



**Universidad
Norbert Wiener**

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

Tesis

**Análisis Financiero para la mejora en la gestión contable de una empresa
comercial, Lima 2022**

Para optar el Título Profesional de Contador público

AUTORA

Br. Simeón Cerrón de Salazar, Norma Pilar

ORCID:

0000-0002-1447-5424

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

ORCID: 0000-0002

Presidente del Jurado

ORCID: 0000

Secretario

ORCID: 000

Vocal

Dr. David Flores Zafra

ORCID: 0000-0001-5846-325X

Asesor metodólogo

Dr. Genaro Sandoval Nizama

ORCID: 0000-0002-00014567

Asesor temático

Dedicatoria

Dedico este estudio primero a Dios, por darme la vida, por seguir dándome salud, por cuidar de mi familia y darme la perseverancia que necesitaba a lo largo de esta tesis. A mi esposo y a mis hijas quienes me alentaron con entusiasmo y me brindaron su apoyo a seguir adelante, a mis padres por su apoyo incondicional y por seguir confiando en mí durante todos estos meses de realizada mi tesis, gracias.

Agradecimiento

Mi agradecimiento está dedicado a mi familia, a mis padres, a mis asesores temáticos por guiarme y brindarme todo su apoyo para realizar mi investigación.

Declaración de autoría

 Universidad Norbert Wiener	DECLARACIÓN DE AUTORIA	
	CÓDIGO: UPNW-EES- FOR-017	VERSIÓN: 01 REVISIÓN: 01

Yo, Simeón Cerrón de Salazar, Norma Pilar estudiante de la escuela académica profesional de Negocios y Competitividad de la Universidad Privada Norbert Wiener, declaro que el trabajo académico titulado: “Análisis Financiero para la mejora en la gestión contable de una empresa comercial, 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

Simeón Cerrón de Salazar, Norma Pilar
DNI: 40921655



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	vi
Índice de Figuras	vii
Índice de cuadros	viii
Resumen	vi
Abstract.....	vii
I. INTRODUCCIÓN	8
II. MÉTODO.....	24
2.1 Enfoque, tipo, diseño, sintagma y método	24
2.2 Población, muestra y unidades informantes	27
2.3 Categorías, subcategorías apriorísticas y emergentes	27
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	28
2.5 Proceso de recolección de datos	31
2.6 Método de análisis de datos	31
III. RESULTADOS	32
3.1 Descripción de resultados cuantitativos	32
3.1.1 Análisis vertical	32
3.1.2 Ratios de Liquidez	40
3.1.3 Diagnostico en método OKR	49
3.2 Descripción de resultados Cualitativos	51
3.3 Diagnostico.....	58
3.4 Propuesta	61

3.4.1 Priorización de los problemas	61
3.4.2 Consolidación del problema	62
3.4.3 Fundamentos de la propuesta	62
3.4.4 Categoría solución	63
3.4.5 Direccionalidad de la propuesta	65
3.4.6 Actividades y cronograma	66
IV. DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	67
4.1 Discusión	67
4.2 Conclusiones	71
4.3 Recomendaciones	72
IV. REFERENCIAS	75
V. ANEXOS.....	79
Anexo 1: Matriz de investigación.....	80
Anexo 2: Evidencia de la propuesta	81
Anexo 3. Método cualitativo	92
Anexo 4: Pantallazos de Atlas Ti	100
Anexo 5: Instrumento Cuantitativo	104
Anexo 6 : Certificado de validación de Instrumentos	106
Anexo 7: Turnitin	115
Anexo 8: Matrices de trabajo.....	116

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1 Categorización de gestión contable	28
Tabla 2 Analisis vertical de activos corrientes periodos 2019;2020 y 2021	32
Tabla 3 Analisis vertical de activos No corrientes periodos 2019;2020 y 2021	32
Tabla 4 Analisis vertical de pasivos corrientes periodos 2019;2020 y 2021.....	33
Tabla 5 Analisis vertical de de pasivos no corrientes periodos 2019;2020 y 2021.....	33
Tabla 6 Analisis de patrimonio en los periodos 2019;2020 y 2021	34
Tabla 7 Análisis vertical de gastos administrativos periodos 2019; 2020 y 2021.....	35
Tabla 8 Analisis vertical de costo de venta en los periodos 2019; 2020 y 2021	36
Tabla 9 Analisis vertical de otros gastos en los periodos 2019; 2020 y 2021	36
Tabla 10 Analisis de ratio de liquidez corriente en los periodos 2019; 2020 y 2021.....	40
Tabla 11 Ratio de liquidez severa en los periodos 2019: 2020 y 2021	41
Tabla 12 Rotacion por cuentas por cobrar en los periodos 2020 y 2021.....	42
Tabla 13 Rotacion de existencias en los periodos 2020 y 2021	43
Tabla 14 Rotacion de cuentas por pagar en los periodos 2020 y 2021	44
Tabla 15 Ratio de endeudamiento a corto plazo en los periodos 2019; 2020 y 2021	45
Tabla 16 Ratio de endeudamiento a largo plazo en los periodos 2019; 2020 y 2021	46
Tabla 17 Ratio de endeudamiento total en los periodos 2019; 2020 y 2021.....	47
Tabla 18 Ratio de rentabilidad neta en los periodos 2019; 2020 y 2021.....	48
Tabla 19 Analisis en OKR del cumplimiento de la liquidez corriente.....	49
Tabla 20 Analisis en OKR del cumplimiento de las ventas	50
Tabla 21 Analisis en OKR del cumplimiento de la rotacion de existencias.....	50

Índice de Figuras

	Pág.
Figura 1 Diagrama de Ishikawa	11
Figura 2 Variación porcentual del Activo, Pasivo y Patrimonio	34
Figura 3 Variación porcentual del Costo de venta y gastos	37
Figura 4 Variación de las ventas en los periodos 2019; 2020 y 2021	38
Figura 5 Variación porcentual de las utilidades en los periodos 2019; 2020 y 2021	39
Figura 6 Análisis del Atlas Ti Subcategoría Contabilidad Estratégica	51
Figura 7 Análisis del Atlas Ti Subcategoría Políticas contables	53
Figura 8 Análisis del Atlas Ti Subcategoría Sistema contable	54
Figura 9 Análisis del Atlas Ti Subcategoría control interno	55
Figura 10 Análisis del Atlas ti la categoría gestión contable	57
Figura 11 Nube de palabras de la categoría Gestión Contable	61

Índice de cuadros

	Pág.
Cuadro 1 Ratio de liquidez corriente en los periodos 2019; 2020 y 2021.	40
Cuadro 2 Ratio de Liquidez Severa en los periodos 2019; 2020 y 2021	41
Cuadro 3 Ratio de rotación de cuentas por cobrar en los periodos 2020 y 2021	42
Cuadro 4 Ratio de rotación de existencias en los periodos 2020 y 2021	43
Cuadro 5 Ratio de rotación de cuentas por pagar en los periodos 2020 y 2021	44
Cuadro 6 Ratio de Endeudamiento a corto plazo en los periodos 2019;2020 y 2021	45
Cuadro 7 Ratio de Endeudamiento a largo plazo en los periodos 2019;2020 y 2021	46
Cuadro 8 Ratio de Endeudamiento a total en los periodos 2019;2020 y 2021	47
Cuadro 9 Ratio de rentabilidad neta en los periodos 2019;2020 y 2021	48
Cuadro 10 Matriz de direccionalidad de la propues	65
Cuadro 11 Matriz de tácticas, actividades y cronograma	66

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo proponer los análisis financieros para la mejorar la gestión contable en una empresa comercial, Lima 2022. La metodología aplicada fue de enfoque mixto, tipo proyectiva, con un diseño secuencial explicativo de carácter holístico, aplicando el método analítico, deductivo e inductivo. Asimismo, para la primera técnica se empleó la ficha de registro documental, aplicando a los estados financieros junto con el análisis vertical de la organización. A través de ello se interpretó la información financiera para extraer la información cuantitativa, como segunda técnica se utilizó la entrevista con sus respectivos instrumentos que fue dirigido a tres principales unidades informantes de la empresa, para extraer la información cualitativa, sintetizado en el respectivo diagnóstico.

Los resultados de la propuesta muestran cómo desarrollar políticas de cobros y pagos para la entidad; desarrollar un adecuado seguimiento y análisis a las cuentas por cobrar y buscar opciones de financiamiento, las cuales contribuyen a la solución de la problemática presentada. Se concluyo que mediante el cumplimiento de los objetivos propuestos se mejorara las políticas de cobros y pagos, porque permitirá el crecimiento de la empresa realizando una excelente gestión en el control de pagos y cobros, Así mismo, el análisis a las cuentas por cobrar, permitirá a la empresa establecer controles que ayuden a mejorar la liquidez. Y, por último, obtener opciones de financiamiento, con el cual podrá obtener recursos necesarios para que la empresa pueda solventarse y garantizar su continuidad en el mercado empresarial.

Palabras claves: Gestión contable, análisis financieros, políticas de cobro y pago, liquidez, financiamiento.

Abstract

The objective of this research was to propose financial analyses to improve accounting management in a commercial company, Lima 2022. The methodology applied was of mixed approach, projective type, with a sequential explanatory design of holistic character, applying the analytical, deductive and inductive method. Likewise, for the first technique, the documentary record card was used, applied to the financial statements together with the vertical analysis of the organization. Through this, the financial information was interpreted to extract quantitative information. The second technique used was the interview with its respective instruments, which was directed to three main informant units of the company, to extract qualitative information, synthesized in the respective diagnosis.

The results of the proposal show how to develop collection and payment policies for the entity; develop an adequate follow-up and analysis of accounts receivable and seek financing options, which contribute to the solution of the problems presented. It was concluded that by fulfilling the proposed objectives the collection and payment policies will be improved, because it will allow the company to grow by performing an excellent management in the control of payments and collections, likewise, the analysis of accounts receivable will allow the company to establish controls that help to improve liquidity. And, finally, to obtain financing options, with which it will be able to obtain the necessary resources for the company to be solvent and guarantee its continuity in the business market.

Key words: Accounting management, financial analysis, collection and payment policies, liquidity, financing.

I. INTRODUCCIÓN

Actualmente, la administración contable es de fundamental trascendencia en las empresas, ya que posibilita tener un control de los procesos financieros. Paralelamente, con la aplicación y por medio de la preparación de la información contable para un desarrollo correcto, como, además, sirve para orientar en la toma de elecciones de las organizaciones.

Para Crespo et al. (2020) en su estudio de la Provincia del Oro, Ecuador, se identificó que existe un gran desinterés por parte de las MIPYMES en aspectos de gestión. De igual forma, carecen de una información contable la cual revele un adecuado desarrollo de los estados financieros. Por lo mismo, estas empresas de comercio de compraventa de bienes se han visto reflejados que son muy vulnerables ante la medida de la cuarentena por el COVID 19, que fue decretado por los gobiernos. En definitiva, sugiere que todos las micro y pequeñas empresas deben adecuarse a diversos métodos a través de estrategias de mejora continua que organice toda la gestión contable de las organizaciones.

En un estudio de Colombia de Fajardo et al. (2020) afirma que la contabilidad es un instrumento indispensable en las empresas puesto que permite el desarrollo de los procesos administrativos y operativos, que son los que encaminan la organización a un escalafón alto en un mercado aceleradamente cambiante; esta se caracteriza por ajustarse a cambios, por lo mismo, la disciplina contable se subdivide en especializaciones, en donde la contabilidad de administración se acopla de forma propicia a cada una de las necesidades en una organización. En resumen, la contabilidad permite al funcionamiento ordenado de una pyme, que por medio de la información extraída el cual es reflejado en los estados financieros para la toma de elecciones

En Ecuador, se identificó que las Mipymes no han evolucionado con el tiempo. También presentan un alto índice de factores de vulnerabilidad, como la informalidad y al no poder tener acceso a un financiamiento. Así mismo, el sistema de gestión es de suma importancia para ejecutar el desarrollo en el proceso financiero. Por lo cual debe estar a cargo por empleados idóneos que sepan de temas contables, a su vez, estar preparado para poder capacitar y realizar diferentes talleres de acuerdo a las necesidades de cada organización (Arguello et al. 2020).

Para Valencia (2018) en Colombia, se determinó que las organizaciones presentan muchos inconvenientes en el desarrollo de su gestión contable. Así mismo, algunos empresarios no les prestan una debida importancia a los procesos administrativos porque no tienen conocimientos necesarios sobre el tema. Por consiguiente, esto genera una mala comunicación y un desorden en toda su gestión contable. Finalmente, implementó una solución en la mejora del proceso contable a través de un método de gestión; como la implementación de softwares que permite un adecuado proceso automatizado, con la finalidad que las empresas logren alcanzar sus objetivos al poner en funcionamiento de forma ordenada sus procesos contables que se verán reflejados en la productividad y competitividad empresarial.

En Ecuador para Estévez et al. (2018) afirma que, la contabilidad de administración se ha predeterminado como una herramienta esencial para las organizaciones, ya que suministra a la empresa información importante para un conveniente control y toma de elecciones. De igual manera, sugiere que con una correcta gestión se puede cuantificar el triunfo empresarial no solo de recursos económicos, financieros y materiales, sino que paralelamente además se puede medir el efecto que dichos tienen la posibilidad de ocasionar a lo largo del ámbito comercial.

En Perú, se identificó que las Mypes no aplican los conocimientos de las normas contables. Como se sabe, en julio del 2009 la IASB emitió las NIIF para Mypes y el CNC oficializó la norma el 1ero de enero del 2011. Por lo cual, estas normas son desconocidas por los dueños de las empresas. De la misma manera, no cuentan con un auxiliar contable y menos con un contador dentro de sus negocios. En pocas palabras, algunos de los empresarios no tienen conocimientos básicos de las técnicas y normas de la contabilidad, por lo tanto, solo contratan servicios contables externos para realizar el desarrollo de la información tributaria mensual. En síntesis, las Mypes deben aplicar correctamente las NIC, NIIF o los PCGA en sus asientos contables para obtener unos estados financieros confiables.

Para Palomino (2020) en su estudio Huanuqueño se identificó que las pequeñas y medianas empresas presentan problemas en dirección y gestión. Es por ello, que todas las organizaciones necesitan de un financiamiento, sin afectar el progreso relativo del negocio. Por lo mismo, esta gestión requiere de gerentes capacitados que puedan tomar decisiones acertadas, mediante el seguimiento del uso de herramientas financieras para incrementar su liquidez al

mismo tiempo alcanzar un alto nivel de competitividad y de productividad de sus recursos. Se sabe también que el sector comercio ha sido uno de los más perjudicados junto con los restaurantes y hoteles. Por lo mismo, el gobierno debería de seguir colaborando con la reactivación económica en todas las provincias del Perú.

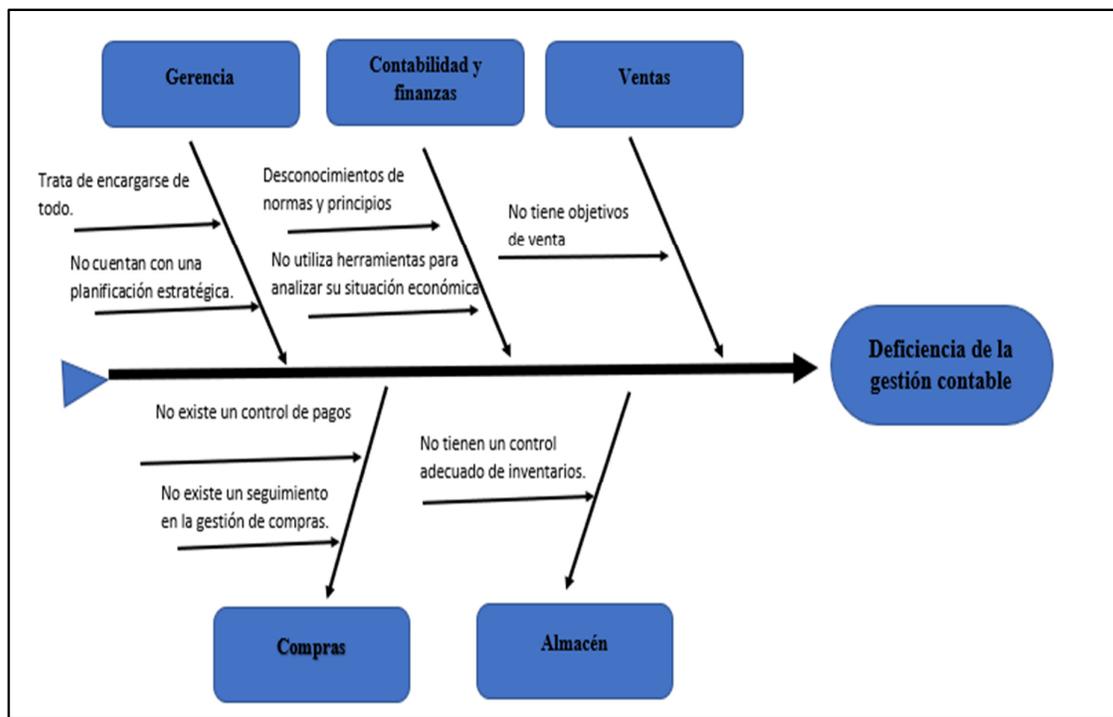
De acuerdo con los diferentes estudios en el Perú para Paucar (2019) el cual determinó que las Mypes vienen hacer un factor de mayor importancia para el aumento positivo y desarrollo de la economía. Debido a que, promueven un alto margen de empleos. Así mismo, el estado está proporcionando capacitaciones mediante un programa de apoyo empresarial. De esa manera, les brinda las facilidades para que puedan ir evolucionando de forma adecuada, en la cual, podrán integrar a sus negocios un sistema de gestión que sea ejecutado por un profesional que cumpla sus funciones y las diversas tareas otorgadas. En pocas palabras, con el apoyo del estado las organizaciones peruanas deberían poner en práctica las distintas técnicas de control en su gestión contable.

Para Cacho et al. (2019) afirma que, debido a que las empresas del sector comercio no cuentan con una contabilidad estratégica para el desarrollo de su gestión. Se observó, que los propietarios se enfocan más en sus ventas del día a día, descuidando la parte operativa de sus registros contables; los cuales son demasiados básicos. Por ende, las organizaciones deberían de priorizar la adquisición de un sistema contable que genere gran ayuda en el control de manejo de sus operaciones. De este modo, obtendrían el desarrollo adecuado y confiable de sus estados financieros. De igual importancia, el desconocimiento de las normas contables y tributarias ocasionarían dificultades en sus archivos documentarios. Por consiguiente, conlleva a una desinformación del marco normativo contable. De la misma forma, al no aplicar las NIC y NIIF, tendrán repercusiones inoportunas en las decisiones financieras. Entre tanto, otros problemas como es la falta de control en el registro de las partidas por cobrar y la partida por pagar, además, la deficiencia en el control de inventarios y la ausencia de auditorías internas. En resumen, en esta empresa no existe un adecuado control interno generando así consecuencias que se verían reflejadas en el bajo desempeño de la empresa y la productividad.

Según la figura 1, se elaboró el diagrama de Ishikawa para identificar los distintos problemas, causas, subcausas y consecuencias, el cual corresponde al árbol de problemas (ver matriz 3).

Figura 1

Diagrama de Ishikawa



En la empresa comercial, se manifiesta una constante problemática sobre la gestión contable. Por lo cual, se procedió a precisar las causas que dificultan la gestión contable, las causas identificadas son: (a) no tienen un manual de políticas y procedimientos contables actualizados, (b) desinformación del marco normativo contable, y por último (c) la falta de liquidez. La deficiente gestión contable de la organización se precisa en la parte financiera y contable, debido al desconocimiento de normas y principios, no utiliza herramientas para analizar su situación económica y no tienen un adecuado control de las ventas, compras e inventario, generando un descontrol en los ingresos y gastos, estarán expuestos a multas o sanciones y tener la oportunidad de acceder a financiamiento, teniendo como consecuencia en incurrir en grandes pérdidas monetarias para la organización.

Reconsiderando las diversas fuentes de conocimientos y entendimiento a través de la averiguación de ensayos y tesis de postgrados en el entorno estatal e internacional tenemos: Peña et al. (2021) en su estudio de propuesta de estrategias para una eficaz gestión administrativa, contable y tributaria de la empresa privada, tuvo como objetivo, plantear una

metodología para una mejor gestión en las diferentes áreas de la organización. La mencionada averiguación el cual empleo un enfoque cualitativo, de tipo descriptivo, con un proyecto de investigación transversal, con un método inductivo y analítico; Además, se empleó la encuesta como técnica a 34 asociados. Como resultado se validó que los pequeños comerciantes carecen de un sistema contable que sea efectivo de acuerdo con las diferentes necesidades de cada una, concluyendo que Asopesmar tiene deficiencias al desarrollar el costo del producto, no cuentan con un registro de sus procesos contables, a su vez, sus actividades no están de acuerdo a las leyes establecidas. En síntesis, este estudio demuestra que una empresa pesquera puede mejorar notablemente su gestión contable mediante estrategias desarrolladas en sus procesos. De igual manera, cumplir con las normativas expuestas por el gobierno.

Pardo (2020) en su estudio sobre los inventarios de la compañía Color Market en Ecuador, tiene como objetivo diagnosticar el tratamiento y la gestión contable por medio de la observación de la NIC 2, a fin de saber qué elementos facilitan un adecuado control de los inventarios para aumentar la economía de la compañía. Así mismo, para esta averiguación se empleó el enfoque mixto, de tipo exploratorio y descriptivo, con un proyecto no experimental, con un procedimiento inductivo, deductivo, sistemático y observación a 3 empleados. Concluyó que, la compañía no desarrolla un ingreso de mal estado de la documentación de productos, no tienen fichas para un ordenado control de inventarios, y además nadie se responsabiliza por la entrega de materiales.

Meza (2019) en su investigación sobre la repercusión del control interno de la compañía IMAGENTEST, tienen como objetivo mejorar el campo contable reflejando una averiguación financiera confiable acomodándose a la su actual efectividad de la organización. Así mismo, el estudio utilizó un enfoque Cualitativo, de tipo documental, con un método deductivo, analítico y comparativo, utilizó las técnicas de entrevista, observación a 4 empleados. Dando como resultado que la compañía ejecute la normativa, pero muestra algunas dificultades en los procedimientos contables y políticas que no están ordenados, por lo cual tiene un débil control interno en dichos campos. Se concluyó que la organización alcanza tener un elevado nivel de desconfianza y presenta riesgos de control, como también al analizar la información financiera se observó muchas irregularidades significativas que se deberían de examinar más al detalle.

Fuentes et al. (2019) en su estudio sobre la ética y sostenibilidad en la gestión contable, el cual su objetivo fue examinar los elementos bibliográficos más resaltantes del desarrollo de estudios científicos a nivel mundial. De igual importancia, la investigación realizó una aplicación de un enfoque cuantitativo, con un diseño experimental de tipo de descriptivo, desarrollando el método deductivo y analítico, aplico las técnicas de análisis bibliométricos a 98 publicaciones científicas, dando como resultado la interpretación de manera adecuada a las publicaciones científicas, concluyendo de esta manera, que el estudio de la gestión contable es de gran interés para el crecimiento positivo del rendimiento científica en un mundo globalizado.

