoneidad del uso de tecnología y proveedores externos.

Información y Comunicación: según Baca y Padilla (2021) mencionan que, ambos se interrelacionan entre sí, porque ayudan al trabajo humano de la empresa, apoyan a captar y difundir información necesaria para poder administrar y gestionar sus actividades, la información debe llegar en un tiempo prudente a todos los departamentos, para poder así establecer responsabilidades en la compañía esta interrelacionados. Asimismo, Yépez (2018) señala que, la comunicación es el proceso continuo e interactivo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria, mientras que la información sirve para que la organización pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno para así cumplir con sus objetivos. Del mismo modo Martínez (2014), destacó y enmarcó la importancia de la calidad de la información en el sistema de control interno. Asimismo, se profundiza en la necesidad de información y comunicación entre la entidad, también con terceras partes. También se enfatiza el impacto de los requisitos regulatorios sobre la seguridad y protección de la información.

Evaluación de riesgos: según Baca y Padilla (2021) señalan que, a través de este tipo de evaluación se puede saber la debilidad que presenta el sistema, debido a que, es indispensable tener conocimiento práctico de la compañía, el presente elemento permite detectar los puntos débiles y críticos, direccionando los riesgos a cada nivel de la compañía y

actividad. Asimismo, Yépez (2018), este componente analiza los riesgos a los que puede estar expuesta la organización, con qué frecuencia se presentan y cómo afectan negativamente el logro de los objetivos. La evaluación de riesgos proporciona la base para desarrollar un plan de gestión de riesgos para evaluarlos. Del mismo modo Ponce (2017) indica que, esta es una medida de los objetivos financieros, operativos y de cumplimiento, ya que, los riesgos subyacentes deben identificarse y controlarse para su revisión.

Este estudio se circunscribe dentro de tres teorías: (a) la teoría de la contabilidad: tiene un nexo con la gestión contable, puesto que, esta representa un instrumento relevante a nivel organizacional que brinda información importante para la toma de decisiones para tener un control adecuado; (b) la teoría de control, puesto que, para que las organizaciones realicen una adecuada gestión contable deben tener un control apropiado en todos los procedimientos que se realicen en esta; y por último (c) la teoría de sistemas, quien guarda relación con la gestión contable, debido a que hace uso de procedimientos, métodos y técnicas, que se constituyen en sistemas contables.

El estudio proyecta a tener un enfoque mixto, porque permitirá indagar la problemática del estudio; para dar soluciones aplicando métodos cuantitativos y cualitativos. Asimismo, permite realizar la verificación de resultados a través de la triangulación: teorías, informantes claves y postura del investigador. Dentro de los instrumentos se emplearán: para el diagnóstico se efectuará un diagrama de Ishikawa y un diagrama de Pareto que, permitirán realizar el análisis 80 y 20, y visualizar las deficiencias de la organización; además, se aplicarán entrevista a los colaboradores del departamento de contabilidad, administración, ventas y logística; que permitirán obtener los resultados. Asimismo, se emplearán fichas de análisis documental para la indagación de la información contable de la entidad. Finalmente, la importancia social de este estudio radica en que contribuirá a la mejor gestión, las buenas prácticas y mejores resultados para la entidad.

Desde el punto de vista práctico, el estudio centra su importancia en la mejora de los procesos contables de la entidad, debido a que se organizará toda la información, con los procedimientos contables y financieros; además, se hará énfasis en la consecución de los objetivos organizacionales, todo lo cual, repercutirá en los estados de resultados y de situación

de la organización; adicionalmente, se mejorará la toma de decisiones y dirección estratégica de la entidad.

Método OKR: es una metodología de planificación cuyo fin es establecer objetivos de manera abierta y colaborativa. Este sistema puede ser empleado por todo tipo de compañías, equipos y personas. En síntesis, un OKR es una combinación de un objetivo y los resultados clave asociados con ese objetivo, lo que nos ayuda a visualizar qué el éxito que estamos buscando y comprender si lo estamos logrando positivamente (Contero y Martin, 2020).

El método OKR, es una herramienta que permite que permite organizar el día a día de la organización, definiendo grupos de trabajo y realizando un seguimiento de los progresos de cada trabajador para mejorar significativamente la estructura de la compañía, también busca perseguir objetivos con los que se busca ir más allá, debido a que no se conforma con lo que tiene actualmente (Iebschool, 2022).

Normas e interpretaciones financieras

NIC 1 - Presentación de Estados Financieros: toda empresa privada a nivel mundial: las empresas deben de elaborar todos sus estados financieros razonablemente, siguiendo los estándares de esta norma mundial. Como aporte mencionamos que el estado de situación financiera y el estado de rendimiento financiero regulado por esta norma se empleó en el capítulo de resultados en la presente pesquisa toda empresa a nivel nacional e internacional debe de elaborar el juego completo de los estados financieros, tipificado en el párrafo 10 de la norma, debido a que es una guía estándar para clasificar activo, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos esta norma tiene como fin los mercados de capitales para lograr financiamientos y para que cuando que el usuario final pueda tomar decisiones para la mejora continua (Requelme y Vargas, 2019).

NIC 7 - Estado de Flujos de Efectivo: el mundo el estado de flujos de efectivo es el más importante que existe en el mundo debido a que, permite a los altos mandos de las empresas conocer la procedencia y el destino del efectivo y del equivalente de efectivo para tener conocimiento de donde fue a parar el dinero, porque es una herramienta muy importante en las decisiones y planeamientos, permitiendo obtener las mejores inversiones y recursos financieros que se necesita. Como aporte mencionamos que, todo gerente y socio de una

entidad desea saber a donde fue a parar el dinero y el único estado financiero que muestra el movimiento del dinero es el flujo de efectivo, el presente estado financiero se empleara en las evidencias para complementar con el segundo objetivo, analizando así la fluctuación del dinero dividido en tres categorías: actividades de operación, inversión y financiamiento (Moreto, 2022).

NIC 8 - Políticas Contables Cambios en las Estimaciones Contables y Errores: mediante esta norma contable las empresas optarán por seleccionar o modificar políticas, realizar ajustes contables en sus estimaciones y corregir errores detectados en períodos anteriores en las cuentas materiales dentro de los estados financieros. Como aporte indicamos que para elaborar el manual de procedimientos contables en el presente estudio se va a tomar como referencia esta norma, también se tomara dicha norma para tener referencia de la aplicación de los saldos antiguos pendientes de cobro de hace varios años (Delgado y Miranda, 2022).

NIC 34 - Información Financiera Intermedia: esta norma tiene por objetivo presentar información en menos de un periodo de manera mensual o trimestral, es decir en periodos intermedios para poder ver estimados de los estados financieros solicitados por entidades financieras y socios. Como aporte indicamos que, en la pesquisa en curso hemos empleado los estados financieros proyectados, también guarda relación con la falta de información mensual que no presentaba el área de contabilidad para poder tomar decisiones inmediatas ante los puntos críticos (MEF, 2021).

NIF 9 - Instrumentos Financieros: La norma fue creada para abordar el reconocimiento mínimo y tardío de las pérdidas crediticias esperadas durante un periodo menor a un año, para se aplica el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar aplicando el método del deterioro esperado que determina la norma. Como aporte indicamos que, dicha norma da el tratamiento de las cuentas por cobrar con problemas de cobro denominado perdida crediticia esperada, en el trabajo en curso se hará un énfasis en la incobrabilidad de los clientes como uno de los puntos críticos presentado en el estado de situación financiera (Iturralde y Paredes , 2022).

NIF 15 - Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes: esta norma busca poder establecer un proceso claro cuando se trata de reconocer los

ingresos, identificarlos y contabilizarlos; mediante cinco pasos que se deben de cumplir obligatoriamente en los países de Europa, Asia, África y Sudamérica, lo que se denomina devengado contable, donde el sustento serán los contratos que se tengan con los clientes producto de su relación comercial. Como aporte señalamos que, esta norma es fundamental para dar el nacimiento de las cuentas por recuperar a los clientes generando utilidades a la organización (Rojas, 2022).

CINIIF 23 - La Incertidumbre frente a los Tratamientos del Impuesto a las Ganancias: establece que la aceptabilidad de un tratamiento concreto según la legislación puede no ser conocida donde exista incertidumbre y vacíos legales hasta que el ente fiscal correspondiente tome una decisión, mediante jurisprudencia de manera obligatoria, para obtener un criterio definitivo sobre el tratamiento razonable de una determinada transacción empresarial para fines contables y fiscales. Como aporte mencionamos que, la entidad tiene saldos pendientes que superan los 2 millones eso puede traer como consecuencia procedimientos de fiscalización tributaria y por consecuencia pago de multas con intereses moratorios, esta norma hace referencia sobre estos tratamientos en materia tributaria y contable, ante algunos vacíos legales y contradicciones del mismo ente recaudador (Oyola, 2019)

Para el estudio se formuló el problema general: ¿Qué método aplicar para mejorar la gestión contable en las cuentas por cobrar en una empresa industrial, Lima 2022?; los problemas específicos: (a) ¿Cuál es el diagnóstico de la gestión contable en una empresa de industrial, Lima 2022? (b) ¿Cuáles son los factores por mejorar en la gestión contable en una empresa de industrial, Lima 2022?

El objetivo general del estudio es: Proponer el método COSO III para la gestión contable en las cuentas por cobrar en una empresa industrial, Lima 2022, los objetivos específicos: (a) diagnosticar en qué situación se encuentra la gestión contable en una empresa de industrial, Lima 2022; (b) establecer los factores por mejorar en la gestión contable en una empresa de industrial, Lima 2022; (c) presentar información contable de calidad aplicando método COSO III; (d) explicar los factores que inciden en la disminución de la liquidez; y (e) elaborar el manual de políticas créditos y cobranzas, para tener un control de estas, aplicando el método COSO III.

II. MÉTODO

2.1 Enfoque, tipo, diseño, sintagma, métodos

Hernández y Mendoza (2018) precisan que, la investigación **mixta** abarca una serie de procedimientos de recojo, estudio y relación de información cualitativa y cuantitativa en uno solo, o un conjunto de estudios para dar respuesta a la formulación de una problemática. Hernández et al. (2014) argumentan que, se fundamenta en integrar las potencialidades de la investigación cualitativa y cuantitativa con el propósito de mitigar sus debilidades. Del mismo modo, Ñaupas et al. (2014) sostienen que, es la que combina de forma sistemática las metodologías cuantitativa y cualitativa con el propósito de conseguir detalles más amplios del estudio. Finalmente, En ese sentido, este estudio será de enfoque mixto, puesto que, se emplearán herramientas cuantitativas y cualitativas, como son el análisis documental y la guía de, para obtener respuesta y significado del problema de estudio.

Del pozo (2020) señala que, para ser de diseño **secuencial explicativo**, debe de hacerse una clara inclinación hacia lo cuantitativo, se caracteriza por una primera fase donde se recopilan y examinan datos cuantitativos y en la segunda se origina producto de la recopilación de los datos cualitativos. Del mismo modo, (Hernández et al. (2014) indican que, la pesquisa de tipo secuencial explicativo en primera etapa se analizan datos cuantitativos, en segundo lugar, se recopilan y analizan datos cualitativos. La combinación de estos ocurre cuando los resultados cuantitativos iniciales son tenidos en cuenta en el momento de la recolección de los datos cualitativos. Cabe mencionar que, la segunda etapa se elabora sobre los resultados de la etapa inicial. Finalmente, los hallazgos de ambas etapas se consolidan en la elaboración e interpretación del reporte de la pesquisa. Se suele dar prioridad a lo cuantitativo sobre lo cualitativo. Se tomará en la pesquisa en curso el tipo de investigación secuencial explicativo debido a que, es uno de los métodos más empleados en las investigaciones.

Lifeder (2022) precisa que, la investigación de tipo **proyectiva** se basa en conseguir respuestas concretas a diversas situaciones, estudiando de manera exhaustiva todos sus componentes, planteando nuevas estrategias que corrigen una realidad de forma práctica y eficaz. Este estudio será de tipo proyectiva porque se efectuará una propuesta indicando de manera sistemática los procesos que impliquen la mejora de la gestión contable en la organización. Asimismo, Carhuancho et al. (2019) sustentan que, está vinculada con el

bosquejo, elaboración de métodos y operaciones para el tipo de estudio que ha optado. La solución es apreciable en las consideraciones metódicas de la investigación. Estos estudios definen una ruta que describen paso a paso los procedimientos para dar solución al problema encontrado. Del mismo modo, Hurtado (2008) refiere que, esta planea cómo deben efectuarse las acciones para lograr los propósitos y operar de manera apropiada; esta implica la construcción de lineamientos, o proyectos.

Carhuancho et al. (2019) sostiene que, la investigación **holística** se basa en el razonamiento crítico del contexto que contribuye a tener una perspectiva amplia del mundo, desde un punto de vista integrador con relevancia en la trascendencia. Asimismo, Hurtado (2008) refiere que, emerge de la necesidad de facilitar consideraciones de apertura y métodos completos, adecuados a los individuos que efectúan indagaciones de cualquier tipo. Del mismo modo Tójar (2006), radica en un trabajo integral y globalizado, que permite discernir a fondo el estudio de la problemática a investigar. En este estudio se empleará el sintagma holístico, puesto que, se realizará una reflexión crítica y reflexiva del contexto de estudio.

Lifeder (2022) argumenta que, el **método analítico** abarca destrezas de la reflexión crítica y la valoración de fenómenos e información vinculada al estudio. Consiste en perseguir los factores fundamentales de la temática de estudio para entenderlo en su plenitud. Asimismo, Del mismo modo, Concepto (2022) refiere que, este método es uno de los que más se aprovechados en las pesquisas, radica en la lógica empírica, y la experimentación directa del problema. Adicionalmente, Bernal (2010) afirma que, consiste en descomponer, desmenuzar, separar, dividir con el fin de poder comprender la problemática. En este estudio se empleará dicho método, puesto que se estudiará el contexto de estudio analizando todos sus componentes de forma individual para poder sacar conclusiones.

Escobar y Bilbao (2020) indican que, el presente **método deductivo** consiste en tomar conclusiones generales para obtener descargos particulares, el método comienza con el análisis de los teoremas, leyes y principios. Asimismo, Ñaupas et al. (2014), que, se utiliza la deducción, cuando a partir de leyes y postulados se alcanzan afirmaciones de forma particular. Se aplicará el método deductivo, debido a que se empleará la deducción para estudiar el fenómeno desde lo general hasta lo específico para sacar conclusiones. Del mismo modo Palella y Martins (2012), precisan que, consiste en la desintegración del todo en porciones.

Parten de lo universal a lo específico; de manera que se pueda dar solución a problemas y realizar comprobaciones. Finalmente, Bernal (2010) afirma que, el método deductivo, se basa en la lógica analítica que abarca desde lo global hasta lo particular para poder exponer conclusiones. Se tomará como el presente método para enriquecer y fortalecer la pesquisa en curso.

Hernández y Mendoza (2018) expresan que, el **método inductivo** va de lo específico a lo global, realizando inicialmente la indagación e ir caracterizando particularidades, para luego construir teoría. En este estudio se empleará este método. Del mismo modo, Palella y Martins (2012) refieren que, este expresa que las operaciones que van de lo sencillo a lo complejo, o sea, de las porciones a lo global. Se identifican por abarcar la síntesis o resumen.

Bernal (2010) afirma que, el método inductivo emplea la reflexión para alcanzar derivaciones que se originan de eventos específicos admitidos como válidos para lograr conclusiones cuyo empleo sea de carácter general. En la presente inquisición se empleará el método indicado por los autores.

2.2 Población, muestra y unidades informantes

El estudio tiene una población de 50 trabajadores. La muestra o muestreo es una porción de la población recopilada donde se sintetizó y resumió datos, para el diseño de la pesquisa y sobre la cual se controló y midió variables de interés (Bernal, 2010).

La muestra está compuesta por 4 trabajadores, nos apoyaremos con la técnica denominada entrevista, como unidades informantes se está empleando a cuatro confidentes para compendiar información y datos. Los cuales son: contador general, administradora, jefa de ventas y asistente de cuentas por cobrar. Debido a que estos trabajadores en mención desempeñan funciones esenciales en la organización, de ese modo se tendrá información de primera para recopilar los datos cualitativos en la presente pesquisa en curso.

2.3 Categorías, subcategorías apriorísticas y emergentes

Tabla 1

Codificación de la categoría problema subcategorías y solución

Categoría	Subcategorías	Indicadores
C1	Productividad	SC1.1.1 Información oportuna
		SC1.1.2 Información precisa
		SC1.1.3 Eficiencia
		SC1.1.4 Eficacia
	Objetivos organizacionales	SC1.2.1 Rentabilidad
		SC1.2.2 Control
		SC1.2.3 Efectividad
		SC1.2.4 Operaciones financieras
	Toma de decisiones	SC1.3.1 Correcta toma de decisiones
		SC1.3.2 Asertividad
		SC1.3.3 Planificación
		SC1.3.4 Dirección estratégica
	Categoría Solución	
Método COSO III		
Subcategoría emergente		
Monitoreo	Evaluación de riesgos	Información y Comunicación

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos Temporal

Los aportes de Hernández et al. (2014), Arias (2012) y Palella y Martin (2012), la entrevista constituye un interrogatorio, debido a que, se desarrolla en la conversación frente a frente, entre dos individuos respecto a una temática específica establecido con antelación, de forma tal que el entrevistador alcance la información que necesita. En este estudio se empleará la entrevista para conocer las respuestas y significados que le atribuyen a la gestión contable en la organización los sujetos intervenidos.

De acuerdo con los aportes de Lifeder (2022), y Sánchez et al. (2018) expresan que, el análisis documental se basa en la revisión profunda de la información, provenientes de documentos vinculados a la temática de indagación; por lo cual, se pueden emplear documentos de diferentes formatos y naturaleza. En este estudio se empleará para analizar la información contable y financiera de la empresa, de la cual se obtendrán datos respecto a la gestión contable de la organización.

Para Espinoza (2014), la guía de entrevista permite lograr la información respecto a las cualidades de un problema desde la perspectiva de un entrevistado. Asimismo, Arias (2012)

señala que, se efectúa desde una lista con interrogantes construidas con antelación que se plantearán al entrevistado. Las respuestas podrán recogerse anotándolas en papel o en grabador o video cámara. Por su parte, Palella y Martins (2012) expresan que, consiste en una lista de preguntas, teniendo un orden indistinto, puede aplicarse a varias personas para posteriormente ser procesadas de forma estadística. Por su parte. En este estudio se aplicará a los informantes seleccionados para lograr información respecto al significado que le dan los informantes a la gestión contable de la organización.

Sánchez et al. (2018), la guía documental constituye el estudio de los contenidos establecidos en las fuentes documentales, de los que se recogen la información más importante, ordenándolos, catalogándolos, desde la mirada del investigador. En este estudio se empleará para analizar los documentos contables y financieros de la organización. Asimismo, Palella y Martin (2012), la guía documental se basa en una guía en la que se precisa información primordial respecto a las fuentes, sean de cualquier formato o naturaleza que se han examinado o estudiado, efectuando un resumen de la fuente examinada.

2.5 Proceso de recolección de datos

Se procedió con el desarrollo de las guías de entrevista en desde la primera quincena de marzo hasta mayo del año en curso, se realizó en la empresa industrial mediante una grabación por google meet. Asimismo, en el periodo de abril del mismo año se desarrolló el análisis de los estados financieros de 3 años consecutivos donde se analizó los periodos 2021, 2020 y 2019. La pesquisa será desarrollada en el distrito de San Miguel, Lima. En base a una empresa del rubro de industrial, en el año 2022, para que poder realizar la tesis se incurrió en presupuesto que, asciende a un total S/ 4,110.00; en la cual el 100% fue asumido por el investigador.

2.6 Método de análisis de datos

Ñaupas et al. (2014) afirma que, la triangulación constituye un proceso que se basa en la utilización integrada del enfoque cualitativo y cuantitativo para desplegar una indagación. Se emplea cuando se intenta comprobar hallazgos. Conllevando a realizar una validación, con datos de diversa naturaleza para de este modo beneficiarse de la utilidad, respecto a sus fortalezas y debilidades. Asimismo, Palella y Martins (2012) refieren que, la triangulación se basa en la comparación de la información lograda en el recojo de información, los fundamentos teóricos y la postura del investigador fundamentada en las dimensiones o subcategorías del estudio. En este estudio se realizará la triangulación para contrastar los hallazgos.

III. RESULTADOS

3.1 Descripción de resultados cuantitativos

3.1.1 Análisis vertical de las cuentas por cobrar de los años 2021, 2020 y 2019

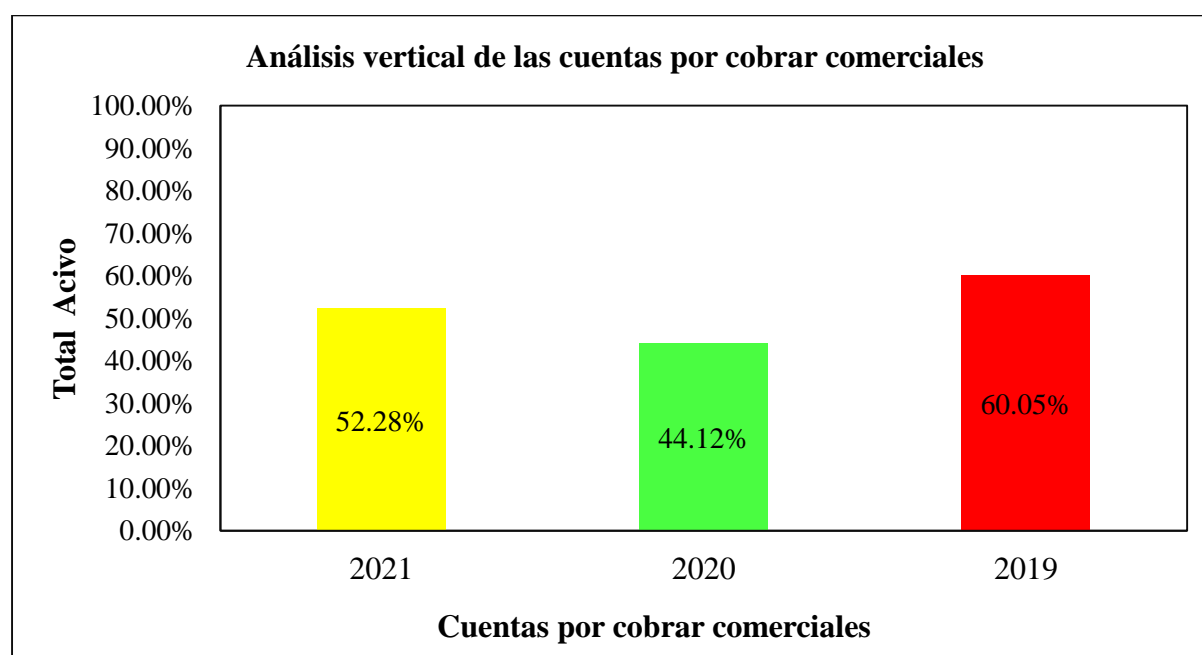
Tabla 2

Análisis vertical de las cuentas por cobrar de los años 2021, 2020 y 2019

	Análisis documental	Fórmula	%
Análisis vertical 2021	Cuentas por Cobrar Comerciales 2021	$\frac{5,025,594}{9,613,285}$	= 52.28%
	Total, Activos 2021		
Análisis vertical 2020	Cuentas por Cobrar Comerciales 2020	$\frac{3,927,122}{8,900,966}$	= 44.12%
	Total, Ingresos 2020		
Análisis Vertical 2019	Cuentas por Cobrar Comerciales 2019	$\frac{5,395,782}{8,984,764}$	= 60.05%
	Total, Ingresos 2019		

Figura 2

Análisis vertical de las cuentas por cobrar de los años 2021,2020 y 2019



En la tabla 2 y figura 2, respecto al análisis vertical de las cuentas por cobrar comerciales, se observa que, en el año 2019 represento el 60.05% del total del activo. En el 2020 simboliza el 44.12% y en el 2021 representa el 52.28% aproximadamente según la revisión de los registros documentales. Es crítico que una empresa tenga más de un 40% del total de activo, por tener una pésima gestión contable, teniendo saldos muy antiguos, por falta de análisis en las cuentas por cobrar, y por último no se informaba a gerencia mediante los estados financieros. Con respecto al periodo 2020, 2021 presenta un aumento en la incobrabilidad de 8.16 %. Adicionalmente, se presentaron circunstancias como la inestabilidad política, alza en el tipo de cambio, inflación y la pandemia. La empresa ha tenido muchas dificultades en el cobro de las ventas que realizaron a sus clientes, siendo esta partida una de esenciales para la empresa. Como consecuencia, tendrían que recurrir a financiamientos como reactivas y prestamos corrientes de instituciones financieras, a fin de poder contar con efectivo para solventar sus egresos que, desembolsen en el día a día.

3.1.2 Análisis horizontal de las cuentas por cobrar de los años 2021, 2020 y 2019

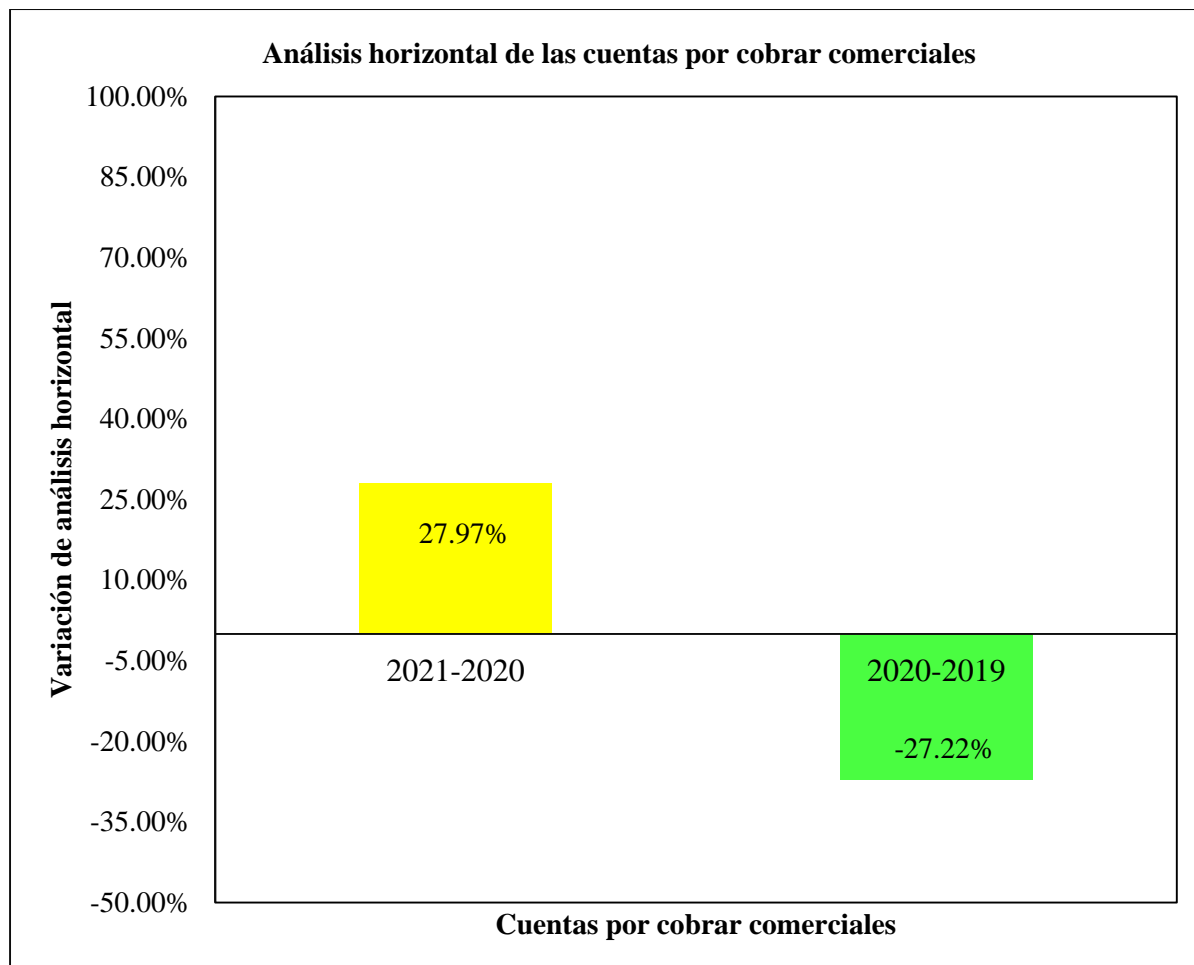
Tabla 3

Análisis horizontal de las cuentas por cobrar de los años 2021, 2020 y 2019

	Análisis documental	Fórmula	%	Variación
Análisis horizontal 2021-2020	Cuentas por Cobrar Comerciales 2021- Cuentas por Cobrar Comerciales 2020	= $\frac{5,025,594}{3,927,122}$	= 27.97	=1,098,472
	Cuentas por Cobrar Comerciales 2020	$\frac{3,927,122}{3,927,122}$		
Análisis horizontal 2020-2019	Cuentas por Cobrar Comerciales 2020- Cuentas por Cobrar Comerciales 2019-	= $\frac{3,927,122}{5,395,782}$	= -27.22	= -1,468,660
	Cuentas por Cobrar Comerciales 2019-	$\frac{5,395,782}{5,395,782}$		

Figura 3

Análisis horizontal de cuentas por cobrar 2021,2020 y 2019



En la tabla 3 y figura 3, respecto al análisis horizontal, en las cuentas por cobrar, en el 2019-2020 presento un aumento del 27.97% en sus cobranzas, presentando una variación numérica de 1,098,472. La empresa no laboro algunos meses en el año 2020, debido a que, se dieron medidas extremadamente rígidas por el Gobierno Peruano a causa de la pandemia, por ellos cobraron las principales deudas corrientes, para contar con liquidez y así por cumplir con los pasivos de la organización de sus obligaciones corrientes en el periodo de cuarentena. En el 2020-2021 presento una reducción de -27.22% en sus cobranzas, presentando una variación numérica de -1,468,660. Esto se da porque tienen deudas antiguas de hace años que aún no se cobran. Se tuvo como consecuencia una mejor gestión en sus cobranzas en el ejercicio comercial 2020, sino hubiera habido la pandemia, es muy probable que, no se hubiera tomado conciencia en dar seguimientos exhaustivos a los créditos que se brindaban con clientes.

3.1.3 Análisis de la prueba ácida de los años 2021,2020 y 2019

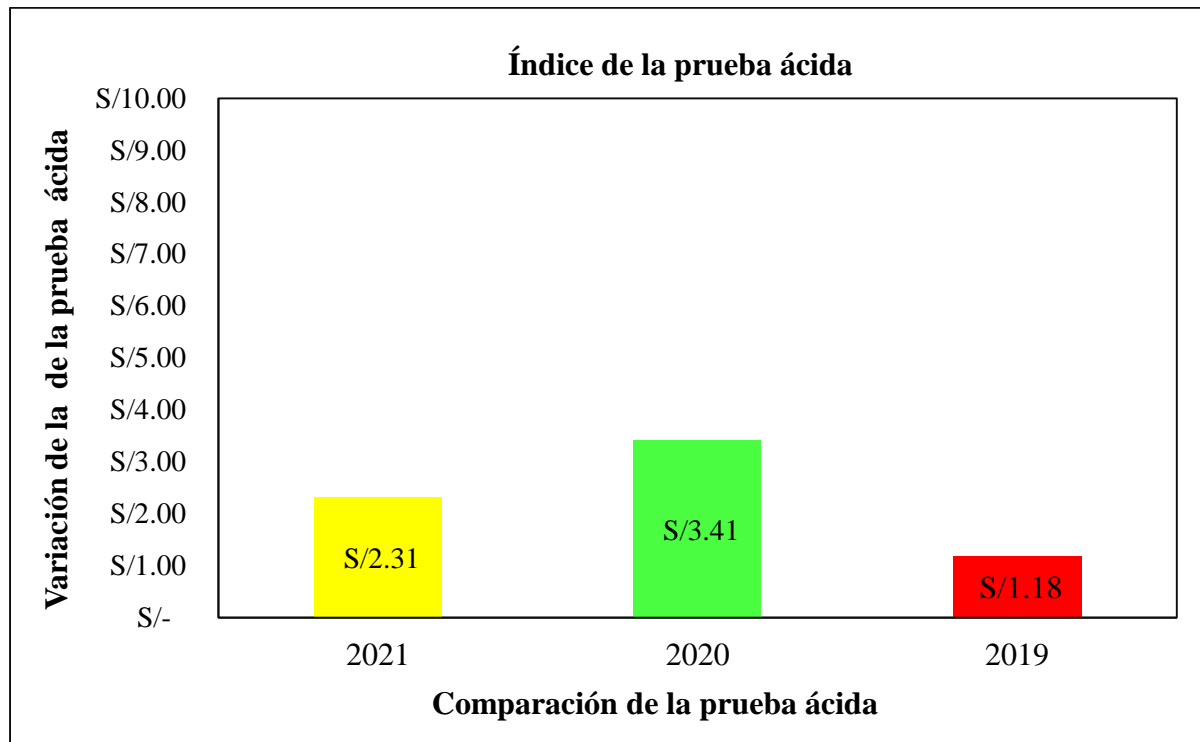
Tabla 4

Análisis de la prueba ácida de los años 2021, 2020 y 2019

	Análisis documental	Fórmula	%	Meta
Prueba ácida 2021	Total Activo Corriente - Inventarios Pasivo Corriente	$\frac{6,656,644}{2,879,189} =$	2.31	
Prueba ácida 2020	Total Activo Corriente - Inventarios Total Pasivo Corriente	$\frac{6,751,426}{1,980,260} =$	3.41	1.20 a 1.90
Prueba ácida 2019	Total Activo Corriente - Inventarios Total Pasivo Corriente	$\frac{6,350,87}{5,392,977} =$	1.18	

Figura 4

Ratios de la prueba ácida de los años 2021, 2020 y 2019



En la tabla 4 y figura 4, respecto al índice de la prueba ácida dio como resultado 1.18; 3.41 y 2.31 para los años 2019, 2020 y 2021. En el año 2021, por cada sol que se debe pagar a corto plazo dispone de 2.31, en líneas generales la empresa estaría en condiciones de copular sus obligaciones a corto plazo sin vender sus mercaderías, llenando de confianza al lector de esta ratio financiero. Debido que esta ratio permite calibrar la capacidad de generar flujos de capital en el corto plazo sin considerar los inventarios. Pero esto no necesariamente quiere decir que, si la relación es mayor que 1, sea un resultado positivo, porque existen muchas variables más que indican la capacidad de cobro real. Resultando como consecuencia que, se pierda la gestión rigurosa en las cobranzas en el ejercicio 2021, porque el mercado peruano, comenzó a estabilizarse, recuperándose poco a poco de los estragos de la pandemia. Se cuenta con pendientes de cobro de deudas de sus clientes de varios años, el cual se debe, negociar con sus clientes, porque al no cobrarse, todos los esfuerzos de la empresa para poder producir el bien, los costos de mano de obra, materia prima y gastos, no se podrían recuperar, perjudicando a la empresa económicamente. En el “objectives and key results”, se tiene como meta un rango de 1.20 a 1.90, este rango no puede ser más, ni menos, siempre es bueno, tener lo necesario, no es bueno tener mucho dinero por que al no invertir el dinero que la empresa tiene, se estaría perdiendo valor en el tiempo.

3.1.4 Análisis de liquidez corriente de los años 2021, 2020 y 2019

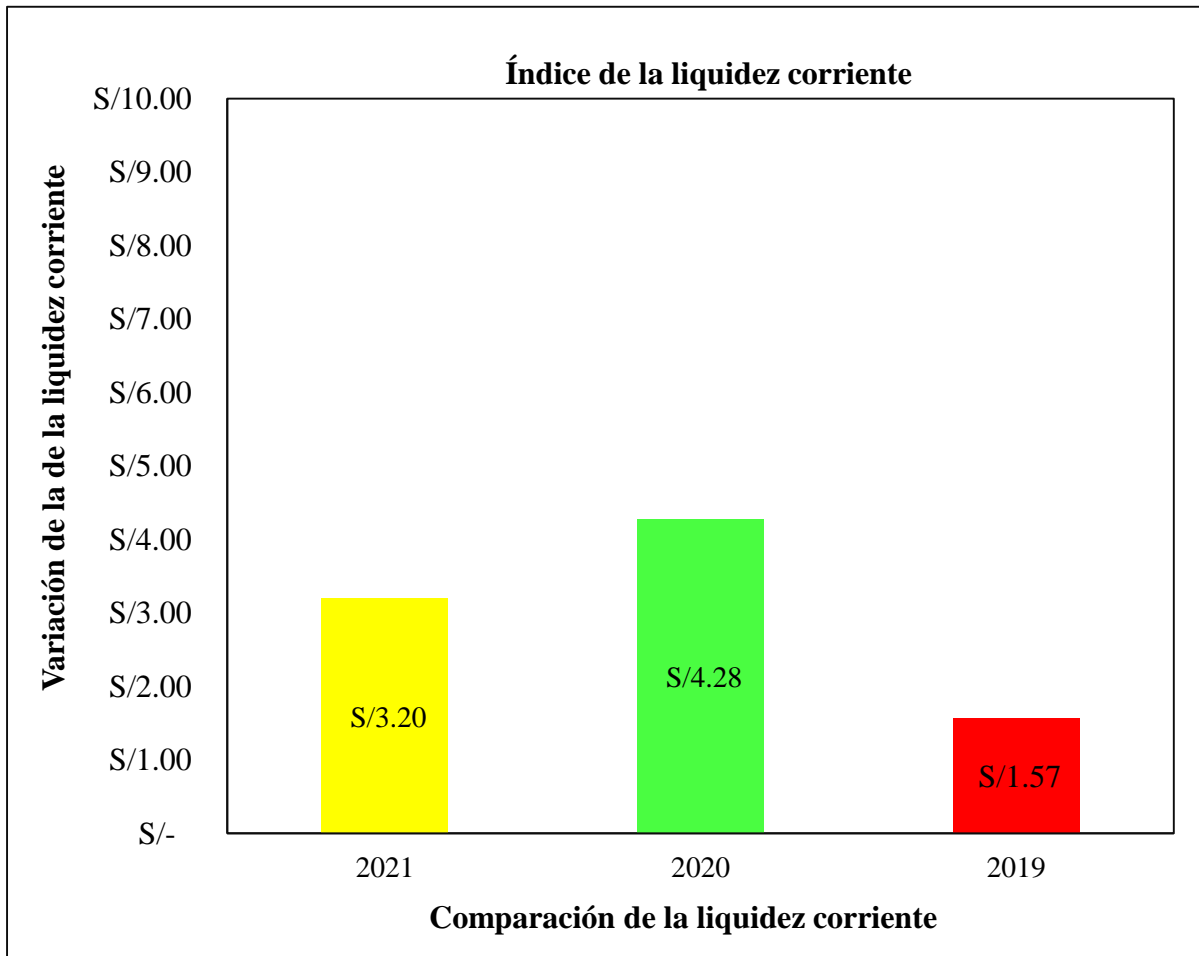
Tabla 5

Análisis del índice de liquidez corriente de los años 2021, 2020 y 2019

Análisis documental		Fórmula	%	Meta
Liquidez corriente 2021	Total, Activo Corriente	<u>9,220,885</u>	3.20	1.20 a 1.90
	Total, Pasivo Corriente	2,879,189		
Liquidez corriente 2020	Total Activo Corriente	<u>8,474,060</u>	4.28	
	Total Pasivo Corriente	1,980,260		
Liquidez corriente 2019	Total Activo Corriente	<u>8,466,086</u>	1.57	
	Total Pasivo Corriente	5,392,977		

Figura 5

Ratios de liquidez corriente de los años 2021, 2020 y 2019



En la tabla 5 y figura 5, concerniente al índice de liquidez corriente, nos muestra la seguridad de pago que tiene la entidad. En el 2021 cuenta con 3.20 soles de liquidez general por cada 1.00 de sus obligaciones en un futuro inmediato lo cual significa que, se cuenta liquidez necesaria para cubrir sus deudas, cuando logren convertirlo en flujos de efectivo. Este indicador mide de manera estática, muestra una visión de la organización en un momento determinado de tiempo y por ende no puede dar luces sobre el futuro financiero de la organización. En el año 2020 el índice fue de 4.28 en conclusión el indicador financiero ha presentado una disminución de 1.08, la razón es que, en el 2020 vendieron mayormente al contado por la incertidumbre de la pandemia para abordar con sus obligaciones en un periodo corto, algunos de sus clientes quebraron financieramente, generando su cierre definitivo. En el 2019, tuvo un resultado de 1.57, cumpliendo con la meta de los objetivos y resultados clave.