Serrano (2017) en su estudio sobre el control interno de acuerdo con un método eficaz para una mejora continua en la gestión financiera contable, desarrollo como objetivo precisar la forma en que el control sería de suma importancia y útil para una correcta contabilidad eficaz en todas organizaciones bananeras de Machala. La investigación aplico el uso de un enfoque cualitativo, de tipo descriptivo, con un diseño bibliográfico, con un método inductivo y analítico, aplico las técnicas de encuesta a 12 empresas. Por lo que, tuvo como resultado revelar que dichas organizaciones ejecutan gran parte de los elementos de control interno afianzado así sus operaciones como actividades que salvaguarden la razonabilidad y legitimidad en su gestión, concluyendo así, la importancia de mantener el cuidado en sus operaciones de la administración de las organizaciones bananeras de Machala en Ecuador, la cual facilite una información contable veraz, adecuada y fidedigno para la toma de elecciones futuras.

En el caso del ámbito nacional, tenemos a:

Primo (2020) en su estudio sobre la recomendación a plantear en la mejora de la gestión contable en una organización hidráulica, tuvo como objetivo reconocer un ejercicio contable eficiente. De la misma manera realizar un registro oportuno de las cuentas contables, una comprobación en los inventarios, del mismo modo que la descripción y el desarrollo de los estados financieros. Posteriormente, en este estudio se trabajó con una orientación cuantitativo más cualitativo, de forma holístico mixto, con diseño explicativo, con método inductivo más deductivo, la cual utilizó la técnica de la entrevista a 3 personas, concluyó que dicha compañía no ha obtenido una mejora continua durante el 2019 ya que nunca se produjo un método acertado para el registro y verificación de las diversas actividades contables reflejando un

negativo estados financieros erróneos e inoportunos por no cumplir con los estándares de las normas válidas.

García (2020) en su estudio sobre la gestión contable y control interno de la compañía Aces, desarrollo como finalidad especificar la relación que mantiene entre el control interno y la contabilidad de gestión. Así mismo, para esta indagación se utilizó el enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo con diseño no experimental con un método de análisis a 20 trabajadores, dando como resultado que efectivamente se haya relación muy representativa, la cual concluyó que la propuesta admitirá una división de las funciones de trabajo, el cual mejorará a llevar un control adecuado de los procesos contables y administrativos.

Rojas (2020) en su estudio sobre el perfeccionamiento de la gestión contable para un eficaz desarrollo en el área de tesorería en la Ugel de Chota, tiene como objeto diagnosticar la repercusión de la gestión contable, este estudio se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, con proyecto no experimental de tipo descriptivo correlacional, con método de análisis, el cual empleo la entrevista a 04 trabajadores de la mencionada organización, concluyó que efectivamente la relación entre la gestión contable y el área de tesorería es muy representativa, ya que cada sector cumple con el reglamento de organización y funciones.

Quilia (2020) en su estudio sobre la gestión empresarial de las Pymes en la pandemia del COVID 19, tiene como objeto diagnosticar, examinar los desafíos comerciales en la Micros y pequeñas empresas del Perú, esta investigación se desarrolló con la perspectiva cualitativa, de tipo descriptivo, empleando un proyecto no experimental con método de análisis y una investigación de casos, para lo cual utilizó la técnica de la entrevista a 3 personas, se concluyó que es una institución reactiva y no proactiva con una recomendación de poder perfeccionar la administración contable a nivel de lineamientos generales, por la cual se convierte en una directriz, que ayuda a enriquecer el diseño de nuestro modelo de gestión. ya que por la pandemia su sistema con una que efectivamente la relación entre la gestión contable y el área de tesorería es muy representativa, ya que cada sector cumple con el reglamento de organización y funciones.

Rimay (2019) su investigación tuvo como objetivo realizar el desarrollo de procesos contables y un manual de políticas en la gestión contable de la empresa American ubicada en

Lima, de este modo, pueda obtener una información adecuada y confiable. Presentando como consecuencia que dicha organización no cuenta con una información actualizada, a su vez existen muchas deficiencias al momento de registrar las diversas operaciones, por lo todo lo observado, la compañía tiene la obligación de ejecutar soluciones inmediatas para una correcta y ordenada gestión contable.

Con referencia a la justificación de la investigación, se estimó como soporte teórico, metodológica, practica y social.

La presente investigación se contextualiza en el empleo de tres teorías: (a) la teoría de contabilidad, el cual guarda un vínculo con la gestión contable como corresponde el conocer los movimientos comerciales de las empresas es fundamental para que se pueda ejecutar un ordenado control y así considerar que existe un óptimo estándar para toda empresa; (b) la teoría de control, cuyo fin es tener el control en los movimientos comerciales y financieros generando información necesaria. Obteniendo así un aumento en la productividad de la empresa para un desarrollo veraz en la presentación de los estados financieros para futuras decisiones; y, por último, (c) la teoría de sistema, por medio del cual podemos observar a la empresa como un sistema que a su vez está conformado por varios elementos de los cuales uno de ellos es el sistema contable. De la misma manera, estos elementos no se procesan independientemente, sino que van interactuando entre ellos y así permiten integrar todos los procesos contables generando unos estados financieros eficientes.

La relevancia metodológica del presente informe es de tipo mixto, por lo cual es cuantitativo y cualitativo de enfoque holístico, que permitirá a los venideros alumnos poder acceder a la fuente o el marco teórico de apoyo con el fin de desarrollar un estudio holísticas. Así mismo, en el marco de las técnicas y herramientas, se utilizó cuestionarios, a través de las entrevistas para realizar el diagnóstico o resultado, de la misma manera se utilizó la herramienta Atlas. Ti v.9, para triangulizar las subcategorías del problema que daña a la organización.

Cómo relevancia práctica del presente estudio, se mejorará la gestión contable mediante instrumentos adecuados y precisos para implantar una contabilidad de manera que sea real y moderna que genere ventajas competitivas en este mundo globalizado. De la misma manera, permitirá conocer en tiempo real el almacenamiento de proveedores, clientes, la creación de

facturas y un buen seguimiento en el control de inventarios. Finalmente, se mejorará los procesos en el área contable, administrativa y financiera para que tengan un trato óptimo entre las áreas. Para que puedan intercambiar en cualquier momento los documentos de información financiera económica que sea fidedigno para la toma de elecciones acertadas. Finalmente, en relevancia social, la investigación indica que permitirá a los directivos de gerencia tener amplia información de los estados financieros en tiempo real a la exigencia de cada empresa, para la toma de elecciones futuras oportunas con recursos de la organización y así generar utilidades.

Categoría Solución: Análisis Financiero

Según Ealde (2020) los análisis financieros son un conglomerado de procedimientos los cuales son empleadas para determinar la situación y perspectiva real de las organizaciones, a través, de la implementación de indicadores, ratios y razones financiera, el cual faculta a estimar la situación actual y pasada de una organización, y prever así su evolución a tiempo.

Barreto (2020) reafirma que, es un procedimiento que realiza la distintas organizaciones públicas y privadas admitiendo una estimación de los registros obtenidos de los estados financieros con datos fidedignos para la planeación estratégica a largo, mediano y corto, surge provechoso para las organizaciones ya que permite conocer sus puntos exánimes y de esta forma rectificar a tiempo las desviaciones aprovechando de manera positiva las fortalezas de las empresas.

Para Sulca et al. (2016) afirman que es primordial para una entidad comercial desarrollar el procedimiento del análisis financiero para obtener la capacidad de tomar decisiones positivas en base al resultado de estas. Estos procedimientos se rigen primordialmente en el registro de información contenida en los estados financieros y las cuales se pretenden realizar un diagnóstico certero de la empresa el cual a través de estos análisis permita obtener conclusiones sobre el negocio en marcha y su variación venidera.

Políticas de cobro y pago: son medidas relacionadas porque permiten a las organizaciones crear instrucciones que fortalece en su aumento de ingresos y ganar más liquidez. Por esta razón, se debe crear una estructura de política eficaz y manejable para aquellos que buscan crédito y analizar su expediente cotizante para reafirmar su compromiso para cumplir con sus pagos o responsabilidades. En este sentido, el crédito está asociado al

crecimiento, por compromisos comerciales en los que se respaldan créditos entre clientes y proveedores, el crédito es también la adquisición de dinero para el beneficio deseado, necesidad inmediata, pero es importante considerar que el uso inmediato de crédito concibe un compromiso de pago que deben ejecutar, al liquidar la deuda dentro del tiempo asignado y sin aumentar la deuda y los intereses (García, 2018); (Rambiola, 2017).

Opciones de financiamiento: una de las modalidades de financiamiento sin intervención bancaria es la utilización del crédito de proveedores, el cual comprende principalmente la adquisición de materias prima o insumos requeridos para el proceso productivo, teniendo en cuenta esta modalidad, es posible asegurar un acuerdo sobre una obligación futura sin devengando intereses, ya que no es con una institución bancaria, sino con el mismo suministrador, en base a un compromiso pactado por ambas partes. Para explicar el tratamiento de financiación, proporciona utilizar el flujo de producción sin sacrificar los recursos disponibles, con lo que se contienen los recursos económicos, lo que libera capital para el manejo de las deudas o pasivos a corto plazo, y este se emplea principalmente en las operaciones de crédito de las empresas (Cotler, 2015).

Categoría problema: Gestión contable

Gestión (2022) afirma que, la gestión contable es un proceso que proporciona a todas las compañías un control y registro adecuado en sus ejercicios financieros.

Peña (2020) afirma que, la contabilidad de gestión es un mecanismo esencial para controlar los registros diversos de una organización. Como también, obtener un procedimiento de información en donde se desarrolle la verdadera situación contable y económica de la organización; para un manejo de usuarios internos como externos. La gestión contable lleva varias fases como son el registro, clasificación y realización de resúmenes que serán empleados para la toma de decisiones.

Para Montell (2013) hace referencia sobre qué métodos contables y financieras deberían observar anticipadamente las empresas pequeñas y así evitar un peligro empresarial posterior. Igualmente, para Prieto (2014) confirma que, es un método para hacer los registros, las clasificaciones y resumirlos en términos significativos y de moneda, además de la interpretación de los resultados obtenidos.

Finalmente, para Rubio (2008) indica que, en las organizaciones la gestión contable es necesario que se adecue a cambios de acuerdo con la exigencia de cada una de ellas, tomando todos componentes que sean necesarios a servicio de sus clientes más las entidades en general y lograr un progreso en todo aspecto.

Con referencias a las subcategorías, las cuales son las siguientes:

Contabilidad estratégica: Elizalde et al. (2019) afirman que, para una buena planificación, debe ser integrada la contabilidad estratégica, ya que es un instrumento que produce información relevante. No obstante, que al analizar y poner en marcha generan una ventaja potencial en el crecimiento socioeconómico de la organización. En consecuencia, la gestión estratégica en el área de contabilidad da una perspectiva perseverante lo cual examinará todas las obligaciones financieras como un aumento de ganancias en las compañías (Olerón, 2014).

En resumen, la contabilidad estratégica, tiene como indicadores a los siguientes puntos: (a) financiamiento; (b) ratio financiera; y por último (c) el personal no capacitado.

Políticas contables: Según Elizalde (2019) nos dice que, toda organización económica que presente sus Estados financieros o registros contables tienen el deber de cumplir con las reglas más procedimientos que están dentro de las políticas contables. De la misma manera, las Políticas financieras y contables de inicio para obtener una información financiera eficaz, así como, perfeccionar la actividad para operar el uso financiero de una empresa. (Vargas, 2017). En resumen, las políticas contables, tiene como indicadores los siguientes puntos: (a) aplicación de las NICs y NIIF; (b) aplicación de los PCGA; y finalmente (d) registro de acuerdo al PCGE.

Sistema contable: Torres (2019) nos indica que, un sistema de información contable se fundamenta en una interfaz o redes que está conformado por partes interrelacionadas, las mismas que actúan de forma eficiente con una finalidad en común, que es transformar una información contable que sea confiable. Asimismo, Barrios (2017) afirma que, un método de información contable es un agregado que integra personas, recursos físicos más procedimientos. Para posteriormente, recoger y procesar data para transformarla en

información, que a su vez es conservada en bases de datos para luego ser utilizada en decisiones eficaces. En síntesis, el sistema contable, tiene como indicadores los siguientes: (a) software contable; (b) procedimientos contables; y por último (c) estado de Situación Financiera.

Control interno: Según Coso (2013) afirma que, los ejecutivos o directores generales de una empresa con el objetivo de asegurar la eficacia de sus operaciones se deben integrar al proceso del control interno; así como la confiabilidad en la elaboración de los estados financieros y el cumplimiento de la normatividad, por lo cual existe una seguridad en el logro de las metas. Otro resumen del control interno indica que se refiere al proceso de seguimiento de las misiones o eficiencia que se desarrolle en la organización para asegurar que se logró lo planificado y que se corrija cualquier error grave (Coulter, 2009). Para concluir, el control interno, tiene los siguientes indicadores: (a) control de inventarios; (b) cuentas por cobrar; y finalmente (c) cuentas por pagar.

Indicadores

Financiamiento: por medio de este instrumento por el que una organización o individuo recolecta fondos. Para lo que, estos recursos van a poder ser usados para abonar la compra de diversos servicios y bienes, para desarrollar diferentes clases de inversiones (Westreicher, 2022). Las novedosas empresas estiman que su desarrollo está limitado por los múltiples problemas para el acceso a un financiamiento, debido prácticamente a las dificultades o condiciones financieras desfavorables como la programación de pago bastante cortos o altos precios de interés. De esta forma además se define la financiación como la forma de conceder el capital primordial a la organización de forma tal que logre ofrecer el uso de aquellos recursos económicos para sus diversos tipos de necesidades en el instante conveniente y reafirma que la fuente de financiamiento más usada es el crédito bancario, no obstante, hay novedosas maneras de financiamiento que se adecuen al giro de negocio (Castro, 2019).

Ratio financiero: según Gitman (2013) plantea que, las causas financieras están conformadas por categorías simples: causas de liquidez, actividad, y productividad y mercado. Los ratios de liquidez, actividad y adeudo primordialmente miden el peligro de la inversión de una empresa. Los índices de productividad miden el manejo. Los costos del mercado determinan tanto el peligro como el rendimiento. Los datos necesarios para un estudio financiero eficaz acostumbran integrar, al menos, las partidas contables de pérdidas y ganancias

y el balance general. No obstante, muchas empresas de distintas industrias usan una escala que se adapte a las especificaciones de su giro de negocio (Guzmán, 2006).

El personal no capacitado: Cuando se tiene un personal para las distintas áreas y no cuenta con la capacidad o preparación suficiente para ejecutar su cargo de manera eficaz pueden venir los problemas continuos con incorrectas presentaciones de los procesos y registros (Primo, 2020).

Normas internacionales de la contabilidad NICs y Norma de internacionales de información financiera NIIF: Estas normas también conocidas como NIC's, es un grupo de reglas o leyes que básicamente constituye la información que debería manifestarse en los estados financieros y la manera en que esta información debería ser presentada ante las organizaciones privadas. Estas normas no esperan ser descubiertas; no son leyes físicas, sino más bien son criterios que los individuos según sus vivencias comerciales, han considerado bastante relevantes en los informes financieros (Cando, 2020). Del mismo modo, las NIIF, además conocidas por sus siglas en inglés como IFRS (International Financial Reporting Standard), son leyes contables adoptadas por el IASB, institución privada situada en Londres. El cual estas reglas conforman los estándares de todo el mundo para que el desarrollo de la actividad contable sea integral a través de un manual contable, debido a que por medio de ellas la contabilidad es aplicable en el planeta.

Principios contables generalmente aceptados PCGA: Aquellos principios mencionados de contabilidad constituye la base teórica y los alineamientos primordiales que legaliza los criterios con los cuales se desarrollan los diferentes estados contables e informes financieros. Así mismo, deben desarrollarse de manera conjunta y relacionada entre sí. De tal manera que dé una solución correcta a la obligación de información de los encargados de la dirección de una empresa, para la toma de decisiones a corto plazo (Leiva, 2019).

Plan contable generalmente empresarial PCGE: es un mecanismo fundamental irremplazable para el tratamiento de información contable que permite registrar las diversas partidas dependiendo a la necesidad del negocio; en sus libros o registros los hechos económicos de una empresa, para luego presentarlos de manera acumulada y resumida en informes financieros (Leiva, 2019). Por lo mismo, cabe mencionar que las transacciones

comerciales deben registrar las diversas partidas contables; en función de la normativa contable dependiendo al giro de organización que pertenece.

Software contable: es un programa computarizado que posibilita poder recabar toda la información financiera de una organización en un sistema incluido que principalmente maneja los principios básicos de contabilidad a fin de laborar bajo un marco legal y una fuente válida. Del mismo modo, el programa de contabilidad reserva, proyecta y simplifica cada operación histórica que hace una empresa comercial, la cual puede integrar información como ventas, compras, inventario, entre otras. De igual manera, puede ocasionar informes, balances, estados financieros, conciliaciones bancarias, estadísticas y cualquier otra información contable que sea de suma utilidad para el giro del negocio.

Procedimientos contables: son todos los resultados de los trámites e instrucciones utilizadas para registrar las diversas transacciones o actividades que desarrolla una organización en los registros contables. De igual modo, se define como el cálculo cotidiano del día a día de un sistema particular de cuentas. Así mismo, para Revilla (2011) indica como la administración de registros que conforman una fase o procesos de la contabilidad. Para lo que, el mantenimiento de registros viene hacer un proceso bastante fundamental, toda vez que el desarrollo eficiente de las demás ocupaciones contables es dependiente en enorme medida de la precisión y totalidad de los registros contables. Por efecto, la exploración teórica se puede concluir que el proceso contable es el principio de una composición, el cual está concatenado por medio de transacciones o registros cotidianos que se ven reflejados en los registros de contabilidad de una organización empresarial. De igual manera, se puede explicar, que los procesos contables, son los pasos, normas o pautas, usados para el desempeño y estudio de las cuentas de los estados financieros (Elizalde, 2019).

Estado de Situación Financiera: además conocido como balance general, muestra en el mismo la información primordial para tomar una amplia decisión en las áreas de inversión y de financiamiento. Por lo mismo, el mencionado estado incluye puntos primordiales, ya que se fundamenta en la iniciativa de que los recursos con que cuenta la compañía tienen que corresponder de manera directa con las fuentes primordiales para obtener estos recursos. Del mismo modo, muestra la posición económica de una organización, a una fecha definida, hecho según la ecuación contable, la cual instituye que el activo es igual a la suma del pasivo más el

patrimonio. Por lo tanto, es de carácter estático, por su contenido informativo el cual tiene relación con una fecha específica (Román, 2022).

Control de inventarios: es el proceso por medio del cual una compañía gestiona las mercancías que preserva en su depósito. Con el objetivo, de recopilar información de la acceso y salida de los productos, intentando encontrar además el ahorro de precios. Del mismo modo, el control de inventarios ayuda a hacer un seguimiento cuidadoso al registro de las existencias de la compañía. Asu vez, con base a estos datos logren tomarse elecciones, como permitir que la organización mantenga en lo viable el menor stock inmovilizado, debido a que esto implicaría un precio de almacenamiento y por ende incurriría en un costo adicional (Westreicher, 2022). En consecuencia, el propósito fundamental del Control de inventarios es establecer el grado más económico de inventarios referente a materiales, productos en proceso y productos terminados (Ortega, 2017).

Cuentas por cobrar: Las partidas por cobrar son esos mecanismos financieros en el cual tiene por objetivo optimizar y multiplicar el dinero. Aquello supone que se busca obtener el más grande beneficio viable de los recursos accesibles, sin embargo, busca favorecer la toma de elecciones con el fin de que los recursos logren crear ganancias en el futuro (Solano, 2018). Así mismo las partidas por cobrar, representa uno de los activos más principales, en otras palabras, desde el efectivo es el activo más líquido en una organización de forma económica. Representan la oferta o compra de cualquier bien o servicio que se recuperará en dinero (Stevens, 2017).

Cuentas por pagar: Las partidas por pagar es una cuenta de pasivo principal dentro de una organización, debido a que respalda la actividad operativa de la entidad, el cual permite medir las obligaciones que mantenga la organización con sus acreedores. Así mismo, el objetivo a seguir dentro de la entidad es analizar oportunamente que cuentas se debe cancelar, para lograr beneficios de descuento por pago puntual cumpliendo con los objetivos fijados por la organización (Chancay, 2016).

Para la presente investigación se desarrolló el problema general: ¿Cómo la propuesta de estrategias de la mejora de la gestión contable en la empresa comercial, Lima 2022?, los problemas específicos: (a) ¿Cuál es el diagnóstico de la gestión contable en la empresa

comercial, Lima 2022?, (b) ¿Cuáles son los factores por mejorar de la gestión contable en la empresa comercial, Lima 2022?

El objetivo general de la averiguación es: Plantear estrategias para la mejora de la gestión contable en la empresa comercial, Lima 2022; los objetivos específicos: (a) diagnosticar en qué situación se encuentra la gestión contable en la organización comercial, Lima 2022, (b) determinar los puntos a perfeccionar de la gestión contable en la organización comercial, Lima 2022, (c) actualizar sus políticas de cobros; pagos para la organización comercial, (d) desarrollar un adecuado seguimiento y análisis a las cuentas por cobrar, (e) buscar opciones de financiamiento.

II. MÉTODO

2.1 Enfoque, tipo, diseño, sintagma y método

Para Carhuacho et al. (2019) afirma que, el enfoque **mixto** tiene como objetivo obtener información completa sobre el estudio, destacando datos numéricos, porcentajes, datos verbales o escritos, texto o imagen, que luego se cruzará la información con la triangulación. Como también, Hernández et al. (2014) afirma que, el enfoque mixto debido a su amplia predicción de problemas, no intenta reemplazar el estudio cuantitativa o cualitativa, sino tomar la solidez de ambos tipos de investigación, combinarlas y tratar de minimizar sus posibles dificultades que puedan presentar. Por último, Gómez (2006) indica que, el enfoque mixto es un modelo que exhibe un alto rango de incorporación o conjugación de enfoques cualitativos y cuantitativos. Los dos forman parte del estudio uniéndose a lo largo del estudio, o al menos durante la mayoría de sus fases. En síntesis, el presente estudio desarrollará el enfoque mixto porque se aplicará las técnicas de la encuesta para los 3 empleados de la organización Mixing en la parte cuantitativa y la entrevista para el enfoque cualitativo. Esta combinación de enfoques ayudará a que las propuestas sean beneficiosas y determinantes para la mejoría en la contabilidad de gestión de la mencionada empresa.

Para Carhuacho et al. (2019) dice que, el modelo de averiguación **explicativo secuencial** comprende en realizar el procedimiento de exponer informaciones cuantitativas adquiridos a través de informes, descripciones, fichas de observación, listas de encuestas o entrevistas, que es la herramienta más común. Lograr e interpretar los resultados que se muestran en las tablas y figuras. Como también, para el autor Del pozo (2018) reafirmando que, es uno de los más relacionados con las averiguaciones con un claro sesgo cuantitativo. Se presenta en la primera etapa, en la que se recopilan y estudian el informe de forma cuantitativa, y la segunda fase, que resulta de los resultados de la etapa anterior a la recopilación y el análisis del informe cualitativos. Este tipo de diseño se usa a menudo cuando se trata de explicar e interpretar resultados cuantitativos a través del estudio de datos cualitativos. Así mismo, para Hernández et al. (2014) afirma que, este diseño se califica primordialmente en la fase el cual se recopilan y estudian informaciones cuantitativas, sucesivo de la siguiente fase en la que se resumen y analizan dicha información cualitativos. Esta confluencia sucede cuando el primer resultado cuantitativo informa la recopilación de información cualitativos. En conclusión, se tomará en consideración en el proyecto este tipo de averiguación explicativa secuencial para

obtener una información acertada de la problemática de la empresa realizando una mezcla de los cualitativos y cuantitativos.

Para Rodríguez (2022) afirma que, el diseño de averiguación **proyektiva** es un tipo de análisis que se apoya en buscar resoluciones a diversos inconvenientes, analizando de manera integral todos sus puntos y sugiriendo novedosas ocupaciones que mejoren una situación de forma práctica y servible. Del mismo modo, para Carhuanchó et al. (2019) coincide que, el diseño de indagación proyectiva involucra diseñar, elaborar técnicas y métodos para el tipo de averiguación escogido. Para Hurtado (2000) reafirma que, es proyectiva una vez que una iniciativa debería fundamentarse en un procedimiento sistemático de indagación y averiguaciones el cual necesita estudio, especificación y comparación. Además, plantea que tiene que estar argumentada.

Según los autores Carhuanchó et al. (2019) nos dice que, **el Sintagma Holístico** se define como un conocimiento crítico del entorno la cual, permite una visión inclusiva globalizada, desde una perspectiva inserción que enfatiza su importancia. Como también, para Sánchez et al. (2018) afirma que, es un estudio comprensivo el cual analiza el todo y así lograr una visión integral y completa de la realidad esto surge tras el conocimiento de todas las observaciones e interpretaciones que se considera para comprender las relaciones entre dichos elementos de un todo o un sistema. Así mismo, Barrera (2010) considera que, la holística es descifrada como la condición englobante de la variedad del entendimiento humano que posibilita la vigencia de las ideas y predispone de un sentido relevante de la vida de los individuos. En conclusión, la presente investigación tendrá un desarrollo de sintagma holístico del cual se adquieran datos relevantes y realizar una información mediante técnicas científicas para concluir un buen criterio o visión sintagmática para un estudio universal.

La presente investigación desarrolla **tres métodos** como el analítico, inductivo y deductivo los cuales permitirán reforzar la investigación.

Analítico: según los autores Carhuanchó et al. (2019) afirma que, el método analítico concuerda a los informes reflexivos y analíticas del investigador de acuerdo con el enfoque del estudio. En relación con eso, es importante leer y considerar las propuestas teóricas, del mismo modo que los estudios previos realizados se analicen con relación a los lineamientos relevantes

de una investigación. Así mismo para Gómez (2012) este método analítico “se fundamenta en extraer partes de un todo, para examinarlas y estudiarlas cada uno por separado, vale decir, se trata de un método analítico, que radica en la división de un todo en sus partes, con el único propósito de visualizar los efectos de los fenómenos y la naturaleza. Por último, para Lifeder (2022) afirma que, es una forma de investigación que involucra habilidades con la evaluación y el pensamiento crítico de hechos e información relevante para el estudio actual. La idea es hallar el factor clave del tema que se analiza para obtener una comprensión profunda del estudio. En conclusión, este método aporta mucho a este proyecto con respecto a la categoría problema que vendría hacer la gestión contable que se divide en subcategorías, de las cuales son estudiadas con un enfoque mixto según la realidad de la empresa a investigar. Después de este paso, continuara el elaborar una propuesta para mejorar las deficiencias o problemas de gestión contable de la empresa comercial.

Inductivo: según Rodríguez (2005) afirma que, el método inductivo es un procedimiento mediante el cual a partir del análisis de casos concretos se extraen leyes o conclusiones universales para interpretar los sucesos del objeto de estudio. Así mismo para Hurtado et al. (2007) el método inductivo con el transcurrir del tiempo se ha ido desarrollando, admitiendo al científico partir de una idea estructurada, de una hipótesis, que ahora se convierte en la experimentación y observación como etapas del proceso de verificación de las hipótesis anteriores. Por último, Bernal (2010) utiliza el razonamiento para alcanzar deducciones a partir de hechos específicos que se aceptan como válidos, y así concluir que la aplicación es de carácter general. Dicho método comienza con una investigación peculiar de los hechos y las conclusiones generales las cuales se formulan en los principios, leyes o soportes de una teoría.

En síntesis, este método es también de suma importancia para este proyecto, ya que se analizará cada premisa de forma individual, de este modo conocer si el resultado final es apropiado para el crecimiento de la empresa comercial.

Deductivo: Para Bernal (2010) afirma que, el método deductivo implica sacar conclusiones generales para poder producir explicaciones específicas. Este método comienza con los análisis de premisas, teoremas, leyes, principios de aplicabilidad universal y valor probado, y así aplicarlos a hechos o soluciones específicos. Así mismo Hurtado et al. (2007) dice que, la deducción es un desarrollo mental que va de lo general a lo particular. Implica

partir de una o más hipótesis para llegar a una conclusión. Por último, Rodríguez (2005) asevera que el método deductivo comprende los siguientes pasos: determinar los hechos relevantes del estudio a analizar, infiere relaciones que dan origen al fenómeno, desde argumentaciones previas, formula hipótesis, de la misma manera se realiza observaciones reales para confirmar la hipótesis.

En conclusión, en el presente proyecto se utilizó el método deductivo a partir de los hechos, situaciones o posturas visualizadas por el personal de la empresa comercial, en la cual se podrá encontrar algunas deficiencias o problemas, que mediante la deducción se llegará a obtener un resultado positivo o correcto con el fin de dar una solución de mejora a la organización.

2.2 Población, muestra y unidades informantes

Para esta averiguación se está contemplando a 03 informantes trabajadores de la empresa comercial, para recopilar datos e información, los cuales son:

Gerente general: profesional de la carrera de Administración, viene desarrollando conocimientos empíricos a través de los años en el rango de finanzas, es la dueña de la organización comercial. Edad 41 años.

Contador general externo: egresado de la carrera contabilidad, tiene conocimientos en el área contable, desarrollo de estados financieros, tiene 10 años de experiencia. Edad 42 años.

Asistente almacén: egresado de la carrera Administración, tiene conocimientos de logística, conoce el movimiento del giro del negocio de la empresa importadora. Edad 39 años.

2.3 Categorías, subcategorías apriorísticas y emergentes

Las categorías apriorísticas y subcategorías apriorísticas son:

La gestión contable es un instrumento fundamental para la direccionar de las diversas transacciones del día a día operaciones de una entidad. Como también obtener una información

donde se conoce la verdadera posición económica; como también la posición financiera de la entidad para un manejo de usuarios internos como externos. La gestión contable lleva varias fases como son el registro, clasificación y realización de resúmenes que serán empleados para la toma de decisiones (Peña, 2020).

Tabla 1

Categorización de gestión contable

Categoría	Subcategorías	Indicadores
C1. Gestión Contable	SC1.1 Contabilidad estratégica.	C1.1.1 Financiamiento C1.1.2 Ratio Financiero C1.1.3 Personal no capacitado
	SC1.2 Políticas Contables	C1.2.1 NICs y NIIF C1.2.2 PCGA C1.2.3 PCGE
	SC1.3 Sistema contable	C1.3.1 Software contable C1.3.2 Procedimientos contables C1.3.3 Estado de Situación Financiera
	SC 1.4 Control interno	C1.4.1 Inventarios C1.4.2 Cuentas por cobrar C1.4.3 Cuentas por pagar
Categoría solución		
Análisis financieros		
Subcategorías emergentes		
Financiamientos	Políticas de cobros y pagos	Ratios de liquidez, rotación de cuentas por cobrar y pagar

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Según Bernal (2010) nos indica que, mediante los procedimientos de recaudación de datos se refieren a conductas y herramientas que permiten el desarrollo del estudio, este procedimiento lo realizan a través del aporte de herramientas necesarias para poder utilizar la información recopilada.

Para Gómez (2012) afirma que, una entrevista es una relación en forma directa que se establece entre dos personas, con el fin de obtener un testimonio oral. Las entrevistas pueden ser de manera individual o también pueden ser colectivas. Igualmente, Bernal (2010) considera que, es una técnica que ayuda de alguna manera establecer una conexión directa con los individuos que se examinan fuentes de averiguación. Por último, Carrasco (2006) reafirma que, la entrevista es una herramienta muy empleada en una investigación científica, e implica una comunicación interpersonal a través del interrogado y el entrevistador, en un contacto cara a cara, dicho con otras palabras, de habla directa. En síntesis, la técnica de la entrevista ayudará a conseguir información particular de la organización comercial, como sabemos dicho estudio será de investigación mixta, el cual contribuirá a entender la razón por la cual existen algunas deficiencias en la gestión contable. El desarrollo de esta técnica es un desafío que permite saber escuchar oportunamente y realizar saber plantear las preguntas. Por consiguiente, se notificó al Gerente, con dos semanas de anticipación para realizar la visita presencial, se utilizó una cámara de video para sustentar la entrevista.

Según López (2020) asevera que el análisis documental es la estadística descriptiva es una ciencia responsable de recopilar, almacenar, ordenar, crear gráficos o tablas, a su vez calcular parámetros fundamentales sobre un grupo de datos. De la misma manera, Jiménez (2004) reafirma que, emplea gráficos y métodos numéricos con el fin de examinar la conducta, abreviar y presentar la investigación incluida en un grupo de datos, sin procurar universalizar los resultados extraídos.

Según Gómez (2012) afirma que, los cuestionarios son útiles para el estudio científico, ya que es una manera específica de instrumento de observación que obliga al investigador a prestar mucha atención a ciertos aspectos y condiciones. Así también, Bernal (2010) reafirma que, el cuestionario es un grupo de interrogantes formuladas para llevar a cabo datos esenciales y así lograr los objetivos de un proyecto de investigación. Siendo una idea precisa para recopilar la indagación de la unidad de análisis en estudio y el enfoque de la categoría problema

de investigación. De la misma manera, García (2004) sostiene que el cuestionario es un procedimiento de interrogantes lógicas, metódicas de forma consecuyente, desde un punto de vista lógico y psicológico, formuladas en un idioma práctico y de fácil comprensión, que los encuestados suelen responder por escrito, sin intervención del investigador. En resumen, se aplicará este instrumento de cuestionario en el proyecto ya que se realizará preguntas con relación a la problemática, por consiguiente, se busca de alguna manera alcanzar objetivos precisos.

Hurtado (2000) dice que, la guía de entrevista es un listado de temas que sirve para que el entrevistador pueda cubrir las áreas temáticas de investigación a su vez obtener datos de identificación del entrevistado. Así mismo, Hernández et al. (2014) indica que, el propósito de la guía de entrevista es conseguir la información imprescindible para una comprensión amplia y profunda del problema de la investigación. Y por último Carhuancho et al. (2019) confirma que, esta guía de entrevista debe ser verificada primero y confrontada con el propósito del estudio. En resumen, este instrumento es también de mucha importancia ya que sirve para poder extraer la información que se necesitará por parte de gerencia y personal entrevistado, así mismo se necesita tener bien en claro todas las pautas y temáticas a abordar durante la entrevista.

Según Antich et al. (2022) dice que, la guía documental tiene una función informativa porque muestra de manera resumida lo que trata un documento y a su vez brindando un panorama histórico, intercultural y bibliográfico del tema a investigar. De la misma manera, Gonzales (2014) afirma que, es una herramienta que especifica de manera global los archivos de uno o más artículos científicos, indicando sus características básicas. Es importante la utilización de una ficha la cual registra y permite identificar las fuentes bibliográficas, así como aquellos datos o aquella información considerada importante.

En la presente investigación se utilizó los instrumentos, los cuales fueron validados por el Dr. David Flores Zafra, Dr. Genaro Sandoval Nizama y Dr. Oscar Chávez Chávez. Orientándose a la credibilidad, confiabilidad y revisión del contenido de la entrevista, cuestionario y estados financieros. Los instrumentos validados fueron el cuestionario, que estuvo conformado por 06 preguntas dirigido a 03 trabajadores de una empresa comercial.

2.5 Proceso de recolección de datos

Durante la investigación se empleó la triangulación de informaciones mediante método de análisis de la información extraída, a través de los instrumentos de entrevista y al estudio de los estados financieros. Según los autores Carhuancha et al. (2019), afirma que el método de la triangulación se realiza en el tiempo, espacio y sujeto, a su vez confronta la información proporcionada por la muestra. Todo esto con la finalidad de darle más consistencia y validez a la información adquirida, de tal forma que si los métodos arrojan resultados parecidos entonces se estaría corroborando los hallazgos. Reafirmando, Hernández et al. (2014), que la triangulación es un método de análisis de datos que utiliza diferentes fuentes y métodos de recopilación. Para posterior comparar resultados, combinando diferentes metodologías, con el fin de poder validar los resultados de una investigación, teniendo conclusiones más robustas. En síntesis, se usará el método de la triangulación para poder verificar si la categoría problema, fue dividido correctamente en subcategorías, así mismo se verá la utilidad al constatar si la información obtenida en la entrevista con el gerente fue validada, comparándolo con el personal y todos los documentos.

2.6 Método de análisis de datos

Actualmente para el estudio se utilizó el estilo APA v.7 y Turnitin, para el desarrollo del trabajo. Así mismo, se empleó las personas como unidades informantes (gerente de general, contador externo, auxiliar administrativo) y por último, como datos se aplicó los resultados de la entrevista y los estados financieros y se realizó la triangulación como análisis final.

III. RESULTADOS

3.1 Descripción de resultados cuantitativos

3.1.1 Análisis vertical

Tabla 2

Análisis vertical de activos corrientes en los periodos 2019;2020 y 2021

Periodo	Descripción	Información extraída del documento	Fórmula	Resultados
2019		Activo total corriente	39,275	= $\frac{39,275}{74,172}$ = 53%
		Total Activos	74,172	
2020	Análisis	Activo total corriente	186,979	= $\frac{186,979}{269,088}$ = 70%
	Vertical	Total Activos	269,088	
2021			Activo total corriente	310,336
	Total Activos		389,460	

Tabla 3

Análisis vertical de activos No corrientes en los periodos 2019;2020 y 2021

Periodo	Descripción	Información extraída del documento	Fórmula	Resultados
2019		Activo total No corriente	34,897	= $\frac{34,897}{74,172}$ = 47%
		Total Activos	74,172	
2020	Análisis	Activo total No corriente	82,109	= $\frac{82,109}{269,088}$ = 31%
	Vertical	Total Activos	269,088	
2021			Activo total No corriente	79,124
	Total Activos		389,460	

Tabla 4*Análisis vertical de pasivos corrientes en los periodos 2019;2020 y 2021*

Periodo	Descripción	Información extraída del documento	Fórmula	Resultados
2019		Pasivo total corriente	192,355	= $\frac{192,355}{74,172}$ = 259%
		Total Pasivo y Patrimonio	74,172	
2020	Análisis	Pasivo total corriente	290,929	= $\frac{290,929}{269,088}$ = 108%
		Total Pasivo y Patrimonio	269,088	
2021	Vertical	Pasivo total corriente	479,879	= $\frac{479,879}{389,460}$ = 102%
		Total Pasivo y Patrimonio	389,460	

Tabla 5*Análisis vertical de pasivos no corrientes en los periodos 2019;2020 y 2021*

Periodo	Descripción	Información extraída del documento	Fórmula	Resultados
2019		Pasivo total No corriente	0	= $\frac{0}{74,172}$ = 0%
		Total Pasivo y Patrimonio	74,172	
2020	Análisis	Pasivo total Noo corriente	81,168	= $\frac{81,168}{269,088}$ = 30%
		Total Pasivo y Patrimonio	269,088	
2021	Vertical	Pasivo total No corriente	83,727	= $\frac{83,727}{389,460}$ = 22%
		Total Pasivo y Patrimonio	389,460	

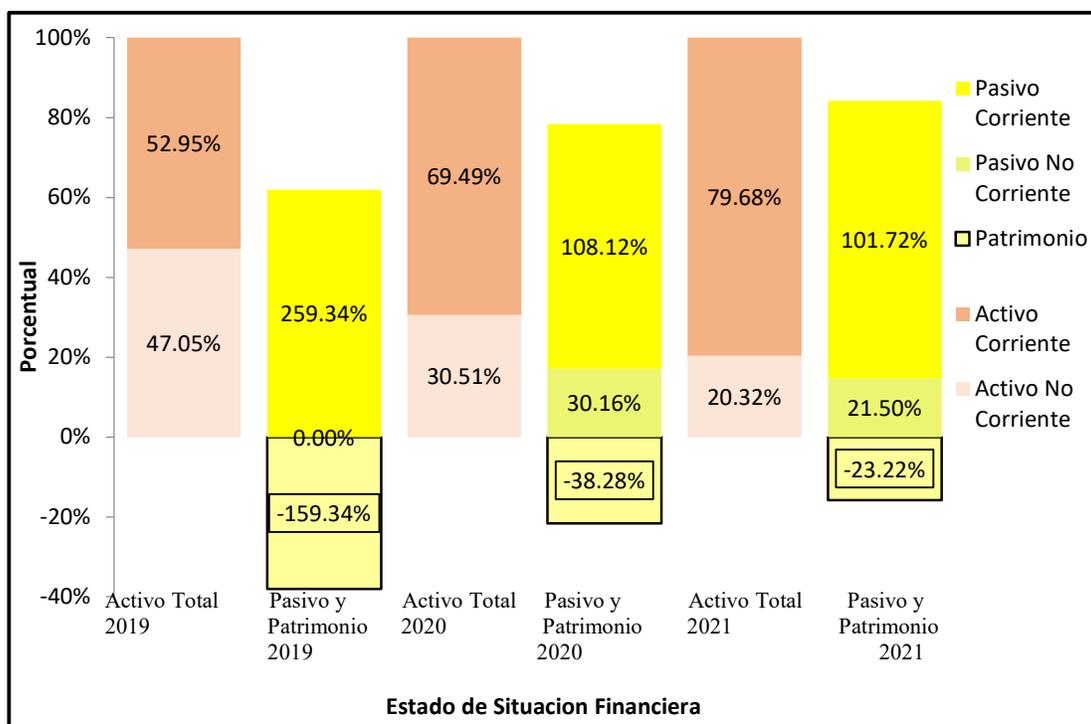
Tabla 6

Análisis de patrimonio en los periodos 2019;2020 y 2021

Periodo	Descripción	Información extraída del documento	Fórmula	Resultados
2019	Análisis	Patrimonio total	= $\frac{-118,183}{74,172}$ =	-159%
		Total Pasivo y Patrimonio		
		Patrimonio total		
2020	Vertical	Total Pasivo y Patrimonio	=	= -38%
		Patrimonio total	=	
2021		Total Pasivo y Patrimonio	= $\frac{389,460}{1,580,000}$ =	23%

Figura 2

Variación porcentual del Activo, Pasivo y Patrimonio de los años 2019; 2020 y 2021



De acuerdo con la Figura 2 y las tablas del 2 al 6, podemos inferir que la empresa comercial cuenta con un rango de 53% para el 2019, 70% el 2020 y 80% el 2021 de activo

corriente para cada cierre de año. Así mismo, en los activos no corrientes, cuenta con un rango para el 2019 de 47% a diferencia del año 2020 que cerró con un porcentaje de 31% y 20% en el año 2021, debido a que no hubo movimientos de equipos y maquinarias a raíz del confinamiento por causa de la pandemia del Covid19 decretado por el gobierno que genero también un aumento de gastos pagados por adelantado. Con respecto al pasivo corriente para el 2019 fue de 259% al cierre del año, a diferencia del año 2020 que tuvo un rango de 108% y para el 2021 que cerró con un 102%, debido al incremento de las cuentas por pagar que se acumularon y al préstamo realizado por capital propio del gerente. Como también, el pasivo no corriente cuenta con un rango de 30% en el 2020 y 22% para el 2021, a causa de que en estos años la empresa se benefició por el gobierno peruano con el préstamo del programa Reactiva Perú para poder reactivar sus actividades comerciales. Asimismo, observamos que la empresa tiene como resultado un patrimonio negativo que fue de -159% en el año 2019, para el año 2020 su rango fue de -38% y para el 2021 fue de -23%, por ello, puedo deducir que el efectivo aportado por el socio se ha ido consumiendo debido a las pérdidas que las operaciones económicas han generado a la empresa.

A raíz del desarrollo de análisis de la actual posición financiera podemos conjeturar que la entidad comercial tiene más obligaciones por pagar que recursos propios. Por lo cual, la organización tiene un alto porcentaje en los pasivos corrientes, en donde resalta la cuenta por pagar a directores y gerentes. En consecuencia, la empresa no tendrá un fácil acceso de un financiamiento o la relación con otras organizaciones.