3.1.5 Análisis de rotación de cuentas por cobrar de los años 2021, 2020 y 2019

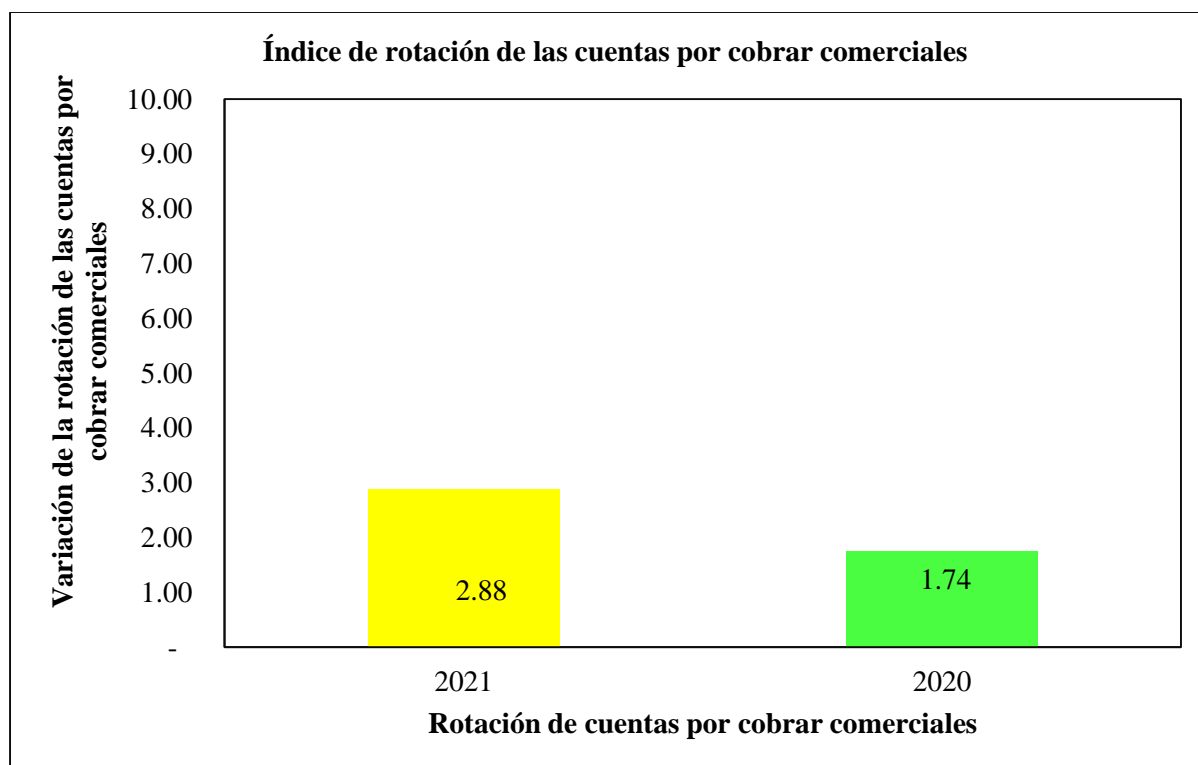
Tabla 6

Análisis del índice de rotación de cuentas por cobrar de los años 2021 y 2020

Análisis documental		Fórmula	%	Meta
Rotación de cuentas por cobrar 2021	$\frac{\text{Ventas Anuales}}{\text{Promedio de Cuentas por Cobrar}}$	$= \frac{12,894,024}{4,476,358}$	= 2.88	1.20 a 1.90
Rotación de cuentas por cobrar 2020	$\frac{\text{Ventas Anuales}}{\text{Promedio de Cuentas por Cobrar}}$	$= \frac{8,122,104}{4,661,452}$	= 1.74	

Figura 6

Ratios de rotación de cuentas por cobrar de los años 2021 y 2020



En la tabla 6 y figura 6, con referencia al índice de cuentas por cobrar, nos permite enterarse sobre la numero de intentos en que, un ente lleva a cabo sus cuentas pendientes de cobro durante una época contable, es decir, cuántas veces un negocio consigue convertir estos recursos controlados en liquidez. En el 2021, se interpreta que 2.88 es el número de oportunidades en que, el saldo de cuentas por cobrar fue liquidado en el transcurso del año, comparando con el año anterior existe una mejora de 1.14 veces, respecto el año anterior, pero no se cumplió con los estándares del OKR. En el 2020, si se cumplió con los estándares del OKR, debido a que dio como resultado 1.74. Como aporte se concluye que, esta ratio expone la velocidad en que se rescatan los financiamientos concedidos a los clientes. Asimismo, estuvo presente el efecto de la pandemia COVID 19, el cual hizo que variara significativamente un periodo de otro, en consecuencia, esta ratio constituye un indicador de la eficiencia de las políticas de crédito y cobranza emplea das en la organización, el cual se debe mejorarse, de no hacerlo la empresa tendría pérdidas monetarias, a largo plazo, condicionando su permanencia en el mercado.

3.1.6 Análisis de período de cobro de los años 2021 y 2020

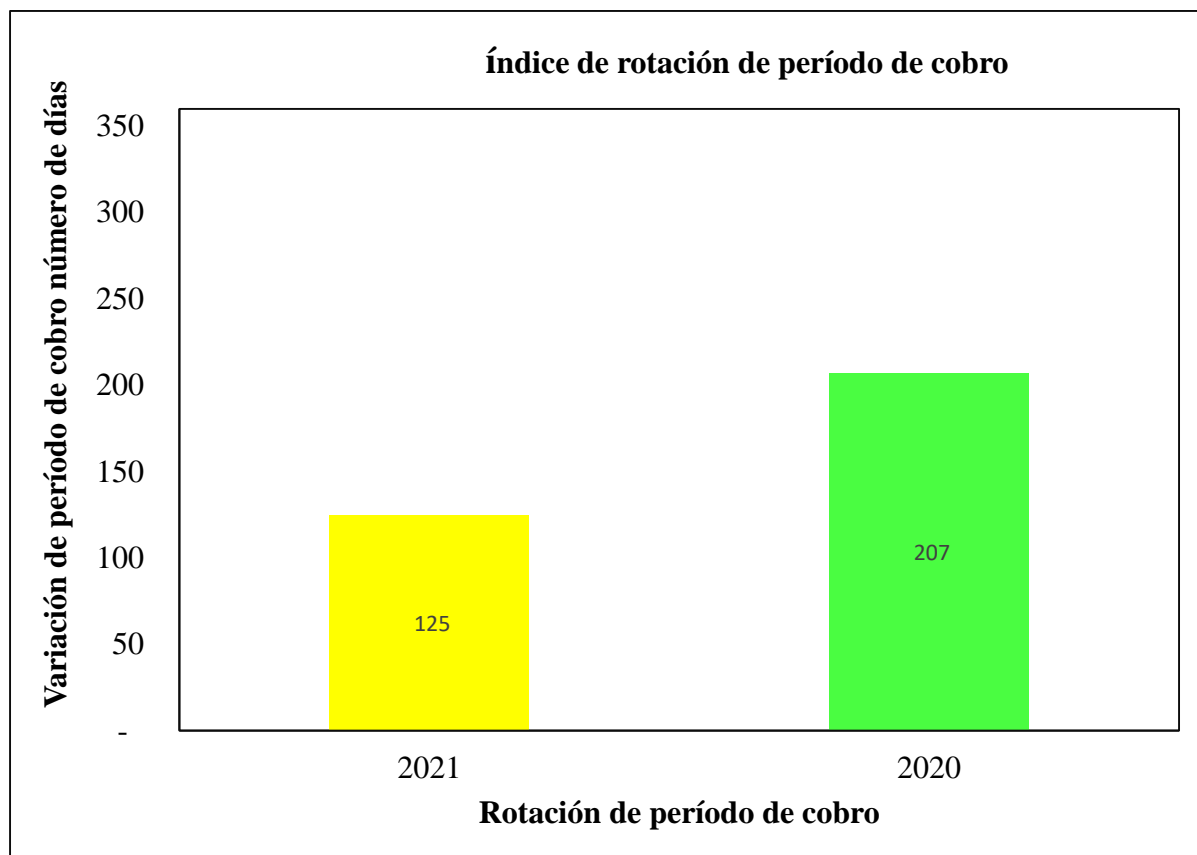
Tabla 7

Análisis del índice de período de cobro de los años 2021 y 2020

	Análisis documental		Fórmula	%	Meta
Período de cobro 2021	360	=	360	= 125	Cobranza cada 25 a 45 días
	Rotación de cuentas por cobrar 360		2.88		
Período de cobro 2020		=	360	= 207	
	Rotación de cuentas por cobrar		1.74		

Figura 7

Ratios de período de cobro de los años 2021 y 2020



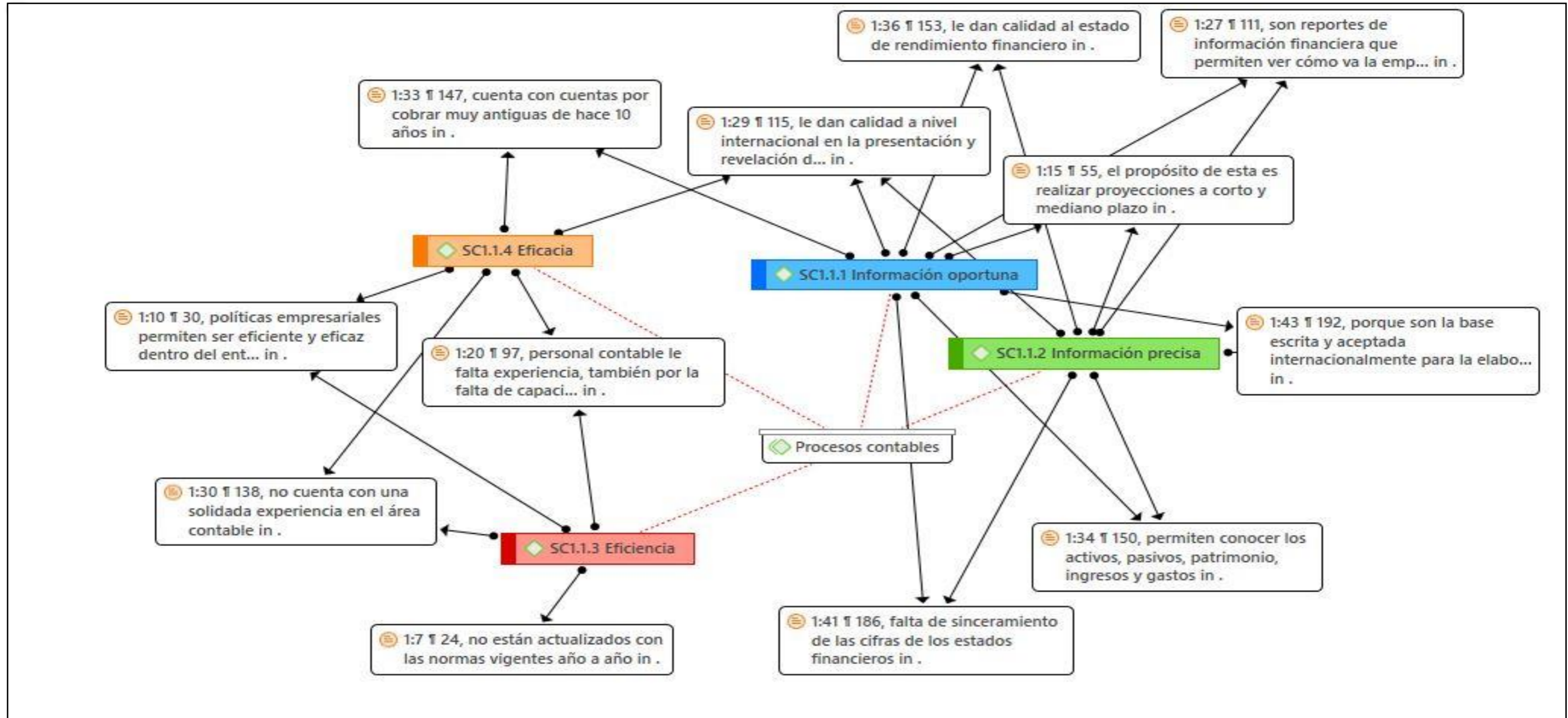
En la tabla 7 y figura 7, respecto al ratio periodo de cobro, muestra el emblema de días que se retrasó la persona jurídica para que, las cuentas por recaudar comerciales se transfiguren en efectivo. Mientras inferior sea el número de días, es mejor debido a que, muestra la rapidez en que estamos cobrando; las cuentas que nos adeudan nuestros clientes. Es importante aludir que esta ratio nos permite percatarse, si una empresa alcanzo a cobrar la deuda de su cartera en el tiempo estipulado por su política de cobro. Asimismo, es sirve para poder compararlo con el periodo promedio de cobro de otra entidad del mismo sector; para que así se pueda presupuestar si nuestras políticas y condiciones de recaudación son muy flexibles o radicales. En el 2020, tenemos una enorme distancia respecto a la meta puesta. En el año 2021 nos indica que la corporación recupera los créditos otorgados cada 125 días, en el ejercicio anterior el promedio de días en reponerse los créditos era de 207 días. En consecuencia, se apreció que hubo una variación de 82 días. Según la metodología OKR, se tiene como meta cobrar a sus clientes en un promedio de 25 a 45 días, no se cumplió con la meta, pero se está trabajando para llegar la meta del OKR.

3.2 Descripción de resultados cualitativos

3.2.1 Análisis de la subcategoría procesos contables

Figura 8

Análisis cualitativo de la subcategoría procesos contable



En relación de la subcategoría procesos contables, se indicó que, existían muchos problemas en dicha subcategoría, había deficiencias y descuido en la información precisa, información oportuna, eficiencia y eficacia, indicadores de esta subcategoría en mención.

El contador, la asistente de cuentas por cobrar y la administradora, difirieron de la opinión de la jefa de ventas, debido a que, estos señalaron que ha habido errores contables en los registros de las transacciones, errores en el tipo de cambio en los ingresos, no se cumplía con presentar información precisa.

Con respecto a la información oportuna los 3 entrevistados, en mención, informaron que, el área contable no presentaba los estados financieros mes a mes de manera oportuna, impidiéndole a la gerencia general tomar decisiones para mejorar la rentabilidad de la compañía en la actualidad y en el futuro.

Contaban con un personal no capacitado y competente, por el alto costo que incurría contratar a un profesional contable calificado, debido a que un profesional competente cobraba más, porque conocía las funciones que desempeñaría en el departamento de contabilidad, por ende, la empresa no se tenía en claro en qué consistía y que importancia tenía el indicador eficiencia.

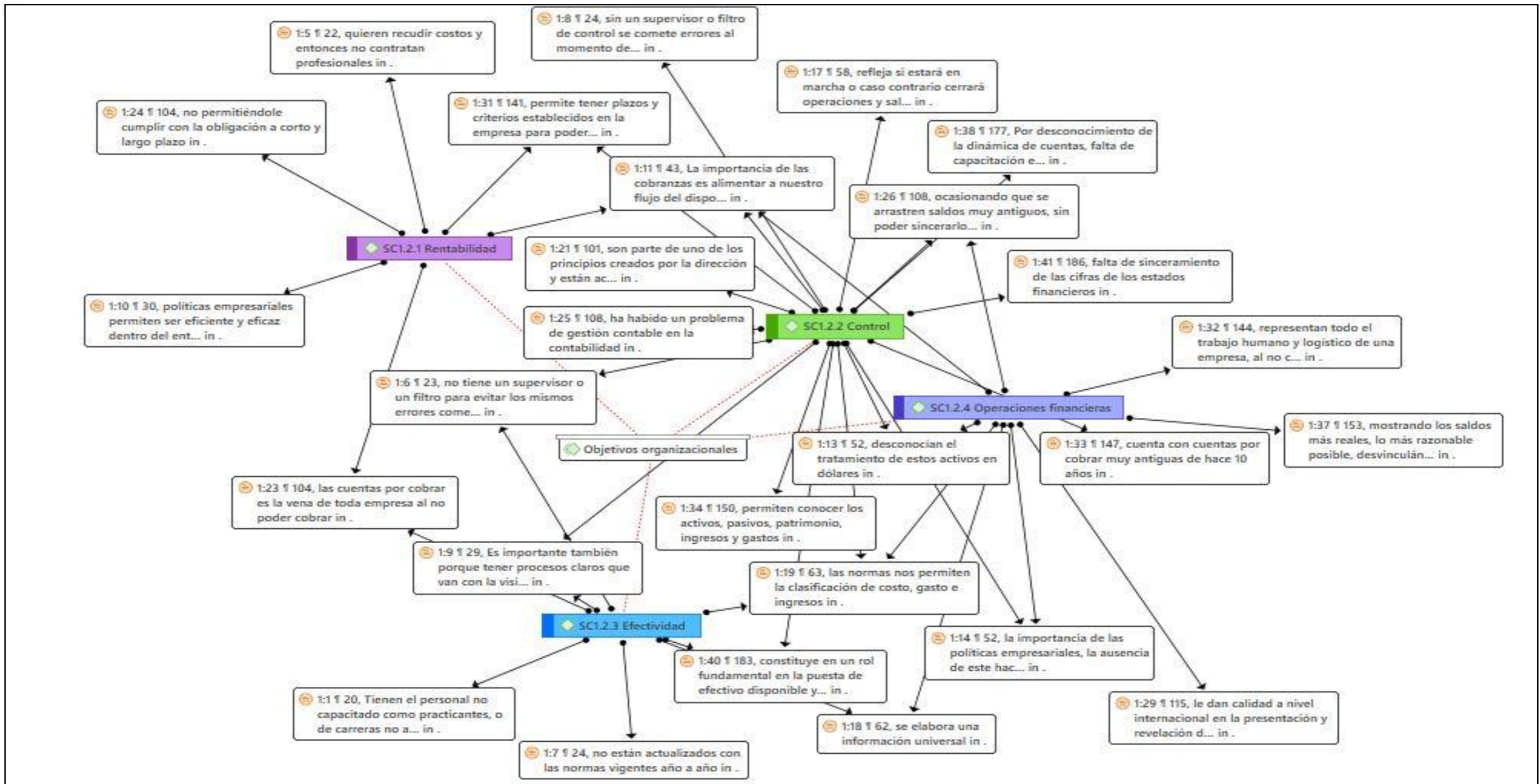
Respeto a las cuentas por cobrar no se tenían un control idóneo, teniendo pendientes de cobro de varios años, porque el área contable, no realizaba la conciliación bancaria, no sinceraba los saldos antiguos, generando dudas si la deuda que tienen los clientes era real o irreal, el cual es uno de los principales objetivos se tienen las entidades, el trabajo contable no era eficaz.

La jefa de ventas sostuvo que, los indicadores no eran tan determinantes, para ver los problemas presentados en la subcategoría, difiriendo con los 3 entrevistados, opino que, la responsabilidad de recaía en el área administrativa porque no se tenía una buena gestión administrativa, en las cobranzas el cual era una de las falencias que tenía la organización en sus estados financieros.

3.2.2 Análisis de la subcategoría objetivos organizacionales

Figura 9

Análisis cualitativo de la subcategoría objetivos organizacionales



La subcategoría objetivos organizacionales, en todos está resguardado por los indicadores: Rentabilidad, control, efectividad y operaciones financieras, los 4 entrevistados indicaron, que no se estaba bien encaminado en dicha subcategoría, pero difirieron de opinión.

La administradora y la jefa de ventas, dijeron que, si la empresa no toma medidas correctivas, sería bien complicado cumplir con los objetivos organizacionales de la organización, pudiendo dejar de ser rentable, enfocándose solo en un indicador de la subcategoría, debido a que, se ha tenido un gran problema en las cobranzas de sus ventas, el cual es la vena de toda empresa, si la empresa no cobra no podrá subsistir en el mercado, debido a que, tiene pasivos por cumplir a proveedores, trabajadores y bancos mes a mes; corriendo un gran peligro de quebrar financieramente.

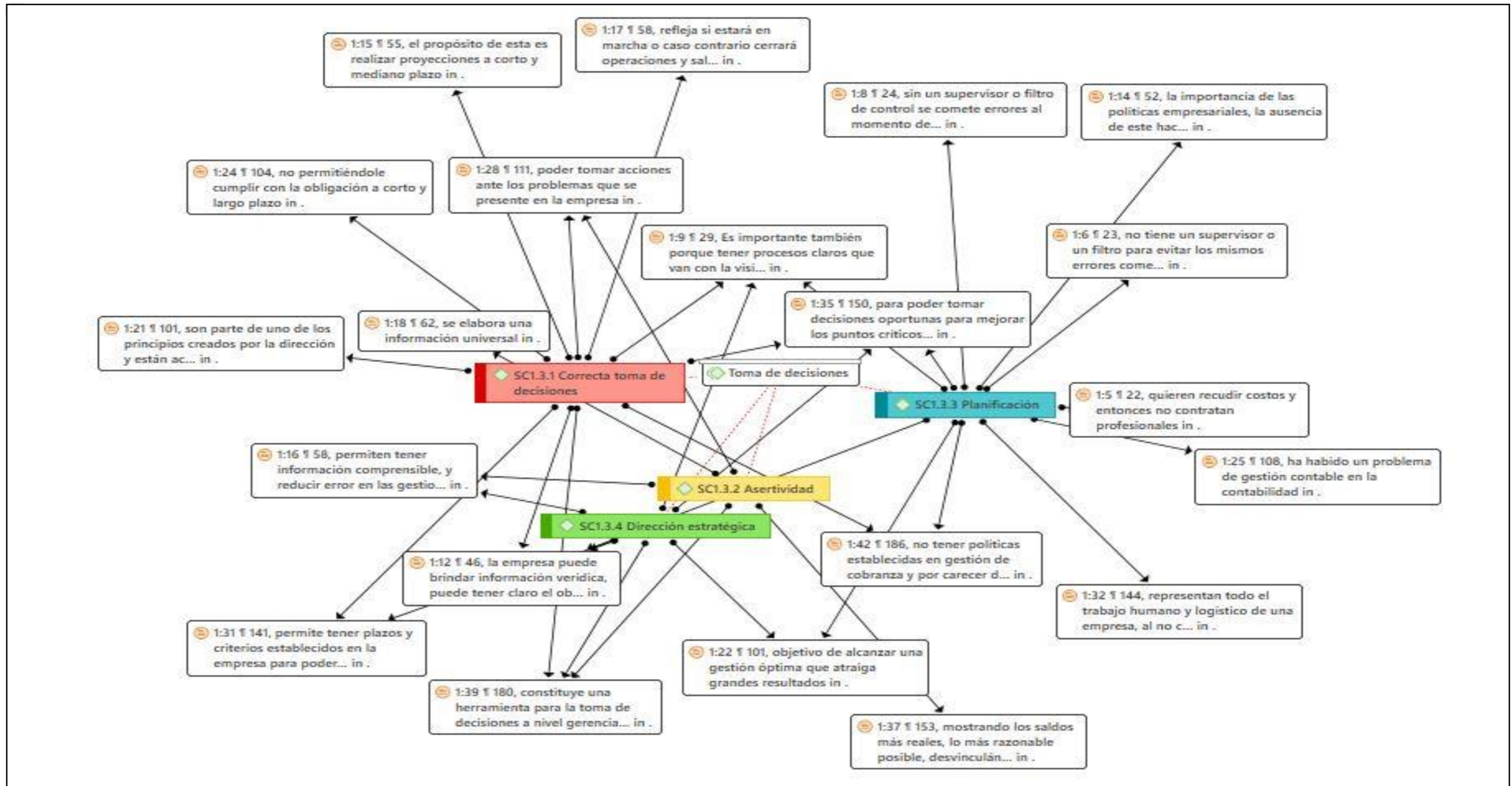
Por otro lado, el contador y la asistente cuentas por cobrar difieren de la opinión de los otros 2 ultimas entrevistadas puesto que, indicaron que, uno de los más importantes objetivos organizacionales de la empresa, era que, necesitaban contar con recursos monetarios para poder invertir en el corto y largo plazo en sus proyectos. Estos dos últimos entrevistados, se enfocaron en 3 indicadores, no compartieron la opinión de la administradora y jefa de ventas las cuales solo se enfocaron en un indicador, para indicar las falencias presentadas en la subcategoría objetivos organizacionales.

El contador y la asistente de cuentas por cobrar indicaron que, para ello se debía sincerar las cuentas por cobrar de sus clientes, teniendo así un mejor control, el cual no ha habido, producto de una pésima gestión contable, no se cuentan con los sustentos de los ingresos, para acreditar la veracidad si las deudas por cobrar a sus clientes estaban pendientes a la fecha, ambos entrevistados comentaron que, no se tenía el sustento de algunas facturas, en el área de contabilidad. Asimismo, indicaron que, como no se era eficaz, ni eficiente en el área contable, no había efectividad, en las operaciones financieras, no se aplicaban las normas contables de información financiera, mostrando saldos muy inflados en los EEFF, no había calidad en la información financiera.

3.2.3 Análisis de la subcategoría toma de decisiones

Figura 10

Análisis cualitativo de la subcategoría toma de decisiones



Para la subcategoría toma de decisiones, gracias al análisis cualitativo realizado, se obtuvo la siguiente información, la toma de decisiones se sustenta en indicadores como correcta toma de decisiones, asertividad, planificación y dirección estratégica. En términos generales los entrevistados nos comentaron que no se tomaban buenas decisiones, debido a que el área contable no estaba haciendo una buena labor.

El contador y la asistente de cuentas por cobrar, respecto a la subcategoría en mención comentaron que, al no tener la información financiera al día, no pudieron realizar proyecciones a corto y largo plazo, adicionalmente indicaron que no se podía conocer la situación de los activos, pasivos, patrimonio, gastos e ingresos mensualmente de la empresa a través de los EEFF, tampoco se podía analizar e interpretar los índices financieros, no se podía tomar decisiones correctamente.

Nos indicaron que, la planificación en la empresa era pésima, conllevando a no tener buenas políticas empresariales, no había lineamientos a cumplir, solo se cumplía con funciones básicas, no se tenía metas en el corto y largo plazo, estos 2 entrevistados fundamentaron sus opiniones en base a 3 indicadores, discrepando de la opinión con la jefa de ventas y la administradora, debido a que, ellas fundamentaron su opinión en base a los otros dos indicadores.

La jefa de ventas y la administradora en cuanto a la toma de decisiones nos dijeron que, estas no se pueden tomar porque al no haber una buena dirección estratégica, hubo varias falencias en este indicador, no se formularon estrategias para poder lograr las metas de la compañía.

Finalmente, no había asertividad en la empresa, al no haber una buena comunicación del área contable con las demás áreas, siempre se responsabilizaban entre ellos, para no asumir responsabilidades, en toda empresa debe haber un buen clima laboral, debido a que, el área contable depende muchos de la información que proporcione las demás áreas de la empresa, influyendo directamente en la gestión contable, el cual repercute en la toma de decisiones.

De acuerdo con el estudio ejecutado en la empresa industrial situada en San Miguel, hemos constatado que existe un gran problema en la gestión contable. Asimismo, gracias análisis cuantitativo se diagnosticó que, las cuentas por cobrar no han sido sinceradas en la contabilidad, según el análisis vertical, las cuentas por cobrar representan del total del activo un 60.05%, 44.12% y 52.28% para los años 2019, 2020 y 2021, impactando significativamente en la liquidez de la empresa, como la empresa vendía solo en dólares no había un equilibrio entre los activos y pasivos en dólares. En el análisis horizontal, comparando los periodos 2019 y 2020, se presentó un incremento del 27.97% en las cobranzas, producto de presionar a sus clientes en el cobro de sus cuentas por cobrar corrientes, mas no de sus cuentas pendiente de cobro antiguas, por que necesitaban liquidez para afrontar sus deudas con proveedores, trabajadores y bancos. Asimismo, con ayuda del análisis cualitativo, los entrevistados manifestaron que, se ha tenido una pésima gestión contable impactando significativamente en sus cuentas por cobrar, mostrando saldos antiguos, irreales en algunos casos, al no poder convertir sus cuentas por cobrar en efectivo. Como aporte indicamos que la entidad se ha visto directamente afectada, generando incertidumbre en su estabilidad el mercado peruano, obligándoles a recurrir a préstamos para poder cubrir con sus obligaciones que tengan.

Referente la subcategoría procesos contables, se observa que, se contaba con saldos antiguos irreales, por ende, en los indicadores financieros, resultan ser muy preocupantes, al diferir en gran magnitud con la metodología OKR, con un impacto significativo en la partida cuentas por cobrar, representando más del 50% en promedio del total del activo en el estado de situacional financiera en los años 2019, 2020 y 2021. Asimismo, en el análisis cualitativo, con ayuda de las entrevistas, se determinó que, existían muchos errores en los registros de las transacciones en los ingresos de la empresa, porque no se contaba con personal contable idóneo, con una sola experiencia en el área, no existía un control de las cuentas por recaudar en la contabilidad. Asimismo, se generó un impacto tributario en el ITAN e impuesto a la renta. Como aporte se indica que, si la organización no tiene una buena contabilidad, es poco probable que, puede creer empresarialmente, porque la parte es fundamental para control toda empresa, mediante reportes financieros, solicitados por entidades como bancos, Sunat, socios y demás usuarios finales. Asimismo, de acuerdo con Sunder (2005) citado por Lazo (2021) menciona que, la teoría de control constituye estrategias y actividades de asegurar el orden y eficacia de los procesos contables para garantizar una buena gestión contable.

Para la subcategoría objetivos organizacionales, la empresa industrial desea poder crecer en el mercado, tiene en mente poner sucursales en todo el Perú, pero para ello, se debe tener dinero para poder invertir y hacer realidad sus objetivos organizacionales, como un análisis cuantitativo hemos analizado 2 razones aritméticas: Prueba acida y liquidez general, en paralelo se puso como meta para ambos, un rango de 1.20 a 1.90, en el OKR, dichas razones aritméticas sobrepasan la meta, si es que, se llega a cobrar a sus clientes, se debe tener en cuenta que, no es saludable tener mucho dinero sin poder reinvertirlo, porque financieramente la empresa estaría devaluando su dinero en el tiempo. Referente a las entrevistas se indicó que, es bien complicado que la empresa pueda cumplir con los objetivos organizacionales, debido a que, tienen falencias en el área de contable, no tiene la información contable correctamente controlada, no se cumple con informar al área administrativa y gerencia general, sobre los saldos pendiente cobro de sus cuentas por cobrar antiguas, el cual es uno de los principales objetivos empresarial de la empresa, por falta de análisis y conciliación bancaria. Como aporte, se indica que, se debe gestionar mejorar las cobranzas; también se debe, negociar y cruzar información con los clientes, a fin de poder sincerar esos saldos pendientes de cobro, de no hacerlo puede haber contingencias tributarias, la Sunat puede presumir que existe colusión y defraudación tributaria, el cual es configurado un delito, con pena privativa de la libertad, hacia los responsables solidarios de ambas empresas, también podría haber sanción de la fiscalía. En concordancia con Beckhard (1969) citado por Barrenechea y Bravo (2021) informa que, la teoría del desarrollo organizacional ayuda a dar solución a los problemas presentados para poder llegar a cumplir con sus objetivos, implementando procedimientos que existan incentivos para que los trabajadores de todas las áreas lleguen a las metas por lograr que, persigue en la empresa.

Respecto a la subcategoría toma de decisiones, la entidad no puede tomar acción de manera inmediata ante los puntos críticos que se presentan en los reportes financieros, porque el área contabilidad no presenta los estados financieros de manera oportuna, por la pésima gestión contable que, se ha analizado los siguientes índices financieros: Rotación de cuentas por cobrar y periodo de cobro, mostrando las veces y número de días en el que se recuperan los créditos otorgados con los clientes, según “objectives and key results”, en la rotación de cuentas por cobrar en el 2020 se cumplió con los estándares de la metodología mencionada, reflejando un resultado de 1.74, debido a que, la empresa priorizo la cobranza de ese ejercicio por la incertidumbre empresarial producto de la pandemia y cuarentena, en el 2021 no se

cumplió con la metodología, , por que la economía en dicho periodo volvió a recuperarse, comenzaron a dar más créditos a sus clientes. De acuerdo con el periodo de cobro en el 2020 dio como resultado 207 días por ende no se llegó a la meta y en el 2021 si se cumplió con la metodología, dio un resultado 125 días. Asimismo, en las entrevistas sobre la, se dijo que, no se puede tomar buenas decisiones empresariales, porque el área contable no presenta los estados financieros mes a mes. No permitiendo poder hacer el análisis vertical y horizontal de los puntos críticos que tiene la empresa, tampoco permitía crear políticas empresariales para mejorar los procesos de la empresa. Como aporte comentamos que se debe informar de manera oportuna y precisa, a las jefaturas respectivas, para tomar medidas correctivas para mejorar los procesos para el bien común de la empresa. Asimismo, Sunder (2005) citado por Gutarra y Quiroz (2021) menciona que, la teoría de la contabilidad tiene un nexo con la gestión contable, porque, esta representa un instrumento relevante a nivel organizacional que brinda información importante para la toma de decisiones para tener un control idóneo.

A realizar el análisis cuantitativo y cualitativo se ha identificado las siguientes causas: (a) existe una pésima gestión contable, (b) no se tiene personal contable calificado, (c) cuenta con información contable deficiente, (d) carece de análisis en las cuentas por cobrar, (e) tiene varios errores contables en los registros de los ingresos.

Figura 12

Nube de palabras



Con de la nube de palabras podemos ver que las palabras más utilizadas en la presente pesquisa son: gestión, control y cobranzas.

3.4 Propuesta

3.4.1 Priorización de los problemas

En la presente pesquisa se realizó la priorización de 3 problemas significativos de la organización, los cuales son: la falta de información contable de calidad. Asimismo, falta de liquidez frente a sus obligaciones a corto y largo plazo, finalmente la falta de control en las cuentas por cobrar.

3.4.1.1 Consolidación del problema

De acuerdo con la revisión y grafología del diagnóstico de la presente propuesta, se ha determinado los siguiente problemas: la falta de información contable de calidad, debido a que, se tiene problemas en la confirmación de saldos antiguos, no presenta información oportuna mensualmente, no existe un manual de procedimientos contables, el cual permita tener un mejor control interno en el área contable, la información elaborada no es razonable, no permite ver los puntos críticos reales de la empresa en los estados financieros. Asimismo, se tiene problemas de liquidez, se tuvo que recurrir a 2 reactivas Perú en el 2020 para poder cubrir con sus obligaciones con terceros en épocas críticas de pandemia. Del mismo modo, existe falta de control en las cuentas por cobrar, las políticas de créditos y cobranzas no existe un manual que permita controlarlo.

3.4.2 Fundamentos de la propuesta

La presente inquisición se sustenta en 3 teorías: (a) la teoría de la contabilidad: Sunder (2005) menciona que, la gestión contable facilita las herramientas necesarias para la conducción y control de la información financiera que permitan a los directivos tomar decisiones; se relaciona, debido a que a través del conocimiento financiero y contable se logra un mejor control de la organización, por ello para la empresa industrial, representa un instrumento importante a nivel organizacional para tener información relevante para la toma de decisiones; (b) teoría monetaria: Según García (1984), refiere que la teoría monetaria, describe a la liquidez, como la propiedad que tiene un activo de ser dócilmente cambiado por alguna cosa o valor, o cualidad de ser, prontamente y siempre, convertible en todo su valor por efectivo, guarda relación porque la empresa cuenta con falta de liquidez, viéndose representado en las cuentas por cobrar, las cuales representan, en términos monetarios, una partida importante del activo circulante; y (c) teoría de control según Sunder (2005), refiere que, el control interno constituye las estrategias y actividades para asegurar el orden y eficacia en la conducción de la organización; se relaciona, debido a que se deben garantizar las buenas prácticas dentro de la

organización para garantizar una buena gestión contable, por ello para la empresa constituye estrategias y actividades de asegurar el orden y eficacia de los procesos contables para garantizar una buena gestión contable. Tener control en la entidad le permitirá detectar errores en la dirección, organización y planeación, para así prevenirlos.