Tabla 7

Análisis vertical de gastos administrativos en los periodos 2019; 2020 y 2021

Periodo	Descripción	Información extraída del documento	Fórmula	Resultados
2019	Análisis	Gastos Administrativos	66,185	= $\frac{66,185}{297,224}$ = 22%
		Total Ventas	297,224	
2020	Vertical	Gastos Administrativos	54,916	= $\frac{54,916}{262,527}$ = 21%
		Total Ventas	262,527	
2021		Gastos Administrativos	73,568	= $\frac{73,568}{283,925}$ = 26%
		Total Ventas	283,925	

Tabla 8*Análisis vertical de costo de venta en los periodos 2019; 2020 y 2021*

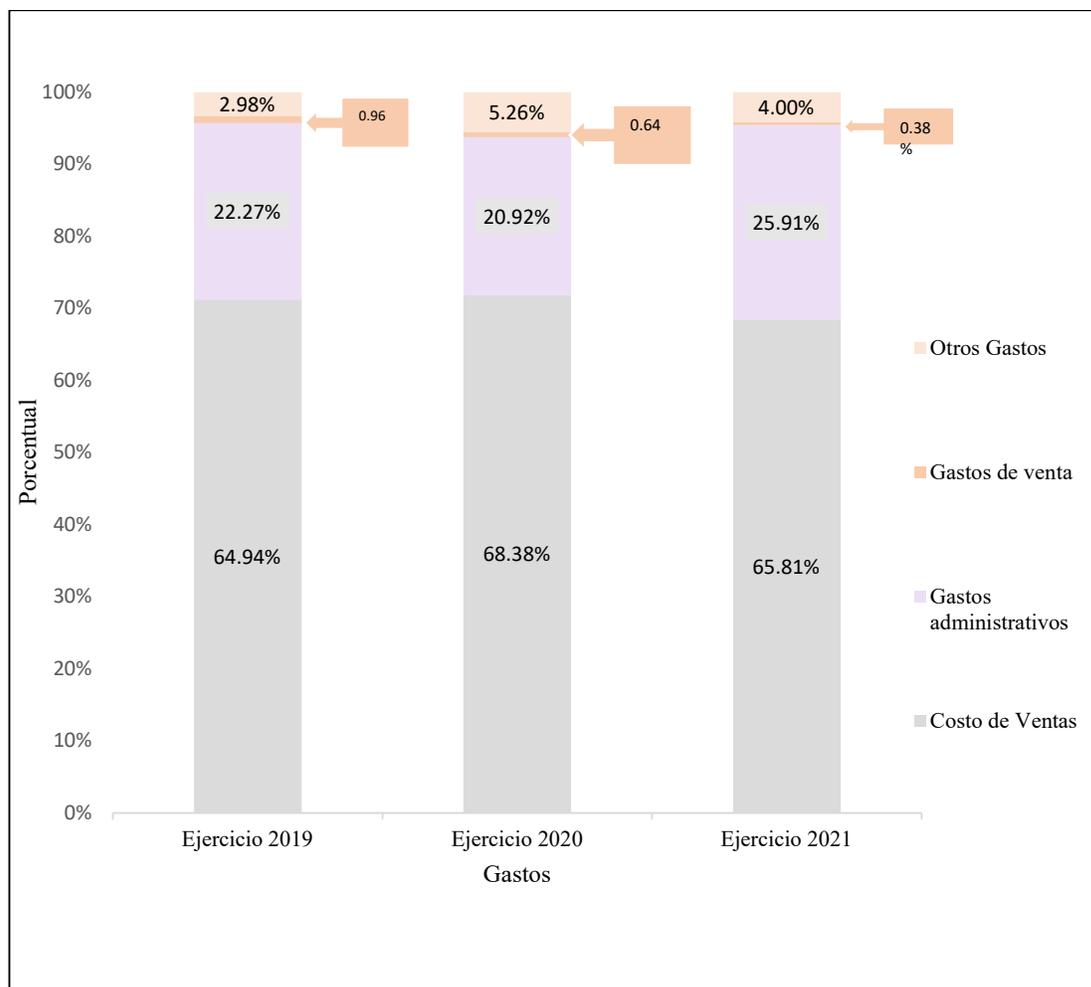
Periodo	Descripción	Información extraída del documento	Fórmula	Resultados
2019		Costo de Venta	193,013	= $\frac{193,013}{297,224}$ = 65%
		Total Ventas	297,224	
2020	Análisis	Costo de venta	179,517	= $\frac{179,517}{262,527}$ = 68%
	Vertical	Total Ventas 262,527		
2021		Costo de Venta	186,851	= $\frac{186,851}{283,925}$ = 66%
		Total Ventas	283,925	

Tabla 9*Análisis vertical de otros gastos en los periodos 2019; 2020 y 2021*

Periodo	Descripción	Información extraída del documento	Fórmula	Resultados
2019		Otros gastos	8,866	= $\frac{8,866}{297,224}$ = 3%
		Total Ventas	297,224	
2020	Análisis	Otros gastos	13,806	= $\frac{13,806}{262,527}$ = 5%
	Vertical	Total Ventas	262,527	
2021		Otros gastos	11,356	= $\frac{11,356}{283,925}$ = 4%
		Total Ventas	283,925	

Figura 3

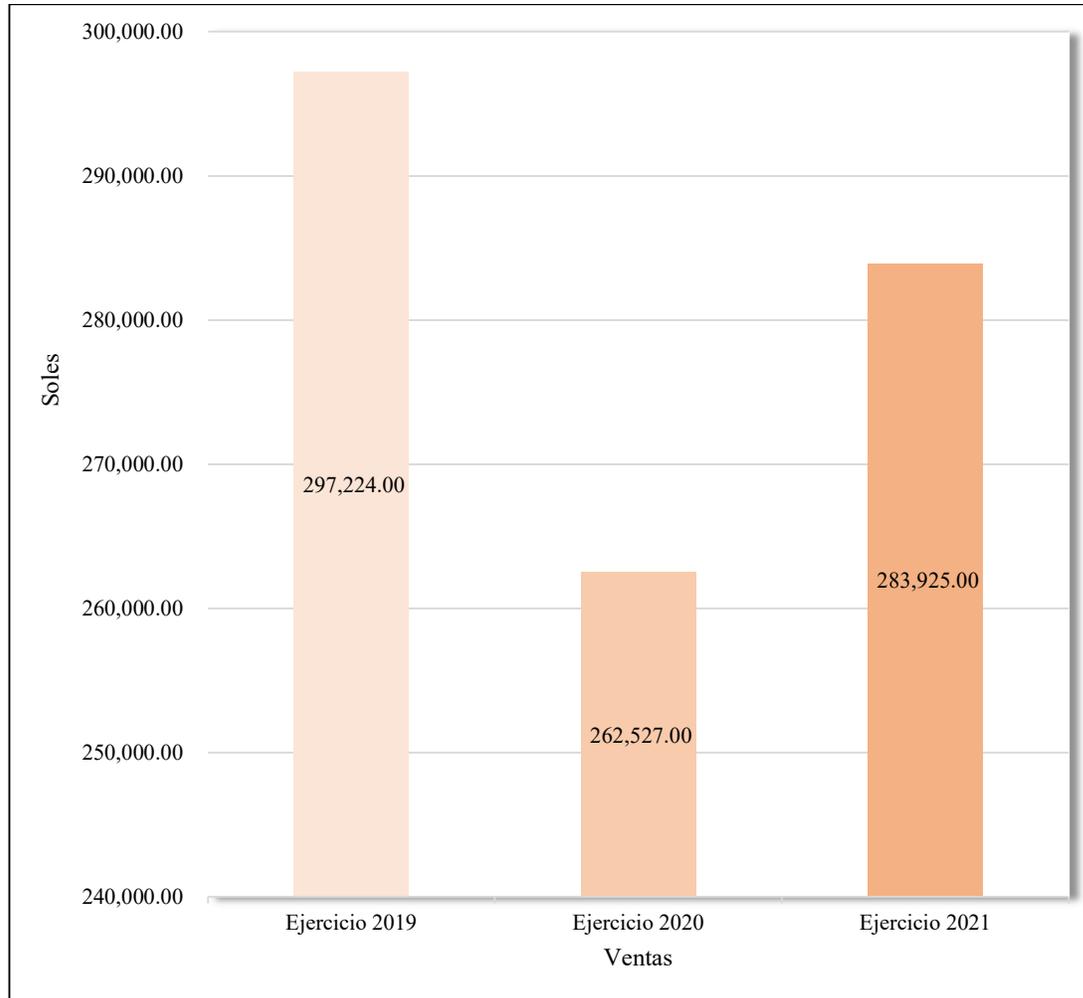
Variación porcentual del Costo de venta y gastos en los periodos 2019; 2020 y 2021



Como podemos visualizar en las tablas del 7 al 9 y la figura 3, los costos y gastos de la empresa comercial fueron extraídos del estado de resultados, no tuvieron cambios significativos al 31 de diciembre del año 2021 con referencia a los años anteriores, el costo de ventas es de 65.81% del total de las ventas, dando una ligera disminución de un 3% con respecto a los periodos anteriores y los gastos administrativos de 25.91% del total de las ventas con un incremento del 5% a comparación del año 2020. En conclusión, después de comparar los resultados que se obtuvieron en estos tres últimos años, la empresa ha realizado esfuerzos por mantenerse en sus costos y gastos para poder obtener ingresos ante la coyuntura por el brote del COVID 19 y el encierro literal del año 2020.

Figura 4

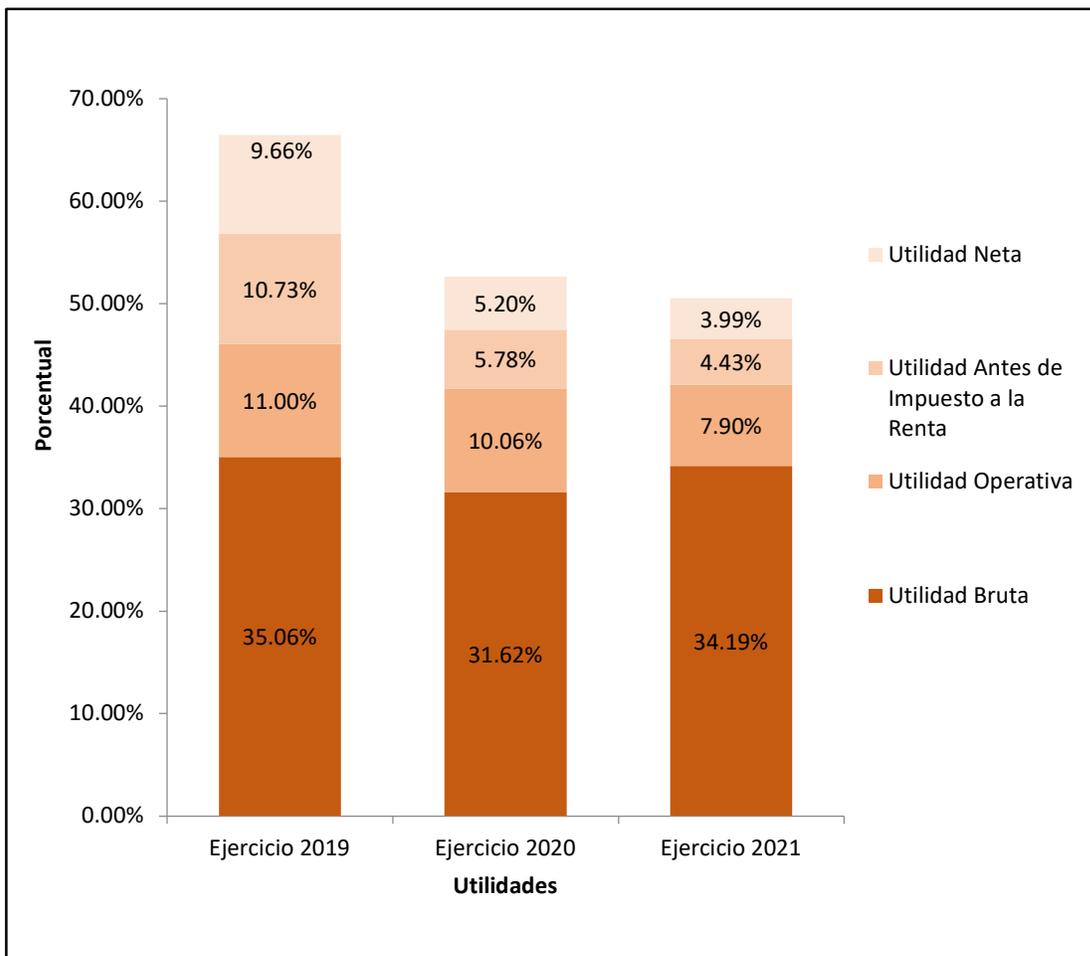
Variación de las ventas en los periodos 2019; 2020 y 2021



De acuerdo a la figura 4. Observamos que se obtuvieron mayores ventas en el año 2019, a comparación de los años 2020 y 2021. Podemos apreciar que el 2020 hubo una disminución de 35,000 soles comparado al año 2019, esto se debió a causa de la pandemia del Covid19 por el cierre de locales y restricciones en Lima y provincias. Ya para el 2021 las ventas fueron mejorando a raíz de la apertura de los negocios y el levantamiento de aforo en lima, por ende, presento un incremento de 283,000 al cierre del periodo que representa un 8% comparado al año 2020 que fue de un -11.67%. Como consecuencia, observamos que el área de ventas la organización comercial se está enfocando por impulsar el incremento de ingresos.

Figura 5

Variación porcentual de las utilidades en los periodos 2019; 2020 y 2021



Según la figura 5, se observa que en el 2021 la utilidad bruta representó el 34.19% de las ventas que si lo comparamos con el año 2020 ha tenido una mejora. Respecto a la utilidad operativa, esta representó el 7.90% en el 2021 que a diferencia de años anteriores tuvo una ligera disminución, y por último la utilidad neta representó el 4.43% luego de ser descontado los ingresos obtenidos y todos los gastos, tributos al cierre del periodo, presentándose una disminución con respecto a los años anteriores. En conclusión, la empresa al tener baja ventas en los años 2020 y 2021 su beneficio económico fue presentando una ligera disminución, el cual se verá reflejada en el patrimonio. Así mismo, aplicando el uno de los principios como empresa en marcha basándonos en la hipótesis de que la organización seguirá con sus actividades comerciales por un periodo indeterminado y el cual se mantendrá a pesar de las dificultades en futuro.

3.1.2 Ratios de Liquidez

Tabla 10

Análisis de ratio de liquidez corriente en los periodos 2019; 2020 y 2021

Periodo	Descripción	Información extraída del documento	Fórmula	Resultados
2019	Liquidez	Activo Corriente	39,275	= $\frac{39,275}{192,355}$ = 0.20
		Pasivo Corriente	192,355	
2020	Corriente	Activo Corriente	186,979	= $\frac{186,979}{290,929}$ = 0.64
		Pasivo Corriente	290,929	
2021		Activo Corriente	310,336	= $\frac{310,336}{396,152}$ = 0.78
		Pasivo Corriente	396,152	

Cuadro 1

Ratio de liquidez corriente en los periodos 2019; 2020 y 2021.

NOMBRE DEL RATIO	LIQUIDEZ CORRIENTE		
FORMULA	ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE		
EVOLUCION ANUAL	2019	2020	2021
		0.20	0.64
DESCRIPCION			
En este ratio se observa la suficiencia que tiene las organizaciones para afrontar a su deber de corto plazo			

Según la tabla 10 y Cuadro 1, indica que el año 2021, por cada sol de obligación a corto plazo, la empresa tiene 0.78 soles para afrontar las obligaciones a diferencia del año 2020 que fue 0.64. En la empresa se visualiza en estos años el índice con una tendencia a una mejora. Según Westreicher (2020), dice si el resultado de ratio de liquidez es inferior a 1 equivalente que la organización no podrá encubrir con todas sus obligaciones en un plazo corto. Si es

idéntico a 1 entonces indica que los compromisos a corto plazo son equivalentes a los recursos disponible en el corto plazo. De igual manera, si el ratio es superior a 1 significa si puede cubrir todas sus obligaciones a corto plazo. En conclusión, un buen ratio de liquidez debe estar entre 1.5 y 2. Por lo mismo, podría optar por cancelar el total de sus pasivos corrientes, con la finalidad de que los estados financieros muestren nuevos indicadores favorables, siendo esto de mucha atención para las entidades financieras.

Tabla 11

Ratio de liquidez severa en los periodos 2019: 2020 y 2021

Periodo	Descripción	Información extraída del documento	Fórmula	Resultados
2019	Liquidez	Activos Líquidos	37,853	= 0.20
		Pasivo Corriente	192,355	
2020	Severa	Activos Líquidos	5,029	= 0.02
		Pasivo Corriente	290,929	
2021		Activos Líquidos	34,598	= 0.09
		Pasivo Corriente	396,152	

Cuadro 2

Ratio de Liquidez Severa en los periodos 2019; 2020 y 2021

NOMBRE DEL RATIO	PRUEBA ACIDA (LIQUIDEZ SEVERA)		
FORMULA	ACTIVOS LIQUIDOS / PASIVO CORRIENTE		
EVOLUCION ANUAL	2019	2020	2021
	0.20	0.02	0.09
DESCRIPCION			
Este ratio indica la suficiencia de la empresa para producir efectivo, descartando las mercaderías y demás activos menos líquidos.			

Según la tabla 11 y cuadro 2, esta prueba acida es mucho más severa sin considerar existencias y otros activos menos líquidos. Para el año 2021, esta prueba me dice que por cada sol de obligación de corto plazo se tiene 0.09 de sus activos más líquidos para que pueda afrontar. Si lo comparamos con el año 2020, que tuvo 0.02 el índice no ha mejorado a diferencia con el año 2019, que obtuvo una variación de 0.20, siendo un resultado favorable.

Tabla 12

Rotación por cuentas por cobrar en los periodos 2020 y 2021

Periodo	Descripción	Información extraída del documento	Fórmula	Resultados
2020		Ventas anual	262,527	
	Cuentas por Cobrar	Promedio de cuentas por cobrar	0	0 veces/año 0 días
2021		Ventas anual	225,979	
	Cuentas por Cobrar	Promedio de cuentas por cobrar	16,487	13.71 veces/año 26.26 días

Cuadro 3

Ratio de rotación de cuentas por cobrar en los periodos 2020 y 2021

NOMBRE DEL RATIO	ROTACIÓN DE CTAS POR COBRAR			
FORMULA	VENTAS ANUALES / PROMEDIO DE CUENTAS POR COBRAR			
EVOLUCION ANUAL	VECES/AÑO		DIAS	
	2020	2021	2020	2021
	0.00	13.71	0.00	26.26
DESCRIPCION	<div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <div style="text-align: center;"> <p>Título del gráfico</p> </div> <div style="text-align: center;"> <p>Título del gráfico</p> </div> </div>			
Muestra las veces que la compañía convierte en efectivo por periodo				

Según la tabla 12 y cuadro 3, los resultados muestran que las partidas por cobrar en promedio en el 2021 rotaron 14 veces en el año, asumiendo que todas las ventas fueron al crédito; esto quiere decir que los 16,487 de cuentas por cobrar promedio se convirtieron en efectivo en 14 veces al año. Así también, se podría decir que en promedio rotaron cada 26 días.

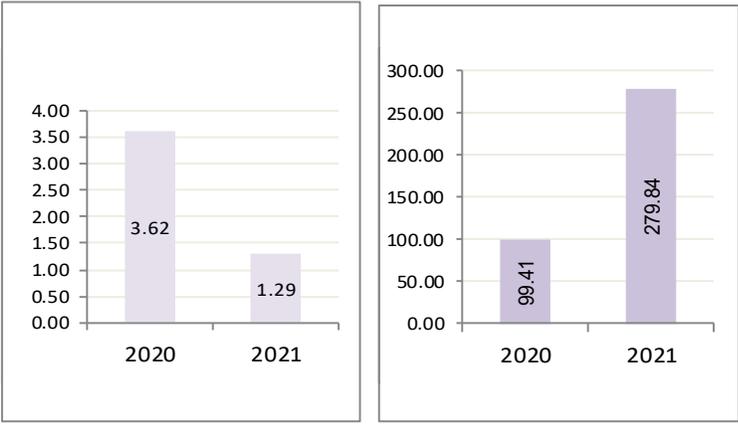
Tabla 13

Rotación de existencias en los periodos 2020 y 2021

Periodo	Descripción	Información extraída del documento	Fórmula	Resultados
2020	Existencias	Costo de mercaderías vendidas	179,517	= 3.62 veces/año 99.41 días
		Promedio de inventarios	49,573	
2021	Existencias	Costo de mercaderías vendidas	186,851	= 1.29 veces/año 279.84 días
		Promedio de inventarios	145,247	

Cuadro 4

Ratio de rotación de existencias en los periodos 2020 y 2021

NOMBRE DEL RATIO	ROTACIÓN DE EXISTENCIAS (INVENTARIOS)			
	2020	2021	2020	2021
	3.62	1.29	99.41	279.84
DESCRIPCION				
Este ratio indica el número de veces en el año en que los stocks o existencias se convierten en efectivo				

Según la tabla 13 y cuadro 4, la rotación de existencias viene hacer la rapidez con la cual rotan su mercadería de la organización. Por lo mismo, el 2021 los inventarios rotaron 1.29 veces en el año o también se podría indicar que 279.84 días las existencias se renuevan o se venden. A diferencia del año 2020, en donde las existencias rotaban 3.62 veces al año y cada 99.41 días. Por lo mismo, es demasiado el tiempo de permanencia de las mercaderías en el almacén, el cual genera gastos de mantenimiento, alquiler de local, mano de obra, suministros de servicios básicos, afectando la recuperación de la inversión puesta en la empresa.

Tabla 14

Rotación de cuentas por pagar en los periodos 2020 y 2021

Periodo	Descripción	Información extraída del documento	Fórmula	Resultados
2020		Compras anuales	278,663	
				= 35.85veces/año
2021	Cuentas por pagar	Promedio de cuentas por pagar	7,772	10.04 días
		Compras anuales	279,053	6.98veces/año
		Promedio de cuentas por pagar	39,982	51.58 días

Cuadro 5

Ratio de rotación de cuentas por pagar en los periodos 2020 y 2021

NOMBRE DEL RATIO	ROTACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR			
FORMULA	COMPRAS ANUALES / PROMEDIO DE CUENTAS POR PAGAR			
EVOLUCION ANUAL	VECES/AÑO		DIAS	
	2020	2021	2020	2021
	36.12	7.66	9.97	46.95
DESCRIPCION	<div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <div style="text-align: center;"> <p>Título del gráfico</p> </div> <div style="text-align: center;"> <p>Título del gráfico</p> </div> </div>			
Este ratio indica el ritmo en el cual la empresa paga a sus proveedores y si cuenta con el suficientes efectivo para pagar sus deudas.				

Según la tabla 14 y cuadro 5, si asumimos que todas las compras son realizadas al crédito, en la tabla se visualiza que las partidas por pagar en el año 2021 tuvieron una rotación de 7.66 veces al año en promedio. Así también, que rotaron cada 46.95 días. En el año 2020, la rotación fue de 36.12 veces al año y de 9.97 días. Si comparamos con la rotación de cuentas por cobrar podría preocupar el hecho que este valor sea Mayor que la rotación de las cuentas por pagar.

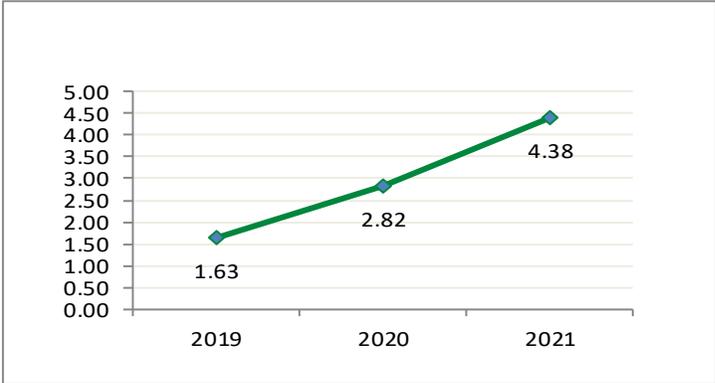
Tabla 15

Ratio de endeudamiento a corto plazo en los periodos 2019; 2020 y 2021

Periodo	Descripción	Información extraída del documento	Fórmula	Resultados
2019		Pasivo corriente	192,355	= $\frac{192,355}{118,183}$ = 1.63
		Patrimonio neto	118,183	
2020	Endeudamiento	Pasivo corriente	290,929	= $\frac{290,929}{103,009}$ = 2.82
		Patrimonio neto	103,009	
2021	Corto plazo	Pasivo corriente	396,152	= $\frac{396,152}{90,419}$ = 4.38
		Patrimonio neto	90,419	

Cuadro 6

Ratio de Endeudamiento a corto plazo en los periodos 2019;2020 y 2021

NOMBRE DEL RATIO	ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO		
	2019	2020	2021
EVOLUCION ANUAL	1.63	2.82	4.38
DESCRIPCION			
Este ratio muestra la relación que existe entre el financiamiento ajeno a corto plazo y el financiamiento con recursos propios.			

En el año 2021, según la tabla 15 y cuadro 6, indica que por cada 4.38 de financiación ajena de corto plazo hay 1 sol de financiación propia; como también se podría decir que los recursos de corto plazo que provienen de terceros representan un 438% de los recursos propios. Si lo comparamos con el año 2020 que fue de 2.82 y del 2019 que fue de 1.63, vemos que existe un incremento significativo de esta ratio, el cual se ha ido duplicando.

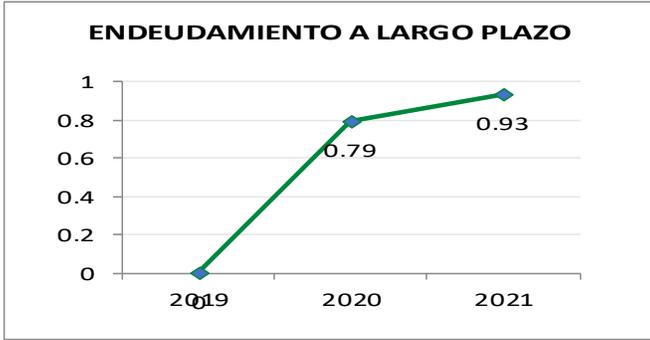
Tabla 16

Ratio de endeudamiento a largo plazo en los periodos 2019; 2020 y 2021

Periodo	Descripción	Información extraída del documento	Fórmula	Resultados
2019		Pasivo no corriente	0	= 0.00
		Patrimonio neto	118,183	
2020	Endeudamiento a largo plazo	Pasivo no corriente	81,168	= 0.79
		Patrimonio neto	103,009	
2021		Pasivo no corriente	83,727	= 0.93
		Patrimonio neto	90,419	

Cuadro 7

Ratio de Endeudamiento a largo plazo en los periodos 2019;2020 y 2021

NOMBRE DEL RATIO	ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO		
FORMULA	PASIVO NO CORRIENTE / PATRIMONIO NETO		
EVOLUCION ANUAL	2019	2020	2021
		0.00	0.79
DESCRIPCION			
Mide la conexión que existe entre el financiamiento ajeno y financiamiento con recursos propios.			