3.4.3 Categoría solución

En la presente pesquisa para determinar la categoría solución, se primó los objetivos. Es por lo que, la solución es el método COSO III. Para el control de la gestión contable, según Grajales et al. (2022) el modelo de control interno COSO III se encarga de la estructuración de la organización como una visión para poder soslayar el riesgo. Asimismo, para la definición control Estupiñán (2015) indica que, el control interno es un proceso aplicado por el directorio de una entidad, la gerencia o el equipo de alta gerencia de la entidad y otros empleados, diseñado propiamente para proporcionar seguridad razonable en la organización, se manifiesta en las siguientes categorías: eficacia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera., cumplimiento de las leyes o normatividades aplicables. Finalmente, Comité COSO (2013) mencionó que, este nuevo marco integrado ayuda a cubrir eficientemente la cobertura de los riesgos que, se presentan en la actualidad en las organizaciones, este nuevo modelo se dio debido a una alteración de los modelos de negocio producto de la secuela de la globalización, también por el aumento del número y diversidad de las normativas empleadas en el mundo empresarial, también por requerimientos en la integridad de la información sosegada, otro factor fue la mayor demanda de información a nivel interno en las compañías debido a los entornos tornadizos y por ultimo debido al aumento de las expectativas de los grupos económicos de interés como bolsa de valores, e inversores interesados en la prevención y detección de fraude. En resumen, el COSO III ayuda a la gestión contable a optimizar el entorno del control, también ayuda a evaluar los riesgos, ayudando a conseguir sus objetivos de rentabilidad y rendimiento como también, disminuir y evitar negligencias dentro de la empresa.

3.4.4 Direccionalidad de la propuesta

Cuadro 1

Matriz de la propuesta

Objetivo	Estrategia	Táctica	KPI
Objetivo 1. Presentar información contable de calidad, aplicando el método COSO III	Estrategia 1. Analizar si las operaciones de la empresa se encuentran registradas de manera correcta en el sistema Contable.	Táctica 1. Implementar un manual de procedimientos contables.	KPI 1. % de procedimientos contables internos actualizados. Leyenda: % PCIA: % de Procedimientos Contables Internos Actualizados RCR: Registros Contables Revisados RCI: Registros Contables Ingresados Medición de cumplimiento : 100%
		Táctica 2. Determinar una gestión contable que brinde un objetivo profesional para la toma de decisiones.	KPI 2. % de Informes Financieros Presentados a Tiempo. Leyenda: % IFPT: % de Informes Financieros Presentados a Tiempo EFA: Estados Financieros Analizados EFP: Estados Financieros Presentados Medición de cumplimiento : 100%
Objetivo 2. Explicar los factores que inciden en la disminución de la liquidez	Estrategia 2. Elaborar un flujo de caja y el estado de flujo de efectivo.	Táctica 3. Mejorar los tiempos de créditos con los proveedores y bancos para poder mejorar la liquidez en la empresa	KPI 3. Ratio de Liquidez General Leyenda: RL: Ratio de Liquidez AC: Activo Corriente PC: Pasivo Corriente Medición de cumplimiento : 1.20 a 1.90
		Táctica 4. Mejorar los tiempos de ejecución de cobranza para obtener mayores ingresos.	KPI 4. Ratio de Endeudamiento Total Leyenda: RR: Ratio de Endeudamiento Total PT: Pasivo Total PN: Patrimonio Neto Medición de cumplimiento : 40%
Objetivo 3. Elaborar manual de políticas de créditos y cobranzas, aplicando el método COSO III	Estrategia 3. Elaborar un reporte de las cuentas por cobrar a los clientes morosos.	Táctica 5. Sincerar el importe de las cuentas por cobrar.	KPI 5. Rotación de cuentas por cobrar Leyenda: RCC: Rotación de cuentas por cobrar V: Ventas CXC: Cuentas por cobrar Medición de cumplimiento : 1.20 a 1.90
		Táctica 6. Verificar el tipo de riesgo de cada cliente.	KPI 6. Rotación de Período de Cobro Leyenda: RPC: Rotación de Período de Cobro RCC: Rotación de cuentas por cobrar Medición de cumplimiento : Cobranza cada 25 a 45 días

3.4.5 Actividades y cronograma

Cuadro 2

Matriz de tácticas, actividades y cronograma

Actividades	Inicio	Días	Fin	Responsable/s	Presupuesto de la implementación
A1 Verificar que procedimientos pueden integrarse a la gestión contable	29/5/2022	2	31/5/2022	a. Contador general	s/. 160.00
A2 Revisar los procedimientos contables	31/5/2022	8	8/6/2022	a. Contador general	s/. 215.00
A3 Reunión con gerencia general para la aprobación del manual de procedimientos contables	8/6/2022	3	11/6/2022	a. Contador general b. Gerente general	s/. 150.00
A4 Determinar si hubo seguimiento en las operaciones contables	29/5/2022	5	3/6/2022	a. Contador general	s/. 140.00
A5 Elaborar un estado de situación financiera proyectado para poder ver cómo le va a ir a la empresa en el futuro	3/6/2022	5	8/6/2022	a. Contador general	s/. 140.00
A6 Presentar un informe contable y financiero de la empresa industrial	8/6/2022	2	10/6/2022	a. Contador general	s/. 140.00
A7 Buscar nuevos proveedores y bancos con mejores ofertas	29/5/2022	15	13/6/2022	a. jefa de compras b. Administradora	s/. 140.00
A8 Buscar nuevos créditos	13/6/2022	3	16/6/2022	a. Asistente de créditos y cobranzas	s/. 225.00
A9 Aplicar nuevas políticas	16/6/2022	5	21/6/2022	a. Tesorero b. Administradora	s/. 305.00
A10 Reuniones con el tesorero	29/5/2022	5	3/6/2022	a. Gerente financiero	s/. 300.00
A11 Búsqueda de mejoras en el área de tesorería	3/6/2022	5	8/6/2022	a. Tesorero b. Gerente financiero	s/. 225.00
A12 Analizar los financiamientos pendientes de pago	8/6/2022	1	9/6/2022	a. Tesorero b. Gerente financiero	s/. 305.00
A13 Conciliar las ventas con las cuentas corrientes	29/5/2022	7	5/6/2022	a. Asistente de créditos y cobranzas	s/. 305.00
A14 Determinar cuánto es el importe pendiente de cobro	5/6/2022	7	12/6/2022	a. Asistente de créditos y cobranzas	s/. 305.00
A15 Diseñar procedimientos de cobros	12/6/2022	7	19/6/2022	a. Asistente de créditos y cobranzas	s/. 225.00
A16 Verificar el riesgo crediticio de los clientes	29/5/2022	3	1/6/2022	a. Asistente de créditos y cobranzas	s/. 305.00
A17 Segregar al cliente por tipo de riesgo	1/6/2022	5	6/6/2022	a. Asistente de créditos y cobranzas	s/. 225.00
A18 Ejecutar la segregación de los clientes antiguos y nuevos	6/6/2022	5	11/6/2022	a. Asistente de créditos y cobranzas	s/. 300.00

A1 Verificar que procedimientos pueden integrarse a la gestión contable	29/5/2022	2
A2 Revisar los procedimientos contables	31/5/2022	8
A3 Reunión con gerencia general para la aprobación del manual de procedimientos contables	8/6/2022	3
A4 Determinar si hubo seguimiento en las operaciones contables	29/5/2022	5
A5 Elaborar un estado de situación financiera proyectado para poder ver cómo le va a ir a la empresa en el futuro	3/6/2022	5
A6 Presentar un informe contable y financiero de la empresa industrial	8/6/2022	2
A7 Buscar nuevos proveedores y bancos con mejores ofertas	29/5/2022	15
A8 Buscar nuevos créditos	13/6/2022	3
A9 Aplicar nuevas políticas de pago	16/6/2022	5
A10 Reuniones con el tesorero	29/5/2022	5
A11 Búsqueda de mejoras en el área de tesorería	3/6/2022	5
A12 Analizar los financiamientos pendientes de pago	8/6/2022	1
A13 Conciliar las ventas con las cuentas corrientes	29/5/2022	7
A14 Determinar cuánto es el importe pendiente de cobro	5/6/2022	7
A15 Diseñar procedimientos de cobros	12/6/2022	7
A16 Verificar el riesgo crediticio de los clientes	29/5/2022	3
A17 Segregar al cliente por tipo de riesgo	1/6/2022	5
A18 Ejecutar la segregación de los clientes antiguos y nuevos	6/6/2022	5

IV. DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Discusión

La presente pesquisa tuvo como objetivo principal proponer el método COSO III para la gestión contable en las cuentas por cobrar en una empresa industrial.

Respecto al primer objetivo específico de diagnosticar en qué situación se encuentra la gestión contable en una empresa de industrial, Lima 2022, se identificó que, la organización no tiene un buen control documentario de la documentación contable, en el análisis vertical de las cuentas por cobrar, se observa que, en el año 2019 represento el 60.05% del total del activo. En el 2020 simboliza el 44.12% y en el 2021 representa el 52.28% aproximadamente según la revisión de los registros documentales. Es preocupante que, la empresa en el estado de situación financiera tenga más de un 40% del total de activo, tiene saldos muy antiguos, por falta de análisis en las cuentas por cobrar. Con respecto al periodo 2020 y 2021 presenta un aumento en la incobrabilidad de 8.16 %. Este objetivo guarda relación con la subcategoría control. Como aporte indicamos que, al no poder convertir el activo exigible de las cuentas por cobrar, tendrían que recurrir a financiamientos como reactivas y prestamos corrientes de instituciones financieras, a fin de poder contar con efectivo para solventar sus egresos que, desembolsen en el día a día en la empresa, pudiéndose evitar si se tuviera una buena gestión contable. Asimismo, concuerda con la investigación de Mejía y Torres (2021) sobre la pesquisa “Propuesta de un control del área de contabilidad, en la empresa Ferretera Mayferr Distribuciones, S.J.L., 2021” debido a que, no tenían políticas y procesos efectivas establecidas dentro del área contable. Del mismo modo coincide con Villagra (2021) sobre la investigación de estrategias de aplicación para mejorar la gestión contable, en donde había carencia de control en los procesos contables y administrativos, debido a que, la contabilidad era tercerizada generando un descuido de estos. También guarda relación con la inquisición de Figueroa (2019) denominado influencia sobre el control interno en el área contable donde se identificó que, no se emplea correctamente los cinco segmentos establecidos en el COSO III para el control interno control interno, generando una mala gestión contable.

Respecto al segundo objetivo específico de establecer los factores por mejorar en la gestión contable en una empresa de industrial, Lima 2022, se identificó que la organización no

cuenta con estados financieros razonables, documentos de soporte verídicos, y comprobantes de contabilidad debidamente sustentados es decir no cuenta con factores que ayuden a optimizar la gestión contable. El presente objetivo guarda relación las subcategorías eficiencia y eficacia, debido a que, el personal contable era inexperto por ende no era eficaz en la labor que realizaba. Como aporte mencionamos que, si el personal contable no tiene hace un trabajo eficiente en su área, es difícil que una empresa este bien empresarialmente, debido a que los primeros asesores de los empresarios son los de contabilidad. Asimismo, se concuerda con la pesquisa de Alvarado (2021) indica que, es necesario mejorar el modelo de gestión contable enfocadas en los negocios especializados en comidas rápidas con el fin de que, estos no sólo conozcan los valores correspondientes a los ingresos del negocio, sino también deben de conocer todos los factores que se debe tener para poder tener los costos e ingresos claramente. Asimismo, coincide con la pesquisa de Villagra (2021) argumenta que, en su estudio no se tienen factores que ayuden a mejorar gestión contable debido a que, el personal contable es externo, se apersonan de vez en cuando a la empresa por ello se tiene la documentación ordenada diariamente, tampoco se tiene la información contable al día generando una deficiencia en el área contable. También guarda relación con la inquisición de Baca y Padilla (2021) indican que, en su estudio la empresa no tiene un control idóneo, desde la recepción de la documentación hasta la presentación de los estados financieros, por ende, se tiene problemas en los factores que influyen en la gestión contable.

Respecto al tercer objetivo específico de presentar información contable de calidad, con ayuda del método COSO III, se identificó que la empresa no presenta sus reportes financieros razonablemente con ayuda de los estándares internacionales que solicitan las empresas de primer mundo, las cuales le dan calidad a la información presentada por el área contable, no tiene profesionales competentes, también la documentación no estaba bien sustentada y ordenada para dar fe de la exactitud de los reportes contables presentados. El presente objetivo calza con las subcategorías información oportuna y precisa, debido a que, la carencia de información financiera presentada oportunamente limita a los altos mandos de la empresa a tomar decisiones. Como aporte argumentamos que, si la información que se presenta no es de calidad lo más real posible puede ocasionar negligencias ante la Sunat y demás interesados, por omisiones y errores. Asimismo, concuerda con la inquisición de Alvarado (2021) sobre el análisis de la gestión contable debido a que, ha conseguido identificar falencias por falta de un modelo de gestión para la organización de información contable de calidad, por tal motivo, se

ha propuesto un modelo de gestión que busca evitar la pérdida de tiempo y dinero. Del mismo modo coincide con la pesquisa de Herrera (2020) sobre la gestión de información contable, señala que, las empresas tanto públicas como privadas poseen la imperiosa necesidad de manejar la información contable de calidad, la cual ayuda para la toma de decisiones de manera más organizada posible, a fin de que, los sujetos internos y ajenos puedan acceder a la misma de forma lícita y transparente. También guarda relación con la inquisición de Baca y Padilla (2021) sobre la propuesta de control del área de contabilidad, donde indican que, no se tiene información de calidad porque el nivel de control es inadecuado, demostrando que no consideran políticas contables y tributarias, para el control de las funciones e información.

Respecto al cuarto objetivo específico explicar los factores que indiquen en la disminución de la liquidez, con referencia al índice de cuentas por cobrar, nos permite entender la cantidad de veces en que la compañía realiza las cuentas pendientes de cobro durante los periodos 2021,2020 y 2019, es decir, muestra cuántas veces un negocio logra transformar estos activos en liquidez. En el 2021, se interpreta que 2.88 es el número de veces que el saldo de cuentas por cobrar fue convertido en efectivo durante el ejercicio económico, comparando con el año anterior existe una variación positiva de 1.14 veces, respecto el año anterior, pero no se llegó a cumplir con los estándares del OKR. En el 2020, si se llegó a la meta establecida en el OKR, debido a que dio como resultado 1.74. Este objetivo calza con las subcategorías planificación y dirección estratégica, debido a que es importante que toda empresa realice un flujo de caja y un flujo de efectivo para ver los movimientos del dinero y saber cómo y dónde invertir, para evitar la carencia de efectivo. Como aporte se concluye que, esta ratio indica la rapidez en que se logra recuperar los créditos otorgados y permite identificar a los clientes morosos. Asimismo, estuvo presente el efecto de la pandemia COVID 19, también se identificó que se tienen saldos muy antiguos en las cuentas que adeudan los clientes, el cual genera la falta de liquidez de la compañía, debido a que el dinero es uno de los componentes más relevantes de una compañía sino se cuenta con ella es complicado poder seguir operando en el mercado, debido a que los proveedores bancos trabajadores no esperan generando pasivos inmediatos a desembolsar. Asimismo, coincide con la pesquisa de Villagra (2021) menciona que, si no se sincera la información contable, es difícil poder informar a la gerencia general sobre los pasivos que se tienen para poder tomar medidas inmediatas y así poder controlar la liquidez de la organización. Del mismo modo coincide con Figueroa (2019) debido a que, para poder controlar la liquidez se requiere mejorar el sugerir un registro de procesos que se ayude

a tener un control de ingresos y gastos, para no exceder en los presupuestos que tenga la entidad. También guarda relación con la investigación de Alvarado (2021) indica que, tener el control de los flujos de dinero es esencial para poder cubrir con los flujos de efectivo, respaldado con la documentación contable de las cuentas por cobrar y pagar.

Respecto al quinto objetivo específico de elaborar manual de políticas de procedimientos y políticas de créditos y cobranzas, para tener un control de estas, aplicando el método COSO III, se identificó que no se tenía políticas referentes a las cobranzas y créditos, por el descornamiento de la importancia que se tiene en los cobros, el cual es la vena de toda empresa, al no cobrar es difícil que la empresa pueda subsistir en el mercado. Asimismo, concuerda con la investigación de Yerren (2019) el cual indica que, al no contar con políticas de créditos y cobranzas, no se puede realizar un análisis con precisión las operaciones y transacciones bancarias durante el año laboral de la empresa, generando distorsión por ende las cuentas por cobrar que no corresponden a lo registrado en los informes contables. El presente objetivo calza con a la subcategoría control, debido a que se controlará la morosidad de clientes. Como aporte indicamos que, si no se tiene un control en las cobranzas la empresa generaría pérdidas en términos monetarios debido a que una de las partidas más importantes de toda empresa son las cuentas por cobrar debido a que estas representan todo el trabajo del personal contable, gestión con los proveedores, financiamiento con las entidades financieras También coincide con Villagra (2021) señala que, políticas de créditos y cobranzas permite medir el grado de morosidad que tienen nuestros clientes, para tener un control idóneo en las cobranzas. También guarda relación con la investigación de Figueroa (2019) debido a que, las políticas de cobranza son técnicas que se emplean en las empresas para reintegrar los derechos de cobro de los clientes, en efectivo después de que, la factura ha excedido el plazo el crédito otorgado, siendo una técnica de control y gestión de las cuentas por cobrar pendientes, la importancia de las políticas de cobranza es que, permite evaluar el grado de egresos y cobros que realiza la entidad.

4.2 Conclusiones

- Primera:** Se diagnosticó la situación en que se encuentra la gestión contable en una empresa de industrial, Lima 2022, evidenciando según las entrevistas que, la situación es preocupante referente a la gestión contable, debido a que no existe verificación, análisis, conciliación, de las partidas contables por ende se plantea implementar un manual de procedimientos contables, para así mejorar el control interno en el área contable, evitando así tener problemas procedimientos de fiscalización tributaria y sanciones tributarias.
- Segunda:** Se estableció los factores por mejorar en la gestión contable en una empresa de industrial, Lima 2022 evidenciando la falta de personal capacitado y competente generó deficiencias en la gestión contable, se realizó el análisis documental de los periodos 2021, 2020 y 2019 donde se observa el punto crítico de la empresa, el cual se ve plasmado en las cuentas por cobrar, representando más del 50% del total de estado de situación financiera, producto de una pésima gestión contable.
- Tercera:** Se propuso presentar información contable de calidad, con ayuda del método COSO III evidenciando que, no existía un control interno adecuado, se tenía unos saldos irreales no se aplicaba políticas de trabajo para lograr la mejora continua para llevar un registro real y eficiente de las transacciones de la empresa, también había falta de comunicación asertiva con las demás áreas el cual generaba la demora con en enviar la documentación al área contable.
- Cuarto:** Se explicó los factores que indican en la disminución de la liquidez, se evidencio que, según el análisis vertical, horizontal y ratios financieros, donde existe un alto porcentaje en el rubro de cuentas por cobrar, existe exceso desmesurado de créditos hacia los clientes, caso contrario por parte de proveedores, los cuales serán medidos a través de un flujo de caja proyectado y un estado flujo de efectivo, además de la elaboración de un balance general proyectado, para que así se pueda saber cómo va el movimiento del dinero de la empresa.

Quinto: Se propuso implementar un manual de políticas de créditos y cobranzas evidenciando que, no cuentan con lineamientos, bien establecidos sobre las políticas de créditos y cobros, es importante diseñar un manual lineamientos de créditos y cobranza que pueda influir en situación económica y financiera de la entidad, debido a que la empresa tiene el riesgo de quebrar financieramente sino controla una de la partida más importante que tiene toda empresa, sus cobranzas.

4.3 Recomendaciones

- Primera:** Se recomienda al contador general realizar planeamientos contables y tributarios a fin de tener un mejor control en el área contable, para así evitar sanciones tributarias y penales.
- Segunda:** Se recomienda al gerente general destinar un mayor presupuesto para designarlo en la contratación de personal contable calificado, el cual ayudara a tener un área contable más competente, para así evitar errores contables.
- Tercera:** Se recomienda al contador general y analista contable implementar las normas internacionales de información financiera, los cuales permiten tener información contable y financiera de calidad, en un lenguaje universal para que cualquier usuario final lo pueda entender a nivel nacional e internacional, el cual se plasmará en los estados financieros a valor de mercado que permita tomar decisiones precisas y oportunas en la empresa.
- Cuarta:** Se recomienda a la gerente financiera implementar el método OKR en las ratios financieros, para así poder darle mayor calidad al análisis e interpretación de los estados financieros.
- Quinta:** Se recomienda a la administradora tomar acciones legales con los clientes morosos que tengan deudas antiguas, para poder mejorar la gestión las cobranzas de los clientes que estén en situación crítica.

V. Referencias

- Abril, J., Barrera, H., & Estévez, A. (2018). La Contabilidad de Gestión: una Herramienta para la Toma de Decisiones Empresariales. *Revista Científica Hallazgos* 21, 3(3), 338–351. Obtenido de <https://revistas.pucese.edu.ec/hallazgos21/article/view/318>
- Agencia peruana de noticias. (18 de Enero de 2020). Conoce cinco tips para manejar correctamente la contabilidad de tu empresa. Obtenido de Conoce cinco tips para manejar correctamente la contabilidad de tu empresa: <https://andina.pe/agencia/noticia-conoce-cinco-tips-para-manejar-correctamente-contabilidad-tu-empresa-781893.aspx>
- Alvarado, M. (2021). Modelo de gestión contable para emprendimientos asociados a comidas rápidas en norte de Guayaquil. Universidad de Guayaquil. Guayaquil: Universidad de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/58560>
- Andres Sevilla Arias. (04 de Noviembre de 2015). Economipedia.com. Obtenido de Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad.html>
- Argüello, A., Torres, L., Balón, I., Quito, C., & Llumiguano, M. (2020). Sistema de gestión contable financiero para la toma efectiva de las decisiones por pequeñas y medianas empresas ecuatorianas, caso de estudio. *Revista Espacios*, 41(5), 1-6. Obtenido de <http://www.revistaespacios.com/a20v41n05/a20v41n05p01.pdf>
- Arias, F. (2012). El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica. Caracas: Editorial Episteme.
- Armas Ponce, E. D. (2017). Modelo de un control interno al área financiera, fundamentado en el modelo Coso III, a la empresa Gabrim dedicada al alquiler de grupos electrógenos. Universidad Central del Ecuador. Quito: Universidad Central del Ecuador. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/16036/1/T-UCE-0003-CAD-029CA.pdf>
- Ávila, N. (2019). Responsabilidad social del contador público desde su proceso de formación para fortalecer la gestión contable de microempresarios en la localidad de suba rincón Bogotá. Colombia. Corporación Universitaria Minuto de Dios. Bogota: Corporación Universitaria Minuto de Dios. Obtenido de <https://repository.uniminuto.edu/handle/10656/12363>

- Baca, S., & Padilla, S. (2018). Modelo COSO III como herramienta de control interno en la empresa instrategy consulting SAC en la ciudad de Trujillo, 2018. Universidad Privada del Norte. Trujillo: Universidad Privada del Norte. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/30024/Tesis.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Balzarini, M., Di Rienzo, J., Tablada, M., González, L., Bruno, C., Córdoba, M., . . . Casanoves, F. (2011). Estadística y Biometría. Ilustraciones del uso de InfoStat en Problemas de Agronomía. Cordoba: Editorial Brujas.
- Barbarán Ramírez, R., & Sánchez Guerra, P. (2022). La Gestión Contable y las Decisiones Institucionales en la Universidad Nacional de Ucayali, año 2022. Universidad Nacional de Ucayali. Pucallpa: Universidad Nacional de Ucayali. Obtenido de http://repositorio.unu.edu.pe/bitstream/handle/UNU/5313/B4_2022_UNU_CONTABILIDAD_2022_T_ROSA-BARBARAN_PATRICK-SANCHEZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Barrenechea Tarazona, A. A., & Bravo Solis, M. (2021). Comunicación interna y la gestión del cambio de la empresa Viskosil Región norte, 2021. Universidad César Vallejo. Lima: Universidad César Vallejo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/82491/Barrenechea_TA_A_Bravo_SM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bernal, C. (2010). Metodología de la investigación 3era edición. Colombia: Pearson educación.
- Bravo, M. (2011). Contabilidad General Décima Edición. Quito. Ecuador: Escobar. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=hgigjwEACAAJ&dq=Contabilidad+General+bravo+mercedes&hl=es&sa=X&redir_esc=y
- Cañizares, M., & Jurado, O. (2019). Las publicaciones sobre contabilidad de gestión con enfoque de ecoeficiencia: un desafío al futuro. Cofin Habana, 13(1), 50-61. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612019000100001&lng=es&tlng=es
- Carchi, K., Juca, F., Romero, M., & Orellana, B. (2021). Los proyectos de vinculación una estrategia de mejora en la gestión contable del sector microempresarial. *Horizontes*, 1084-1097. doi:<https://doi.org/10.33996/revistahorizontes.v5i20.259>

- Carhuancho, I., Nolazco, F., Sicheri, L., Guerrero, M., & Casana, K. M. (2019). Metodología para la investigación holística. Guayaquil: Departamento de investigación y posgrados Universidad Internacional del Ecuador.
- Castro, J. (2020). Incidencia del Control Interno en la Gestión Contable de la Empresa de Servicios Expreso Trujillo E.I.R.L. Lima, Año 2020. Universidad Peruana de las Américas. Trujillo: Universidad Peruana de las Américas.
- Chiavenato. (2008). Gestión del talento humano. México: McGraw-Hill/Interamericana Editores.
- Chiavenato, I. (2004). Introducción a la Teoría General de la Administración. Séptima Edición. España: McGraw-Hill/ Interamericana, editores.
- Cocha, N. (2018). Sistema de contabilidad de costos por procesos, para la producción y comercialización de comidas rápidas en la Asociación de Personas Emprendedoras del Sur de Quito. Universidad Central del Ecuador. Quito: Universidad Central del Ecuador. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/17409>
- Concepto. (9 de marzo de 2022). <https://concepto.de/>. Obtenido de <https://concepto.de/:https://concepto.de/metodo-analitico/>
- Contero, S., & Martín, J. (2020). *Manual OKR*. Madrid: Singular People S.L. Obtenido de <https://docplayer.es/184350949-Manual-de-okr-manual-okr-objectives-key-results-sonia-contero-y-javier-martin.html>
- Del Pozo Serrano, F. J. (2020). Intervención educativa en contextos sociales: Fundamentos e investigación, estrategias y educación social en el ciclo vital. Barranquilla: Universidad del Norte. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=I-0QEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA133&dq=tipo+de+investigacion+secuencial+explicativo&ots=7NMjneMBJ2&sig=MPGYN94to73qmCEJ1336Y59CW60#v=onepage&q&f=false>
- Diario Gestión. (18 de Enero de 2020). Emprendedor: ¿cómo manejar correctamente la contabilidad de su empresa este año? Obtenido de Emprendedor: ¿cómo manejar correctamente la contabilidad de su empresa este año?: <https://gestion.pe/economia/emprendedor-como-manejar-correctamente-la-contabilidad-de-su-empresa-este-ano-fotos-nndc-noticia/>
- Escobar Callejas, P. H., & Bilbao Ramírez, J. L. (2020). *Investigación y Educación Superior*. Barranquilla: Lulu.com. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=W67WDwAAQBAJ&pg=PA6&dq=tipo+de+i>

nvestigacion+metodo+deductivo&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjMztPb6Mb4AhXFr
5UCHRe_CTQQ6AF6BAgIEAI#v=onepage&q&f=false

Espinoza, C. (2014). Metodología de investigación tecnológica. Huancayo: Ciro Espinoza Montes.

Estupiñán Gaitán, R. (2015). Control interno y fraudes: análisis de informe Coso I, II Y III con base en los ciclos transaccionales. Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=-3tGEAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=coso+estupi%C3%B1an&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=coso%20estupi%C3%B1an&f=false

Figueroa Quicaño, J. (2019). Influencia del control interno en la gestión contable de una empresa del sector de la construcción, año 2019. Universidad Peruana de las Americas. Lima: Universidad Peruana de las Americas. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1086>

Francisco López José . (17 de 02 de 2020). *Operación financiera*. Obtenido de Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/operacion-financiera.html>

Gerardo, M. (2021). Importancia del modelo de gestión contable para el control de las entidades económicas. *Revista Universidad y Sociedad*, 51-54. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202021000100051

González Martínez, R. (2014). Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III Manual del Participante. Qualpro Consulting S.C., 2-39. Obtenido de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

Gutarra Trujillo, M. J., & Quiroz Cornejo, A. E. (2020). Control Interno y la gestión de Cuentas por Cobrar Comerciales de las empresas de Transporte de Carga, Surquillo, 2020. Universidad César Vallejo. Lima: Universidad César Vallejo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/72591/Gutarra_TMJ-Quiroz_CAE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Hernández Pallo, M. A. (2021). Propuesta de un sistema de control interno basado en el modelo COSO III para mejorar la recuperación de cartera de la empresa IDMACERO Importadora de Materiales de Acero Cía. Ltda. ubicada en la ciudad de Quito, sector Guajaló. Universidad Central del Ecuador. Quito: Universidad Central del Ecuador. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/23199/1/UCE-FCA-HERN%C3%81NDEZ%20MAYRA.pdf>

- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). Metodología de investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. Ciudad de México: McGRAW-HILL.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación. México D.F.: McGRAW-HILL.
- Herrera, M. (2020). Gestión de Información Contable en la empresa HERSA HERSATRANS. Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Ambato: Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.pucesa.edu.ec/handle/123456789/3048>
- Horngren, C. (2012). Contabilidad de costos un enfoque gerencial. México: Pearson Educación.
- Hurtado, J. (2008). Metodología de la investigación proyectiva. Caracas: SYPAL.
- Iza, K. (2021). La gestión contable como elemento determinante en el desarrollo sostenible de las Mipymes. *Conciencia Digital*, 39-44.
doi:<https://doi.org/10.33262/concienciadigital.v4i4.1.1923>
- Lazo Espiritu, C. Y. (2020). Control interno de las cuentas por cobrar y su relación con la liquidez de la empresa Peruims SAC, Los Olivos Lima 2020. Universidad Peruana de las Américas. Lima: Universidad Peruana de las Américas. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1708/LAZO%20ESPIRITU.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Lifeder. (03 de octubre de 2020). <https://www.lifeder.com>. Obtenido de [www.lifeder.com: https://www.lifeder.com/enfoque-investigacion/](https://www.lifeder.com/enfoque-investigacion/)
- Lifeder. (09 de marzo de 2022). <https://www.lifeder.com/>. Obtenido de <https://www.lifeder.com/: https://www.lifeder.com/instrumentos-investigacion-documental/>
- Lifeder. (08 de marzo de 2022). <https://www.lifeder.com/>. Obtenido de [www.lifeder.com/: https://www.lifeder.com/investigacion-proyectiva/](https://www.lifeder.com/investigacion-proyectiva/)
- MEF. (28 de Octubre de 2021). La Contabilidad de Gestión en la Organización Empresarial. Obtenido de La Contabilidad de Gestión en la Organización Empresarial: https://www.mef.gob.pe/en/?option=com_content&language=en-GB&Itemid=100337&view=article&catid=388&id=1789&lang=en-GB
- Mejía, N., & Torres, J. (2021). Propuesta de un control del área de contabilidad, en la empresa ferretera Mayferr distribuciones, S.J.L., 2021. Universidad César Vallejo.

- Lima: Universidad César Vallejo. Obtenido de
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/77484>
- Molina, D. (10 de Febrero de 2022). *Iebschool* . Obtenido de OKR:
<https://www.iebschool.com/blog/que-es-metodologia-okr-rrhh-2-0/>
- Nurmagambetova, A., Baimukhanova, S., Pukala, R., Kurbanova, K., & Kidirmaganbetova, A. (2020). Improvement of accounting in the hotel business. *EDP Sciences*, 1-11.
doi:https://www.e3s-conferences.org/articles/e3sconf/abs/2020/19/e3sconf_btse2020_04019/e3sconf_btse2020_04019.htm
- Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E., & Villagomez, A. (2014). Metodología de la Investigación Cuantitativa – Cualitativa. Bogotá: Ediciones de la U.
- Orellana Nirian Pablo. (21 de Diciembre 2019 de 2019). Dirección estratégica. Obtenido de Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/direccion-estrategica.html>
- Oyola Quinde, M. (2019). Propuesta metodológica para el análisis de transacciones de conformidad con la aplicación de la CINIIF 23 “La incertidumbre frente a los tratamientos de impuesto a las ganancias” para sociedades multinacionales del Ecuador, a partir del 2019. Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. Guayaquil: Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. Obtenido de <http://201.159.223.180/bitstream/3317/12841/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-381.pdf>
- Palella, S., & Martins, F. (2012). Metodología de la investigación cuantitativa. Caracas: FEDUPEL.
- Rósnay, J. (1975). Le macroscopie. Vers une vision globale. Paris: SEUIL.
- Sánchez, H., Reyes, C., & Mejía, K. (2018). Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística. Lima: Universidad Ricardo Palma.
- Sánchez, O., & Tarodo, C. (2015). Gestión Contable. España: Paraninfo. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=TmwHCwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=gesti%C3%B3n+contable&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=gesti%C3%B3n%20contable&f=false
- Sunder, S. (2005). Teoría de la contabilidad y el control. Colombia: Universidad Nacional de Colombia.
- Tapia, L. (2018). Propuesta de un sistema contable para mejorar la gestión en la empresa de Transporte y Turismo Titani Cars EIRL. – Pomalca 2017. [Tesis de Contaduría Pública, Universidad Cesar Vallejo, Chiclayo, Perú]. Universidad César Vallejo.

- Pomalca: Universidad César Vallejo. Obtenido de
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/27764>
- Tójar, J. (2006). Investigación cualitativa comprender y actuar. Madrid: La Muralla, S.A.
- Villagra, J. (2021). *Estrategias de aplicación para la mejora de la gestión contable en una empresa textil exportadora*, Lima 2021. Universidad Norbert Wiener. Lima:
Universidad Norbert Wiener. Obtenido de
<http://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/20.500.13053/5525>
- Yépez de la Portilla, K. (2018). Control interno basado en el coso iii, a los procesos de gestión del área financiera del concesionario Imbauto de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura. Universidad Técnica del Norte. Ibarra: Universidad Técnica del Norte.
Obtenido de
<http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/8012/1/PG%20625%20TESIS.pdf>
- Yerren, E. (2018). Propuesta para mejorar la gestión contable de una empresa textil, Lima 2018. Universidad Norbert Wiener. Lima: Universidad Norbert Wiener. Obtenido de
http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3563/T061_46054392_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXOS

Anexo 1 Evidencia 1 de la propuesta

Manual de funciones y responsabilidades del área contable

Objetivo 1: Presentar información contable de calidad aplicando el método COSO III.

Para tener un buen control de la información contable la cual llevara a tener información contable de calidad, es esencial conocer los principios del método COSO III, el cual será aplicado en un manual de procedimientos contables.

Ambiente de control

Principio 1: Mostrar compromiso moral y ético.

Principio 2: El consejo de administración ejerce su responsabilidad de supervisión del control interno.

Principio 3: Establecimiento de estructuras, asignación de autoridades y responsabilidades.

Principio 4: Demuestra su compromiso de reclutar, capacitar y retener personas competentes.

Principio 5: Retiene a personal de confianza y comprometido con las responsabilidades de control interno.

Evaluación de riesgos

Principio 6: Se especifican objetivos claros para identificar y evaluar riesgos para el logro de los objetivos.

Principio 7: Identificación y análisis de riesgos para determinar cómo se deben mitigar.

Principio 8: Considerar la posibilidad del fraude en la evaluación de riesgos.

Principio 9: Identificar y evaluar cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno.

Actividades de control

Principio 10: Selección y desarrollo de actividades de control que contribuyan a mitigar los riesgos a niveles aceptables.

Principio 11: La organización selecciona y desarrolla actividades de controles generales de tecnología para apoyar el logro de los objetivos.

Principio 12: La organización implementa las actividades de control a través de políticas y procedimientos.

Información y comunicación

Principio 13: Usa y crea datos informativos de calidad para el apoyo de la operación del control interno.

Principio 14: Se comunica internamente los objetivos y las responsabilidades de control interno.

Principio 15: Se comunica externamente los asuntos que afectan el funcionamiento de los controles internos.

Actividades de monitoreo

Principio 16: Se lleva a cabo evaluaciones sobre la marcha y por separado para definir los componentes de control interno están funcionando.

Principio 17: Se evalúa y comunica oportunamente las deficiencias del control interno a los responsables de tomar acciones correctivas, incluyendo la alta administración y el consejo de administración.

Manual de funciones y responsabilidades del área contable

	Funciones y Responsabilidades	Cód.	1
		Fecha	17/06/2022
Datos generales del cargo			
Cargo:	Contador		
Rendición de cuentas a:	Jefe del área financiera		
Supervisor:	Asistente Contable		
Objetivo del puesto			
<ul style="list-style-type: none"> • Revisar los procesos contables de ingresos y egresos en el sistema contable para generar informes financieros para entregar al jefe financiero. 			
Funciones			
<ul style="list-style-type: none"> • Validar los documentos contables que envían los otros departamentos. • Asesorar los jefes de otros departamentos en materia fiscal, financiera y sobretodo contable. • Guiar y capacitar a los asistentes contables en el manejo del sistema contable. • Supervisar y ayudar a elaborar estados financieros a los asistentes contables. • Analizar y firmar los estados financieros antes de enviar al jefe financiero. • Emitir reportes e informes de las actividades contables al jefe financiero. • Asesorar a los asistentes contables en temas tributarios. • Coordinar acciones de control, supervisión de los asistentes contables con el jefe financiero. • Asumir responsabilidad de las actividades contables que desarrollan los asistentes contables. • Identificar necesidades de capacitación que requieren los asistentes contables. • Establecer y dar seguimiento al cronograma fechas de cierre para las actividades diarias que realizan los asistentes contables. 			
Formación académica			
Titulado en Contabilidad y Auditoría			
Experiencia laboral			
Poseer de 1 a 12 años de experiencia en puestos similares			
Aptitudes			
Trabajo en equipo, Liderazgo, Eficaz, Proactivo			
Firma: Autorizada			

	Funciones y Responsabilidades	Cód.	2
		Fecha	17/16/2022
Datos generales del cargo			
Cargo:	Asistente Contable		
Rendición de cuentas a:	Contador		
Supervisor:	Ninguno		
Objetivo del puesto			
<ul style="list-style-type: none"> Realizar y aplicar la totalidad de las tareas contables de la empresa industrial, para generar información confiable y elaborar estados financieros. 			
Funciones			
<ul style="list-style-type: none"> Verificar y validar electrónicamente las facturas electrónicas que entrega el contador para ingresar al sistema contable. Ingresar en el sistema contable toda la información que emiten los departamentos de la empresa. Elaborar y ejecutar las conciliaciones bancarias. Elaborar e imprimir un preliminar de los estados financieros para entregar al contador. Respaldar y archivar los documentos relacionados a los pagos, ventas y compras. Verificar el control de los depósitos realizados por el cliente. Coordinar con el contador para resolver cualquier problema de índoles contable. Subir al sistema las declaraciones tributarias como: IGV, Impuesto a la Renta, Retenciones del IGV, Percepciones del IGV, Tributos de planillas, regalías. Presentar sugerencias de mejora de las actividades contables al contador. Archivar todo tipo de documentos existentes en el departamento de contabilidad. 			
Formación académica			
Bachiller en Contabilidad y Auditoría o afines			
Experiencia laboral			
Poseer 2 años de experiencia en puestos similares			
Aptitudes			
Trabajo en equipo, Liderazgo, Eficaz, Proactivo			
Firma: Autorizada			

La empresa elabora los estados financieros sin ningún enfoque, solo lo hace para presentar Sunat o para alguna gestión empresarial, pero no ayuda para tomar decisiones de operación, inversión o financiamiento. Por esta razón se propone un manual de procedimientos para el área contable.

	Número de página	1/2
<p>OBJETIVO. Recabar información eficaz para tomar decisiones en la empresa, a través de la verificación del acatamiento de las políticas, normas y tareas en la realización de informes financieros.</p> <p>DELIMITACIÓN Este procedimiento inicia con la solicitud de estados financieros y finaliza con la entrega de estos.</p> <p>EQUIPO DE TRABAJO Contador Responsable de compras. Responsable financiero.</p> <p>PALABRAS CLAVES Estados financieros: es un instrumento utilizado por las instituciones para dar a conocer la situación económica, financiera y los cambios que tiene la misma en un lapso determinado. Dicha información resulta de mucha utilidad para las diferentes áreas de la empresa y otros entes reguladores y de control.</p> <p>PRINCIPALES POLÍTICAS.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Entregar la información requerida al área contable todos los días a las 5 pm para subirla al sistema contable. • Los informes y estados financieros deben estar respaldados con la firma de contador y jefe financiero antes de enviar al gerente. • Los estados financieros deben entregarse como máximo 25 de cada mes por el jefe financiero a la gerencia. • Los estados financieros deben estar bajo el formato que emite las NIIF. • Los estados financieros deben ser anualmente ante la Sunat. • Los estados financieros deben ser archivados al menos 5 años, bajo la supervisión del jefe financiero. 		
Desarrollar del proceso	Responsable financiero	
Supervisor del proceso	Gerente general	

	Cuenta	Presentación de estados financieros
	Código	0001
	Número de página	2/2

ACTIVIDADES

- La gerencia solicitar informes financieros al departamento de contabilidad (gerente financiero, contador y asistentes contables).
- El contador o el asistente contable debe de entregar una solicitud de corte de la información hasta los 20 días de cada mes en todas las áreas de la empresa.
- El contador y/o asistente contable verificar que la información recibida sea correcta.
- El asistente contable solicita el reporte de cuentas pendientes de cobro al encargado del área de cobranzas.
- El asistente contable elabora los anexos solicitados, para luego ser supervisado por el contador.
- El contador entrega reportes de los estados financieros al jefe financiero y este a la gerencia,
- El contador verifica que las cifras del reporte y la información de los anexos coincidan con la información registrada en el sistema contable.
- El asistente contable generar 2 copias preliminares de los informes financieros y entrega al contador.
- El contador, jefe financiero y el gerente recibir los estados para revisión, aprobación y análisis
- El jefe financiero y gerente aprueban el informe financiero.
- El asistente contable archiva la copia de los estados financieros.

Desarrollar del proceso	Responsable financiero
Supervisor del proceso	Gerente general

	Cuenta	Detalle de conciliación bancaria
	Código	0002
	Número de página	1/2

OBJETIVO.

Determinar el custodio y garante de los fondos de la empresa, para la comprobación exacta de los registros y la apropiada distribución de funciones.

DELIMITACIÓN

El procedimiento inicia con la solicitud de informes de conciliación bancaria, hasta la recepción y envío de los mismos.

EQUIPO DE TRABAJO

- Contador General
- Auxiliar Contable

PALABRAS CLAVES

Estado de cuenta: es un documento emitido por entidades financieras y bancarias a sus clientes y que informan sobre los movimientos, consumos, actividades y montos a pagar en relación con un crédito o préstamo otorgado.

Conciliación de cuenta: es un procedimiento que tiene por finalidad garantizar la integridad de la información de los valores económicos que una empresa tiene registrados sobre una cuenta de las diferentes partidas contables.

PRINCIPALES POLÍTICAS.

- Cotejar el reporte de la cuenta de bancos, con las partidas contable para en el fin de mes verificar el corriente existente.
- Los cheques que se emitan deberán tener la firma del gerente y la información descrita correctamente para un eficiente control.
- En caso de anulación de cheques deberá realizar en el menor tiempo posible e incluir el comprobante original del egreso realizado, que contiene el sello de cancelación y presentar de forma inmediata al jefe financiero.
- Las transferencias bancarias realizadas deberán tener la respectiva aprobación por parte del gerente general y supervisión del jefe financiero.

Desarrollar del proceso	Asistente contable
Supervisor del proceso	Contador

	Cuenta	Detalle de conciliación bancaria
	Código	0002
	Número de página	2/2

PRINCIPALES POLÍTICAS.

- Los comprobantes de egresos deben estar respaldados con las firmas del área financiera, recibo del beneficiario y los respaldos correspondientes.

ACTIVIDADES

1. El contador solicita los informes de conciliación bancaria al auxiliar contable.
2. El auxiliar contable solicita y recibe los estados de cuenta del banco.
3. El auxiliar contable realiza conciliaciones bancarias y verifica los movimientos realizados en la cuenta.
4. El auxiliar contable imprime los reportes de la cuenta bancos y coloca marcas de verificación como parte de control.
5. El auxiliar contable compara los reportes de las cuentas, con la información que tiene la empresa.
6. El auxiliar contable realiza cobranza preventiva con la información del encargado de cartera.
7. El auxiliar contable disminuye las notas de débito y aumenta las notas de crédito para cuadrar el saldo de bancos.
8. El auxiliar contable registra los ajustes realizados para imprimir el informe.
9. El auxiliar contable envía los informes de conciliación bancaria al contador para que verifique, apruebe y posteriormente archivarlos.

Desarrollar del proceso	Asistente contable
Supervisor del proceso	Contador

	Cuenta	Detalle de las cuentas por cobrar
	Código	0003
	Número de página	1/2

OBJETIVO.

Mostrar el detalle de las cuentas por cobrar presentadas en el balance de la compañía, haciendo énfasis en valores reales y periodo de cobro.

DELIMITACIÓN

Para proponer los procedimientos de las cuentas por cobrar se inicia con la elaboración del plande cobro y finaliza con la notificación y archivo de la constancia que es firmada por el cliente.

EQUIPO DE TRABAJO

- Jefe financiero
- Contador
- Jefe de ventas

PALABRAS CLAVES

Política de crédito: se definen como las normativas fijadas por la directiva de la compañía, estas se encargan de determinar la actuación y se desglosan de las estrategias de riesgo que se establecieron previamente.

Cuentas por cobrar: se registran en la contabilidad y estas son por concepto de la venta de productos o prestación de servicios, con los debidos soportes a favor de la compañía.

PRINCIPALES POLÍTICAS.

Los estados de cuenta de los clientes deben ser enviados mensualmente, con el objetivo de evaluar los saldos y actualizar la información.

Desarrollar del proceso	Asistente contable	
Supervisor del proceso	Contador	
	Cuenta	Detalle de las cuentas por cobrar
	Código	0003
	Número de página	2/2

Actividades

1. Según las disposiciones del jefe de ventas, el contador realizara el calendario de cobro.
2. Los soportes que certifiquen el cobro al cliente serán revisados por el contador o asistente contable.
3. Los cobros se registrarán en el sistema contable en la sección de activos y será realizado por el contador.
4. Los montos cobrados serán verificados por el contador, en función al registro realizado en el sistema.
5. El contador se encarga de revisar si hay clientes que poseen deudas.
6. Al finalizar cada mes el responsable de cartera deberá pasar un reporte.
7. El responsable de cartera enviara a los clientes los estados crediticios en mora.
8. El responsable de cartera referencia la firma del cliente al que se le entrego la notificación.
9. El responsable de cartera espera un tiempo prudencial la respuesta del cliente.
10. El responsable de cartera se encarga de revisar que el cliente pague en el plazo fijado.
11. El responsable de cartera se encarga de enviar la información a través de una llamada telefónica o email.
12. El responsable de cartera se encarga de registrar el cobro a través del respectivo cruce de sistema.
13. El responsable de cartera revisa el monto cobrado en el sistema.

Desarrollar del proceso	Asistente contable
Supervisor del proceso	Contador

Anexo 2 Evidencia 2 de la propuesta

Flujo de caja y estado de flujos de efectivo método directo

Objetivo 2: Explicar los factores que inciden en la disminución de liquidez

Para poder ver el movimiento del dinero se elaboró un flujo de caja del período 2021

	FLUJO DE CAJA												TOTAL ANUAL
	2021												
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	
SALDO DE CAJA	1,887,250.27	1,722,043.03	1,705,628.31	1,260,702.96	1,866,937.18	2,375,400.61	897,507.31	524,863.95	808,409.35	870,365.13	831,845.28	604,160.41	-S/1,101,230.46
Saldo inicial de caja	1,705,390.87												
FLUJOS DE EFECTIVO OPERATIVOS													
INGRESOS													
Cobros por ventas al contado													S/0.00
Cobros por ventas a plazo	1,334,974.29	721,505.15	1,293,200.64	1,004,090.39	1,386,707.71	1,490,867.36	1,123,508.24	1,064,390.53	1,569,622.49	1,384,966.70	1,048,015.16	1,894,545.61	S/15,316,394.27
Otros Cobros	191.09	17.82					4,480.89					360.40	S/5,050.20
TOTAL INGRESOS OPERATIVOS	1,334,974.29	721,696.24	1,293,218.46	1,004,090.39	1,386,707.71	1,490,867.36	1,127,989.13	1,064,390.53	1,569,622.49	1,384,966.70	1,048,015.16	1,894,906.01	S/15,321,444.47
EGRESOS													
Pagos de sueldos	86,636.29	54,474.53	198,117.47	70,447.98	115,844.33	69,689.43	156,597.84	88,005.42	84,635.04	86,372.20	135,627.88	330,945.76	S/1,477,394.17
Comisiones bancarias e intereses	2,890.49	3,876.71	2,729.72	3,941.29	5,900.68	4,598.05	3,803.37	16,655.21	4,214.94	4,458.42	3,726.33	6,561.47	S/63,356.68
Pagos a proveedores	927,769.94	768,631.12	916,156.56	1,251,697.42	535,471.67	714,138.24	847,387.87	1,131,091.63	907,158.96	966,830.03	726,297.21	1,460,652.18	S/11,153,282.83
Pagos de alquileres	47,494.10	20,459.64	34,574.33	34,883.37	34,928.95	36,471.52	36,609.13	38,199.97	38,420.43	42,491.02	33,005.86	37,929.23	S/435,467.55
Pagos de regalías	34,361.32	33,038.06	32,788.76	21,362.58	37,872.09	42,531.08	26,580.68	28,771.12	30,270.47	42,546.66	22,418.02	40,782.57	S/393,323.41
Pagos de Tributos	34,155.48	2,719.12	111,187.97	59,267.12	38,393.70	63,837.39	136,317.70	95,142.44	125,179.71	84,214.62	53,201.11	133,434.94	S/937,051.30
TOTAL EGRESOS OPERATIVOS	1,133,307.62	883,199.18	1,295,554.81	1,441,599.76	768,411.42	931,265.71	1,207,296.59	1,397,865.79	1,189,879.55	1,226,912.95	974,276.41	2,010,306.15	S/14,459,875.94
FLUJOS DE EFECTIVO DE INVERSIÓN													
INGRESOS													
Cobros por ventas de activo fijo													S/0.00
TOTAL INGRESOS DE INVERSIÓN	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	S/0.00
EGRESOS													
Pagos por compras de activo fijo	12,868.53	301.05	3,393.59	301.05	301.05	301.05	7,197.02	301.05	301.05	301.05	16,331.09	16,406.64	S/58,304.22
TOTAL EGRESOS DE INVERSIÓN	12,868.53	301.05	3,393.59	301.05	301.05	301.05	7,197.02	301.05	301.05	301.05	16,331.09	16,406.64	S/58,304.22
FLUJOS DE EFECTIVO FINANCIEROS													
INGRESOS													
Ingresos préstamos								2,101,231.62					S/2,101,231.62
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,101,231.62	0.00	0.00	0.00	0.00	S/2,101,231.62
EGRESOS													
Pagos de préstamos bancarios	6,938.74	3,403.25	10,684.78	7,114.93	11,761.02	50,837.17	50,883.49	2,140,098.67	95,896.49	95,796.92	95,927.51	95,878.09	S/2,665,221.06
Pagos de dividendos							1,340,505.33						S/1,340,505.33
TOTAL EGRESOS FINANCIEROS	6,938.74	3,403.25	10,684.78	7,114.93	11,761.02	50,837.17	1,391,388.82	2,140,098.67	95,896.49	95,796.92	95,927.51	95,878.09	S/4,005,726.39

Figura 14 Flujo de caja 2021

En la figura 14, se observa que existe un saldo en negativo -1,101,230.46, el cual se muestra el problema de liquidez, producto de la falta de cobranzas de los clientes de la empresa, el cual es amortizado por el saldo inicial donde se compone principalmente por dos reactivas Perú.

Figura 15 Variación % de flujo de caja de ingresos y egresos operativos enero a julio 2021

	2021													
	Enero		Febrero		Marzo		Abril		Mayo		Junio		Julio	
FLUJOS DE EFECTIVO OPERATIVOS														
INGRESOS														
Cobros por ventas a plazos	1,334,974.29	100.00%	721,505.15	99.97%	1,293,200.64	100.00%	1,004,090.39	100.00%	1,386,707.71	100.00%	1,490,867.36	100.00%	1,123,508.24	99.60%
Otros cobros	-	0.00%	191.09	0.03%	17.82	0.00%	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%	4,480.89	0.40%
TOTAL INGRESOS OPERATIVOS	1,334,974.29	100.00%	721,696.24	100.00%	1,293,218.46	100.00%	1,004,090.39	100.00%	1,386,707.71	100.00%	1,490,867.36	100.00%	1,127,989.13	100.00%
EGRESOS														
Pagos de sueldos	86,636.29	6.49%	54,474.53	7.55%	198,117.47	15.32%	70,447.98	7.02%	115,844.33	8.35%	69,689.43	4.67%	156,597.84	13.88%
Comisiones bancarias e intereses	2,890.49	0.22%	3,876.71	0.54%	2,729.72	0.21%	3,941.29	0.39%	5,900.68	0.43%	4,598.05	0.31%	3,803.37	0.34%
Proveedores de bienes y servicios	927,769.94	69.50%	768,631.12	106.50%	916,156.56	70.84%	1,251,697.42	124.66%	535,471.67	38.61%	714,138.24	47.90%	847,387.87	75.12%
Pagos de alquileres	47,494.10	3.56%	20,459.64	2.83%	34,574.33	2.67%	34,883.37	3.47%	34,928.95	2.52%	36,471.52	2.45%	36,609.13	3.25%
Regalias	34,361.32	2.57%	33,038.06	4.58%	32,788.76	2.54%	21,362.58	2.13%	37,872.09	2.73%	42,531.08	2.85%	26,580.68	2.36%
Tributos	34,155.48	2.56%	2,719.12	0.38%	111,187.97	8.60%	59,267.12	5.90%	38,393.70	2.77%	63,837.39	4.28%	136,317.70	12.09%
TOTAL EGRESOS OPERATIVOS	-1,133,307.62	-84.89%	-883,199.18	-122.38%	-1,295,554.81	-100.18%	-1,441,599.76	-143.57%	-768,411.42	-55.41%	-931,265.71	-62.46%	-1,207,296.59	-107.03%

En la figura se observa en febrero, marzo, abril y julio existe más egresos que ingresos el cual representa un punto crítico, se observa que, las cobranzas en los meses en mención no son suficiente para cubrir los pagos operativos de la empresa.

Figura 16 Variación % de flujo de caja de ingresos y egresos operativos agosto a diciembre 2021

	2021												
	Agosto		Setiembre		Octubre		Noviembre		Diciembre		TOTAL		
FLUJOS DE EFECTIVO OPERATIVOS													
INGRESOS													
Cobros por ventas a plazos	1,064,390.53	100%	1,569,622.49	100%	1,384,966.70	100.00%	1,048,015.16	100.00%	1,894,545.61	99.98%	15,316,394.27	99.97%	-
Otros cobros	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%	360.40	0.02%	5,050.20	0.03%	-
TOTAL INGRESOS OPERATIVOS	1,064,390.53	100%	1,569,622.49	100%	1,384,966.70	100%	1,048,015.16	100.00%	1,894,906.01	100.00%	15,321,444.47	100.00%	-
EGRESOS													
Pagos de sueldos	88,005.42	8.27%	84,635.04	5.39%	86,372.20	6.24%	135,627.88	9.79%	330,945.76	17.47%	1,477,394.17	9.64%	-
Comisiones bancarias e intereses	16,655.21	1.56%	4,214.94	0.27%	4,458.42	0.32%	3,726.33	0.27%	6,561.47	0.35%	63,356.68	0.41%	-
Proveedores de bienes y servicios	1,131,091.63	106.27%	907,158.96	57.79%	966,830.03	69.81%	726,297.21	52.44%	1,460,652.18	77.08%	11,153,282.83	72.80%	-
Pagos de alquileres	38,199.97	3.59%	38,420.43	2.45%	42,491.02	3.07%	33,005.86	2.38%	37,929.23	2.00%	435,467.55	2.84%	-
Regalías	28,771.12	2.70%	30,270.47	1.93%	42,546.66	3.07%	22,418.02	1.62%	40,782.57	2.15%	393,323.41	2.57%	-
Tributos	95,142.44	8.94%	125,179.71	7.98%	84,214.62	6.08%	53,201.11	3.84%	133,434.94	7.04%	937,051.30	6.12%	-
TOTAL EGRESOS OPERATIVOS	-1,397,865.79	-131.33%	-1,189,879.55	-75.81%	-1,226,912.95	-88.59%	-974,276.41	-92.96%	-2,010,306.15	-106.09%	-14,459,875.94	-94.38%	-

En la figura 16, se observa en agosto y diciembre existe más egresos que ingresos el cual representa un punto crítico, se observa que, las cobranzas en los meses en mención no son suficiente para cubrir los pagos operativos de la empresa.

Escenarios del flujo de caja

AÑO	Optimista	Pesimista	Moderado
2022	Se tomarán medidas efectivas para mejorar la liquidez en la empresa	La falta de dinero incrementara debido la falta de control en las cobranzas	Continuara los mismos problemas de falta de control y manejo del dinero

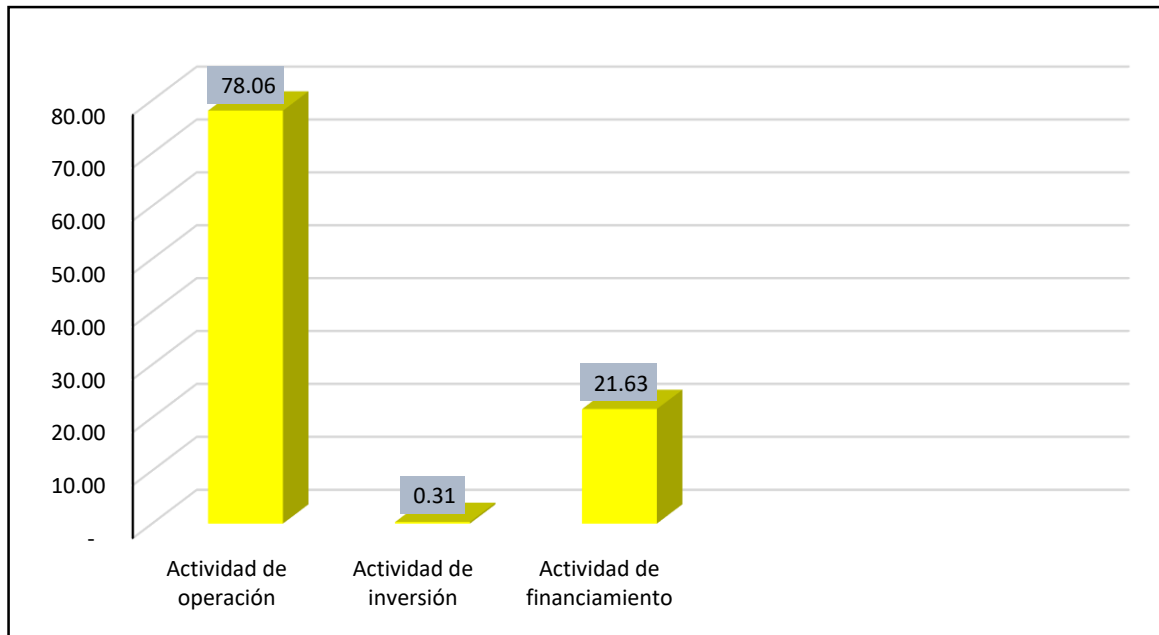
Para poder ver la variación del dinero se elaboró el estado financiero de flujos de efectivo del período 2021-2020

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO/METODO DIRECTO DEL 01 de Enero al 31 De Diciembre De 2021 * SOLES *			ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO/METODO DIRECTO DEL 01 de Enero al 31 De Diciembre De 2020 * SOLES *			VARIACION NOMINAL
	S/	%		S/	%	
ACTIVIDADES DE OPERACION			ACTIVIDADES DE OPERACION			
Cobranza (entradas) por:	-		Cobranza (entradas) por:	-		
Venta de bienes o servicios e ingresos operacionales	15,316,316	99.97%	Venta de bienes o servicios e ingresos operacionales	10,269,058	100.00%	5,047,258.0
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	5,050	0.03%	Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	-	0.00%	5,050.2
	<u>15,321,366</u>	100.00%		<u>10,269,058</u>	100.00%	5,052,308.2
Menos pagos (salidas) por:			Menos pagos (salidas) por:			
Proveedores de bienes y servicios	11,153,283	72.80%	Proveedores de bienes y servicios	8,037,314	78.27%	3,115,969.2
Remuneraciones y beneficios sociales	1,477,394	9.64%	Remuneraciones y beneficios sociales	1,300,951	12.67%	176,443.2
Tributos	937,051	6.12%	Tributos	480,039	4.67%	457,012.2
Intereses y rendimientos (no incluidos en la actividad de fi	63,357	0.41%	Intereses y rendimientos (no incluidos en la actividad de fi	1,191	0.01%	62,165.9
Regalías	393,323	2.57%	Regalías	245,211	2.39%	148,112.4
Alquileres	435,389	2.84%	Alquileres	421,021	4.10%	14,367.9
	<u>-14,459,797</u>	-94.38%		<u>-10,485,726</u>	-102.11%	-3,974,070.9
Aumto (Dism.) del Efect. Proveniente de Activid. de Operaci	<u>861,569</u>	5.62%	Aumto (Dism.) del Efect. Proveniente de Activid. de Operaci	<u>-216,669</u>	-2.11%	1,078,237.3
ACTIVIDADES DE INVERSION			ACTIVIDADES DE INVERSION			
Menos pagos (salidas) por:			Menos pagos (salidas) por:			
Compra de inmuebles, maquinaria y equipo	58,304	0.38%	Compra de inmuebles, maquinaria y equipo	25,101	0.24%	33,203.2
	<u>-58,304</u>	-0.38%		<u>-25,101</u>	-0.24%	-33,203.2
Aumto (Dism.) del Efect. Proveniente de Activid. de Inversi	<u>-58,304</u>	-0.38%	Aumto (Dism.) del Efect. Proveniente de Activid. de Inversi	<u>-25,101</u>	-0.24%	-33,203.2
1499,1599			1499,1599			
ACTIVIDADES DE FINANCIACION			ACTIVIDADES DE FINANCIACION			
Cobranza (entradas) por:			Cobranza (entradas) por:			
Aumento de prestamos bancarios	2,101,232	13.71%	Aumento de prestamos bancarios	2,414,544	23.51%	-313,312.3
	<u>2,101,232</u>	13.71%		<u>2,414,544</u>	23.51%	-313,312.3
Menos pagos (salidas) por:			Menos pagos (salidas) por:			
Amortización o pago de prestamos bancarios	2,665,221	17.40%	Amortización o pago de prestamos bancarios	542,444	5.28%	2,122,777.1
Dividendos	1,340,505	8.75%	Dividendos	-	0.00%	1,340,505.3
	<u>-4,005,726</u>			<u>-542,444</u>	-5.28%	-3,463,282.4
Aumto (Dism.) del Efect. Proveniente de Activid. de Financi	<u>-1,904,495</u>		Aumto (Dism.) del Efect. Proveniente de Activid. de Financi	<u>1,872,100</u>	18.23%	-3,776,594.7
Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente de Efe	-1,101,230	-7.19%	Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente de Efe	1,630,330	15.88%	-2,731,560.6
Saldo Efect y Equiv. Efectivo al Inicio del Ejerc.	1,705,391	11.13%	Saldo Efect y Equiv. Efectivo al Inicio del Ejerc.	80,905	0.79%	1,624,486.0
Efecto de las Dif. de Cambio del Ef y Equ	132,831	0.87%	Efecto de las Dif. de Cambio del Ef y Equ	-	0.00%	132,831.4
Saldo Efectivo y Equivalente de Efectivo al finalizar el Eje	<u>736,992</u>	4.81%	Saldo Efectivo y Equivalente de Efectivo al finalizar el Eje	<u>1,711,235</u>	16.66%	-974,243.2

Figura 17 Estado de flujos de efectivo método directo

En la figura 17, elaborado según la NIC 7, se observa que, en el 2021 existe una mejora en las cobranzas a los clientes, con un incremento de 5,047,258.00, se pagó más tributos debido a que, la empresa tuvo un impacto en el tipo de cambio, teniendo en cuenta que la empresa solo vende en dólares generando una variación de 457,013.00 también la empresa pagó más préstamos producto de los reactivos adquiridos en el 2020 para poder resistir la pandemia producto del COVID-19, por ello se ve una variación de 2,122,777.00 generando más egresos por préstamos.

Figura 18 Pagos según actividades de operación inversión y financiamiento



En la figura 18, se observa que, el mayor % de los pagos de la empresa se encuentra dentro de las actividades de operación el cual representa el 78.06%, el que le sigue son las actividades de financiamiento con un 21.63% y el menos relevante es las actividades de inversión con 0.31%.

Anexo 3 Evidencia 3 de la propuesta

Estado de situación financiera y estado de rendimiento financiero proyectado y manual de políticas de créditos y cobranzas

Objetivo 3: Elaborar manual de políticas de créditos y cobranzas, aplicando el método COSO III.

Evidencias de la propuesta manual de política de crédito y cobranza



MANUAL DE POLÍTICAS DE CRÉDITOS Y COBRANZAS

En particular este manual se creó con el propósito de orientación e información de manera formal, detallada, clara, y concisa que deben realizar los procesos para el correcto manejo de todo el departamento de la compañía prestando más atención a otorgamiento de crédito y cobrar carteras vencidas y a próximos a vencer.

Objetivos

- Se elabora el manual de política para la organización importadora comercial, con el propósito de cumplir cada procedimiento al momento de conceder créditos y control de las cobranzas.
- Emplear lineamientos establecidos a todo tipo de clientes, esto ayudará a reducir riesgos al conceder y recuperar créditos.
- Disminuir las carteras vencidas y prevenir morosidad y reducir a porcentajes bajos las partidas de cuenta por cobrar.

Alcance:

Está diseñado el manual de política o lineamientos de crédito y cobro para el proceso desde el comienzo del vínculo comercial con clientes, hasta el fin de cumplimientos de estas, siendo utilizados por encargada de facturación, cobranza, tesorería.



Figura 19 Proceso de Crédito y Cobranzas

1.-Política de crédito:

Es importante que la entidad cuente con herramienta eficaz y procedimientos preestablecidos que le permite convertir su cuenta por cobrar en efectivo sin contratiempos alguno para contar con liquidez. Se precisa que todo tipo de créditos es un riesgo para la compañía, por ello se debe evaluar primero para tomar decisión de manera correcta.

Procedimientos de créditos:

Primero: Solicitud de crédito

Los clientes deben cumplir con requisitos puntuales que entregarán al departamento correspondiente de créditos y cobranzas para su respectivo análisis.

Segundo: Requerimiento para acceder al crédito.

Antes de realizar la venta, para poder acceder a crédito los clientes deben presentar lo primordial tale requisitos correspondientes:

- Declaración de los 3 últimos meses
- Ficha RUC de la empresa
- Referencias comercial
- Referencia de historial crediticia
- Solicitar los estados de cuenta si la empresa lo desea para tener datos más reales.

Tercero: Recepción y respectivos análisis de la información.

El departamento de facturación cobranza admite, revisa y analiza cada uno de los documentos adjuntados por el cliente, y si falta un documento o requisito se le informa.

Cuarto: Realizar procesamiento por plataforma.

Para decidir si los clientes están aptos para otorgar el crédito, proceder a verificar por Infocorp y récord de pagos.

Quinto: Constatar antigüedad de clientes.

Resaltar es fundamental la antigüedad de la empresa en el mercado.

Sexto: Aprobación o rechazo de créditos.

La respuesta a solicitud de aprobación o rechazo por parte del departamento de créditos cobranza es no mayor a 3 días.

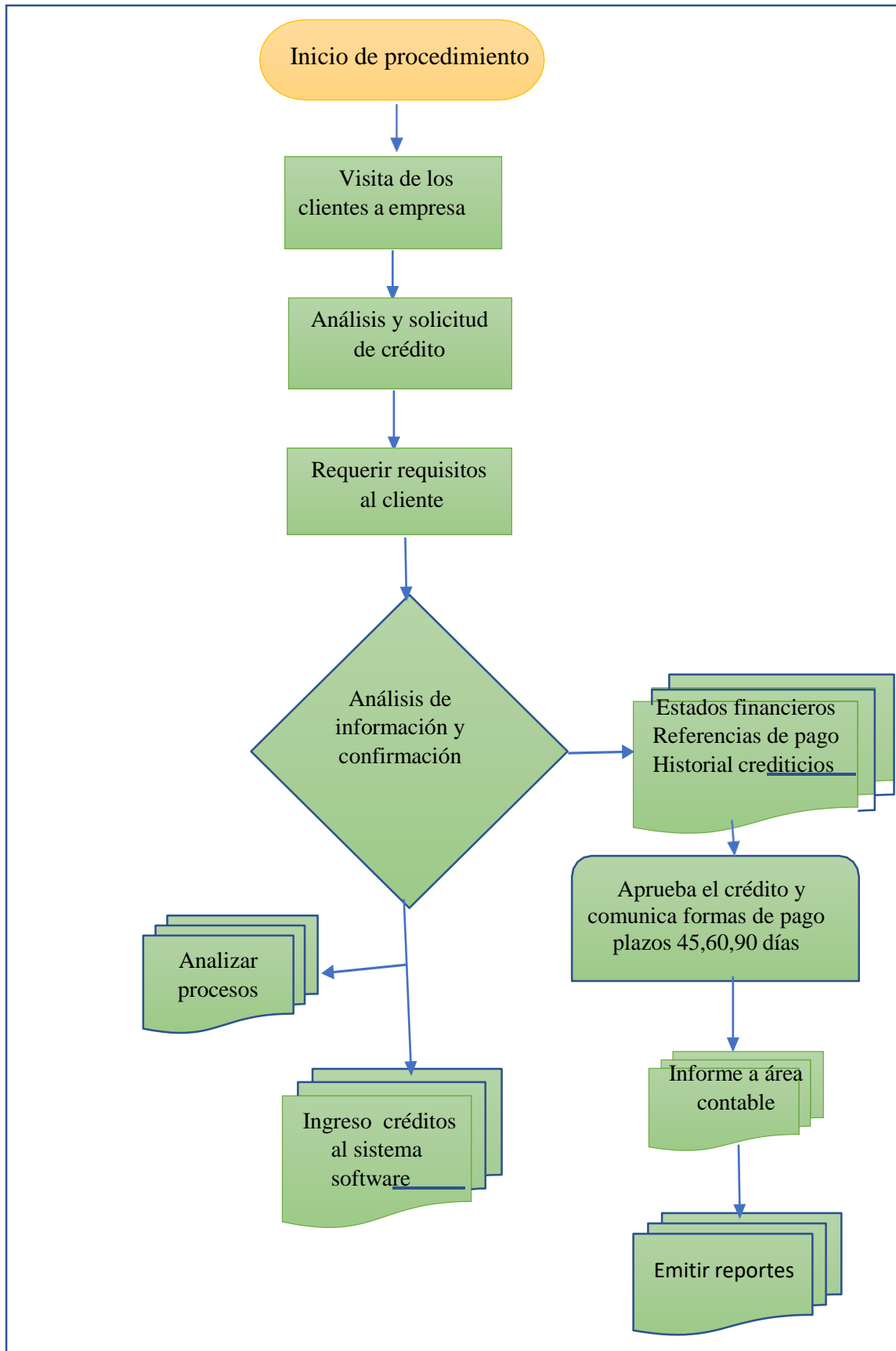
Categoría de riesgo	Cumplimiento	Solvencia
Crédito normal	Puntualidad en pagos	EEFF Líquidos
Crédito problemas potenciales	No excede 45-60 días	Buena situación financiera
Crédito deficiente	Atraso de 60-120 días	Situación financiera débil
Crédito dudoso	Atraso de 120 días a 365 días	Situación financiera crítica
Crédito pérdida	Atraso mayor a 365 días	Insolvencia

Plazos para conceder créditos

- Después de la aprobación de crédito, se establecen plazos de pago que son de 45, 60, 90 días.

Si no es fijo, podría cambiar según el pedido del cliente por el contrato de ambas partes, y según la aprobación de la gerencia general.

Figura 20 *Procesos para conceder créditos.*



Políticas de cobranza:

Son procedimientos que sigue la organización para recaudar los créditos que se han otorgado a su cliente. La efectividad de cobros se puede evaluar parcialmente examinando los niveles de estimación de cuentas incobrables y se relaciona con una efectiva política de créditos. Los clientes tienen la obligación de realizar la cancelación de su deuda y existen posibilidades de que incumplan lo pactado.

Procesos de cobranza:

1.- Control

La encargada de área de cobranzas tendrá que actualizar, verificar diariamente los reportes de cobros que tiene la empresa con sus clientes tanto vencidas y próximos a vencer haciendo de su conocimiento a las áreas de finanzas y gerencia. El personal encargado de cobranza desarrolla documentación con la información necesaria partiendo de solicitud de créditos hasta emitir factura parte de control interno.

2.- Vía email

Enviar notificaciones antes de vencimiento y después es fundamental recordarlos anticipadamente por correo electrónico, los pagos pendientes para realizar y pagar a tiempo las deudas.

3.- Llamadas vía telefónica

Después de notificar por correo el personal encargado de cobros deberá realizar de forma constante llamadas a los clientes antes de fecha de vencimiento de su deuda pendiente sin que el cliente se vea afectado con la finalidad de recordarle los plazos programados, y por otra parte las llamadas telefónicas se desarrollarán en horario de oficina 8:00 a 5:00 pm.

4.- Descuentos por pronto pago

Este incentivo de pago se brinda a clientes que cancelan su deuda en la fecha de emisión la factura lo cual es el valor de 5% a 10% del importe total de la factura.

5.- Realizar seguimiento después de vencimiento

El personal encargado del área de cobranzas deberá hacer el surgimiento y controlar las facturas vencidas por recaudar. Se puede dar plazo 15 a 20 días después de su vencimiento, y si no cumple con la fecha se hará la visita a la dirección del domicilio de cliente.

6.- Visita a cliente

Personal encargado visitará al domicilio fiscal, llevando una notificación por la deuda vencida, y si llega a un buen acuerdo sobre la deuda pendiente. Se solicita firma y datos de la persona encargada de recepcionar el documento.

7.- Luego del vencimiento

Todo cliente que haya superado los 60 días de vencimiento, se le asignan intereses, se hace de su conocimiento sobre la deuda pendiente y los intereses por no cumplir con la fecha de pago, pasado 8 días de regularización y no cumple se aplicará la tasa de 0.5% mensual.