Según la tabla 16 y cuadro 7, en el año 2021 por cada 0.93 de financiación ajena de largo plazo hay 1 sol de financiación propia, esto quiere decir que los recursos de largo plazo provenientes de terceros representan el 93% de los recursos propios. A diferencia del año 2020, este indicador no ha variado de manera significativa, mostrando un ligero incremento.

Tabla 17

Ratio de endeudamiento total en los periodos 2019; 2020 y 2021

Periodo	Descripción	Información extraída del documento	Fórmula	Resultados
2019	Endeudamiento	Pasivo total	192,355	= $\frac{192,355}{118,183}$ = 1.63
		Patrimonio neto	118,183	
2020	total	Pasivo total	372,097	= $\frac{372,097}{103,009}$ = 3.61
		Patrimonio neto	103,009	
2021		Pasivo total	479,879	= $\frac{479,879}{90,419}$ = 5.31
		Patrimonio neto	90,419	

Cuadro 8

Ratio de Endeudamiento a total en los periodos 2019;2020 y 2021

NOMBRE DEL RATIO	ENDEUDAMIENTO TOTAL (SOLVENCIA PATRIMONIAL)		
FORMULA	PASIVO TOTAL / PATRIMONIO NETO		
EVOLUCION ANUAL	2019	2020	2021
	1.63	3.61	5.31
DESCRIPCION	<p>ENDEUDAMIENTO TOTAL (SOLVENCIA PATRIMONIAL)</p> <p>6 5 4 3 2 1 0</p> <p>2019 2020 2021</p> <p>1.63 3.61 5.31</p>		
Calcula la conexión entre dos fuentes de financiación de la empresa			

Según la tabla 17 y cuadro 8, en el año 2021 por cada 5.31 de financiamiento ajena hay 1 sol de patrimonio neto para cubrir las obligaciones con terceros. También se puede decir que, en el año 2021, apenas el patrimonio neto podría respaldar los pasivos de la organización. Se visualiza que este valor se ha ido incrementado desde el año 2019.

Tabla 18

Ratio de rentabilidad neta en los periodos 2019; 2020 y 2021

Periodo	Descripción	Información extraída del documento	Fórmula	Resultados
2019		Utilidad neta	28,699	= $\frac{28,699}{297,224}$ = 0.10
		Ventas netas	297,224	
2020	Rentabilidad netas	Utilidad neta	13,658	= $\frac{13,658}{262,527}$ = 0.05
		ventas netas	262,527	
2021		Utilidad neta	11,331	= $\frac{11,331}{283,925}$ = 0.04
		Ventas netas	283,925	

Cuadro 9

Ratio de rentabilidad neta en los periodos 2019;2020 y 2021

NOMBRE DEL RATIO	RENTABILIDAD NETA		
FORMULA	UTILIDAD NETA / VENTAS NETAS		
EVOLUCION ANUAL	2019	2020	2021
	0.11	0.06	0.04
DESCRIPCION			
Nos indica la rentabilidad el cual genera de las ventas netas posterior al inferir el costo de ventas, los gastos operativos, los gastos financieros, etc. y participaciones e impuestos; con adición de algunos ingresos.			

De acuerdo a la tabla 18 y cuadro 9, indica que, en el año 2021, por cada S/. 1.00 de ventas netas, la utilidad de la empresa, posterior a deducir las participaciones e impuesto es de 0.04 céntimos. Para el 2020, fue 0.06 y para el 2019 fue 0.11. esto significa que la empresa no ha venido mejorando su rentabilidad neta.

3.1.3 Diagnostico en método OKR

Tabla 19

Análisis en OKR del cumplimiento de la liquidez corriente

Ítem	Objetivos	Meta	Resultado
01	Cumplimiento de Liquidez corriente 2019	0.50	0.20
02	Cumplimiento de Liquidez corriente 2020	1.00	0.64
03	Cumplimiento de Liquidez corriente 2021	1.50	0.78

Según la aplicación del método OKR, se evaluó el logro de las metas trazadas en la liquidez corriente, cuyos resultados se ejecutaron para tres periodos: 2019, 2020 y 2021, se puede observar que, en el año 2019, no alcanza en un 100% el cumplimiento del objetivo trazado a un equivalente de 0.50. Igualmente, para el periodo 2020, tampoco pudo alcanzar el objetivo proyectado igual a 1. Como también, para el periodo 2021, la empresa no alcanza los objetivos, obteniendo una variación notable en la liquidez corriente alcanzando en el 2020 un equivalente a 0.64 de 1 trazados para dicho periodo; asimismo, en el 2021 se tiene como meta es 1.5 y se observa que su liquidez fue de 0.78. Por lo cual, podemos indicar que estos resultados de debió a causa de muchos factores como la paralización de actividades de marzo a setiembre del 2020 por las medidas aplicadas por el gobierno por la pandemia del COVID 19; Así mismo, el cierre de fronteras a nivel mundial origino el retraso de las importaciones, creando mucha incertidumbre en los precios de los equipos importados. Finalmente, en el 2021 existe una ligera alza debido a la reactivación de los clientes que trabajan en el rubro industrial y alimentaria, siendo estos los principales clientes de la empresa.

Tabla 20*Análisis en OKR del cumplimiento de las ventas*

Ítem	Objetivos	Meta	%	Resultado	%
01	Ventas del 2019	297,224.00	100%	297,224.00	100%
02	Ventas del 2020	350,000.00	100%	262,527.00	75%
03	Ventas del 2021	350,000.00	100%	283,925.00	81%

Con respecto a la aplicación del método OKR, se verifica que la organización, solo logro cumplir sus metas en el 2019, alcanzando el 100%; sin embargo, en el 2020 y 2021, se visualiza que las metas no se cumplieron, alcanzando en el 2020 el 75% y 2021 un 81% del 100%. Por consiguiente, estos resultados se deben al confinamiento decretado por la COVID 19, y a las restricciones del comercio exterior. Así también, la inestabilidad política que se presentada en el 2021, la cual afecta la inversión privada.

Tabla 21*Análisis en OKR del cumplimiento de la rotación de existencias*

Ítem	Objetivos	Meta	Resultado
01	Rotación de existencias en días 2020	45	99
02	Rotación de existencias en días 2021	60	280

Según la aplicación del método OKR, identificamos el logro de las metas trazadas en la rotación de las existencias, cuyos resultados se desarrollaron para dos periodos: 2020 y 2021, Por consiguiente, observamos que, en el año 2020, no alcanza en un 100% el cumplimiento del objetivo trazado a un equivalente de 45 días; Asimismo, en el periodo 2021, la empresa nuevamente no logra alcanzar el objetivo, obteniendo una variación notable en la rotación de las existencias. Por lo cual, alcanza en el 2021, de 280 de los 60 días trazados como meta se visualiza que se demoró 280 días. Entonces, podemos señalar que dichos resultados se debieron a muchos factores a causa del COVID 19 y la coyuntura política que actualmente se está presentado.

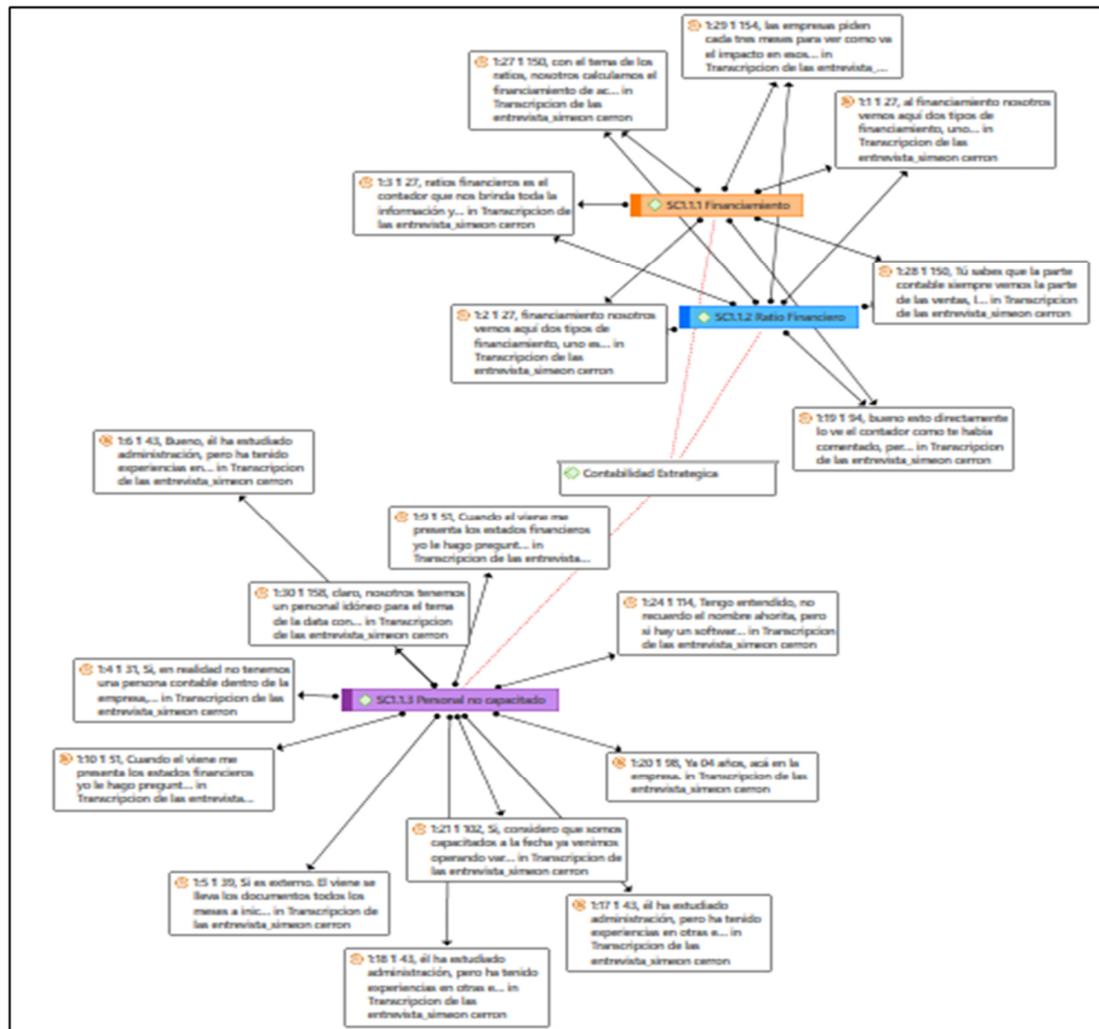
Según los distintos análisis desarrollados utilizando el método OKR, se verifica que los periodos 2020 y 2021, no han logrado alcanzar el 100% de las metas trazadas en la Liquidez corriente, ventas y rotación de existencias, a causa que, uno de los mayores factores ha sido a consecuencia de la pandemia a nivel mundial de la COVID 19, la cual afecto directamente a las actividades comerciales de muchos sectores que van relacionadas directa o indirecta al rubro de la organización en estudio.

3.2 Descripción de resultados Cualitativos

3.2.1 Análisis del Atlas Ti

Figura 6

Análisis del Atlas Ti Subcategoría Contabilidad Estratégica

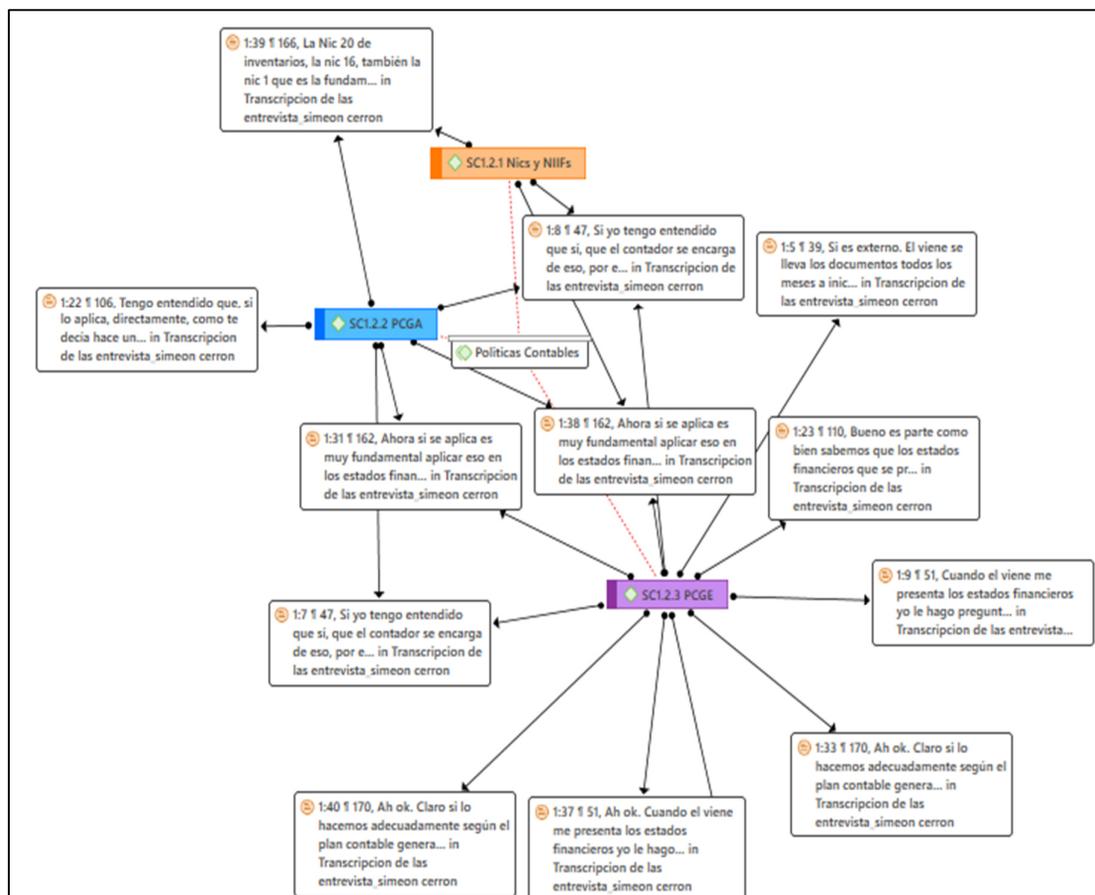


En la figura 6, a través de las entrevistas realizadas al gerente, asistente y contador externo nos menciona que el financiamiento es un instrumento muy primordial para la evolución de la empresa, el cual no ha tenido un seguimiento por parte del área contable ya que no cuentan con un personal idóneo en la materia que trabaje dentro de la empresa. Por lo mismo, el gerente no tiene un plan estratégico para enfrentar los entorpecimientos que se les pueda exhibir por la falta de pago. Como también el tiempo en la entrega de los informes que el contador externo realiza, muchas veces le dificulta al gerente de la empresa tomar decisiones porque no tiene a la mano la información financiera, contable y tributaria, como también, se observa en las cuentas por pagar a directores una elevada dosis de endeudamiento; esto se debe porque el gerente de la empresa es quien inyecta o presta efectivo para sus movimientos comerciales. Así mismo, nos indican que el ratio financiero es un indicador que forma parte primordial en una contabilidad estratégica, ya que se ha visto en los análisis de los resultados de la situación financiera junto con los estados de resultados de la organización no muy positivos. A esto se suma que el contador externo indica que la contabilidad en esta empresa todavía se mantiene en un procedimiento de mejora continua y poder lograr ser una empresa reconocida con buena situación económica favorable a mediano plazo, siendo esta una de sus objetivos para la organización. Finalmente, nos mencionan sobre el indicador del personal no capacitado, que el asistente cuenta con alguna experiencia laboral, pero que por motivos de presupuesto y por la situación de pandemia que vivió el país, no se les ha brindado capacitaciones o estudios que puedan ayudar a fortalecer su experiencia. Es por ello, que a veces en la empresa no tienen una información rápida y consistente.

Por parte del contador externo el sí realiza capacitaciones en la Sunat por su propia cuenta, para poder actualizarse y estar vigente con los cambios que puedan suscitar. En conclusión, la organización en estudio presenta dificultades en la subcategoría de contabilidad estratégica porque la administración o la gerencia no tiene una información adecuada y desconoce la situación financiera y contable. Esto es, porque no tiene un profesional capacitado en el tema; que trabaje para la empresa y que pueda ejecutar las técnicas financieras y estrategias que encaminen a la organización hacia la excelencia y crecimiento.

Figura 7

Análisis del Atlas Ti Subcategoría Políticas contables

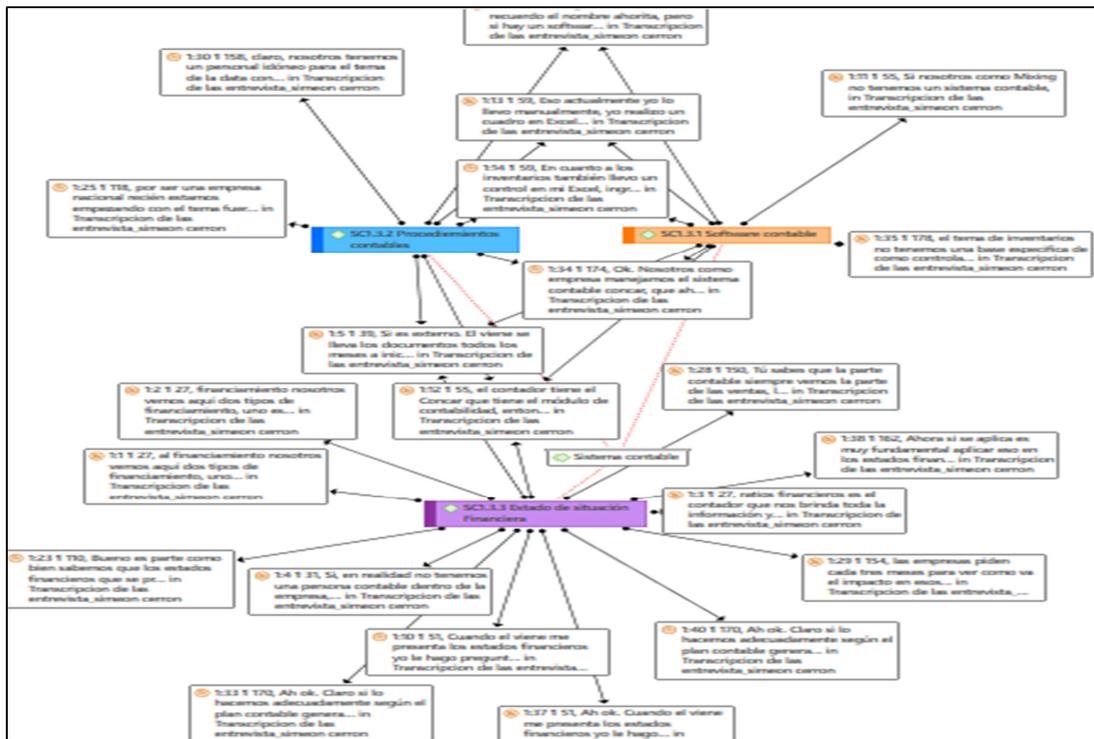


En la figura 7, a través de las entrevistas realizadas al gerente, asistente y contador externo nos menciona el gerente y el asistente sobre las NIC y NIIFs, que no cuentan con el conocimiento de estas normas, el gerente por su parte comenta que, mientras no le genere un costo adicional no tiene ningún problema que el contador lo aplique ya que solo solicita los estados financieros anualmente o cuando sea solicitado por algún ente o cliente. En el caso del contador externo, si conoce y el menciona que, si las aplica en los estados financieros y los presenta de manera semestral, como también la declaración jurada a la Sunat que es anual. Podemos visualizar que existe una contradicción en la respuesta del contador externo y la gerenta con respecto a la entrega de los estados financieros. Como también, los principios contables generalmente aceptados PCGA, los cuales son normas y reglas que guían a la formulación de criterios contables. Por lo cual el contador externo nos dice que efectivamente cuida con aplicar los principios, pero que a veces el gerente quiere pasar algunos principios por

agua fría, como por ejemplo los gastos personales como gastos de la empresa, por lo cual el contador lo rechaza si no presenta un sustento adecuado o una factura, cumpliendo con el principio de causalidad. Así mismo, el contador externo nos indica que, si realiza el uso del plan de cuentas generalmente empresarial PCGE, para el movimiento de sus actividades económicas a través de los registros contables. Que posteriormente se ven reflejados en los estados financieros, cumpliendo con el orden las cuentas contables como establece el principio de exposición. En conclusión, el gerente que es la persona que se encarga dentro de la empresa del área de contabilidad, no tiene conocimientos de las normas contables actualmente vigentes y menos a la aplicación de estas. Por otro lado, el contador externo menciona que si aplica estas normas según el negocio lo amerite; que en este caso aplica la Nic 1 presentación de los estados financieros, la Nic 2 inventarios y la Nic 16 propiedad, planta y equipo para esta empresa pero que aún no implementa la aplicación de las Niif. Por consecuencia una incorrecta aplicación de estas normas y principios causaría un efecto de forma negativa en los estados financieros dañando la calidad de su información y cambiando la interpretación de estas.

Figura 8

Análisis del Atlas Ti Subcategoría Sistema contable

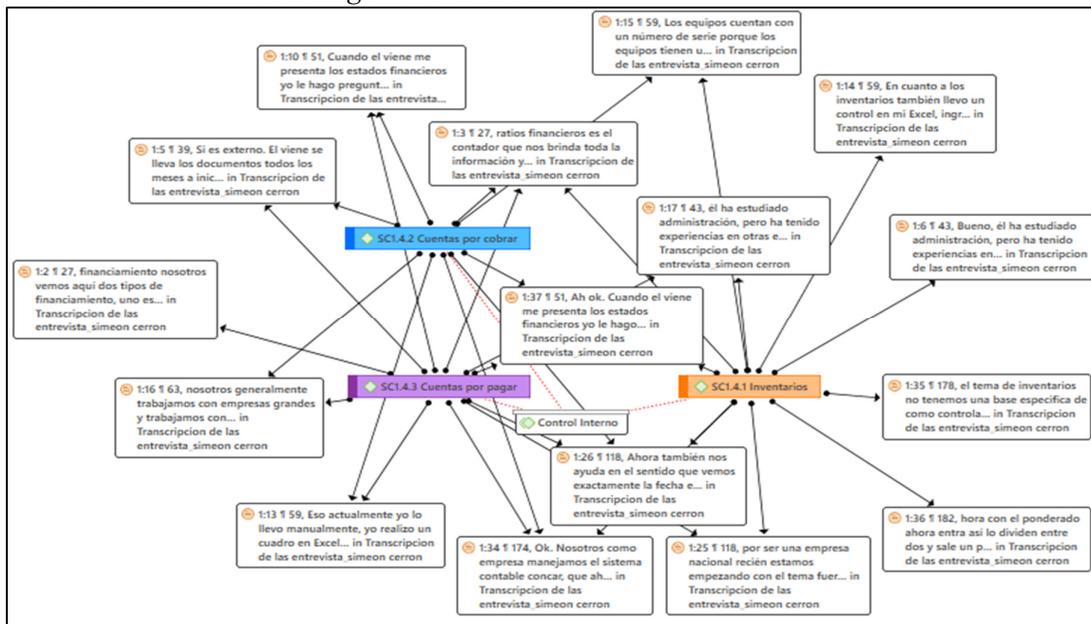


En la figura 8, a través de las entrevistas realizadas, el contador externo nos indica que la organización no tiene un sistema operativo contable, pero que si manejan la información

mediante un Excel. Es allí donde registran sus inventarios, compras y ventas. Así mismo, el contador externo si le lleva la contabilidad en un software contable, que tiene por nombre Concar. Así también, con referencia a los procedimientos contables en la empresa, existe muchos vacíos ya que solo hay una persona encargada de ventas, cobranzas, pagos y operaciones del día a día. Al tener un contador externo, esperan el fin de mes para ordenar los documentos e información de compras, ventas, gastos, ingresos, conciliaciones bancarias e inventarios para que el contador externo pueda ingresar al sistema contable y preparar la liquidación de impuestos y posteriormente declararlo a SUNAT. Así mismo, con referencia al estado de situación financiera nos mencionan que cuando solicitan los estados financieros esperan de 30 a 45 días para tener el reporte, ya que la información y los demás documentos contables recién lo reúne el contador externo al cierre de cada mes. Por lo cual, es la demora de la presentación y también implica que la información ya no esté actualizada para la toma de decisiones, esa es la dificultad de tener una contabilidad externa, ya que la información no se maneja al día. Por el lado del contador externo nos indica que no existe ninguna demora en la presentación de estados financieros, que todo depende de la recopilación de los documentos de la empresa. Como consecuencia, la empresa en estudio no está llevando las cuentas debidamente ordenadas esto repercutirá que en los análisis de los estados financieros reflejen una inexactitud con respecto a cuáles son sus dificultades, pudiendo dañar la imagen de la empresa.