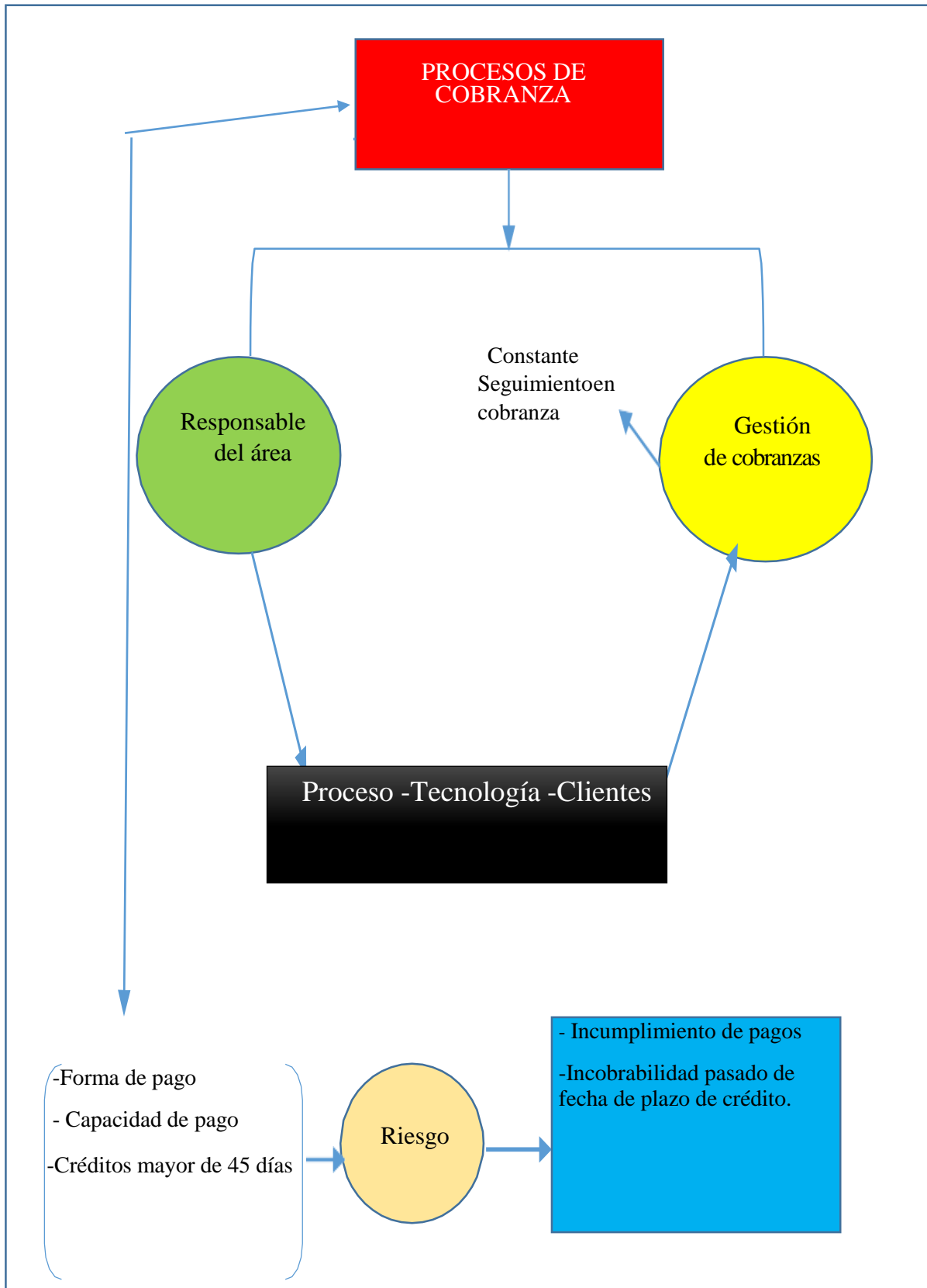
9.- Judicial

Luego de transcurrido 90 a 120 días sin tener ninguna respuesta pasará a un proceso judicial, encargada de cobranza, Gerente financiero, y el abogado se encargarán de realizar el seguimiento.

Figura 21 *Procesos de política y cobranza*



Figura 22 *Procesos de cobranza de cuentas*



Estado de Situación Financiera					
Proyectado años 2026, 2025, 2024, 2023 y 2022					
ACTIVO	2026	2025	2024	2023	2022
	S/	S/	S/	S/	S/
ACTIVO CORRIENTE					
Caja y Bancos	11,489,537	7,923,818	5,464,702	2,802,411	1,437,134
Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)	2,101,763	2,502,099	2,978,690	3,546,059	4,221,499
Otras Cuentas por Cobrar	53,588	55,246	56,954	58,716	60,532
Existencias	1,852,314	2,652,205	2,755,352	3,664,938	2,773,521
Gastos Diferidos	183,113	192,751	198,712	209,171	220,180
Creditos Tributarios (IGV, IR e Itan)	30,277	31,054	31,850	32,667	33,504
Otros Activos Corrientes	334,468	371,631	412,923	458,803	509,782
	16,045,060	13,728,804	11,899,184	10,772,765	9,256,151
ACTIVO NO CORRIENTE					
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	1,266,987.36	1,254,442.93	1,242,022.70	1,229,725.45	1,217,550
(-) Depreciacion Acumulada	-905,874	-896,905	-888,024	-879,232	-870,527
Intangibles Neto	63,815	64,395	64,453	65,038	65,629
	424,929	421,933	418,451	415,532	412,652
TOTAL ACTIVO	16,469,989	14,150,737	12,317,635	11,188,297	9,668,803
PASIVO Y PATRIMONIO NETO					
PASIVO CORRIENTE					
Tributos por Pagar	339,091	374,686	414,018	457,479	505,501
Cuentas por Pagar Comerciales	912,880	936,287	960,294	984,917	1,010,172
Remuneraciones por Pagar	382,679	386,505	390,370	394,273	398,216
Otras Cuentas por Pagar	98,503	149,246.29	266,511	350,672.68	473,882
	1,733,153	1,846,725	2,031,194	2,187,342	2,387,770
PASIVO NO CORRIENTE					
Otras Cuentas por Pagar - Leasing	273,721	421,109.22	647,860	996,708.21	1,812,197
	273,721	421,109	647,860	996,708	1,812,197
TOTAL PASIVO	2,006,874	2,267,834	2,679,054	3,184,050	4,199,967
PATRIMONIO NETO					
Capital	2,198,316	2,193,928	2,189,549	2,185,179	1,760,435
Resultados Acumulados	9,656,845	7,416,903	5,786,939	3,970,238	2,153,537
Excedente de Revaluacion	32,129	32,129	32,129	32,129	32,129
Resultado del Ejercicio	2,575,825	2,239,943	1,629,964	1,816,701	1,522,735
	14,463,116	11,882,903	9,638,581	8,004,247	5,468,836
PATRIMONIO NETO	14,463,116	11,882,903	9,638,581	8,004,247	5,468,836
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	16,469,989	14,150,737	12,317,635	11,188,297	9,668,803

Figura 23 Estado de situación financiera proyectado

En la proyección realizada al estado de situación financiera, se observa la mejora en las cobranzas de clientes, el aumento de la caja y bancos de la empresa en el largo plazo, lo cual llevara a tener una liquidez importante, todo gracias a la propuesta de implementación de las políticas de créditos y cobranzas, reduciendo el grado de morosidad de los clientes y teniendo un mayor control en las cuentas por cobrar.

Año	Optimista	Pesimista	Moderado
2022 al 2026	Se aplicará el manual de políticas de créditos y cobranzas, evitando así los problemas de liquidez	Seguirán con los mismos problemas de incobrabilidad a los clientes, falta de liquidez, al no aplicar el manual de políticas de créditos y cobranzas	Se aplicará de vez en cuando el manual de políticas y cobranzas solo cuando se tenga problemas de liquidez frente a sus pasivos

Estado de Rendimiento Financiero

Proyectado años 2026, 2025, 2024, 2023 y 2022

	2026	2025	2024	2023	2022
	s/	s/	s/	s/	s/
Ventas Netas	15,672,767	14,926,445	14,215,662	14,215,662	13,538,726
Costo de Ventas	(7,580,441)	(7,373,970)	(7,586,389)	(7,379,756)	(7,178,751)
Utilidad (Pérdida) Bruta	8,092,326	7,552,475	6,629,273	6,835,906	6,359,975
Gastos de administración	(1,699,576)	(1,682,748)	(1,666,087)	(1,649,591)	(1,633,259)
Gastos de Ventas	(2,425,946)	(2,387,742)	(2,350,140)	(2,313,130)	(2,276,702)
Utilidad (Pérdida) Operativa	3,966,805	3,481,985	2,613,046	2,873,185	2,450,014
Ingresos Financieros	8,759	8,742	8,724	8,707	8,690
Utilidad Diferencia de Cambio	408,170	544,227	725,635	967,514	1,290,018
Otros Ingresos	21,880	27,350	27,405	27,460	27,598
Intereses, Gastos Prestamos, Leasing	(128,600)	(126,079)	(123,607)	(121,183)	(118,807)
Perdida de Cambio Neta	(400,858)	(534,477)	(712,636)	(950,182)	(1,266,909)
Utilidad Antes de la Participacion e Impuesto a la Renta	3,876,156	3,401,748	2,538,568	2,805,502	2,390,604
Participacion de los Trabajadores	(222,503)	(224,524)	(226,563)	(228,621)	(230,697)
Utilidad antes de Impuesto a la Renta	3,653,653	3,177,224	2,312,005	2,576,881	2,159,907
Impuesto a la renta	(1,077,828)	(937,281)	(682,042)	(760,180)	(637,173)
Utilidad Neta	2,575,825	2,239,943	1,629,964	1,816,701	1,522,735

Figura 24 Estado de rendimiento financiero proyectado

En la proyección realizada al estado de rendimiento financiero, se observa una reducción en el efecto neto de la diferencia de cambio, disminuyendo así la carga tributaria de la empresa, debido a que se sincera los saldos de las cuentas por cobrar antiguas, teniendo en cuenta que la empresa solo vende en dólares, se tendrá un base impacto en la diferencia de cambio por ende un menor pago del impuesto a la renta, todo gracias a la propuesta de implementación de las políticas de créditos y cobranzas.

Año	Optimista	Pesimista	Moderado
2022 al 2026	Se aplicará el manual de políticas de créditos y cobranzas, evitando así los problemas de la carga impositiva tributaria	Seguirán con los mismos problemas de incobrabilidad a los clientes, y la carga impositiva tributaria al no aplicar el manual de políticas de créditos y cobranzas	Se aplicará de vez en cuando el manual de políticas y cobranzas solo cuando quieran generar gasto financiero por el protesto de letras

Anexo 4: Instrumento cuantitativo



Universidad
Norbert Wiener

Facultad de Ingeniería y Negocios

FICHA DE EVALUACIÓN DEL REGISTRO DOCUMENTAL

Título del documento:	Estados Financieros	
Período o año:	2019-2020-2021	
Objetivo del documento:	Descripción del documento:	El documento responde al área o institución:
Analizar e interpretar los porcentajes aritméticos generados de los estados financieros de la empresa. Para conocer la situación económicamente y financiera. Permitiendo tomar decisiones frente a la gestión contable.	Son informes financieros donde se muestran los activos, pasivos, patrimonios, ingresos y gastos.	Departamento 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	X		X		X			
2	Estado de rendimiento financiero	X		X		X			

OPINIÓN DE APLICABILIDAD DEL REGISTRO DOCUMENTAL:

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si aplica.

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

Nombres y Apellidos	David Flores Zafra	DNI N°	41541647
Condición en la universidad	Docente	Teléfono / Celular	992040030
Años de experiencia	4	Firma	
Título profesional/ Grado académico	Doctor en Administración		
Metodólogo/ temático	Metodólogo	Lugar y fecha	04-05-2022

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

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

³Cosntrucción 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.



Facultad de Ingeniería y Negocios

FICHA DE EVALUACIÓN DEL REGISTRO DOCUMENTAL

Título del documento:	Estados Financieros	
Período o año:	2019-2020-2021	
Objetivo del documento:	Descripción del documento:	El documento responde al área o institución:
Analizar e interpretar los porcentajes aritméticos generados de los estados financieros de la empresa. Para conocer la situación económicamente y financiera. Permitiendo tomar decisiones frente a la gestión contable.	Son informes financieros donde se muestran los activos, pasivos, patrimonios, ingresos y gastos.	Departamento 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	X		X		X			
2	Estado de rendimiento financiero	X		X		X			

OPINIÓN DE APLICABILIDAD DEL REGISTRO DOCUMENTAL:

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si aplica.

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

Nombres y Apellidos	Jorge Adalberto Fiestas Pflucker	DNI N°	07200195
Condición en la universidad	Docente	Teléfono / Celular	980 490 622
Años de experiencia	46	Firma	
Título profesional/ Grado académico	Maestro	Lugar y fecha	04-05-2022
Metodólogo/ temático	Temático		

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

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

³Cosntrucción 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.



**Universidad
Norbert Wiener**

Facultad de Ingeniería y Negocios

FICHA DE EVALUACIÓN DEL REGISTRO DOCUMENTAL

Título del documento:	Estados Financieros	
Período o año:	2019-2020-2021	
Objetivo del documento:	Descripción del documento:	El documento responde al área o institución:
Analizar e interpretar los porcentajes aritméticos generados de los estados financieros de la empresa. Para conocer la situación económicamente y financiera. Permitiendo tomar decisiones frente a la gestión contable.	Son informes financieros donde se muestran los activos, pasivos, patrimonios, ingresos y gastos.	Departamento 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	X		X		X			
2	Estado de rendimiento financiero	X		X		X			

OPINIÓN DE APLICABILIDAD DERL REGISTRO DOCUMENTAL:

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si aplica.

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

Nombres y Apellidos	Raymundo Velásquez Mirtha Yanina	DNI N°	44352661
Condición en la universidad		Teléfono / Celular	991304469
Años de experiencia	10		

Título profesional/ Grado académico	Contadora Pública Colegiada	Firma	
Metodólogo/ temático	Temático	Lugar y fecha	04-05-2022

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

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

³**Cosntrucción 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 registro documental

Título del documento:	Estado de situación financiera	
Período o año:	2019-2020-2021	
Objetivo del documento:	Descripción del documento:	El documento responde al área o institución:
Tiene por objetivo conocer la posición financiera de la empresa en un periodo determinado. Al realizar este reporte obtendremos a su vez información relevante para tomar decisiones de negocio.	Es un reporte financiero que funge como una fotografía al reflejar la situación financiera de una empresa a una fecha determinada. Está conformado por las cuentas de activo (lo que la empresa posee), pasivo (deudas) y la diferencia entre estos que es el patrimonio o capital contable.	Departamento de Contabilidad

Nro.	Nombre del Documento	Descripción	Datos que brinda el documento	Indicadores de medición	Análisis/resumen
------	----------------------	-------------	-------------------------------	-------------------------	------------------

1	Estado de Situación financiera	Estructurado por los movimientos económicos de la compañía en los periodos determinados de los años 2019-2020-2021 que expresan en razones numéricas los resultados de las operaciones.	Análisis vertical de las cuentas por cobrar en los periodos 2019;2020y 2021 Análisis horizontal de las cuentas por cobrar de los periodos 2019, 2020 y 2021. Prueba ácida de los años 2019; 2020 y 2021.	<table border="0"> <tr> <td data-bbox="730 357 770 379">2019</td> <td data-bbox="869 341 1128 363"><u>Cuentas por Cobrar Comerciales(Neto)</u></td> <td data-bbox="1218 357 1236 379">=</td> <td data-bbox="1279 341 1352 363"><u>5,395,782</u></td> <td data-bbox="1406 357 1424 379">=</td> <td data-bbox="1469 357 1532 379">60.05%</td> </tr> <tr> <td></td> <td data-bbox="958 379 1039 402">Total Activos</td> <td></td> <td data-bbox="1279 379 1352 402"><u>8,984,764</u></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td data-bbox="730 448 770 470">2020</td> <td data-bbox="869 432 1128 454"><u>Cuentas por Cobrar Comerciales(Neto)</u></td> <td data-bbox="1218 448 1236 470">=</td> <td data-bbox="1279 432 1352 454"><u>3,927,122</u></td> <td data-bbox="1406 448 1424 470">=</td> <td data-bbox="1469 448 1532 470">44.12%</td> </tr> <tr> <td></td> <td data-bbox="958 470 1039 493">Total Activos</td> <td></td> <td data-bbox="1279 470 1352 493"><u>8,900,966</u></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td data-bbox="730 529 770 552">2021</td> <td data-bbox="869 513 1128 536"><u>Cuentas por Cobrar Comerciales(Neto)</u></td> <td data-bbox="1218 529 1236 552">=</td> <td data-bbox="1279 513 1352 536"><u>5,025,594</u></td> <td data-bbox="1406 529 1424 552">=</td> <td data-bbox="1469 529 1532 552">52.28%</td> </tr> <tr> <td></td> <td data-bbox="958 552 1039 574">Total Activos</td> <td></td> <td data-bbox="1279 552 1352 574"><u>9,613,285</u></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td data-bbox="730 852 770 903">2020-2021</td> <td data-bbox="853 836 1144 916"><u>Cuentas por Cobrar Comerciales(Neto) 2021- Cuentas por Cobrar Comerciales(Neto) 2020</u></td> <td data-bbox="1218 868 1236 890">=</td> <td data-bbox="1272 836 1352 916"><u>5,025,594 - 3,927,122</u></td> <td data-bbox="1406 868 1424 890">=</td> <td data-bbox="1469 868 1532 890">27.97%</td> </tr> <tr> <td></td> <td data-bbox="853 900 1144 916">Cuentas por Cobrar Comerciales(Neto) 2020</td> <td></td> <td data-bbox="1279 900 1352 916"><u>3,927,122</u></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	2019	<u>Cuentas por Cobrar Comerciales(Neto)</u>	=	<u>5,395,782</u>	=	60.05%		Total Activos		<u>8,984,764</u>			2020	<u>Cuentas por Cobrar Comerciales(Neto)</u>	=	<u>3,927,122</u>	=	44.12%		Total Activos		<u>8,900,966</u>			2021	<u>Cuentas por Cobrar Comerciales(Neto)</u>	=	<u>5,025,594</u>	=	52.28%		Total Activos		<u>9,613,285</u>			2020-2021	<u>Cuentas por Cobrar Comerciales(Neto) 2021- Cuentas por Cobrar Comerciales(Neto) 2020</u>	=	<u>5,025,594 - 3,927,122</u>	=	27.97%		Cuentas por Cobrar Comerciales(Neto) 2020		<u>3,927,122</u>			<p>Respecto al análisis vertical de las cuentas por cobrar comerciales, se observa que, en el año 2019 representa el 60.05% del total del activo. En el 2020 representa el 44.12% y en el 2021 representa el 52.28%, según la revisión de los registros documentales. Es crítico que una empresa tenga más de un 40% del total de activo, por tener una pésima gestión contable, teniendo saldos muy antiguos, por falta de análisis en las cuentas por cobrar, no se informaba a gerencia mediante los estados financieros. Con respecto al periodo 2020-2021 presenta un aumento en la incobrabilidad de 8.16 %. Adicionalmente se presentaron circunstancias como la inestabilidad política, alza en el tipo de cambio, inflación y la pandemia. La empresa ha tenido muchas dificultades en el cobro de las ventas que realizaron a sus clientes, siendo esta partida una de esenciales para la empresa.</p> <p>El análisis horizontal, en las cuentas por cobrar, en el 2019-2020 presento un aumento del 27.97% en sus cobranzas, presentando una variación numérica de 1,098,472. La empresa no laboro algunos meses en el año 2020, debido a que, se dispusieron medidas estrictamente rígidas por el Gobierno Peruano a causa del Covid-19, por ellos cobraron las principales deudas corrientes, para contar con liquidez y así por cumplir con sus obligaciones a corto plazo en el periodo de cuarentena. En el 2020-2021 presento una reducción de -27.22% en sus cobranzas, presentando una variación numérica de -1,468,660. Esto se da porque tienen deudas antiguas de hace años que aún no se cobran.</p> <p>La prueba ácida dio como resultado 1.18; 3.41 y 2.31 para los años 2019,2020 y 2021. En el año 2021, por cada sol que se debe pagar a corto plazo dispone de 2.31, en líneas generales la empresa estaría en condiciones de copular sus obligaciones a corto plazo sin vender sus mercaderías, llenando de confianza al lector de esta ratio financiero. Debido que esta ratio permite calibrar la capacidad de generar flujos de capital en el corto plazo sin considerar los inventarios. Pero esto no necesariamente quiere decir que, si la relación es mayor que 1, sea un resultado positivo, porque existen muchas variables más que indican la capacidad de cobro real. En el caso de la empresa tiene unos saldos muy antiguos en las cuentas por</p>
2019	<u>Cuentas por Cobrar Comerciales(Neto)</u>	=	<u>5,395,782</u>	=	60.05%																																																
	Total Activos		<u>8,984,764</u>																																																		
2020	<u>Cuentas por Cobrar Comerciales(Neto)</u>	=	<u>3,927,122</u>	=	44.12%																																																
	Total Activos		<u>8,900,966</u>																																																		
2021	<u>Cuentas por Cobrar Comerciales(Neto)</u>	=	<u>5,025,594</u>	=	52.28%																																																
	Total Activos		<u>9,613,285</u>																																																		
2020-2021	<u>Cuentas por Cobrar Comerciales(Neto) 2021- Cuentas por Cobrar Comerciales(Neto) 2020</u>	=	<u>5,025,594 - 3,927,122</u>	=	27.97%																																																
	Cuentas por Cobrar Comerciales(Neto) 2020		<u>3,927,122</u>																																																		

				2019	<u>Total Activo Corriente - Inventarios</u>	=	<u>6,350,987</u>	=	<u>1.18</u>	<p>cobrar. El año 2020 salió un resultado de 3.41 respecto al 2021 que salió 2.31, lo que significa una disminución de 1.10.</p> <p>El índice de liquidez corriente nos muestra la capacidad de pago de la empresa. La empresa en el 2021 cuenta con 3.20 soles de liquidez general por cada 1.00 de sus obligaciones a corto plazo lo cual significa que la empresa cuenta liquidez necesaria para cubrir sus deudas, cuando logren convertirlo en flujos de efectivo. Este indicador mide de manera estática, muestra una visión de la organización en un momento determinado de tiempo y por ende no puede dar luces sobre el futuro financiero de la organización. En el año 2020 el índice fue de 4.28 en consecuencia el indicador financiero ha experimentado una disminución de 1.08. En el 2020 han priorizado las cobranzas del ejercicio corriente por la incertidumbre de la pandemia para abordar con sus obligaciones a corto plazo.</p>
					<u>Total Pasivo Corriente</u>		<u>5,392,977</u>			
				2020	<u>Total Activo Corriente - Inventarios</u>	=	<u>6,751,426</u>	=	<u>3.41</u>	
					<u>Total Pasivo Corriente</u>		<u>1,980,260</u>			
				2021	<u>Total Activo Corriente - Inventarios</u>	=	<u>6,656,644</u>	=	<u>2.31</u>	
					<u>Total Pasivo Corriente</u>		<u>2,879,189</u>			
				2019	<u>Total activo Corriente</u>	=	<u>8,466,086</u>	=	<u>1.57</u>	
					<u>Total Pasivo Corriente</u>		<u>5,392,977</u>			
				2020	<u>Total activo Corriente</u>	=	<u>8,474,060</u>	=	<u>4.28</u>	
					<u>Total Pasivo Corriente</u>		<u>1,980,260</u>			
				2021	<u>Total activo Corriente</u>	=	<u>9,220,885</u>	=	<u>3.20</u>	
					<u>Total Pasivo Corriente</u>		<u>2,879,189</u>			

Liquidez corriente en los años 2019; 2020 y 2021.

Ficha de registro documental

Título del documento:	Estado de rendimiento financiero
------------------------------	---

Período o año:	2019-2020-2021	
Objetivo del documento:	Descripción del documento:	El documento responde al área o institución:
Tiene por objetivo hacer una comparación entre los ingresos obtenidos con los costos que genera la empresa, para sacar los beneficios. Generalmente el periodo de la muestra se hace a un año.	Es un documento que muestra el rendimiento de una empresa en un período (normalmente un año o un trimestre), detallando los ingresos y costos que explican su resultado final. A diferencia del balance que está compuesto por cuentas acumuladas o de <i>stock</i> , el Estado de Resultados se compone de cuentas temporales o de flujo. Es decir, solo muestra ingresos y gastos pertenecientes al período contable analizado.	Departamento de Contabilidad

Nro.	Nombre del Documento	Descripción	Datos que brinda el documento	Indicadores de medición	Análisis/resumen								
2	Estado de rendimiento financiero	Estructurado específicamente por las cuentas de los ingresos y egresos que la compañía ha incurrido en un determinado ejercicio económico.	Rotación de cuentas por cobrar 2020-2021.	<table border="0"> <tr> <td>2020</td> <td>$\frac{\text{Ventas Anuales}}{\text{Promedio de Ctas por Cobrar}} = \frac{8,122,104.26}{4,661,451.82} = 1.74$</td> </tr> <tr> <td>2021</td> <td>$\frac{\text{Ventas Anuales}}{\text{Promedio de Ctas por Cobrar}} = \frac{12,894,024.43}{4,476,358} = 2.88$</td> </tr> <tr> <td>2020</td> <td>$\frac{360}{\text{Rotación de cuentas por Cobrar}} = \frac{360}{1.74} = 207$</td> </tr> <tr> <td>2021</td> <td>$\frac{360}{\text{Rotación de cuentas por Cobrar}} = \frac{360}{2.88} = 125$</td> </tr> </table>	2020	$\frac{\text{Ventas Anuales}}{\text{Promedio de Ctas por Cobrar}} = \frac{8,122,104.26}{4,661,451.82} = 1.74$	2021	$\frac{\text{Ventas Anuales}}{\text{Promedio de Ctas por Cobrar}} = \frac{12,894,024.43}{4,476,358} = 2.88$	2020	$\frac{360}{\text{Rotación de cuentas por Cobrar}} = \frac{360}{1.74} = 207$	2021	$\frac{360}{\text{Rotación de cuentas por Cobrar}} = \frac{360}{2.88} = 125$	<p>El índice de cuentas por cobrar nos permite enterarse sobre la cantidad de veces en que un ente realiza las cuentas pendientes de cobro durante una época contable, es decir, cuántas veces un negocio logra convertir estos activos en liquidez. En el 2020-2021, se interpreta que 2.88 es el número de veces que el saldo de cuentas por cobrar fue liquidado durante el año, comparando con el año anterior existe una mejora de 1.14 veces. Esta ratio indica la velocidad en que se recuperan los créditos concedidos, en consecuencia, se constituye en un indicador de la eficiencia de las políticas de crédito y cobranza aplicadas por la empresa.</p> <p>El indicador periodo de cobro, indica el emblema de días que se retrasó una corporación para que las cuentas por recaudar comerciales se conviertan en efectivo. Mientras menor sea el número de días, significa que más rápido estamos cobrando las cuentas que nos adeudan nuestros clientes. Es importante mencionar que esta ratio nos permite saber si una empresa está logrando cobrar sus cuentas en el tiempo estipulado por su política de cobro. Asimismo, es útil para poder compararlo con el periodo promedio de cobro de otra entidad del sector; de tal modo que, podemos presupuestar si es que nuestras políticas y condiciones de recaudación son muy flexibles o rigurosas. En el año 2021 nos indica que la empresa recupera los créditos otorgados cada 125 días, en el ejercicio anterior el promedio de días en reponerse los créditos era de 207 días.</p>
2020	$\frac{\text{Ventas Anuales}}{\text{Promedio de Ctas por Cobrar}} = \frac{8,122,104.26}{4,661,451.82} = 1.74$												
2021	$\frac{\text{Ventas Anuales}}{\text{Promedio de Ctas por Cobrar}} = \frac{12,894,024.43}{4,476,358} = 2.88$												
2020	$\frac{360}{\text{Rotación de cuentas por Cobrar}} = \frac{360}{1.74} = 207$												
2021	$\frac{360}{\text{Rotación de cuentas por Cobrar}} = \frac{360}{2.88} = 125$												

ESTADO FINANCIEROS

Estado de Situación Financiera

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2021, 2020, 2019

ACTIVO	2021 S/ (000)	2020 S/ (000)	2019 S/ (000)
ACTIVO CORRIENTE			
Caja y Bancos	736,992	1,711,235	80,905
Cuentas por Cobrar Comerciales(Neto)	5,025,594	3,927,122	5,395,782
Otras Cuentas por Cobrar	61,767	412,654	130,771
Existencias	2,564,241	1,722,634	2,115,099
Gastos Diferidos	231,678	369,266	700,191
Creditos Tributarios (IGV, IR e Itan)	34,188	29,516	27,276
Otros Activos Corrientes	566,424	301,632	16,062
	<u>9,220,885</u>	<u>8,474,060</u>	<u>8,466,086</u>
ACTIVO NO CORRIENTE			
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	1,205,495	1,143,690	1,142,428
(-) Depreciacion Acumulada	-879,320	-799,138	-722,637
Intangibles Neto	66,225	82,354	98,887
	<u>392,400</u>	<u>426,906</u>	<u>518,678</u>
TOTAL ACTIVO	<u>9,613,285</u>	<u>8,900,966</u>	<u>8,984,764</u>
PASIVO Y PATRIMONIO NETO			
PASIVO CORRIENTE			
Tributos por Pagar	513,199	329,791	124,078
Cuentas por Pagar Comerciales	1,046,810	713,040	1,087,420
Remuneraciones por Pagar	402,197	185,537	369,046
Otras Cuentas por Pagar	916,983	751,891	3,812,434
	<u>2,879,189</u>	<u>1,980,260</u>	<u>5,392,977</u>
PASIVO NO CORRIENTE			
Otras Cuentas por Pagar - Leasing	2,787,995	3,358,311	261,853
	<u>2,787,995</u>	<u>3,358,311</u>	<u>261,853</u>
TOTAL PASIVO	<u>5,667,184</u>	<u>5,338,571</u>	<u>5,654,830</u>
PATRIMONIO NETO			
Capital	1,760,435	2,180,817	2,180,817
Resultados Acumulados	1,009,529	888,088	640,114
Excedente de Revaluacion	32,129	32,129	32,129
Resultado del Ejercicio	1,144,008	461,360	476,874
	<u>3,946,101</u>	<u>3,562,395</u>	<u>3,329,934</u>
PATRIMONIO NETO	<u>3,946,101</u>	<u>3,562,395</u>	<u>3,329,934</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	<u>9,613,285</u>	<u>8,900,966</u>	<u>8,984,764</u>

Estado de Rendimiento Financiero

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2021, 2020, 2019

	2021 S/ (000)	2020 S/ (000)	2019 S/ (000)
Ventas Netas	12,894,024	8,122,104	10,939,045
Costo de Ventas	-7,385,546	-4,800,893	(6,395,501)
Utilidad (Perdida) Bruta	5,508,479	3,321,211	4,543,544
Gastos de administración	-1,658,131	-1,130,926	(1,658,040)
Gastos de Ventas	-2,313,722	-1,426,170	(2,159,316)
Utilidad (Perdida) Operativa	1,536,626	764,115	726,188
Ingresos Financieros	8,672	26,726	54,911
Utilidad Diferencia de Cambio	1,720,025	1,342,310	940,772
Otros Ingresos	117,598	71,344	11,166
Intereses y Gastos Bancarios		-8,879	(29,331)
Intereses, Gastos Prestamos, Leasing	-118,807	-149,796	(208,025)
Perdida de Cambio Neta	-1,276,909	-1,274,862	(987,046)
Utilidad Antes de la Participacion e Impuesto a la Renta	1,987,205	770,959	508,635
Participacion de los Trabajadores	-230,697	-84,706	(8,041)
Utilidad antes de Impuesto a la Renta	1,756,508	686,253	500,594
Impuesto a la renta	-612,500	-224,893	(23,720)
Utilidad Neta	1,144,008	461,360	476,874

Anexo 5: Instrumento cualitativo



Universidad
Norbert Wiener

Facultad de Ingeniería y Negocios


CERTIFICADO DE EVALUACIÓN DE CONTENIDO DE LA ENTREVISTA A ADMINISTRADORA, CONTADOR, JEFE DE VENTAS, ASISTENTE DE CUENTAS POR COBRAR

Nº.	Formulación de los ítems / preguntas abiertas	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Construcción gramatical ³		Observaciones	Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No		
1	¿Por qué cree Ud. que el personal contable comete muchos errores al momento de registrar los ingresos de la empresa?	X		X		X			
2	¿Por qué cree Ud. que es importante tener políticas empresariales?	X		X		X			
3	¿Por qué cree Ud. que se deben llevar un control de las cobranzas en la empresa?	X		X		X			
4	¿Por qué cree Ud. que la empresa tiene activos muy antiguos en dólares en la contabilidad?	X		X		X			
5	¿Por qué cree Ud. que los estados financieros son fundamentales para la toma de decisiones?	X		X		X			
6	¿Por qué cree Ud. que las Normas Internacionales son fundamentales para la elaboración del estado de rendimiento financiero?	X		X		X			

DE APLICABILIDAD DE LA ENTREVISTA:

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si aplica.

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

Nombres y Apellidos	David Flores Zafra	DNI N°	41541647
Condición en la universidad	Docente	Teléfono / Celular	992040030
Años de experiencia	4	Firma	
Título profesional/ Grado académico	Doctor en Administración	Lugar y fecha	05-10-2021
Metodólogo/ temático	Metodólogo		

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

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

³**Cosntrucción 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.



Universidad
Norbert Wiener

Facultad de Ingeniería y Negocios

CERTIFICADO DE EVALUACIÓN DE CONTENIDO DE LA ENTREVISTA A ADMINISTRADORA, CONTADOR, JEFE DE VENTAS, ASISTENTE DE CUENTAS POR COBRAR

Nº.	Formulación de los ítems/ preguntas abiertas	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Construcción gramatical ³		Observaciones	Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No		
1	¿Por qué cree Ud. que el personal contable comete muchos errores al momento de registrar los ingresos de la empresa?	X		X		X			
2	¿Por qué cree Ud. que es importante tener políticas empresariales?	X		X		X			
3	¿Por qué cree Ud. que se deben llevar un control de las cobranzas en la empresa?	X		X		X			
4	¿Por qué cree Ud. que la empresa tiene activos muy antiguos en dólares en la contabilidad?	X		X		X			
5	¿Por qué cree Ud. que los estados financieros son fundamentales para la toma de decisiones?	X		X		X			
6	¿Por qué cree Ud. que las Normas Internacionales son fundamentales para la elaboración del estado de rendimiento financiero?	X		X		X			

DE APLICABILIDAD DE LA ENTREVISTA:

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si aplica.

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

Nombres y Apellidos	Jorge Adalberto Fiestas Pflucker	DNI N°	07200195
Condición en la universidad	Docente	Teléfono / Celular	980 490 622
Años de experiencia	46	Firma	
Título profesional/ Grado académico	Maestro	Lugar y fecha	04-05-2022
Metodólogo/ temático	Temático		

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

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

³Cosntrucción 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.



**Universidad
Norbert Wiener**

Facultad de Ingeniería y Negocios


**CERTIFICADO DE EVALUACIÓN DE CONTENIDO DE LA ENTREVISTA A ADMINISTRADORA, CONTADOR,
JEFE DE VENTAS, ASISTENTE DE CUENTAS POR COBRAR**

Nº.	Formulación de los ítems/ preguntas abiertas	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Construcción gramatical ³		Observaciones	Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No		
1	¿Por qué cree Ud. que el personal contable comete muchos errores al momento de registrar los ingresos de la empresa?	X		X		X			
2	¿Por qué cree Ud. que es importante tener políticas empresariales?	X		X		X			
3	¿Por qué cree Ud. que se deben llevar un control de las cobranzas en la empresa?	X		X		X			
4	¿Por qué cree Ud. que la empresa tiene activos muy antiguos en dólares en la contabilidad?	X		X		X			
5	¿Por qué cree Ud. que los estados financieros son fundamentales para la toma de decisiones?	X		X		X			
6	¿Por qué cree Ud. que las Normas Internacionales son fundamentales para la elaboración del estado de rendimiento financiero?	X		X		X			

DE APLICABILIDAD DE LA ENTREVISTA:

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si aplica.

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

Nombres y Apellidos	Raymundo Velásquez Mirtha Yanina	DNI N°	44352661
Condición en la universidad		Teléfono / Celular	991304469
Años de experiencia	10	Firma	
Título profesional/ Grado académico	Contadora Pública Colegiada		

Metodólogo/ temático	Temático	Lugar y fecha	04-05-2022
----------------------	----------	---------------	------------

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

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

³**Cosntrucción 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.

DATOS GENERALES

Cargo o puesto en que se desempeña:	Contador general
Código de la entrevista:	Entrevistado 1 (Entv. 1)
Fecha:	
Lugar de la entrevista:	Virtual por google meet

Nro.	Subcategoría	Indicadores	Preguntas de la entrevista
1	Procesos contables	Información oportuna	¿Por qué cree Ud. que el personal contable comete muchos errores al momento de registrar los ingresos de la empresa?
		Información precisa Eficiencia Eficacia	¿Por qué cree Ud. que es importante tener políticas empresariales?
2	Objetivos organizacionales	Rentabilidad	¿Por qué cree Ud. que se deben llevar un control de las cobranzas en la empresa?
		Control Efectividad Operaciones Financieras	¿Por qué cree Ud. que la empresa tiene activos muy antiguos en dólares en la contabilidad?
3	Toma de decisiones	Correcta toma de decisiones	¿Por qué cree Ud. que los estados financieros son fundamentales para la toma de decisiones?
		Asertividad Planificación Dirección estratégica	¿Por qué cree Ud. que las Normas Internacionales son fundamentales para la elaboración del estado de rendimiento financiero?

DATOS GENERALES

Cargo o puesto en que se desempeña:	Administradora
Código de la entrevista:	Entrevistado 2 (Entv. 2)
Fecha:	
Lugar de la entrevista:	Virtual por google meet

Nro.	Subcategoría	Indicadores	Preguntas de la entrevista
1	Procesos contables	Información oportuna	¿Por qué cree Ud. que el personal contable comete muchos errores al momento de registrar los ingresos de la empresa?
		Información precisa	
		Eficiencia	¿Por qué cree Ud. que es importante tener políticas empresariales?
		Eficacia	
2	Objetivos organizacionales	Rentabilidad	¿Por qué cree Ud. que se deben llevar un control de las cobranzas en la empresa?
		Control	
		Efectividad	¿Por qué cree Ud. que la empresa tiene activos muy antiguos en dólares en la contabilidad?
		Operaciones Financieras	
3	Toma de decisiones	Correcta toma de decisiones	¿Por qué cree Ud. que los estados financieros son fundamentales para la toma de decisiones?
		Asertividad	
		Planificación	¿Por qué cree Ud. que las Normas Internacionales son fundamentales para la elaboración del estado de rendimiento financiero?
		Dirección estratégica	

DATOS GENERALES

Cargo o puesto en que se desempeña:	Jefe de Ventas
Código de la entrevista:	Entrevistado 3 (Entv. 3)
Fecha:	
Lugar de la entrevista:	Virtual por google meet

Nro.	Subcategoría	Indicadores	Preguntas de la entrevista
1	Procesos contables	Información oportuna	¿Por qué cree Ud. que el personal contable comete muchos errores al momento de registrar los ingresos de la empresa?
		Información precisa	
		Eficiencia	¿Por qué cree Ud. que es importante tener políticas empresariales?
		Eficacia	
2	Objetivos organizacionales	Rentabilidad	¿Por qué cree Ud. que se deben llevar un control de las cobranzas en la empresa?
		Control	
		Efectividad	¿Por qué cree Ud. que la empresa tiene activos muy antiguos en dólares en la contabilidad?
		Operaciones	
		Financieras	
3	Toma de decisiones	Correcta toma de decisiones	¿Por qué cree Ud. que los estados financieros son fundamentales para la toma de decisiones?
		Asertividad	
		Planificación	¿Por qué cree Ud. que las Normas Internacionales son fundamentales para la elaboración del estado de rendimiento financiero?
		Dirección estratégica	

DATOS GENERALES

Cargo o puesto en que se desempeña:	Asistente de Cuentas por Cobrar
Código de la entrevista:	Entrevistado 4 (Entv. 4)
Fecha:	23/04/2022
Lugar de la entrevista:	Virtual por google meet

Nro.	Subcategoría	Indicadores	Preguntas de la entrevista
1	Procesos contables	Información oportuna	¿Por qué cree Ud. que el personal contable comete muchos errores al momento de registrar los ingresos de la empresa?
		Información precisa	
		Eficiencia	¿Por qué cree Ud. que es importante tener políticas empresariales?
		Eficacia	
2	Objetivos organizacionales	Rentabilidad	¿Por qué cree Ud. que se deben llevar un control de las cobranzas en la empresa?
		Control	
		Efectividad	¿Por qué cree Ud. que la empresa tiene activos muy antiguos en dólares en la contabilidad?
		Operaciones Financieras	
3	Toma de decisiones	Correcta toma de decisiones	¿Por qué cree Ud. que los estados financieros son fundamentales para la toma de decisiones?
		Asertividad	
		Planificación	¿Por qué cree Ud. que las Normas Internacionales son fundamentales para la elaboración del estado de rendimiento financiero?
		Dirección estratégica	

Guía de entrevista

Cargo o puesto en que se desempeña:	Contador general
Código de la entrevista:	Entrevistado 1 (Entv. 1)
Fecha:	
Lugar de la entrevista:	Virtual por google meet

Nro.	Preguntas	Respuestas
1	¿Por qué cree Ud. que el personal contable comete muchos errores al momento de registrar los ingresos de la empresa?	<p>Existen errores porque: Tienen el personal no capacitado como practicantes, o de carreras no a fines con las funciones.</p> <p>¿Por qué pasa esto? Muchas empresas quieren recudir costos y entonces no contratan profesionales porque esto le llevaría desembolsar más efectivo en sueldos más las aportaciones. ¿Y cómo segundo factor se debe a?</p> <p>La empresa no tiene un supervisor o un filtro para evitar los mismos errores cometidos con frecuencia.</p> <p>Sucede en las empresas que he tenido la oportunidad de auditar, que el personal son personas o profesionales mayores. Que no están actualizados con las normas vigentes año a año y muchos de ellos se cierran en que se debe hacer de una manera y por tener este tipo de personas con criterios cerrados y sin un supervisor o filtro de control se comete errores al momento de registrar ingresos. Como adicional te comento, que muchos desconocen los ingresos diferidos y esto es un tema muy importante en la actualidad</p>
2	¿Por qué cree Ud. que es importante tener políticas empresariales?	<p>Por qué las políticas empresariales justamente te permiten no cometer los errores de la pregunta anterior, que es relacionado al registro de los ingresos.</p> <p>Es importante también porque tener procesos claros que van con la visión y misión de la empresa.</p> <p>Y en lo personal yo considero que las políticas empresariales permiten ser eficiente y eficaz dentro del entorno empresarial y el mercado competitivo</p> <p>Ejemplo: Las políticas empresariales, permiten tener personal de calidad y capacitados. También permite evaluar rendimientos vs costo – beneficio. Dado que la mayoría de las empresas son con fines de lucro.</p>
3	¿Por qué cree Ud. que se deben llevar un control de las cobranzas en la empresa?	<p>Para responderte a esta pregunta, primero debemos tener claro dos cosas</p> <p>¿Qué son las cobranzas? Contablemente podemos definir que son el proceso de convertir en disponible a lo exigible</p> <p>¿Cuál es la importancia dentro de la estructura financiera de una empresa? La importancia de las cobranzas es alimentar a nuestro flujo del disponible</p>

		<p>Porque la finalidad de una empresa es ser rentable, competitivo y generar valor agregado.</p> <p>Basado en las dos preguntas anteriores</p> <p>Puedo decirte que se debe llevar un control de las cobranzas, porque de esta manera la empresa puede brindar información verídica, puede tener claro el objetivo de sus operaciones. Tiene excelente una relación con los clientes.</p> <p>Ejemplo: a ningún cliente le convendría que le estés cobrando repetidas veces por la misma factura o por una sola venta realizada.</p> <p>Esto solo mostraría la ineficiencia del personal encargado y la responsabilidad cae en directores o gerentes.</p>
4	¿Por qué cree Ud. que la empresa tiene activos muy antiguos en dólares en la contabilidad?	<p>De acuerdo con explicaciones de los encargados esto sucedía porque desconocían el tratamiento de estos activos en dólares y que también está relacionado a la importancia de las políticas empresariales, la ausencia de este hace que la empresa tenga activos antiguos en dólares dentro de su contabilidad.</p>
5	¿Por qué cree Ud. que los estados financieros son fundamentales para la toma de decisiones?	<p>En este caso, se debe tener claro acerca de los estados financieros. Estos son elaborados en base a información histórica y el propósito de esta es realizar proyecciones a corto y mediano plazo. Que permitan tener claro las operaciones a realizarle, el estado de la empresa</p> <p>Para inversionistas, clientes, proveedores y partes interesadas.</p> <p>Ejemplo: Al solicitar un préstamo financiero lo primero que se evalúa es la rápida conversión de flujos de efectivo.</p> <p>Dado estos comentarios anteriores los estados financieros son fundamentales porque permiten tener información comprensible, y reducir error en las gestiones posteriores. Y es un factor determinante para la empresa porque mediante la información que brinda los estados financieros se refleja si estará en marcha o caso contrario cerrará operaciones y saldrá del mercado.</p>
6	¿Por qué cree Ud. que las Normas Internacionales son fundamentales para la elaboración del estado de rendimiento financiero?	<p>En definitivo que son fundamentales, cada uno de los estados de financieros deben ser preparados bajo en enfoque de normas internacionales. De esta forma se elabora una información universal.</p> <p>Para el estado de rendimiento financiero o estados de resultados comúnmente conocido, las normas nos permiten la clasificación de costo, gasto e ingresos. Para solo mencionar. Algunas que son fundamentales para el estado de rendimiento. NIC2 costo de venta</p> <p>NIC 16 para el tratamiento de las depreciaciones.</p>

Cargo o puesto en que se desempeña:	Administradora
Código de la entrevista:	Entrevistado 2 (Entv. 2)
Fecha:	
Lugar de la entrevista:	Virtual google meet

Nro.	Preguntas	Respuestas
1	¿Por qué cree Ud. que el personal contable comete muchos errores al momento de registrar los ingresos de la empresa?	Porque al personal contable le falta experiencia, también por la falta de capacitación, saber cómo reconocer un ingreso es fundamental para el personal contable, no hacerlo ocasionaría tener problemas con Sunat.
2	¿Por qué cree Ud. que es importante tener políticas empresariales?	Porque las políticas empresariales son de gran relevancia para una organización, ya que, estas son parte de uno de los principios creados por la dirección y están aceptadas por todos los integrantes, con el objetivo de alcanzar una gestión óptima que atraiga grandes resultados.
3	¿Por qué cree Ud. que se deben llevar un control de las cobranzas en la empresa?	Porque las cuentas por cobrar es la vena de toda empresa al no poder cobrar, la empresa estaría siendo afectada en su liquidez y solvencia, no permitiéndole cumplir con la obligación a corto y largo plazo. Podría afectar la continuidad de la empresa debido que la deuda pendiente de hace varios años es más de 2 millones de soles.
4	¿Por qué cree Ud. que la empresa tiene activos muy antiguos en dólares en la contabilidad?	Porque ha habido un problema de gestión contable en la contabilidad, no permitiéndoles analizar las partidas, ocasionando que se arrastren saldos muy antiguos, sin poder sincerarlos.
5	¿Por qué cree Ud. que los estados financieros son fundamentales para la toma de decisiones?	Porque los estados financieros son reportes de información financiera que permiten ver cómo va la empresa empresarialmente, y así poder tomar acciones ante los problemas que se presente en la empresa.
6	¿Por qué cree Ud. que las Normas Internacionales son fundamentales para la elaboración del estado de rendimiento financiero?	Porque las normas internacionales de información financiera le dan calidad a nivel internacional en la presentación y revelación de los estados financieros, mostrando lo que realmente tiene sin tomar en cuenta la posición de la Sunat.

Guía de entrevista

Cargo o puesto en que se desempeña:	Jefe de Ventas
Código de la entrevista:	Entrevistado 3 (Entv. 3)
Fecha:	
Lugar de la entrevista:	Virtual google meet

Nro.	Preguntas	Respuestas
1	¿Por qué cree Ud. que el personal contable comete muchos errores al momento de registrar los ingresos de la empresa?	El personal contable comete varios errores al registrar debido a que no cuenta con una sólida experiencia en el área contable, adicionalmente no tiene muchas capacitaciones, lo cual ocasiona que se confunda en el tipo de cambio, aplicando el tipo de cambio de compras en vez de aplicar el de ventas. Adicionalmente desde el punto de vista tributario desconoce el principio del devengado, en cual impacta en el reconocimiento de ingresos.
2	¿Por qué cree Ud. que es importante tener políticas empresariales?	Es importante porque permite tener plazos y criterios establecidos en la empresa para poder cumplir con las metas empresariales, la empresa aún no contaba con dichas políticas, generando problemas en la liquidez, por ejemplo, por no contar con una buena política de cobranzas.
3	¿Por qué cree Ud. que se deben llevar un control de las cobranzas en la empresa?	Por qué las cuentas por cobrar representan todo el trabajo humano y logístico de una empresa, al no cobrar la empresa estaría siendo afectada económicamente, en el análisis vertical las cuentas por cobrar representan más del 50% del total del estado de situación financiera. No hubo una buena gestión contable, no se concilio.
4	¿Por qué cree Ud. que la empresa tiene activos muy antiguos en dólares en la contabilidad?	La empresa tiene activos muy antiguos en dólares en la contabilidad porque cuenta con cuentas por cobrar muy antiguas de hace 10 años, como la empresa vende en dólares, generando un impacto en el tipo de cambio y como el tipo de cambio había subido por la pandemia, hizo que las cifras en soles estén infladas.
5	¿Por qué cree Ud. que los estados financieros son fundamentales para la toma de decisiones?	Porque los estados financieros permiten conocer los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos. Para conocer la situación económica y financiera de la empresa, para luego analizarlo horizontal y verticalmente, enfocándose en los puntos críticos, ayudándose con las ratios, para poder tomar decisiones oportunas para mejorar los puntos críticos que se presenten en la empresa.
6	¿Por qué cree Ud. que las Normas Internacionales son fundamentales para la elaboración del estado de rendimiento financiero?	Por qué las normas internacionales le dan calidad al estado de rendimiento financiero, permite sincerar los saldos contables, mostrando los saldos más reales, lo más razonable posible, desvinculándose de la parte tributaria. Por ejemplo, según las NIIF 9 se debería contabilizar la cobranza crediticia esperada, más conocida como cobranza dudosa, sin importar lo que diga la Sunat.

Guía de entrevista

Cargo o puesto en que se desempeña:	Asistente de Cuentas por Cobrar
Código de la entrevista:	Entrevistado 4 (Entv. 4)
Fecha:	
Lugar de la entrevista:	Virtual

Nro.	Preguntas	Respuestas
1	¿Por qué cree Ud. que el personal contable comete muchos errores al momento de registrar los ingresos de la empresa?	Por desconocimiento de la dinámica de cuentas, falta de capacitación e investigación, dichos errores conllevan a una mayor renta empresarial a pagar desde el punto de vista tributario, con impacto en la liquidez financiera.
2	¿Por qué cree Ud. que es importante tener políticas empresariales?	Es importante porque constituye una herramienta para la toma de decisiones a nivel gerencial, dado que hace referencia a sistemas de trabajo estructurado por áreas con fines específicos.
3	¿Por qué cree Ud. que se deben llevar un control de las cobranzas en la empresa?	Porque constituye en un rol fundamental en la puesta de efectivo disponible y por disponer de una compañía a un periodo o día determinado, así como para evitar ingresos pendientes de cobro de ejercicios anteriores no negociados.
4	¿Por qué cree Ud. que la empresa tiene activos muy antiguos en dólares en la contabilidad?	Por una mala gestión administrativa de ejercicios anteriores, por falta de sinceramiento de las cifras de los estados financieros, considerando que la contabilidad fue reconstruida en el ejercicio 2012 hacia atrás. Por no tener políticas establecidas en gestión de cobranza y por carecer de personal capacitado para el puesto.
5	¿Por qué cree Ud. que los estados financieros son fundamentales para la toma de decisiones?	Por una mala gestión administrativa de ejercicios anteriores, por falta de sinceramiento de las cifras de los estados financieros, considerando que la contabilidad fue reconstruida en el ejercicio 2012 hacia atrás. Por no tener políticas establecidas en gestión de cobranza y por carecer de personal capacitado para el puesto.
6	¿Por qué cree Ud. que las Normas Internacionales son fundamentales para la elaboración del estado de rendimiento financiero?	Si se refieren a las normas internacionales, es porque son la base escrita y aceptada internacionalmente para la elaboración de la información financiera.

Anexo 6: Ficha de validación de la propuesta



Ficha de validez de la propuesta

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE LA PROPUESTA

Título de la investigación: Propuesta de mejora continua para la gestión contable de una empresa industrial, Lima 2022

Nombre de la propuesta: Propuesta de mejora continua para la gestión contable

Yo, Jorge Adalberto Fiestas Pflucker identificado con DNI Nro. 07200195 Especialista en Contabilidad Actualmente laboro en la Universidad Norbert Wiener Ubicado en Av. Arequipa 440. Procedo a revisar la correspondencia entre la categoría, subcategoría 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/contables.	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, KPI y con el método COSO 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:

Es viable la propuesta.....

.....

Es todo cuanto informo;



Firma

Anexo 7: Pantallazos del Atlas. Ti

The screenshot shows the ATLAS.ti software interface. The top menu bar includes options like Archivo, Inicio, Buscar & Codificar, Analizar, Importar & Exportar, Herramientas, Ayuda, Documento, Herramientas, Transcripciones, and Vista. Below the menu is a toolbar with various icons for document management and analysis.

The main window displays a document titled "D 1: Instrumentos_Buendia Perez Jesus Alberto - atl...". The document content includes a section for "Lugar de la entrevista:" with the value "Virtual por google meet".

Below this, there is a table with two columns: "Preguntas" and "Respuestas". The table contains two rows of data:

Nro	Preguntas	Respuestas
1	¿Por qué cree Ud. que el personal contable comete muchos errores al momento de registrar los ingresos de la empresa?	Existen errores porque: Tienen el personal no capacitado como practicantes, o de carreras no a fines con las funciones. ¿Por qué pasa esto? Muchas empresas quieren recudir costos y entonces no contratan profesionales porque esto le llevaría desembolsar más efectivo en sueldos más las aportaciones. ¿Y cómo segundo factor se debe a? La empresa no tiene un supervisor o un filtro para evitar los mismos errores cometidos con frecuencia. Sucede en las empresas que he tenido la oportunidad de auditar, que el personal son personas o profesionales mayores. Que no están actualizados con las normas vigentes año a año y muchos de ellos se cierran en que se debe hacer de una manera y por tener este tipo de personas con criterios cerrados y sin un supervisor o filtro de control se comete errores al momento de registrar ingresos. Como adicional te comento, que muchos desconocen los ingresos diferidos y esto es un tema muy importante en la actualidad
2	¿Por qué cree Ud. que es importante tener políticas empresariales?	Por qué las políticas empresariales justamente te permiten no cometer los errores de la pregunta anterior, que es relacionado al registro de los ingresos. Es importante también porque tener procesos claros que van con la visión y misión de la empresa. Y en lo personal yo considero que las políticas empresariales permiten ser eficiente y eficaz dentro del entorno empresarial y el mercado competitivo Ejemplo: Las políticas empresariales, permiten tener personal de calidad y

The interface also shows a sidebar on the left with a project explorer and a list of codes (Códigos) under "Códigos (15)".

Buscar

- Tesis_Buendiaperez
 - Documentos (1)
 - Códigos (15)
 - SC1.1 Procesos cor...
 - SC1.1.1 Informació
 - SC1.1.2 Informació
 - SC1.1.3 Eficiencia
 - SC1.1.4 Eficacia {4
 - SC1.2 Objetivos or...
 - SC1.2.1 Rentabili...
 - SC1.2.2 Control {8
 - SC1.2.3 Efectividad
 - SC1.2.4 Operacioni
 - SC1.3 Toma de dec...
 - SC1.3.1 Correcta tc
 - SC1.3.2 Asertividad
 - SC1.3.3 Planificaci
 - SC1.3.4 Dirección e
 - Memos (0)
 - Redes (0)
 - Guías de documenta...

Comentario:  

50	4	¿Por qué cree Ud. que la empresa tiene activos muy antiguos en dólares en la contabilidad?	De acuerdo a explicaciones de los encargados esto sucedía porque desconocían el tratamiento de estos activos en dólares y que también está relacionado a la importancia de las políticas empresariales, la ausencia de este hace que la empresa tenga activos antiguos en dólares dentro de su contabilidad.
53	5	¿Por qué cree Ud. que los estados financieros son fundamentales para la toma de decisiones?	<p>En este caso, se debe tener claro acerca de los estados financieros. Estos son elaborados en base a información histórica y el propósito de esta es realizar proyecciones a corto y mediano plazo. Que permitan tener claro las operaciones a realizarle, el estado de la empresa</p> <p>Para inversionistas, clientes, proveedores y partes interesadas.</p> <p>Ejemplo: Al solicitar un préstamo financiero lo primero que se evalúa es la rápida conversión de flujos de efectivo.</p> <p>Dado estos comentarios anteriores los estados financieros son fundamentales porque permiten tener información comprensible, y reducir error en las gestiones posteriores. Y es un factor determinante para la empresa porque mediante la información que brinda los estados financieros se refleja si estará en marcha o caso contrario cerrará operaciones y saldrá del mercado.</p>
60	6	¿Por qué cree Ud. que las Normas Internacionales son fundamentales para la elaboración del estado de rendimiento financiero?	<p>En definitivo que son fundamentales, cada uno de los estados de financieros deben ser preparados bajo en enfoque de normas internacionales. De esta forma se elabora una información universal.</p> <p>Para el estado de rendimiento financiero o estados de resultados comúnmente conocido, las normas nos permiten la clasificación de costo, gasto e ingresos. Para solo mencionar. Algunas que son fundamentales para el estado de rendimiento. NIC2 costo de venta NIC 16 para el tratamiento de las depreciaciones.</p>
66			

- SC1.1.4 Eficacia
- SC1.2.2 Control
- SC1.2.4 Operaciones financieras

1:14...

- SC1.2.2 Control
- SC1.2.4 Operaciones financieras
- SC1.3.3 Planificación

- SC1.1.1 Información oportuna
- SC1.1.2 Información precisa
- SC1.3.1 Correcta toma de deci...

1:1...

- SC1.2 Objetivos organizacional...
- SC1.3.2 Asertividad
- SC1.3.4 Dirección estratégica

1:1...

- SC1.2.2 Control
- SC1.3 Toma de decisiones
- SC1.3.1 Correcta toma de deci...

- SC1.2.3 Efectividad
- SC1.2.4 Operaciones financieras
- SC1.3.2 Asertividad

1:1...

- SC1.2.2 Control
- SC1.2.3 Efectividad
- SC1.2.4 Operaciones financieras

Anexo 8: Turnitin

Propuesta de método COSO III
para la gestión contable en las
cuentas por cobrar en una
empresa industrial, Lima 2022

por Jesus Alberto Buendia Perez

TESIS 30062022

INFORME DE ORIGINALIDAD

14% INDICE DE SIMILITUD	12% FUENTES DE INTERNET	0% PUBLICACIONES	6% TRABAJOS DEL ESTUDIANTE
-----------------------------------	-----------------------------------	----------------------------	--------------------------------------

FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Wiener Trabajo del estudiante	3%
2	repositorio.uwiener.edu.pe Fuente de Internet	2%
3	repositorio.ucundinamarca.edu.co Fuente de Internet	1%
4	repositorio.ulasamericas.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	1library.co Fuente de Internet	<1%
6	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	<1%
7	futurizable.com Fuente de Internet	<1%
8	www.coursehero.com Fuente de Internet	<1%
9	www.auditool.org Fuente de Internet	<1%

Anexo 9: Ficha de evaluación de tesis holística

FICHA DE EVALUACION DE TESIS HOLÍSTICA	
Título de la Tesis	Propuesta de método COSO III para la gestión contable en las cuentas por cobrar en una empresa industrial, Lima 2022
Datos del Estudiante	Buendia Perez, Jesus Alberto
Fecha de evaluación (dd/mm/aaaa):	25/06/2022
Nombre del asesor temático:	Fiestas Pflucker, Jorge Adalberto

PUNTUACIÓN	
1	La tesis NO cumple con los criterios establecidos.
2	La tesis requiere cambios mayores para cumplir requisitos (especificar los cambios sugeridos).
3	La tesis requiere cambios menores para cumplir requisitos (especificar los cambios sugeridos).
4	La tesis si cumple con los criterios para la sustentación.

INVESTIGACIÓN HOLÍSTICA

Criterios	Puntaje	Comentarios o Recomendaciones (obligatorios)
1. TÍTULO		
<ul style="list-style-type: none"> • El título es conciso e informativo del objetivo principal del escrito (máx. 20 palabras) • Cumple con identificar la categoría solución y problema. 	4	
2. RESUMEN		
<ul style="list-style-type: none"> • Entrega información necesaria que oriente al lector a identificar de qué se trata la investigación. • Incorpora los objetivos del estudio, metodología, resultados y conclusiones. 	4	
3. INTRODUCCION		
<ul style="list-style-type: none"> • Entrega información sobre la problemática a nivel internacional y nacional. • Describe el problema, objetivos de investigación, justificación y relevancia. 	4	
4. MARCO TEÓRICO		
<ul style="list-style-type: none"> • Conceptos coherentes y articulados con la metodología holística. • Brinda conceptos de la categoría solución y problema (mínimo 4 hojas). • Utiliza antecedentes internacionales y nacionales que guardan relación con el estudio. 	4	
5. METODOLOGIA		

Criterios	Puntaje	Comentarios o Recomendaciones (obligatorios)
<ul style="list-style-type: none"> Describe el enfoque metodológico, el tipo, diseño, sintagma y métodos. Expone con claridad el procesamiento de la información y obtención de los datos. Especifica la forma en la que las herramientas han sido validadas y los resultados comprobados. 	4	
6. RESULTADOS		
<ul style="list-style-type: none"> Entrega los resultados de manera organizada para la parte cuantitativa y cualitativa. La triangulación se alinea a los resultados cuantitativos, cualitativos y teorías. La propuesta está representada en 3 objetivos, claros y pertinentes para su realización. 	4	
7. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		
<ul style="list-style-type: none"> Las conclusiones atienden y guardan relación con los objetivos del estudio. Entrega recomendaciones, discute, reflexiona sobre los resultados obtenidos. 	4	
8. COHERENCIA GENERAL		
<ul style="list-style-type: none"> Correspondencia entre título, problema abordado, los objetivos, marco teórico, metodología, propuestas y conclusiones. 	4	
9. APORTE		
<ul style="list-style-type: none"> Evidencia el aporte crítico del autor mediante sus propuestas de solución. 	4	
10. MANEJO DE CITAS		

Criterios	Puntaje	Comentarios o Recomendaciones (obligatorios)
<ul style="list-style-type: none"> • Predominan fuentes actualizadas, de preferencia antigüedad 5 años. • Existe un equilibrio entre la cantidad de citas y el aporte del autor • Atiende las normas APA séptima edición. 	4	
VALORACIÓN PROMEDIO (Sumatoria del puntaje/10)	4	
RECOMENDACIONES GENERALES		

DICTAMEN DE EVALUACIÓN TEMÁTICA

Marque la casilla correspondiente a su criterio de evaluación respecto al documento arbitrado.

Recomendación	Marque con X
Sustentar sin modificaciones	x
Sustentar con modificaciones sugeridas	
No sustentar	



Firma de asesor temático

Anexo 10: Matrices de la investigación

Matriz de consistencia

Título: Propuesta de método COSO III para la gestión contable en las cuentas por cobrar en una empresa industrial, Lima 2022

Problema general	Objetivo general	Categoría problema: Gestión Contable				
		Subcategorías	Indicadores	Ítem	Escala	Nivel
¿Qué método aplicar para mejorar la gestión contable en las cuentas por cobrar en una empresa industrial, Lima 2022?	Proponer el método COSO III para la gestión contable en las cuentas por cobrar en una empresa industrial	Procesos contables	Información oportuna	P1		
			Información precisa	P1		
			Eficiencia	P1		
			Eficacia	P1		
Problemas específicos	Objetivos específicos	Objetivos organizacionales	Rentabilidad	P2		
¿Cuál es el diagnóstico de la gestión contable en una empresa de industrial, Lima 2022?	Diagnosticar en qué situación se encuentra la gestión contable en una empresa de industrial, Lima 2022.		Control	P2		
			Efectividad	P2		
			Operaciones financieras	P2		
¿Cuáles son los factores por mejorar en la gestión	Establecer los factores por mejorar en la gestión	Toma de decisiones	Correcta toma de decisiones	P3		
			Asertividad	P3		
			Planificación	P3		

contable en una empresa de industrial, Lima 2022?	contable en una empresa de industrial, Lima 2022.		Dirección estratégica	P3		
Tipo, nivel y método		Población, muestra y unidad informante		Técnicas e instrumentos		Procedimiento y análisis de datos
<p>Enfoque: Mixto</p> <p>Sintagma: Holístico</p> <p>Diseño: Secuencial explicativo</p> <p>Tipo: Proyectiva</p> <p>Métodos: Analítico deductivo e inductivo</p>		<p>Unidades informantes: Contador general, administradora, jefe de almacén y gerente de ventas.</p>		<p>Técnicas: Entrevista, encuesta y análisis documental</p> <p>Instrumentos: Guía de entrevista, cuestionario y guía de análisis documental.</p>		<p>Procedimiento:</p> <p>Análisis de datos:</p> <p>Triangulación de datos</p>

Matriz 1. Fuentes de información para el problema a nivel internacional

Problema de investigación a nivel internacional					
Categoría Problema: Gestión Contable					
Informe mundial 1		Informe mundial 2		Informe mundial 3	
Palabras claves del informe	Gestión contable, desarrollo sostenible.	Palabras claves del informe	Modelo de gestión contable; entidades económicas	Palabras claves del informe	Contabilidad; Microempresas
Título del informe	La gestión contable como elemento determinante en el desarrollo sostenible de las MiPymes	Título del informe	Importancia del modelo de gestión contable para el control de las entidades económicas	Título del informe	Los proyectos de vinculación una estrategia de mejora en la gestión contable del sector microempresarial
<p>En la actualidad, la gestión contable es fundamental para tener un control idóneo en las organizaciones con el fin de tener control a nivel financiero. En un estudio ecuatoriano, se evidencio que la gestión contable es un cimiento fundamental en el desarrollo sostenible de las Mipymes. El problema que presentan es el desconocimiento de medir cómo van empresarialmente en su grado de desempeño. Por ello la gestión contable permite explotar capacidades empresariales que son sustanciales para lograr una simetría entre los contextos económicos, social y ambiental. Además, proporciona una abundante información a sus gestores para la toma</p>		<p>En un estudio chileno se evidencio que, las entidades carecen de planificación y control empresarial. Por ello, se presenta el modelo de gestión contable el cual, es un pilar esencial en los sistemas de planificación y control de las entidades económicas. Asimismo, es el conjunto de operaciones que se presentan en la contabilidad de una empresa durante un ejercicio económico completo, con objeto de definir la situación económica y financiera. Por otro lado, se desarrolla con el fin de cubrir las limitaciones de la información financiera ante determinados aspectos imprescindibles</p>		<p>En un estudio ecuatoriano se evidencio que, la gestión contable desarrolla potencialidades en los microempresarios, debido a las capacitaciones en línea que se les brinda. El sector microempresarial carece de conocimientos contables, ignorando la importancia de la gestión contable, limitando su desempeño en las actividades empresariales. El nivel de educación del sector microempresarial es precario, solo tienen estudios de primaria y secundaria, conduciéndole a laborar de forma empírica y limitando el desarrollo empresarial de los emprendedores. En el mismo sentido, se debe</p>	

de decisiones económicas, puesto los negocios necesitan tener a la gestión contable como una herramienta de control, permitiéndoles medir la calidad de desempeño empresarial debido a que, integra todo un proceso que parte de la identificación de toda la documentación para ser utilizado como respaldo contable.	para la toma de decisiones económicas. También tiene mucha relevancia dado que, permite alcanzar las metas establecidas de una empresa, debido a que aporta en el control sobre todas sus cuentas, conllevando a tener una garantía en cuanto a la estabilidad financiera de la empresa, es decir se reduce el riesgo de pérdidas por negligencias administrativas.	capacitar de forma constante, pudiendo así, promover su desarrollo integral, incrementando el conocimiento idóneo para tener una buena gestión, en el desempeño de sus actividades comerciales y organizacionales.	
Evidencia del registro en Ms word	(Iza, 2021)	(Gerardo, 2021)	(Carchi et al. 2021)

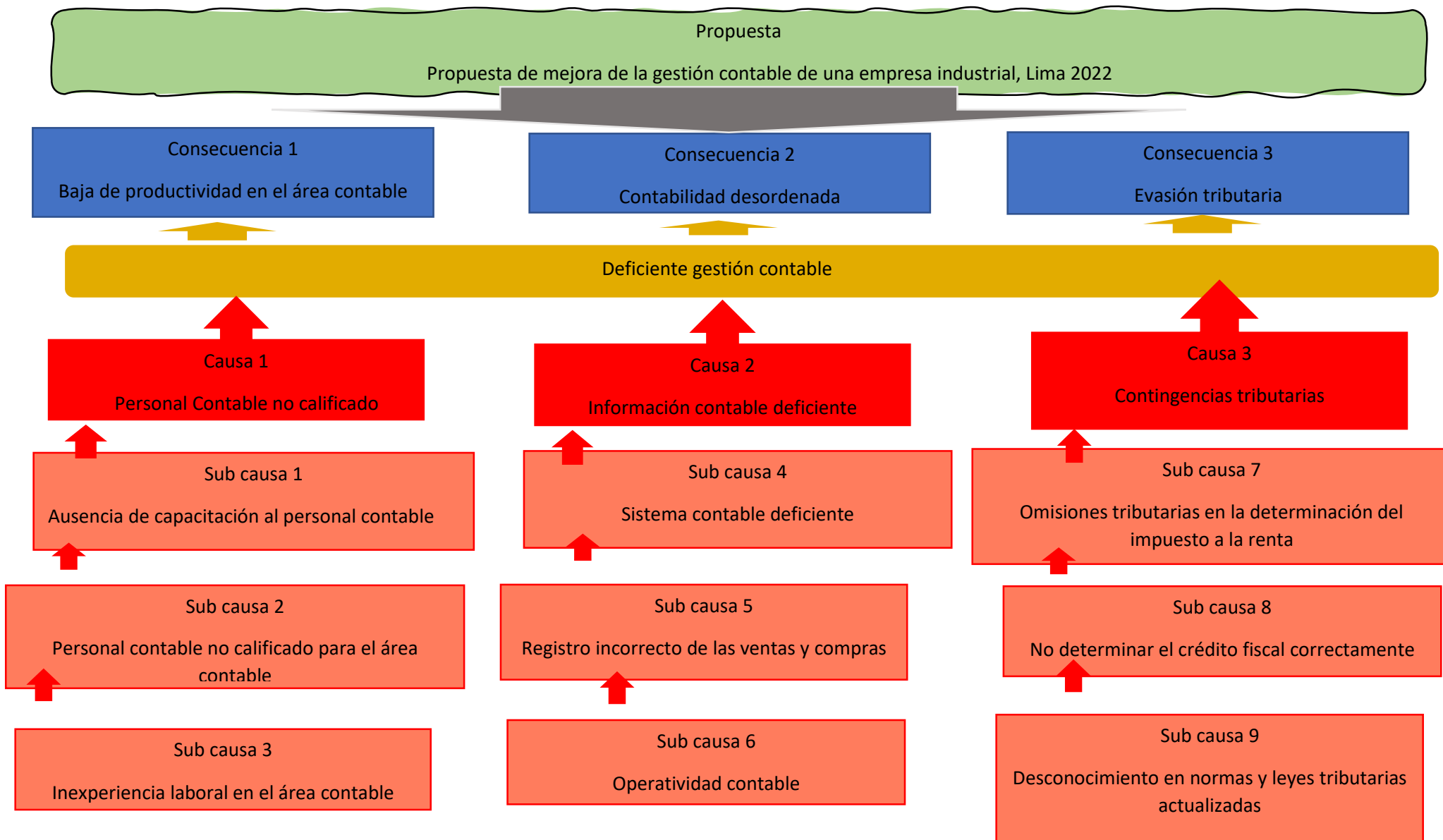
Matriz 2. Fuentes de información para el problema a nivel nacional

Problema de investigación a nivel nacional					
Informe nacional 1		Informe nacional 2		Informe nacional 3	
Palabras claves del informe	Contabilidad, Gestión	Palabras claves del informe	Contabilidad de gestión, Gestión administrativa	Palabras claves del informe	Contabilidad, Gestión contable
Título del informe	Conoce cinco tipos para manejar correctamente la contabilidad de tu empresa	Título del informe	La Contabilidad de Gestión en la Organización Empresarial	Título del informe	Emprendedor: ¿cómo manejar correctamente la contabilidad de su empresa este año?

<p>Según la directora comercial de la empresa Gosocket Perú, Fiorella Gómez-Sánchez indico que, la contabilidad es un pilar fundamental, frente a la gestión de las empresas, es esencial tener la contabilidad al día desde el comienzo del año, para poder tener el conocimiento real de cómo va el negocio tributaria y financieramente. No tener una buena gestión contable puede conllevar a tener sanciones tributarias por parte la Sunat debido a que, no cuenta con sus registros y libros tributarios al día. Además, al no tener información financiera al día, dificultaría el financiamiento de un préstamo de entidad bancaria, debido a que, estas entidades, solicitan: los estados financieros actualizados, las declaraciones tributarias de los 3 últimos meses, y un reporte tributario para ver las deudas con la Sunat.</p>	<p>El problema que presentan varias organizaciones se presenta por, no tener una buena contabilidad, no se puede brindar recomendaciones empresariales oportunas, para que, se tomen medidas correctivas inmediatas. Adicionalmente es importante que, el área contable tenga una buena comunicación asertiva, en áreas como logística, cobranzas, almacén, administración y finanzas. Para que todas las transacciones puedan ser coordinadas, cumpliendo así, con los objetivos trazados en el plan estratégico empresarial.</p>	<p>La contabilidad es un pilar imprescindible para la gestión de las empresas, debido a que, es un indicador, para ver cómo estará financieramente los negocios. El problema que tienen las empresas se da por las declaraciones tributarias que se presentan fuera de fecha, incumpliendo los plazos que indica la Sunat. Es esencial que la empresa tenga una buena gestión contable, lo que conllevara a tener una sólida información documentada, para que cumpla de manera correcta, con el principio tributario llamado fehaciencia de la operación, para así evitar contingencias tributarias y financieras.</p>	
<p>Evidencia del registro en Ms word</p>	<p>Referencia: (Agencia peruana de noticias, 2020)</p>	<p>Referencia: (MEF, 2021)</p>	<p>Referencia: (Diario Gestión, 2020)</p>

--	--	--	--

Matriz 3. Árbol de problemas a nivel local – organización



Matriz 4. Matriz de problema a nivel local

Causa	Sub causa	¿Porqué?	Problema general
			Categoría problema: Gestión Contable
Causa 1 Personal Contable no calificado	Sub causa 1 1. Ausencia de capacitación al personal contable	No hay un buen presupuesto establecido, para las capacitaciones del personal contable.	La empresa industrial, materia de estudio, ha presentado distintas falencias empresariales, conllevando a tener una pésima gestión contable en el período 2022, por la falta de capacitaciones, falta de experiencia laboral del personal contable y la falta de comunicación asertiva con las demás áreas de la empresa, mostrando tener una pésima planificación empresarial. Se ha diagnosticado que
		Se brindan capacitaciones rápidas anualmente, no idóneas para el área contable.	
	Sub causa 2 2. Personal contable, no calificado	El personal contable tiene poco conocimiento en las normas tributarias, referente a las modificaciones que, publica la Sunat.	
		El personal contable no está, al día con los cambios que se emitan con las NIIF.	
Sub causa 3	El personal contable, laboró en el área financiera, elaborando presupuestos.		