Figura 9

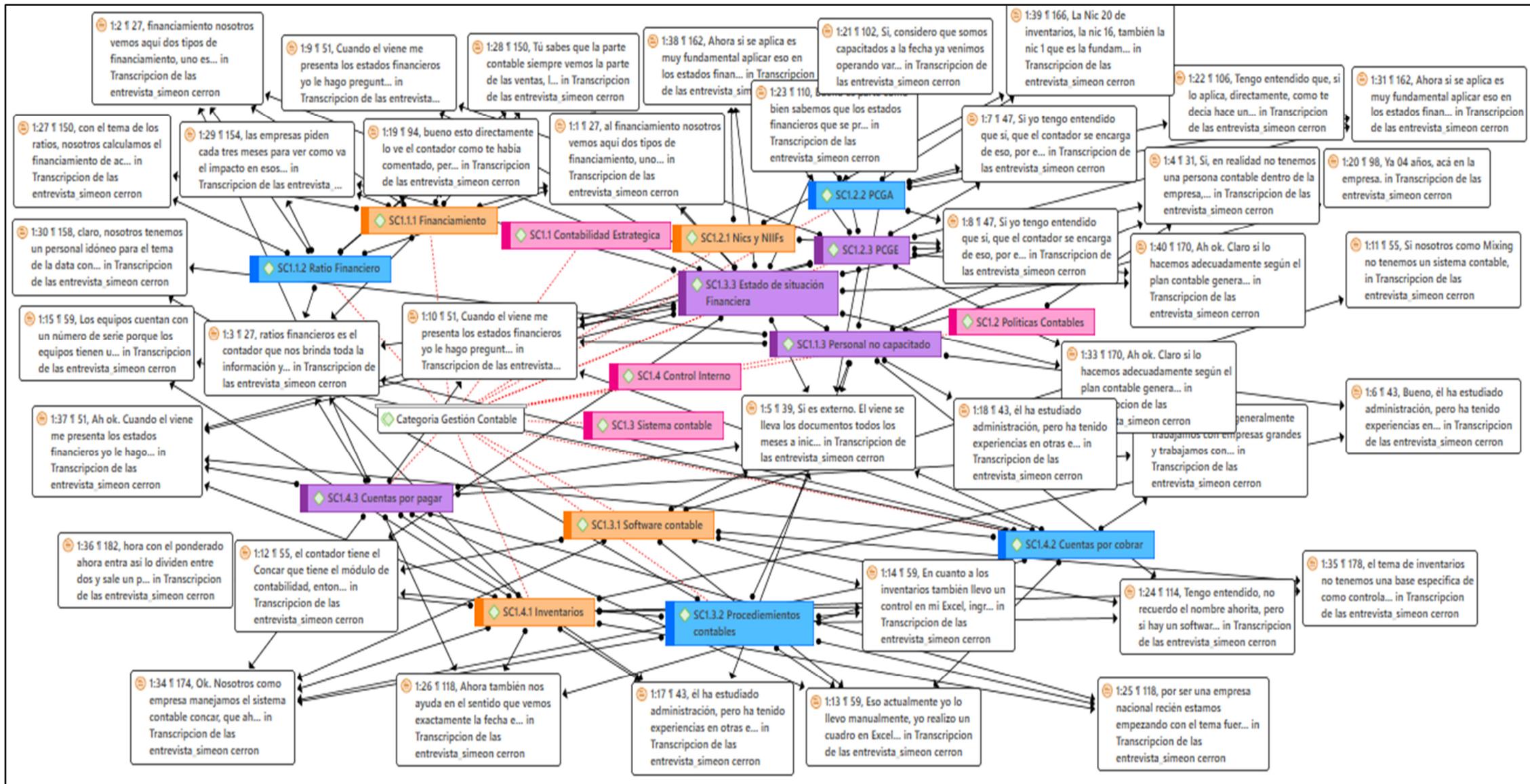
Análisis del Atlas Ti Subcategoría control interno



En la figura 9, a través de las entrevistas realizadas al gerente, asistente y contador externo nos mencionan referente al indicador de inventarios que en esta empresa el Kardex lo registran en Excel, el encargado de almacén nos comenta que su inventario es limitado ya que evitan estoquearse y solo importar lo que soliciten los clientes, se registrar el ingreso y cuando hay un despacho se va descartando del Excel. Actualmente la empresa no cuenta con un software para los inventarios. También, indica que los inventarios se deberían realizar al menos dos veces al año. Por otro lado, referente a las cuentas por cobrar mencionan el gerente de la organización si existe un control adecuado ya que ella es la encargada de las cobranzas, cuenta con un sistema informativo de datos en Excel de la facturación diaria, allí es donde se observa que documentos están pendientes de cobrar, con respecto a las facturas a crédito son muy pocas pero si se dan de 15 o 30 días como máximo, también hay cobros que se realizan mediante una entidad bancaria con depósitos, con tarjeta de crédito los cuales son verificados diariamente. Al igual que las cuentas por pagarnos mencionan que cuando son gastos pequeños ellos tratan de pagar todo al contado y si fuese al crédito como máximo a 7 días, para que no se acumulen las deudas con los proveedores. Como consecuencia, observamos que la empresa tiene dificultad en el control de un inventario, al no tener stock, esto puede generar un retraso a la atención de un cliente. Como también al no contar con la existencia de un equipo para exhibición y demostración en la empresa, puede generar el desinterés del cliente. Así mismo, la empresa debería de tener un control adecuado con las cobranzas ya que estos son unas de las partidas más relevantes para mantener la estabilidad económica de la organización. De igual manera, la empresa debe implementar un control en las cuentas por pagar, para evitar retrasos en los pagos o la pérdida de documentos.

Figura 10

Análisis del Atlas ti la categoría gestión contable



3.3 Diagnostico

En la figura 10, de los análisis de ratios financieros y entrevistas realizadas al gerente, asistente y contador externo, se logró evidenciar que la compañía tiene dificultades para poder tener liquidez. Como se puede observar en el análisis la liquidez corriente que obtuvo fue de 0.78 soles por cada sol de obligación en el año 2021, reafirmando estos resultados con el análisis del OKR que no cumplen con la meta establecida que fue para el año 2021 de 1.50 y para el 2020 de 1.00 según tabla 21. Como también, se observó que la empresa tiene 259% de deudas a corto plazo en el año 2019, a diferencia del año 2020 que fue de 108% y 2021 de 102. Esto se debe a la acumulación de préstamos realizados por capital propio del gerente. Así mismo, se visualiza que la organización carece de una buena gestión contable al no tener un manual de funciones y procedimientos, mediante el cual desarrolle el sustento de sus recursos y pueda controlar las diversas actividades comerciales, mediante políticas y lineamientos de la empresa. Debido que no existe un personal idóneo en el área contable y administrativa que se encargue en digitalizar correctamente las operaciones comerciales y financieras.

En la subcategoría de contabilidad Estratégica, se observa que la organización no poseen una alternativa de plan estratégico que ayude a perfeccionar el financiamiento de la organización, por lo que carece de liquidez, dando con resultado en la prueba acida que es la más severa, la cual presento como resultado para el 2021, que por cada sol de obligación de corto plazo tiene un 0.09 céntimos y con una rentabilidad neta de 0.04, esto significa que la empresa no está siendo rentable y reafirmando este resultados con el análisis del OKR para el año 2021 que la meta fue de 1.50 el cual según la tabla 21 no cumplió con el objetivo. Así mismo, en las entrevistas realizadas, el gerente indica que no tiene conocimientos sobre los ratios financieros, nos señala que el encargado es el contador externo, pero que muchas veces existe cierta demora en la entrega de su análisis financiero y por ello no puede tomar decisiones de inversión y saber que opción le resultaría más ventajosa para la organización. Por consiguiente, la empresa presenta resultados no muy positivos por el alto índice de endeudamiento a corto plazo y la falta de planeación. Por lo mismo, según Sunder (1944) citado por Yerren (2019) menciona que, la teoría de la contabilidad es una área bastante importante para toda entidad, por ende llevar un buen control y utilizar de manera correcta las cuentas en los entornos que corresponden, permite facilitar el estudio financiero de toda compañía, para lograr además tener una información precisa es bueno que cada organización labore con sistemas contables,

que posibilite obtener tener una información verídica y precisa, logrando de esta forma visualizar el caso financiera de cada organización.

En la subcategoría Políticas contables, tomando en cuenta a las NIC, NIIF y los principios generalmente aceptados para el desarrollo de los estados financieros de una manera objetiva. Se logro observar que el gerente y asistente no tiene mucho conocimiento con respecto a estas normas e indican que el desarrollo de los estados financieros solo se encarga el contador externo. Así mismo, el contador externo nos indicó que por ser una empresa Mype solo aplica algunas como la NIC 1, que es la más conocida, NIC 2 de inventarios y NIC 16 de propiedad planta y equipo. Cabe decir que, al no aplicar correctamente estas normas repercute de forma negativa en los estados financieros, alterando la información y perdiendo de paso la competitividad en el mercado. Por consiguiente, según Malló (2004) citado por Primo (2020) nos dice que, la teoría de la contabilidad se dirige a las normas o leyes establecidas para una contabilidad real y específica que aporte un razonamiento contable principal.

En la subcategoría sistema contable, se puede observar que la empresa no cuenta con un software contable propio, pero que si manejan la información mediante un Excel. Es allí donde registran sus inventarios, compras y ventas. Toda esta información si la tienen al día ya que ellos lo realizan internamente. Así mismo, el contador externo si le lleva la contabilidad en un software contable, que tiene por nombre Concar. Existe la dificultad que, al ser un contador externo, esperan el fin de mes para ordenar el recojo de los documentos e información de compras, ventas, gastos, ingresos, conciliaciones bancarias e inventarios para que pueda procesarlos al sistema contable y preparar la liquidación de impuestos y posteriormente declararlo a SUNAT. Es por ello la demora de presentación del estado de situación financiera y también implica que la información ya no es actualizada para la toma de decisiones. Por consiguiente, según Torres (2019) nos dice que, la teoría de sistemas viene hacer manuales o computarizados, determinan que el nivel de acoplamiento e interacción es una tarea crucial en la etapa del análisis si se desea diseñar un sistema de información contable que luego de su implementación, resulte muy efectivo.

La Subcategoría control interno, se visualiza que esta organización no presenta con un control adecuado en las mercaderías, cuentas por cobrar y pagar. Indicando el ratio de rotación de inventarios en el 2021 es de 1.29 veces al año como también se podría decir cada 200 días

las existencias se renuevan o se venden, por lo cual la poca salida de mercadería y una falta de control en las entradas y salidas de los equipos se puede decir que hay exceso de stock, el cual genera un problema logístico en la empresa comercial en el año 2021. Así también, los resultados de las cuentas por cobrar en promedio en el 2021 indican que rotaron 14 veces en el año, asumiendo que todas las ventas fueron al crédito; esto quiere decir que los 16,487 de cuentas por cobrar promedio se convirtieron en efectivo en 14 veces al año. Así también, se podría decir que en promedio rotaron cada 26 días. Como también, las compras realizadas indica que las cuentas por pagar en el año 2021 tuvieron una rotación de 6.98 veces al año en promedio. Si comparamos con la rotación de cuentas por cobrar podría preocupar el hecho que este valor sea Mayor que la rotación de las cuentas por pagar. En la entrevista con el asistente encargado del almacén, nos dice que la empresa no tiene uso de una Kardex de sus equipos y tampoco realizan inventarios. Que los registros de ingreso y salida de los equipos son registrados solo en Excel. Por lo mismo, Koontz (2013) citado por Yerren (2019) en la teoría de control, cuenta que toda organización debe desarrollar procedimientos para un control de sus registros a desarrollar en el día a día, de tal modo, evitar maximizar los errores que demanden de mayores pérdidas de tiempo y contar con una distribución organizacional para poder enfrentar a la globalización actual.

Cabe indicar que es importante dar a conocer que se pudo identificar en este presente estudio las siguientes causas: (a) existe la falta de un planeamiento estratégico financiero y económico adecuado para el financiamiento de la empresa, (b) no existe un manual de funciones y procedimientos para llevar una contabilidad ordenada y veraz, (c) la falta de un personal en el área contable, y por último (d) no se halla un control adecuado de los inventarios, cuentas por cobrar y pagar.

en las ventas, y finalmente, la empresa no desarrolla una efectiva gestión de proceso de pagos. Por lo cual, la organización se le dificulta enfrentar aquellas deudas corto plazo.

3.4.2 Consolidación del problema

Conforme al resultado realizado de parte cuantitativa y cualitativa se pudo identificar diversos problemas que dificultan el manejo de la empresa comercial. Entre ellos tenemos: la falta de liquidez, esto genera que el patrimonio tenga resultados negativos y el nivel de endeudamiento se mantenga muy elevado. Así mismo, la empresa muestra que sus cobranzas es un elemento que repercute en la escasa liquidez a corto plazo generando una deficiencia de pago. Por último, la empresa no desarrolla con una efectiva gestión de procesos de pagos, ya que sus tiempos son inferiores a los de plazos de cobranza, a su vez la empresa tiene una excedencia de préstamos o inyección de capital por parte de la gerenta, generando casi siempre gastos no previstos por la ausencia de control en el pago.

3.4.3 Fundamentos de la propuesta

La siguiente averiguación presenta como justificación y soporte a 4 teorías: (a) teoría de la contabilidad, en este sentido, como ciencia con su propio método contable que nos permite deducir sobre situaciones concretas y abstractas, considerando el análisis financiero como parte integral de la contabilidad. Así también, es lógica y razonable con la cual se da descripción a los hechos económicos, mediante definiciones, principios y normas que establecen el marco de alusión para el razonamiento y evaluación de las prácticas de contabilidad, empero básicamente encaminadas al desarrollo de novedosas propuestas, de procedimientos, técnicas o métodos contables, con el objetivo de conseguir el conveniente desarrollo de la práctica de la contabilidad, como aporte de varios académicos (Ortiz, 2014; Román, 2018). Por lo tanto, La contabilidad permite de forma ordenada contabilizar el efectivo e involucra la clasificación, el registro y el análisis de todas las transacciones financieras de la organización. (b) la teoría de sistemas no genera resoluciones para inconvenientes, sin embargo, si crea teorías y formulaciones conceptuales que se combinan con el enfoque sistémico que usa la metodología y las diversas ramas filosóficas para aprender distintas situaciones detectando inconvenientes y encauzando la mejor forma de solucionarlos. Como, además, representa un instrumento con una utilidad a enorme escala con un enfoque sistémico, la cual tiene la función de identificar

cualquier tipo de desviación de forma conveniente para hacer las correcciones pertinentes por medio de una perspectiva integral y universal. En ese sentido tiene varios académicos como: (Triviño, 2016; Domínguez et al., 2016). Por lo cual, la importancia de tener un sistema en la organización que ayude al desarrollo de informes financieros, mediante el registro y el procesamiento de información, a su vez, a favor de conseguir la información de manera oportuna y rápida. (c) la teoría de control, es el grupo de ocupaciones, planes, políticas, reglas, registros, métodos y procedimientos, integrado el ámbito y reacciones que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objeto de prevenir probables peligros que están afectando a una entidad pública. Del mismo modo, sugiere que toda organización debería llevar un control de sus operaciones a hacer en el día a día, para lograr eludir maximizar los errores evitando demandar más grandes costos de tiempo. En este entorno hay diversos autores como: Coso (2013); Koontz (2013). Por lo mismo, implementar un manual de políticas y procedimientos con lleva a tener un orden y equilibrio para llevar un buen manejo en la empresa y por ende una mejor productividad; y finalmente, (d) Teoría Financiera, sugiere que es aquella que dejará evaluar las diversas posturas de la averiguación por medio del cual se revisará las actividades financieras de forma apropiada permitiendo tomar acción de forma instantánea y no incurrir en déficit en los estados financieros, por consiguiente van a poder evaluar si sus gestiones del área fueron correctas debido a que en ella se inspira la economía, liquidez que tiene la organización frente al mercado reflejada por medio de diferentes ratios que van a permitir explorar la información y llegar a una iniciativa idónea para la organización.(Gastón, 2016; Azofra et al. 1992; Flórez, 2008; Morales, 2002; Parada, 2000) citado por Zúñiga (2019). Por consiguiente, las ventajas que se tiene de los análisis financieras es que contribuyen al conocimiento de la rentabilidad de la organización, así también, como su postura financiera, el margen de rendimientos neto, el cual resume los ingresos netos de una organización como todos sus gastos.

3.4.4 Categoría solución

En el reciente análisis para la selección de la categoría solución, se hizo por medio de una prioridad respecto a las metas, su relevancia y costo siempre respetando el precio, además, teniendo presente los tiempos. Es por esto que la solución es ejercer las causas financieras para una optimización en la administración contable de la organización. Para Herrera Freire et al (2016); Ochoa y Toscano, (2012); Ibarra, (2006); Hernández, (2005) son denominados además

ratios financieros o indicadores que proporcionan el resultado de unidades financieras de medida y comparación, por medio de las cuales la interacción entre sí de ambos datos directos, aceptan analizar el estado presente o pasado de una organización, en funcionalidad a niveles óptimos definido. Así mismo, para Ospina (2020) coincide que, es un instrumento usada en la contabilidad y finanzas con el objeto de evaluar el caso económica por la cual transpone la organización, por lo que, son de extrema trascendencia, pues producen un estudio profundo de la entidad y su capacidad para contestar frente a las obligaciones, además sirven para auxiliar en la toma de elecciones, por otro lado al ser indicadores permiten hacer comparativas entre periodos para lograr inferir cambios en la conducta económica. Por último, según Morales et al. (2014) concuerda que, es el valor que tiene las empresas en general respecto de un área financiera de la empresa, por lo tanto, las causas estándar son metas por continuar; conforman medidas simples de eficiencia como herramienta de control, por medio de su comparación constante con lo real, tales paralelismos permiten implantar desviaciones. Por lo tanto, esta solución va a permitir el desarrollo de una adecuada gestión contable. Según Solorzano (2018) sugiere que, la administración contable representa una secuencia de ocupaciones por medio de las cuales la organización ha de llevar a cabo de forma que el mismo este en la función de obtener la información financiera actualizada de la organización, mostrando en el enfoque especial de cada uno, los datos ilustrados del manejo contable son un componente clave. Por lo mismo, Bessolo et al. (2017) coincide que, es imprescindible el desarrollo de la administración contable que proporcionan a partir del registro de la información financiera y su categorización, obtener documentación que den cuenta a los usuarios internos o externos. Para los primero, conseguir las metas que sigue la organización de diversa índole financiera referente a la predicción del flujo de efectivo, toma de elecciones, control de las operaciones financieras, efecto social en el ámbito entre otros y para los segundos, consumidores, proveedores, bancos, inversionistas y demás. Por último, Douglas et al. (2010) dicen que, la administración contable cuenta con sus propios fines las cuales se hallan diseñados para el apoyo con el logro de las metas establecidas por la organización. La administración contable tiene por finalidad adivinar el flujo de efectivo; tomar las elecciones en lo en cuanto a las inversiones y créditos; auxiliar a los administradores referente a la idealización, la organización y la dirección de los negocios involucrados con la compañía; ejercer un cierto control sobre las operaciones económicas de la compañía; contribuir para la evaluación de las ventajas o el efecto social que logre llegar a tener la actividad que realiza la organización en la sociedad.

Se puede definir que la gestión contable es fundamental para toda empresa, ya que permite realizar una planificación, la financiación, los costos, liquidez de la manera de que pueda gestionar y manejar los recursos, con la finalidad de aseverar si serán suficientes para cubrir los costes y asegurar que la empresa pueda seguir marchando de la manera más rentable y beneficiosa.

3.4.5 Direccionalidad de la propuesta

Los objetivos, las estrategias, las tácticas y los KPIS, es un fragmento de la matriz de direccionalidad de la propuesta, en función con el cuadro 22.

Cuadro 10

Matriz de direccionalidad de la propuesta

Objetivo	Estrategia	Tactica	KPI
Objetivo 1. Desarrollar políticas de cobros y pagos para la entidad.	Estrategia 1. Implementar políticas de cobro y pagos acorde para la organización.	Táctica 1. Proceder a recopilar información.	KPI 1. Cumplimientos de cobros
		Táctica 2. Visualización y actualización de políticas	KPI 2. Comportamiento de pago
Objetivo 2. Desarrollar un adecuado seguimiento y análisis a las cuentas por cobrar	Alternativa 2. Presentar un seguimiento constante de las cuentas por cobrar	Táctica 3. Analizar la viabilidad de políticas	KPI 3. Rotación de cobros
		Táctica 4. Elaborar los procedimientos de la propuesta	KPI 4. Comportamientos en tiempo de cobros agregados y recaudación de efectivo
Objetivo 3. Buscar opciones de financiamiento	Alternativa 3. Establecer una viabilidad de conseguir financiamientos	Táctica 5.	KPI 5. Medición de incidencias
		Táctica 6.	KPI 6. Control de financiamiento

3.4.6 Actividades y cronograma

Las tácticas, KPI, actividades, el cronograma de acción, responsables, presupuesto y evidencias son parte de la matriz del diseño para la propuesta (MP123).