	3. Inexperiencia laboral en el área contable	El personal contable tiene otra carrera, recientemente egreso de la carrera de contabilidad.	la pésima gestión contable, en las declaraciones tributarias mensuales y anuales, se dio debido a que, no se tenía un buen control tributario, generando declaraciones de ingresos duplicados, errores en el tipo de cambio en los ingresos; el personal contable no estaba calificado para el puesto que desempeñaba. Además, tenían saldos muy antiguos en las cuentas por cobrar en dólares, de los ejercicios 2009 hacia adelante, generando un impacto significativo en los ingresos por diferencia de cambio, llevando a realizar un mayor pago del impuesto a la renta anual. También al tener activos mayores a un millón de soles, en el estado de situación financiera, repercutirá en el pago del impuesto temporal a los activos netos, ocasionando una mayor salida de
Causa 2 Información Contable deficiente	Sub causa 4 4. Sistema contable deficiente	No se cuenta con un software contable integral que, optimice los procesos contables.	
		El personal contable no puede elaborar los estados financieros en el sistema contable debido a que el sistema es muy limitado.	
	Sub causa 5 5. Registro incorrecto de las ventas y compras	No se cuenta con la documentación pertinente en el momento indicado para su declaración tributaria mensual.	
		No cuenta con un folder de documentación contable para un adecuado control para el armado de la liquidación de impuestos.	
	Sub causa 6 6. Operatividad contable	Demora en el llenado las declaraciones tributarias mensuales.	
		Omisión del reconocimiento de activos y pasivos por desconocimiento de las NIIF.	
Causa 3	Sub causa 7	Se consideran gastos tributariamente que no son válidos por la Sunat.	

Contingencias tributarias	7. Omisiones tributarias en la determinación del impuesto a la renta	Omisiones en el reconocimiento de ingresos devengados según la ley de impuesto a la renta.	dinero. Al no cobrarse las cuentas por cobrar ocasiono la falta de liquidez, tuvieron que solicitar préstamos bancarios, es decir generar un pasivo a largo plazo, para cubrir sus obligaciones con proveedores y trabajadores. La falta de análisis en los registros de las transacciones contables se vio referenciado en la elaboración de los estados financieros, por ende, no se brindó información financiera de calidad para que se pueda evaluar oportunamente la situación financiera en la empresa industrial, no pudiendo tomar decisiones económicas que permitan crecer a la empresa (Buendia, 2022).
	Sub causa 8	Desconocimiento de la ley de IGV y su reglamento.	
	8. No determinar el crédito fiscal correctamente	Se considera un tipo de cambio errado en las compras en dólares.	
	Sub causa 9	No se cuenta control tributario idóneo con las normas actuales por desconocimiento del personal contable.	
	9. Desconocimiento en normas y leyes tributarias actualizadas	Se tienen omisiones tributarias por requisitos tributarias que se actualizaron recientemente.	

Matriz 5. Antecedentes

Datos del antecedente internacional 1:

Título	La gestión contable de costos en la empresa de comidas rápidas.	Metodología	
Autor	Cocha Barrionuevo, Narcisa	Enfoque	Mixto
Lugar:	Quito-Ecuador	Tipo	Descriptivo
Año	2018		
Objetivo	Demostrar la gestión contable de costos en la empresa de comidas rápidas.	Diseño	
Resultados	No existe una implementación correcta para el desarrollo y la aplicación de una gestión contable de costos para una empresa de comidas rápidas porque no se registra el estado de resultados integrales en donde no se facilita el caculo general del costo ventas proyectado y esto genera un atraso ineficiente en la contabilidad para su debida declaración en el sistema contable y a la vez se establezca la toma de decisiones para la proyección financiera	Método	
		Población	
		Muestra	
		Unidades informantes	
Conclusiones	Se concluye que la contabilidad no es considerada como la herramienta fundamental para el manejo económico sino	Técnicas	Entrevista
		Instrumentos	Excel estadístico

	<p>como servicio de apoyo para cumplir con las obligaciones fiscales y tributarias. No existe la adecuada información relevante para la toma de decisiones. No se ha conseguido determinar los costos reales de los productos en el sistema de asignación de costo no están bien utilizados (ordenes de producción) por esta razón no permite obtener la información necesaria.</p>	<p>Método de análisis de datos</p>	
<p>Redacción final al estilo artículo (5 líneas)</p>	<p>Apellido/s (año), título, objetivos, metodología, resultados y/o conclusiones. Relación del antecedente con tu estudio.</p> <p>Cocha (2018), en su estudio sobre la gestión contable de costos, cuyo objetivo comprobar el impacto de la gestión contable de costos. El estudio se desarrolló bajo con enfoque mixto. Además, se utilizó la técnica de la entrevista. Concluyó que el impacto de la gestión contable de costos frente a los procedimientos fijados en la empresa de comidas rápidas no solo sirve para cumplir con las obligaciones tributarias, también sirve, para poner tener un sólido respaldo documentario en las facturas, guías, ordenes de producción, el cual repercutirá, en la determinación del costo de la empresa, mostrándose en los estados financieros, teniendo una información financiera verídica para la toma de decisiones idóneas. Se aprovechará los instrumentos para consolidar el estudio.</p>		
<p>Referencia</p>	<p>(Cocha, 2018)</p>		

Datos del antecedente internacional 2:

Título	<p>Improvement of accounting in the hotel business in the transition to a digital economy.</p> <p>Mejora de la contabilidad en el negocio hotelero en la transición a una economía digital.</p>	Metodología	
Autor	<p>Azhar Nurmagambetova</p> <p>Sariya Baimukhanova</p> <p>Ryszard Pukala</p> <p>Karlygash Kurbanova</p> <p>Anar Kidirmaganbetova</p>	Enfoque	Cualitativo
Lugar:	Kazakhstan	Tipo	Descriptivo
Año	2020		
Objetivo	<p>Describir las principales características de la contabilidad y desarrollo de la contabilidad en el negocio hotelero durante la transición a una economía digital considerando el uso de</p>	Diseño	Comparativo

	programas y aplicaciones digitales, se dan recomendaciones para mejorar la contabilidad en Kazakhstan.		
Resultados		Método	Análisis de contenido
		Población	Publicaciones, artículos, estadísticas y documentos del negocio hotelero en Kazakhstan.
		Muestra	Publicaciones, artículos y documentos del negocio hotelero en Kazakhstan.
		Unidades informantes	Información hotelera de Kazakhstan.
Conclusiones	La introducción de un sistema digital automatizado le permite minimizar los costos de mano de obra al alrededor del 30%, lo que reduce la necesidad de ello y aumenta la productividad. Es decir, al usar el antiguo enfoque, el tiempo de trabajo y los costes laborales para la prestación de servicios será inferior a indicadores similares.	Técnicas	Análisis documental
		Instrumentos	Ficha de análisis
		Método de análisis de datos	Documental

<p>Redacción final al estilo artículo (5 líneas)</p>	<p>Apellido/s (año), título, objetivos, metodología, resultados y/o conclusiones. Relación del antecedente con tu estudio.</p> <p>Nurmagambetova et al. (2020), en un estudio realizado en Kazakhstan acerca de la gestión contable del negocio hotelero. Cuyo propósito fue caracterizar la gestión y el desarrollo contable en el rubro hotelero del referido país tras el paso a las tecnologías digitales. La investigación fue de tipo descriptiva, de diseño comparativo, en el que se emplearon técnicas de análisis documental, con la ficha de análisis documental como instrumento; la muestra estuvo constituida por información procedente de publicaciones, artículos, estadísticas del sector. Concluyeron que el realizar el tratamiento contable del negocio hotelero, mediante aplicaciones digitales, permitió la reducción de la mano de obra en un aproximado del 30%, repercutiendo en la productividad de este rubro, optimizando procesos. Este estudio tiene vinculación con la investigación, puesto que permitirá comparar dichos resultados que parten de la actualización de la gestión contable considerando la tecnología.</p>
<p>Referencia</p>	<p>Nurmagambetova et al. (2020)</p>

Datos del antecedente internacional 3:			
<p>Título</p>	<p>Gestión de Información Contable en la empresa HERSA HERSATRANS</p>	<p>Metodología</p>	
<p>Autor</p>	<p>Maythé Alejandra Herrera Molina.</p>	<p>Enfoque</p>	<p>Mixto</p>
<p>Lugar:</p>	<p>Ambato-Ecuador</p>	<p>Tipo</p>	

Año	2020		
Objetivo	Direccionar un modelo para perfeccionar el método de trabajo de la información contable y financiera de la empresa de transporte HERSATRANS.	Diseño	Descriptiva-explicativa
Resultados		Método	Revisión documental-bibliográfica
		Población	6 empresas de transporte
		Muestra	Los gerentes y contadores de las empresas de transporte
		Unidades informantes	
Conclusiones	Se ha direccionado y brindado asesoría a la empresa de transporte HERSATRANS de tal manera que puedan mejorar el control contable y financiero, así como el manejo eficiente de sus activos con la finalidad de, que no se produzcan pérdidas y optimicen sus procesos. A través de los datos obtenidos, se realizó un análisis donde la empresa de transporte HERSATRANS requiere de un sistema de gestión de información contable para el fortalecimiento del control administrativo, financiero y su funcionamiento legal, además, se requiere de políticas para	Técnicas	Entrevista, Encuesta
		Instrumentos	Guía de Entrevista, Ficha de Observación, Guía de Encuesta
		Método de análisis de datos	

	un control eficiente en todos los ciclos de transacción que maneja.		
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	<p>Herrera (2020), en un estudio para gestionar la información contable realizado en Ecuador, cuyo objetivo fue modelar un método para gestionar la información contable de una organización de transporte. La pesquisa se desarrolló con el enfoque mixto con diseño descriptivo, en el que se empleó la revisión documental, cuya muestra fueron los colaboradores y contadores de 6 organizaciones, a los que se les realizó la entrevista, por otra parte, se aplicó la ficha de observación y la guía de encuesta. Concluyó que la organización requiere implementar un sistema de gestión contable que permita optimizar el tratamiento financiero, tributario y administrativo; del mismo modo, requiere aplicar estrategias organizacionales que contribuyan a mejorar la vigilancia contable de la organización. Este estudio se vincula con esta investigación, puesto que, permitirá dar orientaciones del tratamiento contable de una organización de transporte.</p>		
Referencia	(Herrera, 2020)		

Datos del antecedente internacional 4:		
Título	Responsabilidad social del contador público desde su proceso de formación para fortalecer la gestión contable de	Metodología

	microempresarios en la localidad de suba rincón Bogotá. Colombia		
Autor	Nadia Greer Ávila Sánchez	Enfoque	Cualitativo
Lugar:	Bogotá-Colombia	Tipo	
Año	2019		
Objetivo	Generar una estrategia que permita a los microempresarios de la localidad de suba barrio suba centro mantener actualizado sus registros contables y financieros de manera organizada y en tiempo real.	Diseño	Descriptivo
Resultados		Método	Mixto
		Población	Microempresas del barrio Suba Centro en la localidad de Suba
		Muestra	Microempresas del barrio Suba Centro en la localidad de Suba
		Unidades informantes	

Conclusiones	Mediante el voluntariado profesional de Humanismo Empresarial otros profesionales en formación puedan realizar las prácticas profesionales para adquirir experiencia laboral certificada por el Contador Público de la entidad de acuerdo con el desempeño en las microempresas.	Técnicas	La encuesta
		Instrumentos	El cuestionario
		Método de análisis de datos	Tabulación
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	<p>Apellido/s (año), título, objetivos, metodología, resultados y/o conclusiones. Relación del antecedente con tu estudio.</p> <p>Herrera (2020), en un estudio para gestionar la información contable realizado en Ecuador, cuyo objetivo fue modelar un método para gestionar la información contable de una organización de transporte. La pesquisa se desarrolló con el enfoque mixto con diseño descriptivo, en el que se empleó la revisión documental, cuya muestra fueron los colaboradores y contadores de 6 organizaciones, a los que se les realizó la entrevista, por otra parte, se aplicó la ficha de observación y la guía de encuesta. Concluyó que la organización requiere implementar un sistema de gestión contable que permita optimizar el tratamiento financiero, tributario y administrativo; del mismo modo, requiere aplicar estrategias organizacionales que contribuyan a mejorar la vigilancia contable de la organización. Este estudio se vincula con esta investigación, puesto que, permitirá dar orientaciones del tratamiento contable de una organización de transporte.</p>		
Referencia	(Ávila, 2019)		

Datos del antecedente internacional 5:

Datos del antecedente internacional 5:			
Título	Modelo de gestión contable para emprendimientos asociados a comidas rápidas en norte de Guayaquil	Metodología	
Autor	Alvarado Pacheco, Mayra Fernanda	Enfoque	Cuantitativo
Lugar:	Guayaquil-Ecuador	Tipo	
Año	2021		
Objetivo	Aplicar un modelo de gestión contable, que incida en el mejoramiento de la eficiencia de los emprendimientos de comida rápida, ubicados en el norte de la ciudad de Guayaquil.	Diseño	No experimental
Resultados		Método	
		Población	Emprendimientos de comidas rápidas Alborada 8 y 10
		Muestra	31 emprendimientos de comidas rápidas Alborada 8 y 10
		Unidades informantes	
Conclusiones		Técnicas	Encuesta y la observación

	<p>Dentro de los negocios de comida rápida analizados a lo largo del presente trabajo se ha logrado identificar falencias por falta de un modelo de gestión para la organización de información contable, por tal motivo, se ha propuesto un modelo de gestión que busca evitar la pérdida de tiempo y dinero, sobre todo manteniendo un mejor control en los procesos de soporte físico. Se planteó el uso de indicadores, los cuales son de suma importancia para la gestión contable debido a que actúan como el informante de la realidad del proceso que está sometido a estudio. El resultado puede ser positivo, además también se recalca que mediante estos indicadores se logra optimizar los recursos y procesos para lograr los objetivos planteados por los negocios.</p>	Instrumentos	Guía de entrevista
		Método de análisis de datos	
<p>Redacción final al estilo artículo (5 líneas)</p>	<p>Apellido/s (año), título, objetivos, metodología, resultados y/o conclusiones. Relación del antecedente con tu estudio.</p> <p>Alvarado (2021), en su investigación sobre el análisis de la gestión contable en el rubro de comidas rápidas en Guayaquil. Tuvo como intención emplear un patrón de gestión contable que contribuya en la optimización de la gestión financiera y contable en la organización. El estudio utilizó un enfoque cualitativo, de tipo documental, explicativa, descriptiva y de campo, y con un método deductivo-empírico. El recojo de la información se realizó a través de la entrevista para un total de 10 trabajadores. Concluyó que la gestión contable aporta de manera significativa al desarrollo de la empresa, dado que, si no se</p>		

	cuenta con una buena gestión contable, no se tendrá transparencia en los procesos de esta, para conseguir resultados verídicos, para tomar buenas decisiones que contribuyan al crecimiento de la organización. Este estudio es relevante, debido a que dentro de sus instrumentos empleó la entrevista, la cual también se utilizará en esta investigación.
Referencia	(Alvarado, 2021)

Datos del antecedente nacional 1:			
Título	Propuesta de un control del área de contabilidad, en la empresa Ferretera Mayferr Distribuciones, S.J.L., 2021	Metodología	
Autor	Mejía Vásquez, Noemí Vanessa Torres Flores, Julio César	Enfoque	Cuantitativo
Lugar:	Lima, Perú	Tipo	Descriptiva - Propositiva
Año	2021		
Objetivo	Evaluar el control del área de contabilidad, en la empresa ferretera Mayferr Distribuciones, S.J.L., 2021	Diseño	No experimental
Resultados		Método	

		Población	Cuatro colaboradores: gerente, contador, asistente y practicante
		Muestra	Cuatro colaboradores: gerente, contador, asistente y practicante
		Unidades informantes	Área contable de la entidad
Conclusiones	Los procesos y políticas de la empresa Ferretera Mayferr Distribuciones, S.J.L., no mostraban procesos y políticas establecidos; no realizan sus funciones ni procedimientos necesarios, para una mejora; existe ineficiencia y no se logran los objetivos del área. Por tal razón, fue ideal proponer mejoras en cada proceso y así adoptar medidas que ayuden a establecer controles, y puedan lograr los objetivos teniendo resultados óptimos.	Técnicas	Encuesta y Análisis documental
		Instrumentos	Lista de chequeo y Ficha de análisis
		Método de análisis de datos	Método analítico.
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	Apellido/s (año), título, objetivos, metodología, resultados y/o conclusiones. Relación del antecedente con tu estudio. Mejía y Torres (2021), en su investigación sobre una propuesta de control contable en una entidad ferretera de Lima. Fijó como propósito valorar la gestión contable en una organización ferretera de Lima durante el periodo 2021. El estudio se abordó desde el enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo, propositiva, no experimental. La muestra fue censal de 4 colaboradores de la entidad. Los instrumentos empleados fueron la lista de chequeo y el análisis documental. Se concluye que mediante el diagnóstico se pudo determinar las falencias respecto al control contable de la entidad; por lo cual se formuló		

	una propuesta con el propósito de establecer lineamientos del proceso contable en la entidad; todo lo cual permitirá llevar un mejor control de la gestión contable. Este estudio es relevante, puesto que permitirá contrastar sus hallazgos con las derivaciones del presente estudio.
Referencia	(Mejía & Torres, 2021)

Datos del antecedente nacional 2:			
Título	Estrategias de aplicación para la mejora de la gestión contable en una empresa textil exportadora, Lima 2021	Metodología	
Autor	Villagra Paguada, Juliana Marisela	Enfoque	Mixta
Lugar:	Lima-Perú	Tipo	Proyectiva.
Año	2021		

Objetivo	Proponer estrategias de aplicación para la mejora de la gestión contable en la empresa textil exportadora, Lima 2021.	Diseño	
Resultados		Método	Inductivo, deductivo, analítico
		Población	Registros documentarios
		Muestra	4 personas
		Unidades informantes	La gerente general, el contador general, la gerente comercial, y la asistente de tesorería.
Conclusiones	Durante el proceso de la investigación a la problemática que tuvo como objeto la proposición de estrategias de aplicación para la mejora de la gestión contable, se llegó a la conclusión de que presenta la entidad como principal falencia, la falta de información oportuna que brinda el departamento contable al área de gerencia, debido que al ser esta tercerizada, no hay personal al que se pueda recurrir si se solicita algún informe contable en el momento, no tener un personal permanente en el área dificulta el proceso de información, debido que por mismo	Técnicas	Entrevista y análisis documental.
		Instrumentos	Guía de entrevista y ficha de análisis documental
		Método de análisis de datos	Atlas TI, triangulación de datos

	giro del rubro textil, se requiere tomar decisiones acertadas, pero estas no son antes evaluadas con la información financiera de la empresa.		
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	<p>Apellido/s (año), título, objetivos, metodología, resultados y/o conclusiones. Relación del antecedente con tu estudio.</p> <p>Villagra (2021), en su estudio sobre la aplicación de estrategias para tener una buena gestión contable en una entidad textil; cuyo propósito fue establecer estrategias para mejorar la actividad contable en dicha compañía. El estudio fue mixto, de tipo proyectiva, con un método inductivo, deductivo, analítico; donde se aplicaron las técnicas de la entrevista y el análisis documental, para un total de 4 personas. Concluyó que la organización cuenta con una grave carencia empresarial, la gerencia general no obtiene información financiera, de forma oportuna, debido a que el área de contabilidad no está en la empresa todos los días, el turno completo, realizan la contabilidad de manera tercerizada, por ello no se avanza dicho proceso de manera diaria, también no se puede absolver las dudas que tiene la gerencia diariamente, en materia tributaria y contable. Del presente estudio, se destinará los instrumentos y el marco teórico para acrecentar el estudio.</p>		
Referencia	(Villagra, 2021)		

Datos del antecedente nacional 3:

Título	Influencia del control interno en la gestión contable de una empresa del sector de la construcción, año 2019	Metodología	
Autor	Jonny Javier Figueroa Quicaño	Enfoque	Cuantitativo
Lugar:	Lima-Perú	Tipo	Transversal
Año	2019		
Objetivo	Determinar la influencia entre el control interno y la gestión contable del sector construcción, año 2019.	Diseño	No experimental
Resultados		Método	
		Población	14 trabajadores de la III Dirección de Policía Territorial Trujillo, 2018
		Muestra	14 trabajadores de la III Dirección de Policía Territorial Trujillo, 2018

		Unidades informantes	
Conclusiones	Existe influencia entre el control interno y la gestión contable de una empresa del sector construcción, año 2019, no se hace uso de los cinco segmentos de control interno para comenzar una reconstrucción de las diversas reglas de administración de la organización para mejorar la región contable. No existe un fortalecimiento de los ejercicios de control mediante la realización de conferencias para comunicar las normas y estrategias contables que actualmente tiene la organización y en caso de que se hayan ajustado después de algún tiempo.	Técnicas	Revisión bibliográfica, entrevista
		Instrumentos	Cuestionario
		Método de análisis de datos	
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	<p>Apellido/s (año), título, objetivos, metodología, resultados y/o conclusiones. Relación del antecedente con tu estudio.</p> <p>Figuroa (2019), en su investigación sobre el control interno y su repercusión en la gestión contable en una organización de construcción, que fijó como objetivo establecer la repercusión del control interno frente a la gestión contable. Se utilizó un enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo, no experimental. Además, empleó la técnica de la entrevista y revisión bibliográfica para un total de 14 trabajadores. Concluyó que los colaboradores de la empresa tienen un rol fundamental respecto a las normas de cumplimiento del control interno, las demás áreas de la empresa brindarán información de ciertas observaciones en cuentas por cobrar, cuentas por pagar, inventarios en el almacén, préstamos bancarios, para que el área contable pueda tener una buena gestión. Se aprovechará el marco teórico y los instrumentos para consolidar el estudio.</p>		

Referencia	(Figuroa, 2019)
------------	-----------------

Datos del antecedente nacional 4:			
Título	Incidencia del Control Interno en la Gestión Contable de la Empresa de Servicios Expreso Trujillo E.I.R.L. Lima, Año 2020	Metodología	
Autor	Castro Alberca, Jorge Iván	Enfoque	Cuantitativo
Lugar:	Lima -Perú	Tipo	Descriptivo
Año	2020		
Objetivo	Determinar de qué manera el control interno incide en la gestión contable de la Empresa de Servicios Expreso Trujillo E.I.R.L. Lima, Año 2020	Diseño	No experimental
Resultados		Método	

		Población	28 colaboradores de la Empresa de Servicios Expreso Trujillo E.I.R.L. Lima
		Muestra	28 colaboradores de la Empresa de Servicios Expreso Trujillo E.I.R.L. Lima
		Unidades informantes	
Conclusiones	Con la presente investigación se ha llegado a determinar, que la empresa de Servicios Expreso Trujillo E.I.R.L, durante el periodo 2020, no ha desarrollado un control en la Gestión Contable, esto es haber logrado obtener información en cuanto a sus reportes financieros, razón por la cual, dicha empresa no ha logrado obtener el crecimiento económico. Asimismo, se concluye que el control interno incide positivamente en las tomas de decisiones para las diferentes gestiones de la empresa, ya que, al lograr una buena Gestión Contable, el empleador lograría una mejor planificación y control tributario.	Técnicas	Encuesta
		Instrumentos	Cuestionario
		Método de análisis de datos	

Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	Apellido/s (año), título, objetivos, metodología, resultados y/o conclusiones. Relación del antecedente con tu estudio. Castro (2020), en su investigación sobre el impacto del control en la gestión contable en una organización de servicio. Tuvo como finalidad demostrar la influencia que tiene el control interno en la gestión contable en la referida entidad. Se utilizó un enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo, no experimental; en la que se empleó la encuesta para un total de 28 trabajadores de dicha organización. Concluyó que la organización no ha realizado una buena gestión contable, por lo que se ha visto afectado su crecimiento económico. Asimismo, el control interno impacta de manera positiva al momento de decidir, puesto que se alcanzaría una mejor organización y control. Del presente estudio, se utilizará los instrumentos para acorazar la investigación.
Referencia	(Castro, 2020)

Matriz 6. Esquema de Teorías

Categoría problema: gestión contable

Teorías de contabilidad			
Teoría	Representante	Fundamento	¿Por qué incluir en la investigación?
1. Teoría de la contabilidad	SHYAM SUNDER (2005)	La contabilidad y el control en las organizaciones generan conocimiento común para ayudar a definir los contratos entre los agentes.	La teoría de la contabilidad sustenta la producción de saberes para el beneficio de las organizaciones, y de acuerdo con Warren (2009), la gestión contable facilita las herramientas necesarias para la conducción y control de la información financiera que permitan a los directivos tomar decisiones; se relaciona, debido a que a través del conocimiento financiero y contable se logra un mejor control de la organización.
2. Teoría de control	SHYAM SUNDER (2005)	El control en las organizaciones es un balance sostenido o un equilibrio entre los intereses de sus participantes.	La teoría de control se fundamenta en la medida que debe seguir el interés de la organización, por lo que, Chiavenato (2004) el control interno constituye las estrategias y actividades para asegurar el orden y eficacia en la conducción de la organización; se relaciona, debido a que se deben garantizar las buenas

			prácticas dentro de la organización para garantizar una buena gestión contable.

Teorías de ingeniería			
Teoría	Representante	Fundamento	¿Por qué incluir en la investigación?
1. Teoría de sistemas	Joël RÓSNAY (1975)	La Teoría General de Sistemas permite aprehender la realidad de una manera global o sistémica.	La teoría de sistema tiene como propósito la visión amplia de los componentes de algo; y de acuerdo con Warren (2009), el sistema contable constituye los métodos y técnicas para agrupar, seleccionar, caracterizar e informar la información y operaciones de un negocio; en ese sentido, guarda relación puesto que las organizaciones poseen procedimientos establecidos para llevar a cabo su contabilidad.

Matriz 7. Sustento teórico (CP: Gestión Contable)

Teoría de contabilidad, control y sistemas.			
Autor de mayor relevancia o creador de la teoría:			
Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
Cita textual	Cita 1 La contabilidad y el control en las organizaciones generan conocimiento común para ayudar a definir los contratos entre los agentes. (p. 25)	Cita 2 El control en las organizaciones es un balance sostenido o un equilibrio entre los intereses de sus participantes (p. 23)	Cita 3 La Teoría General de Sistemas permite aprehender la realidad de una manera global o sistémica.
Parfraseo	Parfraseo 1 La teoría de la contabilidad sustenta la producción de saberes para el beneficio de las organizaciones, y de acuerdo con Warren (2009), la gestión contable facilita las herramientas necesarias para la conducción y control de la información financiera que permitan a los directivos tomar	Parfraseo 2 La teoría de control se fundamenta en la medida que debe seguir el interés de la organización, por lo que, Chiavenato (2004) el control interno constituye las estrategias y actividades para asegurar el orden y eficacia en la conducción de la organización; se relaciona, debido a que se deben garantizar las buenas prácticas dentro de la organización para garantizar una buena gestión contable.	Parfraseo 3 La teoría de sistema tiene como propósito la visión amplia de los componentes de algo; y de acuerdo con Warren (2009), el sistema contable constituye los métodos y técnicas para agrupar, seleccionar, caracterizar e informar la información y operaciones de un negocio; en ese sentido, guarda relación puesto que las organizaciones poseen procedimientos establecidos para llevar a cabo su contabilidad.

	decisiones; se relaciona, debido a que a través del conocimiento financiero y contable se logra un mejor control de la organización.		
Evidencia de la referencia utilizando Ms word	(Sunder, 2005)	(Sunder, 2005)	(Rósnay, 1975)
Relación de la teoría con el estudio	<p>TEORÍA DE CONTABILIDAD</p> <p>Se relaciona, debido a que a través del conocimiento financiero y contable se logra un mejor control de la organización.</p> <p>TEORÍA DE CONTROL</p> <p>Se relaciona, debido a que se deben garantizar las buenas prácticas dentro de la organización para garantizar una buena gestión contable.</p> <p>TEORÍA DE SISTEMA</p> <p>Guarda relación puesto que las organizaciones poseen procedimientos establecidos para llevar a cabo su contabilidad.</p>		

Redacción final

El estudio está basado en el fundamento de las teorías de la contabilidad, de control y de sistemas. La teoría de la contabilidad sustenta la producción de saberes para el beneficio de las organizaciones, y de acuerdo con Warren (2009), la gestión contable facilita las herramientas necesarias para la conducción y control de la información financiera que permitan a los directivos tomar decisiones; se relaciona, debido a que a través del conocimiento financiero y contable se logra un mejor control de la organización. Asimismo, la teoría de control se fundamenta en la medida que debe seguir el interés de la organización, por lo que, Chiavenato (2004) el control interno constituye las estrategias y actividades para asegurar la eficacia en la conducción de la organización; se relaciona, debido a que se deben garantizar las buenas prácticas dentro de la organización para garantizar una buena gestión contable. Por último, la teoría de sistema tiene como propósito la visión amplia de un conjunto de principios, reglas o medidas que se relacionan entre sí; y de acuerdo con Warren (2009), el sistema contable constituye los métodos y técnicas para agrupar, seleccionar, caracterizar e informar la información y operaciones de un negocio; en ese sentido, guarda relación puesto que las organizaciones poseen procedimientos establecidos para llevar a cabo su contabilidad.

Matriz 9. Construcción de la categoría

Propuesta de método COSO III para la **gestión contable** en las cuentas por cobrar en una empresa industrial, Lima 2022

Categoría: Gestión Contable					
Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3	Fuente 4	Fuente 5
Cita textual	Cita 1 “La gestión contable constituye en un instrumento fundamental para las empresas, porque suministra a la organización información relevante para un adecuado control y toma de decisiones” (p. 339).	Cita 2 Son las operaciones que permiten conocer específicamente las obligaciones de la empresa y, en base a ello, organizar y planificar las transacciones acerca de las ventas, compras, gastos, ingresos, entre otros y de esta forma poder tomar una serie de decisiones conducentes	Cita 3 “Es el conjunto de principios y reglas que facilitan el conocimiento y la representación adecuada de la empresa y de los hechos económicos que afectan a la misma” (p. 2)	Cita 4 “Constituye una herramienta que aporta información útil para la planificación, el control y la toma de decisiones que pueden repercutir en la minimización de costos y la calidad de los productos en las empresas” (p. 2).	Cita 5 “Son procesos de identificar, medir, acumular, analizar, preparar, interpretar y comunicar la información que los ayude a cumplir los objetivos organizacionales” (p.5).

		a lograr los objetivos de empresa. (p. 5)			
Parfraseo	Parfraseo 1 La gestión contable es una herramienta importante para las organizaciones, puesto que provee a estas de información primordial que permite decidir y tener un control apropiado.	Parfraseo 2 Constituye una serie de acciones que contribuye a conocer acerca de los manejos de la organización y en torno a ello poder decidir buscando el buen desempeño de las operaciones y de este modo permita alcanzar las metas de esta.	Parfraseo 3 Constituye una serie de lineamientos y normativas que posibilitan la comprensión y descripción apropiada de la organización y de los procesos económicos que perjudican a esta.	Parfraseo 4 Es un instrumento que brinda información necesaria para el planeamiento, la vigilancia y en la toma de decisiones que contribuyan a reducir costos en la organización.	Parfraseo 5 Constituyen los procedimientos que permiten reconocer, cuantificar, agrupar, investigar, disponer, explicar y comunicar la información que contribuya al logro de metas de la empresa.
Evidencia de la referencia utilizando Ms word	(Abril, Barrera, & Estévez, 2018)	(Sánchez & Tarodo, 2015)	(Argüello et al. 2020)	(Cañizares & Jurado, 2019)	(Horngren, 2012)
Redacción final	Abril et al. (2018), sostienen que, la gestión contable es una herramienta importante para las organizaciones, puesto que provee a estas de información primordial que permite decidir y tener un control apropiado.				

Del mismo modo, Sánchez y Tarodo (2015), argumentan que, son consideradas como una serie de acciones que contribuye a conocer acerca de los manejos de la organización y en torno a ello poder decidir buscando el buen desempeño de las operaciones y de este modo permita alcanzar las metas de esta. Por otra parte, Argüello et al. (2020) refieren que, constituyen una serie de lineamientos, normativas que posibilitan la comprensión y descripción apropiada de la organización y de los procesos económicos que perjudican a esta.

Cañizares y Jurado (2019), afirman que, es un instrumento que brinda información necesaria para el planeamiento, la vigilancia y en la toma de decisiones que contribuyan a reducir costos en la organización.

Finalmente, Hongren (2012), precisa que, constituyen los procedimientos que permiten reconocer, cuantificar, agrupar, investigar, disponer, explicar y comunicar la información que contribuya al logro de metas de la empresa.

Construcción de las subcategorías según la fuente elegida	Subcategoría 1:		Subcategoría 2:		Subcategoría 3:		Subcategoría 4:	
	Procesos contables		Objetivos organizacionales		Toma de decisiones			
	I1	Información oportuna	I5	Rentabilidad	I9	Correcta toma de decisiones	I13	

Construcción de los indicadores	I2	Información precisa	I6	Control	I10	Asertividad	I14	
	I3	Eficiencia	I7	Efectividad	I11	Planificación	I15	
	I4	Eficacia	I8	Operaciones financieras	I12	Dirección estratégica	I16	
Cita textual de la subcategoría	Fuente 1 “Los procesos contables conforman un conjunto de operaciones que ayudan a llevar un registro de acciones de naturaleza económica (Horngren, 2012).		Fuente 1 Los objetivos organizacionales son las metas que tiene en claro la empresa y que se propone a alcanzar en colaboración con los trabajadores de esta (Horngren, 2012).		Fuente 1 Proceso de identificación y selección, entre diversas alternativas, de un curso de acción para lograr objetivos o resolver problemas (Horngren, 2012).			
	Fuente 2 Constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción (comprobantes o documentos fuentes) hasta la		Fuente 2 Los objetivos organizacionales son los propósitos o metas que debe alcanzar o cumplir la Administración de Recursos Humanos (ARH), por lo cual, los colaboradores de la organización		Fuente 2 “Es la facultad que tienen los asociados para decidir aspectos importantes dentro de la organización (Chiavenato, 2008).			

	presentación de los Estados Financieros (Bravo, 2011).	deben trabajar en conjunto para lograrlos (Chiavenato, 2008)		
Parfraseo	Parafraseo de la fuente 1 Los procesos contables constituyen una serie de actividades que contribuyen al registro de transacciones de carácter económico.	Parafraseo de la fuente 1 Los objetivos organizacionales corresponden a los propósitos que se traza la organización y por los cuales todos los colaboradores trabajan.	Parafraseo de la fuente 1 La toma de decisiones representa el proceso de elección, entre varias opciones que contribuyan al alcance de propósitos organizacionales o a la solución de dificultades.	
	Parafraseo de la fuente 2 Es un proceso secuencial que registra la información financiera desde que se origina hasta el cierre del periodo en la situación financiera.	Parafraseo de la fuente 2 Los objetivos organizacionales constituyen las metas por lograr de las organizaciones, en el cual todos los trabajadores persiguen.	Parafraseo de la fuente 2 Constituye la habilidad deliberar respecto a disposiciones de la organización.	

Evidencia de la referencia utilizando Ms word	(Horngren, 2012) (Bravo, 2011)	(Horngren, 2012) (Chiavenato, 2008)	(Horngren, 2012) (Chiavenato, 2008)	
Redacción final	<p>De acuerdo con Horngren (2012), los procesos contables conforman un conjunto de operaciones que ayudan a llevar un registro de acciones de naturaleza económica. Por otra parte, Bravo (2008) señala que, es un proceso secuencial que registra la información financiera desde que se origina hasta el cierre del periodo en la situación financiera.</p>	<p>Según Horngren ((2012), los objetivos organizacionales corresponden a los propósitos que se traza la organización y por los cuales todos los colaboradores trabajan. Asimismo, Chiavenato (2008) refiere que, constituyen las metas por lograr de las organizaciones, en el cual todos los trabajadores persiguen.</p>	<p>Por su parte, Horngren (2012), La toma de decisiones representa el proceso de elección, entre varias opciones que contribuyan al alcance de propósitos organizacionales o a la solución de dificultades. Asimismo, Chiavenato (2008) indica que, constituye la habilidad deliberar respecto a disposiciones de la organización.</p>	

	(c) la teoría de sistemas, quien guarda relación con la gestión contable, debido a que hace uso de procedimientos, métodos y técnicas, que se constituyen en sistemas contables.
--	--

Justificación práctica	
¿Por qué realizar el trabajo de investigación?	¿Cómo el estudio aporta a la organización?
1. Porque se mejorará la gestión contable de una empresa industrial a través de una propuesta de solución.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Se mejorará los procesos contables de la entidad, debido a que se organizará toda la información y procedimientos contables y financieros. 2. Se hará énfasis en la consecución de los objetivos organizacionales, todo lo cual, repercutirá en los estados de resultados y de situación de la organización. 3. Se mejorará la toma de decisiones y dirección estratégica de la organización.
Redacción final	Desde el punto de vista práctico, el estudio centra su importancia en la mejora de los procesos contables de la entidad, debido a que se organizará toda la información, con los procedimientos contables y financieros; además, se hará énfasis en la consecución de los objetivos organizacionales, todo lo cual, repercutirá en los estados de resultados y de situación de la organización; adicionalmente, se mejorará la toma de decisiones y dirección estratégica de la entidad.

Justificación metodológica	
<p>¿Por qué realizar la investigación bajo el enfoque mixto-proyectivo?</p>	<p>¿Cómo las técnicas e instrumentos permitieron realizar el estudio?</p> <p style="text-align: center;">¿Cómo aporta a la ciencia?</p>
<ol style="list-style-type: none"> 1. Porque posibilita indagar la problemática del estudio y dar soluciones aplicando métodos cuantitativos y cualitativos. 2. Porque permite realizar la verificación de resultados a través de la triangulación: teorías, informantes clave y postura del investigador. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Para el diagnóstico se efectuará un diagrama de Ishikawa y un diagrama de Pareto que permitirán realizar el análisis 80/20 y visualizar las deficiencias de la organización. 2. Se aplicarán entrevista a los colaboradores del Departamento de Contabilidad y Logística; que permitirán obtener los resultados. 3. Se emplearán fichas de análisis documental para la indagación de la información contable de la entidad. 4. Del mismo modo, se empleará el programa Atlas. Ti para conocer los significados que dan los informantes sobre las categorías apriorísticas y dar lugar a las categorías emergentes.
Redacción final	<p>El estudio proyecta a tener un enfoque mixto, porque permitirá indagar la problemática del estudio; para dar soluciones aplicando métodos cuantitativos y cualitativos. Asimismo, permite realizar la verificación de resultados a través de la triangulación: teorías, informantes claves y postura del investigador. Dentro de los instrumentos se emplearán: para el diagnóstico se efectuará un diagrama de Ishikawa y un diagrama de Pareto que, permitirán realizar el análisis 80 y 20, y visualizar las deficiencias de la organización; además, se aplicarán entrevista a los colaboradores del departamento de</p>

contabilidad, administración, ventas y logística; que permitirán obtener los resultados. Asimismo, se emplearán fichas de análisis documental para la indagación de la información contable de la entidad. Finalmente, la importancia social de este estudio radica en que contribuirá a la mejor gestión, las buenas prácticas y mejores resultados para la entidad.

Matriz 11. Matriz de problemas y objetivos

Propuesta de mejora para la gestión contable de una empresa industrial, Lima 2022

Problema general	Objetivo general
¿Cuáles son las estrategias para mejorar la gestión contable en las cuentas por cobrar en una empresa industrial, Lima 2022?	Propuesta de estrategias de mejora para la gestión contable en las cuentas por cobrar en una empresa industrial, Lima 2022
Problemas específicos	Objetivos específicos
¿Cuál es el diagnóstico de la gestión contable en una empresa de industrial, Lima 2022?	Diagnosticar en qué situación se encuentra la gestión contable en una empresa de industrial, Lima 2022.

¿Cuáles son los factores por mejorar en la gestión contable en una empresa de industrial, Lima 2022?	Establecer los factores por mejorar en la gestión contable en una empresa de industrial, Lima 2022.
--	---

Matriz 14. Metodología

Enfoque de investigación MIXTO			
Crterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
Cita textual	“La investigación mixta por su amplia proyección problemática no tiene como meta “reemplazar a la investigación cuantitativa ni a la investigación cualitativa, sino utilizar las fortalezas de ambos tipos de indagación, combinándolas y tratando de minimizar sus debilidades potenciales” (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, p. 532)	“Es un tipo de investigación que integra sistemáticamente los métodos de la investigación cuantitativa y cualitativa con la finalidad de obtener una mirada más completa del objeto de estudio” (Ñaupas et al. 2014, pág. 402).	Implica un conjunto de procesos de recolección, análisis y vinculación de datos cuantitativos y cualitativos en un mismo estudio o una serie de investigaciones para responder a un planteamiento del problema. (Hernández & Mendoza, 2018, pág. 612)

Parfraseo	La investigación mixta consiste en integrar las potencialidades de la investigación cualitativa y cuantitativa con el fin de mitigar sus debilidades.	Es la que combina de forma sistemática las metodologías cuantitativa y cualitativa con el propósito de conseguir detalles más amplios del estudio.	Abarca una serie de procedimientos de recojo, estudio y relación de información cualitativa y cuantitativa en uno solo, o un conjunto de estudios para dar respuesta a la formulación de una problemática.
Evidencia de la referencia utilizando Ms word	(Hernández, Fernández, & Baptista, 2014)	(Ñaupas et al. 2014).	(Hernández & Mendoza, 2018)
Redacción final	Hernández et al. (2014), argumentan que, la investigación mixta se fundamenta en integrar las potencialidades de la investigación cualitativa y cuantitativa con el propósito de mitigar sus debilidades. Del mismo modo, Ñaupas et al. (2014) sostienen que, es la que combina de forma sistemática las metodologías cuantitativa y cualitativa con el propósito de conseguir detalles más amplios del estudio. Finalmente, Hernández y Mendoza (2018) precisan que, abarca una serie de procedimientos de recojo, estudio y relación de información cualitativa y cuantitativa en uno solo, o un conjunto de estudios para dar respuesta a la formulación de una problemática. En ese sentido, este estudio será de enfoque mixto, puesto que, se emplearán herramientas cualitativas y cuantitativas, como son la guía de entrevista y el cuestionario, para obtener respuesta y significado del problema de estudio.		

Sintagma Holístico			
Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
Cita textual	Tójar, (2006) refiere que la investigación holística debe ser global más que analítico. Interesa más el todo para comprender las partes. Si se reducen y extraen categorías de análisis de los datos no es fragmentar el fenómeno sino para comprenderlo en su globalidad. Por ello se emplean categorías morales (que incluyen una gran variedad de aspectos), más que moleculares (las que no se pueden descomponer en otras más pequeñas. (p. 150)	“Es definido como la comprensión crítica reflexiva del entorno que permite una visión amplia del mundo y de la vida, desde una perspectiva integradora con énfasis en la trascendencia” (Carhuancho, Nolazco, Sicheri, Guerrero, & Casana, 2019, pág. 20)	La investigación holística surge como una necesidad de proporcionar criterios de apertura y una metodología más completa y efectiva a las personas que realizan investigación en las diversas áreas del conocimiento. Es una propuesta que presenta la investigación como proceso global, evolutivo, integrador, concatenado y organizado. Trabaja con procesos que tienen que ver con la invención, con la formulación de propuestas novedosas, con la descripción y la clasificación, considera la creación de teorías y modelos, la indagación acerca del futuro, la aplicación práctica de soluciones, y la evaluación de proyectos, programas y acciones sociales, entre otras cosas. (Hurtado, 2008, pág. 14).
Parfraseo	La investigación holística consiste en un trabajo integral y globalizado, que permite comprender a profundidad el estudio de la problemática (Tójar, 2006)	Se basa en el razonamiento crítico del contexto que contribuye a tener una perspectiva amplia del mundo, desde un punto de vista integrador con relevancia en la trascendencia.	Se basa en el razonamiento crítico del contexto que contribuye a tener una perspectiva amplia del mundo, desde un punto de vista integrador con relevancia en la trascendencia.
Evidencia de la referencia utilizando Ms word	(Tójar, 2006)	(Carhuancho et .al 2019)	(Hurtado, 2008).

Redacción final	<p>Para Tójar (2006), la investigación holística radica en un trabajo integral y globalizado, que permite discernir a fondo el estudio de la problemática. Asimismo, Carhuacho et al. (2019) sostiene que, se basa en el razonamiento crítico del contexto que contribuye a tener una perspectiva amplia del mundo, desde un punto de vista integrador con relevancia en la trascendencia. Por último, Hurtado (2008) refiere que, emerge de la necesidad de facilitar consideraciones de apertura y métodos completos, adecuados a los individuos que efectúan indagaciones de cualquier tipo. En este estudio se empleará el sintagma holístico, puesto que, se realizará una reflexión crítica y reflexiva del contexto de estudio.</p>
------------------------	--

Tipo de investigación Básica		
Criterios	Fuente 1	Fuente 2
Cita textual	<p>“La investigación pura, básica o sustantiva, recibe el nombre de pura porque en efecto no está interesada por un objetivo crematístico, su motivación es la simple curiosidad, el inmenso gozo de descubrir nuevos conocimientos” (Ñaupas et al. 2014, pág. 91).</p>	<p>“Es referida a la producción de un nuevo conocimiento, el cual puede estar dirigido a incrementar los postulados teóricos de una determinada ciencia” (Arias, 2012, pág. 22).</p>
Parfraseo	<p>La investigación básica consiste en la inquietud del investigador de revelar nuevos acervos sobre una temática específica</p>	<p>Consiste en la generación de saberes, el cual está orientado a ampliar los fundamentos teóricos de una ciencia concreta.</p>
Evidencia de la referencia utilizando Ms word	<p>(Ñaupas et al. 2014)</p>	<p>(Arias, 2012)</p>

Redacción final	De acuerdo con Ñaupas et al. (2014), la investigación básica consiste en la inquietud del investigador de revelar nuevos acervos sobre una temática específica. Asimismo, para Arias (2012), es la generación de saberes, el cual está orientado a ampliar los fundamentos teóricos de una ciencia concreta. En este estudio será de tipo básica, puesto que, se generarán nuevos saberes sobre la gestión contable en dicha organización.
------------------------	--

Diseño de investigación proyectiva			
Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
Cita textual	Esta investigación está relacionada con el diseño, preparación de las técnicas y procedimientos para el tipo de investigación que ha optado. El resultado es perceptible en los criterios metodológicos del estudio. Es preciso	Hurtado (2008), la investigación proyectiva se ocupa de cómo deberían ser las cosas, para alcanzar unos fines y funcionar adecuadamente. La investigación proyectiva involucra creación, diseño, elaboración de planes, o	La investigación proyectiva es un tipo de estudio que consiste en buscar soluciones a distintos problemas, analizando de forma integral todos sus aspectos y proponiendo

	<p>acotar que aquí se completa el holograma de la investigación, se vuelven a los objetivos, y se describe el denominado holotipo de la intervención, que sirve para direccionar la ruta a seguir durante el proceso de investigación y abarca desde la definición del estudio, determinación del diseño, la selección de los instrumentos de investigación, la selección de las técnicas de análisis de resultados hasta una posible solución. (Carhuancho, Nolazco, Sicheri, Guerrero, & Casana, 2019, pág. 22)</p>	<p>de proyectos; sin embargo, no todo proyecto es investigación proyectiva. Para que un proyecto se considere investigación proyectiva, la propuesta debe estar fundamentada en un proceso sistemático de búsqueda e indagación que requiere la descripción, el análisis, la comparación, la explicación y la predicción.</p>	<p>nuevas acciones que mejoren una situación de manera práctica y funcional.</p>
<p>Parfraseo</p>	<p>La investigación proyectiva está vinculada con el bosquejo, elaboración de métodos y operaciones para el tipo de estudio que ha elegido. La solución es apreciable en las consideraciones metódicas de la investigación. Estos estudios definen una ruta que describen paso a paso los</p>	<p>Planea cómo deben efectuarse las acciones para lograr los propósitos y operar de manera apropiada; esta implica la construcción de lineamientos, o proyectos.</p>	<p>Se basa en conseguir respuestas a diversas situaciones, estudiando de manera exhaustiva todos sus componentes y planteando nuevas estrategias que corrigen una realidad de forma práctica y eficaz.</p>

	procedimientos para dar solución al problema.		
Evidencia de la referencia utilizando Ms word	(Carhuancho et al. 2019)	(Hurtado, 2008)	(Lifeder, 2022)
Redacción final	Carhuancho et al. (2019), sostienen que, la investigación proyectiva está vinculada con el bosquejo, elaboración de métodos y operaciones para el tipo de estudio que ha optado. La solución es apreciable en las consideraciones metódicas de la investigación. Estos estudios definen una ruta que describen paso a paso los procedimientos para dar solución al problema. Asimismo, Hurtado (2008) refiere que, esta planea cómo deben efectuarse las acciones para lograr los propósitos y operar de manera apropiada; esta implica la construcción de lineamientos, o proyectos. Por último, Lifeder (2022) precisa que, se basa en conseguir respuestas a diversas situaciones, estudiando de manera exhaustiva todos sus componentes, planteando nuevas estrategias que corrigen una realidad de forma práctica y eficaz. Este estudio será proyectivo porque se efectuará una propuesta indicando de manera sistemática los procesos que impliquen la mejora de la gestión contable en la organización.		

Método de investigación 1 – Analítico			
Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
Cita textual	El método analítico de investigación es una forma de estudio que implica habilidades como el pensamiento crítico y la evaluación de hechos e información relativa a la investigación que se está	El método analítico o método empírico-analítico es un modelo de estudio científico basado en la experimentación directa y la lógica empírica. Es el más frecuentemente empleado en las ciencias, tanto en las	Este proceso cognoscitivo consiste en descomponer un objeto de estudio, separando cada una de las partes del todo para estudiarlas en forma individual.

	llevando a cabo. La idea es encontrar los elementos principales detrás del tema que se está analizando para comprenderlo en profundidad.	ciencias naturales como en las ciencias sociales. Este método analiza el fenómeno que estudia, es decir, lo descompone en sus elementos básicos.	
Parfraseo	Para Lifeder (2022) argumenta que el método analítico abarca destrezas de la reflexión crítica y la valoración de fenómenos e información vinculada al estudio. Consiste en perseguir los factores fundamentales de la temática de estudio para entenderlo ampliamente.	Según Concepto (2022) refiere que, el método analítico es el más utilizado en las investigaciones y consiste en la lógica empírica, y la experimentación directa del problema.	El método analítico cognitivo en proceso cognitivo que consiste en descomponer, separar, dividir con el fin de poder comprender el problema.
Evidencia de la referencia utilizando Ms word	(Lifeder, 2022)	(Concepto, 2022)	(Bernal, 2010)
Redacción final	Lifeder (2022), argumenta que, el método analítico abarca destrezas de la reflexión crítica y la valoración de fenómenos e información vinculada al estudio. Consiste en perseguir los factores fundamentales de la temática de estudio para entenderlo ampliamente. Del mismo modo, Concepto (2022) refiere que, este es el más aprovechado en las pesquisas y radica en la lógica empírica, y la experimentación directa del problema. Adicionalmente, Bernal (2010) afirma que, consiste en descomponer, separar, dividir con el fin de poder comprender el problema. En este estudio se empleará dicho método, puesto que se estudiará el contexto de estudio analizando todos sus componentes de forma individual y sacar conclusiones. Según Bernal (2010), afirma que, el método deductivo, se basa en la lógica analítica que abarca desde lo global hasta lo particular para poder exponer conclusiones. Del mismo modo, Palella y Martins (2012), precisan que, consiste en la desintegración del todo en porciones. Parten de lo universal a lo específico; de manera que se pueda dar solución a problemas y realizar comprobaciones. Finalmente, Ñaupas et al. (2014), utiliza la deducción, en otras palabras, la manera en la que a partir de leyes y postulados se alcanzan afirmaciones de forma particular. Se aplicará el método		

	<p>deductivo, debido a que se empleará la deducción para estudiar el fenómeno desde lo general hasta lo específico para sacar conclusiones. Según Bernal (2010) afirma que, el método inductivo emplea la reflexión para alcanzar derivaciones que se originan de eventos específicos admitidos como válidos para lograr conclusiones cuyo empleo sea de carácter general. Por su parte, Palella y Martins (2012) refieren que, este expresa que las operaciones que van de lo sencillo a lo complejo, o sea, de las porciones a lo global. Se identifican por abarcar la síntesis. De la misma forma, Hernández y Mendoza (2018) expresan que, este va de lo específico a lo global, realizando inicialmente la indagación e ir caracterizando particularidades, para luego construir teoría. En este estudio se empleará este método, puesto que se usará la deducción para caracterizar el problema desde lo global a lo específico.</p>
--	---

Método de investigación 2 – Deductivo			
Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
Cita textual	Este método de razonamiento consiste en tomar conclusiones generales para obtener explicaciones particulares. El método se inicia con el análisis de los postulados, teoremas, leyes, principios, etcétera, de aplicación universal y de comprobada validez, para aplicarlos a soluciones o hechos particulares.	Están basados en la descomposición del todo en sus partes. Van de lo general a lo particular y se caracterizan porque contienen un análisis. Parten de generalizaciones ya establecidas, de reglas, leyes o principios destinados a resolver problemas particulares o a efectuar demostraciones con algunos ejemplos. El método deductivo sigue un curso descendente, de lo general a lo particular, o	Este método de investigación y de enseñanza, predominantemente recurre a la deducción, es decir el procedimiento por el cual partiendo de los principios, leyes, axiomas, postulados y teoremas se llega a proposiciones de carácter particular (Ñaupas et al. 2014, pág. 67).

		se mantiene en el plano de las generalizaciones. (Palella & Martins, 2012, pág. 81)	
Parfraseo	El método deductivo, se basa en la lógica analítica que abarca desde lo global hasta lo particular para poder exponer conclusiones.	Consiste en la desintegración del todo en porciones. Parten de lo universal a lo específico; de manera que se pueda dar solución a problemas y realizar comprobaciones.	Utiliza la deducción, en otras palabras, la manera en la que a partir de leyes y postulados se alcanzan afirmaciones de forma particular.
Evidencia de la referencia utilizando Ms word	(Bernal, 2010)	(Palella & Martins, 2012)	(Ñaupas et al. 2014)
Redacción final	Según Bernal (2010), afirma que, el método deductivo, se basa en la lógica analítica que abarca desde lo global hasta lo particular para poder exponer conclusiones. Del mismo modo, Palella y Martins (2012), precisan que, consiste en la desintegración del todo en porciones. Parten de lo universal a lo específico; de manera que se pueda dar solución a problemas y realizar comprobaciones. Finalmente, Ñaupas et al. (2014), utiliza la deducción, en otras palabras, la manera en la que a partir de leyes y postulados se alcanzan afirmaciones de forma particular. Se aplicará el método deductivo, debido a que se empleará la deducción para estudiar el fenómeno desde lo general hasta lo específico para sacar conclusiones.		

Método de investigación 3 – Inductivo

Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
Cita textual	Este método utiliza el razonamiento para obtener conclusiones que parten de hechos particulares aceptados como válidos, para llegar a conclusiones cuya aplicación sea de carácter general. El método se inicia con un estudio individual de los hechos se formulan conclusiones universales que se postulan como leyes, principios o fundamentos de una teoría.	Aluden a aquellos procedimientos que van de lo simple a lo compuesto, es decir, de las partes al todo. Se caracterizan porque incluyen una síntesis. Consisten en la recopilación de varios datos y la observación de suficientes hechos referidos a un problema en particular analizarlos para descubrir sus analogías y diferencias, compararlos y tomar nota de sus características comunes para formular la regla que explica el comportamiento de esa clase de datos. Este método responde de lo particular a lo general, de los hechos individuales a los generales. (Palella & Martins, 2012, págs. 80-81)	Hernández & Mendoza (2018) sostienen que el método inductivo parte “de lo particular a lo general. Primero explorar y describir individualidades, para posteriormente generar teoría”
Parfraseo	El método inductivo emplea la reflexión para alcanzar derivaciones que se originan de eventos específicos admitidos como	Expresan las operaciones que van de lo sencillo a lo complejo, o sea, de las	Va de lo específico a lo global, realizando inicialmente la indagación e ir

	válidos para lograr conclusiones cuyo empleo sea de carácter general.	porciones a lo global. Se identifican por abarcar la síntesis.	caracterizando particularidades, para luego construir teoría.
Evidencia de la referencia utilizando Ms word	(Bernal, 2010)	(Palella & Martins, 2012)	(Hernández & Mendoza, 2018)
Redacción final	Según Bernal (2010) afirma que, el método inductivo emplea la reflexión para alcanzar derivaciones que se originan de eventos específicos admitidos como válidos para lograr conclusiones cuyo empleo sea de carácter general. Por su parte, Palella y Martins (2012) refieren que, este expresa que las operaciones que van de lo sencillo a lo complejo, o sea, de las porciones a lo global. Se identifican por abarcar la síntesis. De la misma forma, Hernández y Mendoza (2018) expresan que, este va de lo específico a lo global, realizando inicialmente la indagación e ir caracterizando particularidades, para luego construir teoría. En este estudio se empleará este método, puesto que se usará la deducción para caracterizar el problema desde lo global a lo específico.		

Categorización de la categoría (ver matriz 9)		
Gestión contable		
Subcategoría	Indicador	Ítem
Procesos contables	Información oportuna	Preguntas de la encuesta (instrumento) semana 6 todavía
	Información precisa	
	Eficiencia	
	Eficacia	

Objetivos organizacionales	Rentabilidad	
	Control	
	Efectividad	
	Operaciones financieras	
Toma de decisiones	Correcta toma de decisiones	
	Asertividad	
	Planificación	
	Dirección estratégica	

CUANTITATIVA

Población	
Criterios	
Cantidad de Población	46 trabajadores del área de producción del turno noche.

Lugar, espacio y tiempo	Área de logística, almacén, administración y contabilidad de la empresa A. MONTENEGRO Y CIA SAC. Correspondiente al mes de marzo 2022.
Muestra	46
Resumen de la población	Para el presente estudio, la población corresponde a 50 trabajadores de logística, almacén, administración y contabilidad, correspondiente al mes de marzo 2022 en la empresa A. MONTENEGRO Y CIA SAC.

Técnica de recopilación de datos 1 – Encuesta

Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
Cita textual	Es una de las técnicas de recolección de información más usadas, a pesar de que cada vez pierde mayor credibilidad por el sesgo de las personas encuestadas.	La encuesta es una técnica destinada a obtener datos de varias personas cuyas opiniones interesan al investigador. Para ello, a diferencia de la entrevista, se utiliza un listado de preguntas escritas que se entregan a los sujetos quienes, en forma anónima, las responden por escrito. Es una técnica aplicable a sectores amplios del universo, de manera mucho más económica que mediante entrevistas individuales (Palella & Martins, 2012).	Se define la encuesta como una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismos, o en relación con un tema en particular.
Parfraseo	Para Bernal (2010), la encuesta es una técnica que permite el recojo de información en los estudios cuantitativos, con el fin de tener credibilidad de los datos ingresados.	Constituye un procedimiento orientado al logro de información de diversos individuos cuyo sentir es de gran relevancia para el investigador. Consiste en una serie de interrogantes que se proporcionan a dichos individuos y estos responden anónimamente por escrito.	Es una táctica que intenta lograr información que proporciona un conjunto de individuos de sí mismos o vinculados con una temática específica.

Evidencia de la referencia utilizando Ms word	(Bernal, 2010)	(Palella & Martins, 2012)	(Arias, 2012)
Redacción final	<p>Para Palella y Martins (2012), la encuesta, constituye un procedimiento orientado al logro de información de diversos individuos, cuyo sentir es de gran relevancia para el investigador. Consiste en una serie de interrogantes que se proporcionan a dichos individuos y estos responden anónimamente por escrito. Por su parte, Arias (2012), indica que, es una táctica que intenta lograr información que proporciona un conjunto de individuos de sí mismos o vinculados con una temática específica. En este estudio se empleará la encuesta para obtener información de la gestión contable mediante el cuestionario. Por último, Bernal (2010), señala que, es una técnica que posibilite el recojo de información en los estudios cuantitativos, con el fin de tener seriedad de los datos incorporados. En este estudio se empleará la encuesta para obtener información de la gestión contable mediante el cuestionario.</p>		

Instrumento de recopilación de datos 1 – Cuestionario

Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
Cita textual	Es la modalidad de encuesta que se realiza de forma escrita mediante un instrumento o formato en papel contentivo de una serie de preguntas. Se le denomina cuestionario auto administrado porque debe ser llenado por el encuestado, sin intervención del encuestador.	El cuestionario es un instrumento de investigación que forma parte de la técnica de la encuesta. Es fácil de usar, popular y con resultados directos. El cuestionario, tanto en su forma como en su contenido, debe ser sencillo de contestar. Las preguntas han de estar formuladas de manera clara y concisa; pueden ser cerradas, abiertas o semiabiertas, procurando que la respuesta no sea ambigua. Como parte integrante del cuestionario o en documento separado, se recomienda incluir unas instrucciones breves, claras y precisas, para facilitar su solución.	Un cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir. Debe ser congruente con el planteamiento del problema e hipótesis.
Parfraseo	Constituye una encuesta que se efectúa de manera escrita a través de un instrumento o formulario escrito con un conjunto de	Es una herramienta de indagación que es parte de la encuesta; donde las interrogantes deben plantearse de manera	Es una serie de pregunta relativas a las variables a evaluar, por lo que, debe estar en concordancia con el propósito y la hipótesis.

	interrogantes; este debe ser respondido sin que el investigador intervenga.	transparente y precisa, intentando que la respuesta no sea confusa.	
Evidencia de la referencia utilizando Ms word	(Arias, 2012)	(Palella & Martins, 2012)	(Hernández & Mendoza, 2018)
Redacción final	Para Hernández y Mendoza (2018), el cuestionario, constituye una serie de pregunta relativas a las variables a evaluar, por lo que, debe estar en concordancia con el propósito y la hipótesis. Asimismo, Arias (2012), refiere que, el cuestionario constituye, una encuesta que se efectúa de manera escrita a través de un instrumento o formulario escrito con un conjunto de interrogantes; este debe ser respondido sin que el investigador intervenga. Adicionalmente, Palella y Martins (2012), expresan que, es una herramienta de indagación que es parte de la encuesta; donde las interrogantes deben plantearse de manera transparente y precisa, intentando que la respuesta no sea confusa. En este estudio se empleará un cuestionario de 20 preguntas que será aplicado a la muestra elegida.		

Procedimiento Cuantitativo	
Paso 1:	Se efectuará la elaboración del cuestionario que abarcan 20 preguntas respecto a la gestión contable.
Paso 2:	Se efectuará la encuesta a través de formularios de Google a los 46 trabajadores del área de logística, almacén, administración y contabilidad
Paso 3:	Se consolidó la información de los 46 encuestados y se procesó en la herramienta SPSS v.26
Paso 4:	Se obtuvo los resultados a través de tablas y gráficos, incluyendo el Diagrama de Pareto de los problemas más álgidos.

Paso 5:	Se efectuó la interpretación a través de la estadística descriptiva.
----------------	--

Método de análisis de datos – Estadística descriptiva		
Criterios	Fuente 1	Fuente 2
Cita textual	Generalmente, y sobre todo cuando se cuenta con importante cantidad de datos, es necesario comenzar el análisis estadístico con un proceso de exploración o minería de datos. En la etapa exploratoria se utilizan métodos para estudiar la distribución de los valores de cada variable y las posibles relaciones entre variables, cuando existen dos o más variables relevadas.	Tiene como objeto fundamental, procesar, resumir y analizar un conjunto de datos obtenidos de las variables estudiadas. Estudia un conjunto de medidas o estadígrafos mediante los cuales es posible comprender la magnitud de las variables estudiadas, como las medidas de tendencia central y las medidas de dispersión.
Parfraseo	La estadística descriptiva es empleada en estudios cuantitativos cuando existen muchos datos para procesar, en la que se pueden organizar o tabular y obtener frecuencias absolutas y porcentuales de las variables de estudio.	Su propósito es procesar, sintetizar y estudiar una serie de información de las variables indagadas. Estudia una serie de parámetros que posibilitan la comprensión de la amplitud de las variables de estudio, como las medidas de dispersión y de tendencia central.
Evidencia de la referencia utilizando Ms word	(Balzarini et al. 2011)	(Ñaupas et al. 2014)

Redacción final	<p>Para Balzarini et al. (2011), la estadística descriptiva es empleada en estudios cuantitativos cuando existen muchos datos para procesar, en la que se pueden organizar o tabular y obtener frecuencias absolutas y porcentuales de las variables de estudio. Por su parte, Ñaupas et al. (2014), expresan que, su propósito es procesar, sintetizar y estudiar una serie de información de las variables indagadas. Estudia una serie de parámetros que posibilitan la comprensión de la amplitud de las variables de estudio, como las medidas de dispersión y de tendencia central. En este estudio se empleará para organizar en bases de datos la información recogida de los sujetos intervenidos, procesarlos y lograr resultados de sobre la gestión contable y sus subcategorías.</p>
------------------------	---

CUALITATIVA

Escenario de estudio	
Criterios	
Lugar geográfico	Empresa A. MONTENEGRO Y CIA SAC
Provincia/Departamento	Lima - Lima
Descripción del escenario vinculado al problema	<p>Es una organización dedicada a la venta de productos químicos para ser empleados en la industria a nivel nacional.</p> <p>El área de estudio será: logística, almacén, administración y contabilidad.</p>

Participantes – Unidades informantes (mínimo 4)				
Criterios	P1	P2	P3	P4
Sexo	M	F	F	F
Edad	32	34	39	32
Profesión	Contador General	Administradora	Asistente de cuentas por cobrar	Gerente comercial
Rol (función)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Elaboración de los estados financieros. 2. Declaración tributos de la empresa. 3. Presentación de libros y registros contables. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Gestión cobranzas en las cuentas por cobrar. 2. Gestión de préstamos, factoring con los bancos. 3. Gestión en los pagos a proveedores y planillas 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Controla los ingresos de dinero producto de las cobranzas. 2. Controla los créditos que se brindan a los clientes. 3. Controla las retenciones del IGV de los clientes. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Gestionar la venta de los productos con los clientes. 2. Responsable del marketing de la empresa. 3. Visitar a los principales clientes llevando los productos.
Justificar porqué se seleccionó a los sujetos	Se seleccionaron estos sujetos, puesto que, son los que manejan en la organización la gestión contable.			

Técnica de recopilación de datos 1 - Entrevista

Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
Cita textual	La entrevista, más que un simple interrogatorio, es una técnica basada en un diálogo o conversación "cara a cara", entre el entrevistador y el entrevistado acerca de un tema previamente determinado, de tal manera que el entrevistador pueda obtener la información requerida.	La entrevista es una técnica que permite obtener datos mediante un diálogo que se realiza entre dos personas cara a cara: el entrevistador "investigador" y el entrevistado; la intención es obtener información que posea este último.	Ésta se define como una reunión para conversar e intercambiar información entre una persona (el entrevistador) y otra (el entrevistado) u otras (entrevistados). En el último caso podría ser tal vez una pareja o un grupo pequeño como una familia (claro está, que se puede entrevistar a cada miembro del grupo individualmente o en conjunto; esto sin intentar llevar a cabo una dinámica grupal, lo que sería un grupo de enfoque).

Parfraseo	La entrevista constituye un interrogatorio, está fundamentada en la plática frente a frente, entre dos individuos respecto a una temática específica establecido con antelación, de forma tal que el entrevistador alcance la información que necesita.	Contribuye al logro de información a través de una conversación efectuada por dos individuos frente a frente; su propósito es alcanzar la información respecto al tema.	Constituye una reunión para dialogar e intercambiar conocimiento entre dos personas.
Evidencia de la referencia utilizando Ms word	(Arias, 2012)	(Palella & Martins, 2012)	(Hernández, Fernández, & Baptista, 2014)
Redacción final	Los aportes de Hernández et al. (2014), Arias (2012) y Palella y Martin (2012), la entrevista constituye un interrogatorio. Se desarrolla en la plática frente a frente, entre dos individuos respecto a una temática específica establecido con antelación, de forma tal que el entrevistador alcance la información que necesita. En este estudio se empleará para conocer las respuestas y significados que le atribuyen a la gestión contable en la organización los sujetos intervenidos.		

Técnica de recopilación de datos 2 – Análisis Documental (contabilidad)

Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
Cita textual	Consiste en el análisis exhaustivo de la mayor cantidad de documentos relacionados harán que los resultados sean más fidedignos. En este sentido, se pueden utilizar documentos de diversa índole: formales, informales, personales, institucionales, y otros.	Sánchez, Reyes y Mejía (2018), definen el análisis documental que es el análisis de los contenidos que se encuentran en las fuentes documentales, para ello se extrae de un documento los elementos de información más significativos, organizándolos, clasificándolos y analizándolos desde la perspectiva de los objetivos del investigador. El análisis documental requiere el empleo de una metodología cualitativa correspondiente.	Cita 3
Parfraseo	El análisis documental se basa en el estudio profundo de información provenientes de documentos vinculados a la temática de indagación; por lo cual, se pueden emplear documentos de diferentes formatos y naturaleza.	Constituye la reflexión de los contenidos inmersas en las fuentes documentales, por lo cual se obtiene del documento aspectos relevantes, ordenándolos y estudiándolos desde la postura del investigador.	

Evidencia de la referencia utilizando Ms word	(Lifeder, 2022)	(Sánchez, Reyes, & Mejía, 2018)	
Redacción final	De acuerdo con los aportes de Lifeder (2022), y Sánchez et al. (2018), expresan que, el análisis documental se basa en la revisión profunda de la información, provenientes de documentos vinculados a la temática de indagación; por lo cual, se pueden emplear documentos de diferentes formatos y naturaleza. En este estudio se empleará para analizar la información contable y financiera de la empresa, de la cual se obtendrán datos respecto a la gestión contable de la organización.		

Instrumento de recopilación de datos 1 – Guía de entrevista			
Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
Cita textual	Es la que se realiza a partir de una guía prediseñada que contiene las preguntas que serán formuladas al entrevistado. En este caso, la misma guía de entrevista puede servir como instrumento para registrar las respuestas, aunque también	El guion de entrevista formalizada se basa en un listado fijo de preguntas, cuyo orden y redacción permanece invariable; comúnmente se administra a un gran número de entrevistados para su posterior tratamiento estadístico.	Espinoza (2014), manifiesta que la guía de entrevista es un instrumento que permite obtener información sobre las características de un problema de un informante clave. Los datos pueden ser novedosos o complementarios y ayudarán a cuantificar

	puede emplearse el grabador o la cámara de video.		las características y la naturaleza del objeto de investigación.
Parafraseo	La guía de entrevista se efectúa desde una lista con interrogantes construidas con antelación que se plantearán al entrevistado. Las respuestas podrán recogerse anotándolas en papel o en grabador o video cámara.	Consiste en una lista de preguntas, su orden es indistinto, puede aplicarse a varias personas para posteriormente ser procesadas de forma estadística.	Permite lograr la información respecto a las cualidades de un problema desde la perspectiva de un entrevistado.
Evidencia de la referencia utilizando Ms word	(Arias, 2012)	(Palella & Martins, 2012)	(Espinoza, 2014)
Redacción final	Para Arias (2012), la guía de entrevista se efectúa desde una lista con interrogantes construidas con antelación que se plantearán al entrevistado. Las respuestas podrán recogerse anotándolas en papel o en grabador o video cámara. Asimismo, Palella y Martins (2012) expresan que, consiste en una lista de preguntas, teniendo un orden indistinto, puede aplicarse a varias personas para posteriormente ser procesadas de forma estadística. Por su parte, Espinoza (2014) argumentan que, permite lograr la información respecto a las cualidades de un problema desde la perspectiva de un entrevistado. En este estudio se aplicará a los informantes seleccionados para lograr información respecto al significado que le dan los informantes a la gestión contable de la organización.		

Instrumento de recopilación de datos 2 – Guía documental (contabilidad)

Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
Cita textual	Consiste en una guía en la que se disponen los datos fundamentales de las fuentes, sean libros, artículos, entrevistas, audiovisuales que se han consultado o indagado en el estudio; realizando una síntesis de la fuente consultada.	Sánchez, Reyes y Mejía (2018), definen el análisis documental que es el análisis de los contenidos que se encuentran en las fuentes documentales, para ello se extrae de un documento los elementos de información más significativos, organizándolos, clasificándolos y analizándolos desde la perspectiva de los objetivos del investigador. El análisis documental requiere el empleo de una metodología cualitativa correspondiente.	
Parfraseo	Se basa en una guía en la que se precisa información primordial respecto a las fuentes, sean de cualquier formato o naturaleza que se han examinado o estudiado, efectuando un resumen de la fuente examinada.	Constituye el estudio de los contenidos establecidos en las fuentes documentales, de los que se recogen la información más importante, ordenándolos, catalogándolos, desde la mirada del investigador.	

Evidencia de la referencia utilizando Ms word	(Palella & Martins, 2012)	(Sánchez, Reyes, & Mejía, 2018)	
Redacción final	<p>Para Palella y Martin (2012), la guía documental se basa en una guía en la que se precisa información primordial respecto a las fuentes, sean de cualquier formato o naturaleza que se han examinado o estudiado, efectuando un resumen de la fuente examinada. Asimismo, Sánchez et al. (2018), constituye el estudio de los contenidos establecidos en las fuentes documentales, de los que se recogen la información más importante, ordenándolos, catalogándolos, desde la mirada del investigador. En este estudio se empleará para analizar los documentos contables y financieros de la organización.</p>		

Procedimiento Cualitativo	
Paso 1:	Se elabora la guía de entrevista y se recopila los EEFF
Paso 2:	Se desarrolla la entrevista a través de una grabación o sesión google meet a los 4 informantes elegidos.
Paso 3:	Se transcribe las grabaciones en un documento Word en formato RTF para poder cargarlo en el proyecto de ATLAS.TI
Paso 4:	Se elaboran las redes con las subcategorías e indicadores.
Paso 5:	Se realiza el diagnóstico y la triangulación mediante el uso de las redes de categorías.

Método de análisis de datos – Triangulación

Criterios	Fuente 1	Fuente 2
Cita textual	Consiste en contrastar la información obtenida en el trabajo de campo, la posición teórica y la posición del investigador; en función de las dimensiones de las variables del estudio.	Procedimiento metodológico que consiste en el empleo combinado del enfoque cualitativo y cuantitativo para desarrollar una investigación. Se utiliza cuando se pretende confirmar o corroborar resultados y efectuar una validación cruzada entre datos cuantitativos y cualitativos, así como aprovechar las ventajas de cada enfoque y minimizar sus desventajas o debilidades
Parfraseo	Se basa en la comparación de la información lograda en el recojo de información, los fundamentos teóricos y la postura del investigador fundamentada en las dimensiones de o subcategorías del estudio.	Constituye un proceso que se basa en la utilización integrada del enfoque cualitativo y cuantitativo para desplegar una indagación. Se emplea cuando se intenta comprobar hallazgos y realizar una validación con datos de diversa naturaleza para de este modo beneficiarse de la utilidad respecto a sus fortalezas y debilidades.
Evidencia de la referencia utilizando Ms word	(Palella & Martins, 2012)	(Ñaupas et al. 2014)

Redacción final	<p>Ñaupas et al. (2014) afirma que, la triangulación constituye un proceso que se basa en la utilización integrada del enfoque cualitativo y cuantitativo para desplegar una indagación. Se emplea cuando se intenta comprobar hallazgos. Conllevando a realizar una validación, con datos de diversa naturaleza para de este modo beneficiarse de la utilidad, respecto a sus fortalezas y debilidades. Asimismo, Palella y Martins (2012) refieren que, la triangulación se basa en la comparación de la información lograda en el recojo de información, los fundamentos teóricos y la postura del investigador fundamentada en las dimensiones o subcategorías del estudio. En este estudio se realizará la triangulación para contrastar los hallazgos.</p>
----------------------------	--

Aspectos éticos	
APA	Se utilizó APA en la versión 7 y Turnitin
Muestra	La muestra corresponde a una población censal de 46 colaboradores
Data	Se trabajó con la información organizada en Excel y SPSS