Cuadro 11

Matriz de tácticas, actividades y cronograma

Actividades	Inicio	Días	Fin	Responsable/s	Presupuesto de la implementación
A1 Evaluar la viabilidad de las nuevas políticas	2/5/2020	5	7/5/2020	a. Gerente general b. Contador externo c. Asistente	20
A2 Crear una política de cobranzas.	7/5/2020	5	12/5/2020	a. Gerente general b. Asistente	20
A3 Crear una política de pagos	12/5/2020	5	17/5/2020	a. Gerente general b. Asistente	10
A4 Organizar actividades	4/5/2020	2	6/5/2020	a. Gerente general b. Asistente	0
A5 Boceto de la presentación de propuesta	6/5/2020	2	8/5/2020	a. Gerente general	50
A6 Reunión con la gerencia para la aprobación de las políticas.	8/5/2020	2	10/5/2020	a. Gerente general	30
A7 Realizar reuniones con el personal implicado.	4/5/2020	4	8/5/2020	a. Gerente general b. Contador c. Asistente	50
A8 Realizar una capacitación al asistente de cobranza y vendedor	8/5/2020	7	15/5/2020	a. Gerente general b. Asistente c. Vendedor	30
A9 Desarrollar filtros para nuevos créditos	15/5/2020	5	20/5/2020	a. Gerente general b. Asistente	20
A10 Preparación de proyección de estados financieros	20/5/2020	5	25/5/2020	a. Contador externo b. Gerente general	50
A11 Preparación de un flujograma de cuentas por cobrar proyectado	25/5/2020	5	30/5/2020	a. Contador externo b. Gerente general	30
	30/5/2020	0	30/5/2020		
A12 Adquirir nuevos proveedores con tasas de crédito viables.	4/5/2020	5	9/5/2020	a. Gerente general	20
A13 Negociar con los proveedores actuales.	11/5/2020	5	16/5/2020	a. Gerente general	20
A14 Analizar la eficacia del factoring	16/5/2020	3	19/5/2020	a. Contador externo b. Gerente general	100
A15 Seleccionar un ente adecuado para el desarrollo del factoring	19/5/2020	2	21/5/2020	a. Contador externo b. Gerente general	50
A16 Realizar la aplicación del factoring proyectado	21/5/2020	2	23/5/2020	a. Contador Externo b. Gerente general	100
	23/5/2020				

IV. DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Discusión

La presente averiguación obtuvo como finalidad proponer estrategias para reflejar una mejora de la gestión contable en la organización comercial, Lima 2022, mediante la implementación de ratios financieros.

En esta averiguación que lleva por nombre Propuesta de mejora en la gestión contable de la empresa comercial, Lima 2022, la cual tiene 7 años experiencia en atención al cliente comercializando equipos de importación. Se obtuvo como finalidad precisar, determinar y ofrecer una recomendación a las primordiales dificultades que perjudiquen directamente a la empresa. El estudio aplicó un enfoque holístico para desarrollar sus propuestas de solución generando evidencias para su implementación.

Con respecto a los resultados obtenidos mediante la triangulación de la parte cuantitativa y cualitativa para la subcategoría contabilidad estratégica se evidenció que la organización obtuvo en la prueba ácida que por cada sol de obligación de plazo corto tiene 0.90 céntimos y una rentabilidad neta de 0.04, el cual genera una dificultad de liquidez. Es decir, la empresa no presenta un plan estratégico que ayude a mejorar su financiamiento. Así mismo, esta categoría se alinea los objetivos específicos denominado “Diagnóstico de la posición en la que se encuentra la gestión contable de la organización comercial, Lima 2022” y “Determinar los elementos a mejorar con referencia a la gestión contable en la organización comercial, Lima 2022”, en el cual, se diagnosticó que no existe un análisis financiero por parte del contador externo. Es decir, que la persona encargada no tiene conocimientos sobre las ratios financieras y eso dificulta a poder tomar decisiones oportunas. Como propuesta de solución se optó por desarrollar políticas de cobro y pagos en el área administrativa mediante la herramienta de las ratios financieras, el cual permitirá resolver parte de los problemas identificados en el estudio. Ante ello, se alinea la teoría de la contabilidad y control, debido a que el conocer los movimientos comerciales y encontrar el equilibrio de los intereses de las empresas, generaría un aumento en la productividad de la empresa. (Sunder, 2005). El estudio coincide con la investigación de Yerren (2019) el cual hace referencia a los problemas asociados de la pésima gestión de las partidas contables y los perjudiciales resultados en la información financiera.

Los resultados coinciden que tiene una caída liquidez para resolver sus obligaciones a un plazo corto. Ante ello, se solucionó, con la implementación de un procedimiento de gestión que acarrea a tener unos resultados positivamente en los estados financieros. En el mismo sentido coincide con la investigación de Uriarte (2018) el cual indica que, su problema es la disminución de liquidez. Los resultados coinciden que la empresa tiene dificultades para ejecutar los pagos a sus proveedores, y a otros gastos que tienen por cubrir. Por lo cual, se solucionó implementando procesos de gestión financiera para ayudar a obtener mejores resultados. Así mismo, concuerda con los resultados de Rimay (2020) al hacer referencia que no se tiene una información buena de cómo realizar sus actividades para que no presenten enmendaduras al momento de registrar una operación. Es por ello, que mediante la propuesta del análisis de ratios para ser implementada en la organización el cual favorecerá la gestión contable.

En función a los resultados obtenidos mediante la triangulación de la parte cuantitativa y cualitativa para la subcategoría políticas contables se evidencio que el 100% de las personas que trabajan en la empresa no tienen el conocimiento adecuado con respecto a las políticas contables y solo el 1% que viene hacer el contador externo indica que aplica solo las más conocidas, el cual genera la alteración de la información, a la vez perdiendo que esta sea relevante y razonable para los estados financieros. Por lo mismo, se confirma la no aplicación correcta de las políticas contables. De la misma manera, esta categoría se alinea al objetivo denominado “Desarrollo de políticas de cobros y pagos de la empresa”, el cual permitirá al crecimiento y contextualización de cómo y bajo que políticas la empresa puede elaborar sus estados financieros. Ante ello, se alinea la teoría de la contabilidad el cual se dirige a las normas o leyes establecidas para que una contabilidad mantenga un orden y que la expresión para el análisis financiero sea uniforme. (Malló, 2004). La investigación coincide con el estudio de Primo (2020) al hacer referencia que obtuvo un inadecuado registro en las operaciones contables en general, es por ello, que mediante la solución de un manual de procedimientos del área contable el cual establecerá los nuevos reglamentos principales. Por lo mismo, el siguiente estudio de Rimay (2020) al hacer referencia que su información contable tiene mucha dificultad y errores. Es por ello, que presenta la solución de un manual de políticas y procedimientos para que la gestión contable sea correcta y oportuna. (Huicho, 2020).

De acuerdo a los resultados que se obtuvo a través de la triangulación de la parte cuantitativa cualitativa para la subcategoría sistema contable el cual evidencio que el 100% del

personal en la empresa no tiene un manual de procedimientos para el adecuado registro de operaciones contables. Es decir, la organización presenta mucha dificultad por la falta de capacitaciones al personal. Por lo tanto, se confirma que existe una dificultad por la que, al ser un contador externo, esperan fin de mes para poder procesar y ordenar la información de las actividades contables y económicas. De la misma manera, esta categoría se alinea al objetivo denominado “Buscar opciones de financiamiento”. Por lo cual, su finalidad de financiarse es poder inyectar capital para desarrollar o acelerar el crecimiento de la empresa en toda la gestión contable. Así mismo, esto se adecua a la teoría de sistemas que permite englobar los fenómenos dentro de una mirada universal, admitiendo la interrelación y la integración de temas que son, en su mayoría, de naturaleza completamente diferentes. (Chiavenato, 2006). Este estudio coincide con el de Rimay (2020) al hacer referencia que su información contable presenta muchas imperfecciones. Es por ello, que presenta la solución de un manual de políticas y procedimientos para que se pueda procesar y ordenar la información de las diversas operaciones comerciales y mejorar la gestión contable. De la misma manera el estudio de Ramírez (2017), coincide con los problemas en la información contable, el cual obtuvo como resultado que no cuentan con herramientas necesarias para que puedan desempeñar sus funciones correctamente. Es así, que a través de la implementación de un sistema contable compuesto por flujogramas para el desenvolvimiento de las actividades de la empresa.

Con respecto a los resultados obtenidos mediante la triangulación de la parte cuantitativa y cualitativa para la subcategoría control interno se evidencio que en promedio las partidas por cobrar para el 2021 fueron 14 veces en el año y que las cuentas por pagar obtuvieron una rotación de 7 veces en el año. Por lo tanto, se confirma que no se encuentra una adecuada supervisión en los registros por cobrar, pagar, con respecto a las mercaderías no realizan un inventario y no usan ninguna metodología para el control de estas. De la misma manera, esta categoría se alinea al objetivo denominado “Desarrollar un adecuado seguimiento y análisis a las partidas por cobrar”. Ya que obtener el control, mediante un sistema de cobranza es elemental para el incremento de la empresa y obtener por ende mejores resultados. Ante ello, se alinea la teoría de control, el cual señala que toda organización deberá llevar una supervisión de control de sus transacciones en el día a día, y así ajustarse a evitar los errores por ende aminorar los gastos y contar con una conformación organizacional para que tenga la capacidad de hacer frente a la globalización.(Koontz, 2013). El estudio coincide con la investigación de Yerren (2019) el cual indica como referencia la dificultad que presenta en el procesamiento y control de las diversas operaciones económicas, reflejando un resultado erróneo en la

información financiera. Los resultados coinciden al tener una desmejorada liquidez para solventar o hacerles frente a sus compromisos a corto plazo. Ante ello, se solucionó, con la implementación de un procedimiento de gestión, el cual le permitirá obtener resultados positivos en los estados financieros. En el mismo sentido coincide con la investigación Primo (2020) al hacer referencia que su resultado fue el inadecuado control y registro en las operaciones contables en general, es así, que a través de la propuesta la solución de un manual de procedimientos del área contable el cual establecerá los nuevos reglamentos principales y se mantendrá un buen control.

4.2 Conclusiones

- Primera:** Se diagnostico la posición que se halla actualmente de la gestión contable de la organización comercial, Lima 2022, el cual se observó como resultado que las dificultades de la gestión contable no han presentado una mejora continua en el año 2022 porque no existe un planeamiento estratégico, solo hay una persona que se encarga de parte contable y financiera, tienen un contador externo y no lo auditan periódicamente.
- Segunda:** Se determino mejorar los procedimientos internos referente a la gestión contable en la organización, Lima 2022, en el cual, evidenciando la falta de liquidez, no cumplen con las políticas contables, no tienen un control y un proceso ordenado para asentar de las diversas transacciones contables dando un resultado inadecuado y deficiencia con el desarrollo y presentación de los estados financieros.
- Tercera:** Se propuso actualizar las políticas de cobros y pagos acorde a la organización por el que se evidencio la disminución de su liquidez cada año, por lo mismo, se puede deducir que tiene dificultades para saldar sus préstamos como también, cuentan con un alto endeudamiento, aquellas dificultades se suscitan porque la organización no tiene una persona contable a tiempo completo.
- Cuarta:** Se propuso llevar un control de los análisis de las partidas por cobrar por lo que se evidencio que la organización ha empezado a brindar créditos a empresas sin cumplir con los requisitos y los procedimientos que el área de créditos y cobranzas debería de inspeccionar, el cual está dirigido para tener una solución al problema de liquidez.
- Quinto:** Se propuso indicar opciones de financiamiento a la necesidad de la empresa, por lo mismo que se evidencio mejorar los resultados del capital de trabajo, considerando realizar una planificación financiera estratégica y cumplir con sus compromisos de deudas a sus trabajadores y proveedores.

4.3 Recomendaciones

- Primero:** Se recomienda a la organización comercial, contar con un trabajador contable y tributario para llevar a cabo una gestión contable que cumpla con lo indicado a través de procesos o estrategias que evidencie un ordenamiento adecuado sobre el registro de las operaciones contables y se obtenga un resultado favorable en la planificación de los estados financieros con el objetivo de facilitar un óptimo desarrollo para una positiva proyección económica.
- Segundo:** Se recomienda analizar los procedimientos y las normas contables en relación a la información financiera y a los ratios financieros, identificando la información actualizada en los periodos, los cuales, reflejara una toma de decisión adecuada a las soluciones de mejoras en la situación económica y financiera que serán favorables para el desarrollo de la organización.
- Tercero:** Se le recomienda implementar el manual de políticas y procedimientos contables para que obtenga mejor control en el ingreso de información para que la información contable sea confiable, y poder realizar un análisis de situación financiera que sea fiable para cualquier toma de decisión de la Gerencia.
- Cuarto:** Para mejorar la liquidez, se sugiere realizar un control interno implementando los procesos adecuados, que cumplan con los requerimientos y las políticas de créditos y cobranzas de la organización; con la finalidad de cumplir con los resultados satisfactorios.
- Quinto:** Así mismo, se recomienda, al representante de la empresa, tomar un financiamiento adecuado para cumplir con las obligaciones de pago y así evitar el excesivo endeudamiento, considerando sus objetivos para el crecimiento y expansión de la organización.

3 ASPECTOS ADMINISTRATIVOS

4.1 Cronograma de actividades

Tabla 22.

Cronograma de actividades

Ítem	Actividades	Febrero			Marzo				Abril				Mayo				Junio			Julio					
		S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4					
1	Plan de Tesis																								
2	Planteamiento del problema																								
3	Formulación del problema																								
4	Objetivos de la investigación																								
5	Justificación de la investigación																								
6	Delimitaciones de la investigación																								
7	Antecedentes																								
8	Bases teóricas																								
9	Enfoque de la investigación																								
10	Elaboración de Aspectos Administrativos																								
11	Revisión de Plan de Tesis																								
12	Desarrollo de Tesis																								

Fuente: Elaboración propia (2022)

4.2 Presupuesto

Tabla 23.

Recursos humanos

Recurso humano	Duración de trabajo	Sueldo por 3 meses	Total
Asesor de tesis	1 meses	S/. 1200.00	S/. 1200.00
Total, recursos humanos:			S/. 1200.00

Fuente: Elaboración propia (2022)

Tabla 4.

Materiales

Materiales	Descripción	Total
Laptop	Acer Core I5 – 8 GB RAM	S/. 2500.00
Software	1 licencia de Microsoft Office 2022.	S/. 248.00
Servicio de internet	Movistar 30mb	S/. 100.00
Total, materiales:		S/. 2,848.00

Fuente: Elaboración propia (2022)

Tabla 5.

Presupuesto del proyecto

Detalle presupuesto	Monto
Recursos humanos	S/. 1,200.00
Recursos materiales	S/. 2,848.00
Total, presupuesto:	S/. 5,048.00

Fuente: Elaboración propia (2022)

IV. REFERENCIAS

- Alvira, F. (2011). *La encuesta: una perspectiva general metodológica*. Madrid, España: Consejo Editorial de la colección cuadernos metodológicos.
- Antich, M., & Orte, C. (11 de marzo de 2022). *www.quadernsdigitals.net*. Obtenido de *www.quadernsdigitals.net*:
http://www.quadernsdigitals.net/datos_web/articulos/qurriculum/qurriculum1/qr1metodosbusqueda.pdf
- Arguello, 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. *Espacios*, 1-6. doi:<http://www.revistaespacios.com/a20v41n05/a20v41n05p01.pdf>
- Ayala, M. (11 de marzo de 2022). *www.lifeder.com*. Obtenido de *www.lifeder.com*:
<https://www.lifeder.com/marco-metodologico/>
- Bernal, C. (2010). *Metodo de la investigación*. Bogotá-Colombia: Pearson Educación.
- Cacho, A., Carrasco, Y., & Bacalla, M. (2019). El desconocimiento de las normas y su afectación en la PYMES. *Científica Pakamuros*, 89-98. doi: <https://doi.org/10.37787/pakamuros-unj.v7i2.96>
- Carhuancho, I., Nolazco, F., Siche, L., Guerrero, M., & Casana, K. (2019). *Metodología para la investigación holística*. Guayaquil. Ecuador: Universidad Internacional del Ecuador.
- Carrasco, S. (2006). *Metodología de la investigación científica*. Lima, Perú: Editorial San Marcos.
- Crespo, M., Carchi, K., Zambrano, Á., Orellana, D., & Gonzalez, S. (2020). Mejora Continua en el proceso contable y su aporte en la competitividad de las Mypes en la Provincia de El Oro, Ecuador. *Revistas Espacios*. doi:<http://www.revistaespacios.com/a20v41n01/a20v41n01p03.pdf>
- Fuentes, D., Toscano, A., Diaz, J., & Escudero, Y. (2019). Ética y sostenibilidad en la gestión contable: Un análisis documental en el contexto Mundial en los periodos 2009-2018. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 43-67. doi:
<https://doi.org/10.17533/udea.rc.n75a02>
- García, F. (2004). *El cuestionario: Recomendaciones metodológicas para el diseño de un cuestionario*. México: Limusa Noriega Editores.

- García, L. (2020). *Control interno y la gestión contable de la empresa ACES S.R.L. Iquitos - 2020*. Iquitos, Perú: Universidad Privada de la Selva Peruana. Obtenido de <http://repositorio.ups.edu.pe/handle/UPS/144>
- Gestion.org. (26 de 02 de 2022). *www.gestion.org*. Obtenido de *www.gestion.org*: <https://www.gestion.org/la-gestion-contable/>
- Gobierno de Mexico. (04 de enero de 2022). *www.gob.mx*. Obtenido de *www.gob.mx*: <https://www.gob.mx/cnsns/documentos/guia-de-archivo-documental-2020>
- Gómez, M. (2006). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Cordova, Argentina: Editorial Brujas.
- Gomez, S. (2012). *Metodología de la Investigación*. Mexico: Red Tercer Milenio.
- González, L. (20 de junio de 2014). *www.bibliopos.es*. Obtenido de *www.bibliopos.es*: <https://www.bibliopos.es/instrumentos-de-descripcion-archivistica-las-guias/>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. Mexico D.F.: McGRAW-HILL.
- Hurtado, I., & Toro, J. (2007). *Paradigmas y metodos de investigación en tiempos de cambios*. Caracas-Venezuela: CEC, SA.
- Hurtado, J. (2000). *Metodología de la investigación Holística*. Caracas: Fundación Sypal.
- Hurtado, J. (2010). *Metodología de la investigación*. Caracas: Quiron Ediciones.
- Jiménez, E. (2004). *Análisis de la investigación cuantitativa*. Zaragoza: Investigación comercial.
- Lifeder. (09 de marzo de 2022). <https://www.lifeder.com>. Obtenido de *www.lifeder.com*: <https://www.lifeder.com/metodo-analitico-sintetico/>
- López, J. (11 de marzo de 2020). *economipedia.com*. Obtenido de *economipedia.com/definiciones/estadistica-descriptiva.html*: <https://economipedia.com/definiciones/estadistica-descriptiva.html>
- Meza, M. (2019). *Control interno y su incidencia en la gestión contable de la empresa IMAGENTEST C.A. cantón Portoviejo año 2017*. Quevedo, Ecuador: Universidad Técnica Estatal de Quevedo. Obtenido de <http://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/6065>
- Montell, M. (2013). *Contabilidad de gestión para PYMES en etapas de lanzamiento y expansión del ciclo de vida*. Buenos Aires: Palermo Business Review. Obtenido de https://www.palermo.edu/economicas/cbrs/pdf/rwe9/PBR9_01WEB.pdf

- Palomino, J. (2020). Gestion del financiamiento y desarrollo de la micro y pequeña empresa manufacturera en el departamento de Huanuco. *Gaceta científica*, 1. doi:<https://doi.org/10.46794/gacien.6.1.719>
- Pardo, A. (2020). *Gestión y tratamiento contable de los inventarios de la empresa "Color Market" Cia. Ltda. en el año 2018*. Machala, Ecuador: Universidad Técnica de Machala. Obtenido de http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/15543/1/T-3510_PARDO%20SARANGO%20ALEXI%20CAROLINA.pdf
- Paucar, M. (2019). La importancia de implementar un sistema de gestion de costos en las Pymes del Perú para lograr un adecuado desarrollo. *Lidera*, 44-47. doi:<https://files.pucp.education/facultad/ciencias-contables/wp-content/uploads/2020/03/04170640/Revista-Lidera-N%C3%BAmero-14.pdf>
- Peña, P., & Sierra, S. (2021). *Estrategias Para La Eficiente Gestión Contable, Administrativa y fiscal de Asopesmar*. Barranquilla: Corporación Universidad de la Costa. Obtenido de <https://hdl.handle.net/11323/8872>
- Prieto, A. (2014). *Operacion contable en los procesos de negocios*. Mexico: Pearson Educación. Obtenido de https://www.academia.edu/28566393/ALEJANDRO_PRIETO_LLORENTE_OPERACION_CONTABLE_EN_LOS_PROCESOS_DE_NEGOCIO
- Primo, J. (2020). *Propuesta de mejora para la gestión contable para una empresa hidráulica, Lima 2019*. Lima, Perú: Universidad Norbert Wiener. Obtenido de <http://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/123456789/4408>
- Quilia, J. (2020). *Desafíos en la gestión empresarial de las MYPES en tiempos de COVID- 19, Perú*. Lima, Perú: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/48291>
- Rimay, M. (2019). *Gestión contable en la empresa de servicios American Door Perú Sac, Lima 2019*. Lima, Perú: Universidad Norbert Wiener. Obtenido de <http://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/123456789/3570>
- Rodriguez, D. (11 de marzo de 2022). *www.lifeder.com*. Obtenido de [www.lifeder.com](https://www.lifeder.com/investigacion-basica/): <https://www.lifeder.com/investigacion-basica/>
- Rodríguez, E. (2005). *Metodología de la Investigación*. Mexico: Universidad Juárez Autónoma de Tabasco.

- Rojas, M. (2020). *Optimización De La Gestión Contable Para La Eficiente Gestión Del Área De Tesorería De La Ugel - Chota – 2018*. Chota, Cajamarca: Universidad de Sipan. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12802/7241>
- Rubio, P. (2008). *Introducción a la Gestión Empresarial*. Madrid: Instituto Europeo de Gestión Empresarial. Obtenido de http://www.adizesca.com/site/assets/g-introduccion_a_la_gestion_empresarial-pr.pdf
- Sánchez, H., Reyes, C., & Mejía, K. (2018). *Manual de Términos en investigación científica, tecnológica y humanística*. Lima, Perú: Universidad Ricardo Palma.
- Serrano, P. (2017). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón*. Machala, Ecuador: Universidad Técnica de Machala. Obtenido de https://www.researchgate.net/profile/Jonathan-Herrera-6/publication/324170088_El_control_interno_como_herramienta_indispensable_para_una_gestion_financiera_y_contable_eficiente_en_las_empresas_bananeras_del_canton_Machala_Ecuador/links/5ac36b26aca27222c75
- Sunder, S. (2005). *Teoría de la contabilidad y el control*. Bogotá-Colombia: South Western Publishing. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=r-v304U6B9cC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Tójar, J. (2006). *Investigación Cualitativa comprender y actuar*. Madrid: La Muralla SA.
- Valencia, F. (2018). Nuevo modelo de gestión contable y financiera. 2-38. Colombia: Geminis S.A.S.
doi:https://repositorio.sena.edu.co/bitstream/handle/11404/5684/nuevo_modelo_gestion_contable_financiera.pdf;jsessionid=168333AF27995CA997AA24DE7938DE0E?sequence=1
- Von Bertalanffy, L. (1989). *Teoría general de Sistemas*. México: Fondo de Cultura Económica. Obtenido de <https://fad.unsa.edu.pe/bancayseguros/wp-content/uploads/sites/4/2019/03/Teoria-General-de-los-Sistemas.pdf>

V. ANEXOS

Anexo 1: Matriz de investigación

Título: Análisis financieros para la mejora de la gestión contable en una empresa comercial, Lima 2022.

Problema general	Objetivo general	Categoría/Variable 1: Gestión financiera			
		Dimensiones/Sub categorías	Indicadores		
¿Cómo la propuesta de estrategias mejora de la gestión contable en la empresa comercial, Lima 2022?	Proponer estrategias para la mejora de la gestión contable en la empresa comercial, Lima 2022.	Contabilidad Estratégica	Financiamiento		
			Ratio financiera		
			Personal no capacitado		
Problemas específicos	Objetivos específicos	Políticas contables	NICs y NIIF		
¿Cuál es el diagnóstico de la gestión contable en la empresa comercial, Lima 2022?	Diagnosticar en qué situación se encuentra la gestión contable en la empresa comercial, Lima 2022.		Aplicación del PCGA		
			Registro de acuerdo al PCGE		
		Sistema contable	Software contable		
			Procesos contables		
			Estado de Situación Financiera		
¿Cuáles son los factores a mejorar de la gestión contable en la empresa comercial, Lima 2022?	Determinar los factores a mejorar de la gestión contable en la empresa comercial, Lima 2022.	Control interno	Inventarios		
			Cuentas por cobrar		
			Cuentas por pagar		
Tipo, nivel y método		Población, muestra y unidad informante		Técnicas e instrumentos	Procedimiento y análisis de datos
Enfoque: Mixto Sintagma: Holístico Tipo: Básica Diseño: Proyectiva Método: Analítico, inductivo y/o deductivo.		Unidades informantes: Gerente General, contador general, auxiliar administrativo.		Técnicas: Entrevista y análisis documental Instrumentos: Guía de entrevista y guía de análisis y cuestionario.	Procedimiento: Análisis de datos: Triangulación de datos

Anexo 2: Evidencia de la propuesta

Objetivo 1:

Por medio de la proyección de los estados financieros se podrá visualizar en términos generales en el estado de resultados el incremento de la utilidad del ejercicio y de las ventas, como también se puede visualizar en el estado de situación financiera un grado favorable de disminución en las cuentas por cobrar año tras año, finalmente la partida de efectivo y equivalente de efectivo muestra una mejoría por todas las gestiones financieras aplicadas.

Estados de Resultados proyectados

	2020	2021	2022	2023	2024
Ventas Netas o Ingresos	262,527	283,925	306639.00	331170.12	357663.73
Total de ingresos	262,527	283,925			
Costo de ventas	179,517	186,851	201799.13	217943.06	235378.50
Resultado Utilidad Bruto	83,010	97,074	104839.87	113227.06	122285.23
Gastos de ventas	1,690	1,084	1192.40	1311.64	1442.80
Gastos administrativos	54,916	73,568	80924.80	89017.28	97919.01
Resultado de Operación utilidad	26,404	22,422	22722.67	22898.14	22923.42
Gastos financieros	3,168	7,865	8061.63	8263.17	8469.74
Ingresos Financieros gravados	615	196			
Otros ingresos gravados	444	69			
Gastos diversos	9,120	2,232			
Resultado antes de part. De utilidad	15,175	12,590	14661.05	14634.98	14453.67
Resultado antes de part. Perdida	0	0			
Impuesto a la renta	-1,518	-1259	1466.10	1463.50	1445.37
Resultado del ejercicio Utilidad	13,658	11,331	13194.94	13171.48	13008.31

Estado de Situación Financiera Proyectado

	2020	2021	2022	2023	2024
Activo Corriente					
Caja y Banco	5,029	1,625	39,605.40	51,148.66	43,000.68
Cuentas por cobrar	0	32,973	29675.70	26708.13	24037.32
Mercaderías	99,146	191,348	156433.43	168948.11	182463.95
Productos terminados	0	0			
Materias Prima	3,473	30,849	30849.00	16558.51	17883.19
Materiales auxiliares, suministros y repuestos	79,331	53,541	53541.00	49675.52	45809.52
Total, activo corriente	186,979	310,336	310104.53	313038.92	313194.66
Activo No corriente					
Inmueble, maquinaria y equipo	32,693	32,693	32693	32693	32693
Depreciación acumulada	-7,056	-7,056	-6381	-5706	-5031
Intangibles	1,058	2,167	3,276		
Activo diferido	6,168	51,320	46188.00	41569.20	37412.28
Otros activos no corrientes	49,246				
Total, activo no corriente	82,109	79,124	75776.00	68556.20	65074.28
TOTAL, ACTIVO	269,088	389,460	385880.53	381595.12	378268.94
Pasivo Corriente					
Sobregiros bancarios	0	0			
Trib. Y aport.sist.pens. Y salud por pagar	1,013	1,062	1062	1062	1062
Remuneraciones y part. Por pagar	0	10,680	10680	10680	10680
Ctas. Por pagar comerciales - Terceros	15,544	64,420	57978.00	52180.20	46962.18
Ctas. Por pagar acción, directores y gerentes	274,372	309,950	294452.50	279729.88	265743.38
Ctas. Por pagar diversas- terceros		10,040	10040	10040	10040
Total, Pasivo corriente	290,929	396,152	374212.50	353692.08	334487.56
Pasivo no corriente					
obligaciones financieras	81,168	83,727	83,727	83,727	83,727
Total, pasivo no corriente	81,168	83,727	83,727	83,727	83,727
Total, Pasivo	372,097	479,879	457,940	437,419	418,215
Patrimonio					
Capital	11,000	11,000	11000	11000	11000
Resultados acumulados	-129,184	-114,009	-97720.02	-81458.93	-65399.30
Utilidad del ejercicio	15,175	12,590	14661.05	14634.98	14453.67
Perdida del ejercicio	0				
Total, Patrimonio	-103,009	-90,419	-72058.97	-55823.95	-39945.62
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	269,088	389,460	385,880.53	381,595.12	378,268.94

Según la tabla 22, a través del análisis podemos visualizar una gran mejoría en el índice de liquidez corriente, pues en el 2021 por cada sol de deuda se contaba con solo 0.78 para cubrir sus obligaciones a corto plazo, en las proyecciones del año 2022 se contaría con 0.83, asimismo en el 2023 con 0.89, al año 2024 con 0.94 céntimos por cada sol de deuda, lo cuál puede ser provechoso para alguna mejora o inversión que requiera la entidad.

Tabla 22
Liquidez corriente

Liquidez Corriente			
		2,020	
Activo Corriente	186,979	=	0.64
Pasivo Corriente	290,929		
		2,021	
Activo Corriente	310,336	=	0.78
Pasivo Corriente	396,152		
		2,022	
Activo Corriente	310,105	=	0.83
Pasivo Corriente	374,213		
		2,023	
Activo Corriente	313,039	=	0.89
Pasivo Corriente	353,692		
		2,024	
Activo Corriente	313,195	=	0.94
Pasivo Corriente	334,488		

Según la tabla 23, se puede observar que en el 2021 se cobraba alrededor de 8 veces al año y se efectuaban los créditos cada 42 días a los clientes, el cual para el 2022 se cobra cada 11 veces y el periodo de crédito promedio será de 34 días, para el 2024 se cobrará cada 15 veces al año y se efectuaran créditos a los clientes en promedio de 24 días, beneficiando fielmente a la entidad, asimismo por la aplicación del factoring con algunos de sus clientes más representativos, se podrá disponer del efectivo mucho más rápido, sin esperar los 30 días de créditos.

Tabla 23
Rotación de cuentas por cobrar

Rotación Ctas x Cobrar (un periodo)	2,021	
Ventas	283,925	8.61
Cuentas por cobrar	32,973	veces años
	360	41.81
	8.61	días
Rotación Ctas x Cobrar (un periodo)	2,022	
Ventas	306,639	10.33
Cuentas por cobrar	29,676	veces años
	360	34.44
	10.33	días
Rotación Ctas x Cobrar (un periodo)	2,023	
Ventas	331,170	12.40
Cuentas por cobrar	26,708	veces años
	360	29.01
	12.40	días
Rotación Ctas x Cobrar (un periodo)	2,024	
Ventas	357,664	14.88
Cuentas por cobrar	24,037	veces años
	360	24.19
	14.88	días

En la tabla 24, se puede visualizar que en el 2022 se pagaban en promedio 4 veces al año y los créditos otorgados por los proveedores eran de 97 días aproximadamente, esto se refiere que los pagos se realizaban de forma más rápida que los cobros, según las proyecciones efectuadas en los siguientes años se fue mejorando el panorama, debido a las solicitudes de créditos presentadas a los proveedores, por último, al año 2024 se pagará en promedio 5 veces al año y los créditos otorgados por los proveedores será en 68 días aproximadamente, siendo un plazo mayor y prolongando el efectivo durante un tiempo más duradero en las cuentas bancarias de la entidad

Tabla 24

Rotación de cuentas por pagar

Rotación de Cuentas por Pagar		2,021		
Compras	<u>279,053</u>	4.33	<u>360</u>	83
Cuentas por pagar	64,420	veces años	4.33	días
Rotación de Cuentas por Pagar		2,022		
Compras	<u>214,314</u>	3.70	<u>360</u>	97.30
Cuentas por pagar	57,978	veces años	3.70	días
Rotación de Cuentas por Pagar		2,023		
Compras	<u>230,458</u>	4.42	<u>360</u>	81.45
Cuentas por pagar	52,180	veces años	4.42	días
Rotación de Cuentas por Pagar		2,024		
Compras	<u>248,894</u>	5.30	<u>360</u>	68
Cuentas por pagar	46,962	veces años	5.30	días

Objetivo 2

**EMPRESA COMERCIAL
PERU**



Manual de políticas de créditos y cobros

2022

	<h2>POLITICA DE CREDITOS Y COBROS</h2>	<p>Revisado por : Aprobado por : Código: Pol_Cre_Cob_001 Versión: 001 Fecha: 01 de Agosto del 2022.</p>
<p>Objetivo: Mantener buenas relaciones comerciales con los clientes a través de las políticas de créditos y la ejecución de los procedimientos de cobranza eficiente y así disminuir los riesgos en la rentabilidad.</p>		
<p>Alcance: Las políticas de cobranzas permiten tener guía de dirección, para un óptimo resultado de su gestión.</p>		
<p>Participantes: Área: Administración, Contabilidad y Finanzas</p>		
<p>Políticas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Solicitar datos para el registro del cliente, tales como su RUC, denominación social, dirección fiscal, correo y teléfono. • Consultar en el sistema de central de riesgo. • Si el cliente tiene un historial crediticio impecable se le segmentará en un plazo de crédito de 15 a 30 días, de acuerdo a las ventas que superen las 5 UIT como mínimo. • El vencimiento del crédito será calculado desde la emisión y entrega de la documentación. • En caso de incumplimiento con los pagos según el crédito otorgado se procederá a enviar una carta notarial, indicando el cobro de intereses por mora del 4% mensual. 		
<p>Dictamen para otorgar créditos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Solicitar el reporte mediante sistema Equifax • El analista de crédito tiene que revisar la información brindada por Equifax. • Denegación de crédito si no cumple la información contenida en la solicitud y en los documentos anexos cuando estén incompleta, ilegible o desactualizado. • Si el cliente es representativo económicamente para la empresa se le evaluará su historial de pagos. • El cliente deberá cancelar el 30% de anticipo del monto facturado. • Si el cliente cumple con los requisitos se procede al otorgamiento de crédito y firma del contrato. 	<p>Procedimiento de cobranza:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Analizar los plazos de crédito acorde al importe de venta pactado. • Dar seguimiento, llevando un adecuado orden y control sobre todas las cuentas por cobrar y el legajo de la documentación. • El personal administrativo ejecutará la <u>etapa preventiva</u> con el envío de reporte de deuda al correo electrónico recordando que está próximo a vencer la programación del crédito. • Gestión telefónica de cobranzas en la <u>etapa operativa</u>. • A partir del primer día de atraso, el gestor de cobranza procederá de manera telefónica. El personal deberá tener la capacidad de negociación otorgando un plazo de 15 días para el cumplimiento, y ofrecerle las posibilidades de pago: finiquito o reestructuración de la deuda. • En caso el cliente se niegue a pagar, se procederá con la <u>gestión legal</u>, para que puedan ejecutar su cobro, también la denegación de crédito para próximas ventas. • Castigo de la deuda debidamente provisionada según el numeral 1 del inciso g) del artículo 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta. 	

**EMPRESA COMERCIAL
PERU**

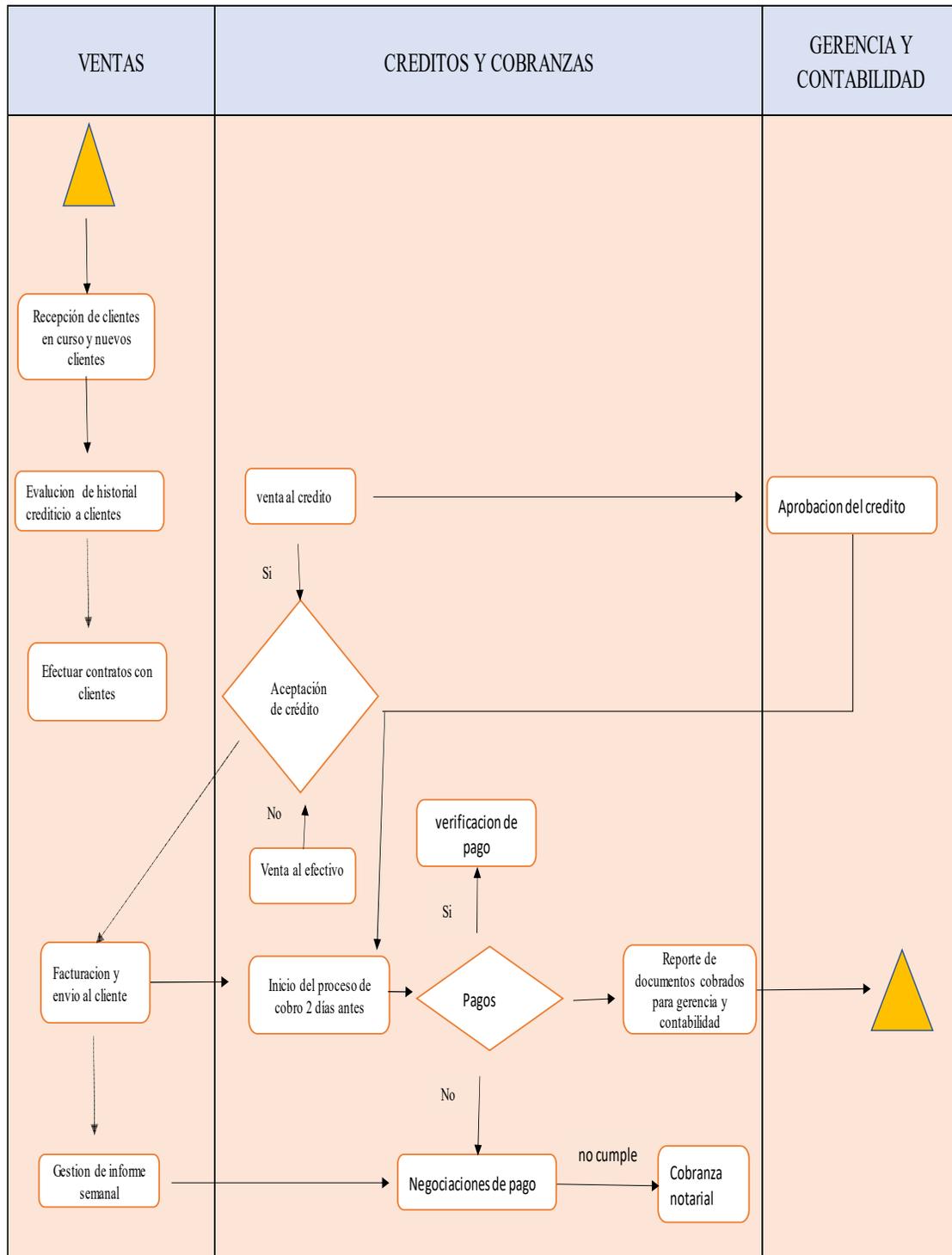


Manual de procedimientos de pagos

2022

	POLITICA DE PAGO	Revisado por : Aprobado por : Código: Pol_Pag_001 Versión: 001 Fecha: 01 de Agosto del 2022
Objetivo: Mantener buenas relaciones comerciales con los proveedores de la empresa comercial, mediante el cumplimiento de las condiciones pactadas.		
Alcance: Las políticas establecidas están para informar y evaluar la programación interna de pagos a proveedores y aplicar los parámetros establecidos.		
Definición: Proveedores: Son las empresas naturales o jurídicas que suministran bienes y/o servicios a la empresa. Anticipo a proveedores: Parte de pago directo hacia el proveedor, se considerará un activo hasta que se utilice para compensar una operación de compra futura. Pago anticipado: Son los pagos que se realiza al proveedor antes de la fecha de vencimiento, a cambio de recibir algún beneficio o descuento por parte del proveedor.		
Políticas: <ul style="list-style-type: none"> • La programación de pagos estará a cargo del jefe de contabilidad con la supervisión y firma del jefe de contabilidad y Gerente General. • Los pagos establecidos con nuestros proveedores se realizarán a 90 días calendarios, contados a partir de la fecha de recepción del comprobante. • La empresa analizara y procurará aprovechar los descuentos por pronto pago o pago anticipado, ofrecidos por los proveedores, siempre y cuando estos tengan el sustento de los beneficios que recibirá la empresa, deberá ser evaluado y firmado por el jefe de contabilidad • Se exceptúan de la política general, los pagos de bienes y/o servicios exclusivos por la condición especial de su naturaleza entre ellos: servicios públicos, seguros, impuestos y arrendamientos; debido a que exigen la cancelación en un plazo diferente al que se plasma en la política general. • Los pagos menores y urgentes se realizarán mediante caja chica. 		
Procedimiento de pago: <ul style="list-style-type: none"> • La cancelación de las facturas a los proveedores se hará con la presentación del comprobante, validando previamente la solicitud o justificación del bien y/o servicio brindado, el contrato o la orden de compra o servicios. • El plazo pactado de pago empezara a regir desde la fecha de recepción del comprobante, siempre que cuente con todos los sustentos y la conformidad del mismo. • Se ordena como único medio de pago la transferencia bancaria. • Para el pago oportuno es obligación de cada proveedor indicar la cuenta de detracción, y comunicar el cambio de cuentas bancarias que incluya el CCI. • Se deberá analizar todas las facturas de bienes que están afectas a detracción, para ser canceladas hasta el quinto día hábil del siguiente mes de emitido la factura, para que el IGV pueda ser utilizado. 	Lineamientos para su implementación: <ul style="list-style-type: none"> • Nuestra atención se centra a la venta de equipos industriales importados, para asegurar la atención de calidad contamos con los proveedores de bienes y servicios que representa a la empresa. • Previene el riesgo con la buena relación crediticia hacia los proveedores. • Establece las provisiones de pagos. • Fomenta el incremento de la cartera de proveedores. • Se optimizará el uso de recursos. 	

Flujograma de ventas



Objetivo 3

Banco de Crédito BCP

Op. No:

ANEXO AL CONTRATO DE FACTORING (SIN RECURSO)
"Documentos" admitidos y aprobados por el BANCO según se detalla:

Bajo las condiciones acordadas en el Contrato de Factoring, se transfiere en propiedad en favor del BANCO, los "documentos" que se describen a continuación, los que:
Se mantendrán en cobranza en poder de EL CLIENTE;
Se entregan a EL BANCO.

Comisión de Factoring: 0.30% flat del monto total de los "documentos".
Costo financiero: 5.5%, variable.

Porcentaje del monto de los documentos que son objeto de factoring
Monto total (100%)
Monto parcial de 25% a favor de EL BANCO

Facturas: (elegir una opción de la lista desplegable)
Importe: USD 30,026.25 Fecha de Pago: 26/12/2020 Obligado principal TRIPLE F FRUIT S.V. Lugar de Pago: Garantías: F003-00000059

Importe: Fecha de Pago:/..../... Obligado principal
Lugar de Pago: Garantías:

Importe: Fecha de Pago:/..../... Obligado principal
Lugar de Pago: Garantías:

Importe: Fecha de Pago:/..../... Obligado principal
Lugar de Pago: Garantías:

Importe: Fecha de Pago:/..../... Obligado principal
Lugar de Pago: Garantías:

Fecha: 23 de noviembre de 2020

(Firma) EL CLIENTE	(Firma) EL BANCO
--------------------	------------------

EL CLIENTE
Razón/denominación social:
RUC No.
Domicilio:
Cta. Cte. No. 1300-2300000-1-11
Nombres de representantes que suscriben:
Poderes:

Respecto al factoring, mostramos el contrato de una institución bancaria que brinda el servicio de factoring, para proceder con el financiamiento las instituciones medirán los diversos riesgos que pueden incurrir en los clientes, es debido a esto que por lo general se aceptan cuando sus clientes son organizaciones A1, que mantengan un nivel crediticio elevado y sean buenos pagadores, obteniendo un score alto en el sistema financiero, de esa forma las instituciones respaldarán su amplia cobertura y facilitarán la obtención del financiamiento, por la seguridad de obtener luego su importe brindado a la entidad por medio del cliente.

Anexo 3. Método cualitativo



Guía de entrevista

DATOS GENERALES

Cargo o puesto en que se desempeña:	Gerente, Contador externo, asistente de almacén
Código de la entrevista:	
Fecha:	
Lugar de la entrevista:	Virtual Zoom

Nro.	Subcategoría	Indicadores	Preguntas de la entrevista
1	1.1 Contabilidad Estratégica	Financiamiento Ratio financiera	1. ¿Expresémos cómo se lleva a cabo el financiamiento y <u>los ratios financieras</u> en la empresa y a su vez cuál es su impacto contable en la organización?
		Personal no capacitado	2. ¿Considera usted que el personal contable se encuentra capacitado para registrar las diversas operaciones contables de la empresa? ¿Por qué?
2	2.1 Políticas contables	NICs y NIIF PCGA PCGE	3. ¿Aplica Usted las normas contables, referente a las NICs, NIIF, PCGA en los estados financieros? 4. ¿Identifica el uso adecuado del PCGE en el rubro de la empresa? Explicar.
3	3.1 Sistema contable	Software contable Procedimientos contables Estado de situación Financiera	5. Expresémos ¿Cómo funciona su software y sus procedimientos en su proceso contable, aplicando en su Estado de Situación Financiera?
4	4.1 Control interno	Inventarios Cuentas por cobrar Cuentas por pagar	6. ¿Podría Usted, explicarnos cuales son las normas y políticas de la empresa referente al control de los inventarios, cuentas por cobrar y cuentas por pagar?

TRANSCRIPCION ENTREVISTA N° 1

EMPRESA RUBRO: MIXING EIRL	FECHA Y HORA ENTREVISTA:	11/04/2022 / hora 5:30 pm
	NOMBRE:	ISABEL TUME ALVARADO
	CODIGO DEL ENTREVISTADO:	P1-IT2022
ENTREVISTADORES: NORMA SIMEON	CARGO QUE DESEMPEÑA:	GERENTE GENERAL
	TIEMPO EN EL CARGO:	05 años
NORMA CERRON:	¿Ok, señora Isabel como esta?, vamos a comenzar con la entrevista. ¿Usted qué cargo tiene en su empresa?	
P1-IT2022:	Que tal buenas tardes, yo soy la gerente general.	
NORMA CERRON:	Ah ya, ¿Qué tiempo tiene en el cargo?	
P1-IT2022:		
NORMA CERRON:	Bueno, con referencia a la gestión contable de su empresa en nuestra entrevista hay cuatro temáticas y vamos a empezar por la primera a cerca de la contabilidad estratégica... vamos a entrar a la temática de la CONTABILIDAD ESTRATEGICA, la primera pregunta que quería decirle es: ¿Expresémos cómo se lleva a cabo el financiamiento y las ratios financieras en la empresa y a su vez cuál es su impacto contable en la organización?	
P1-IT2022:	Si claro, en cuanto al financiamiento nosotros vemos aquí dos tipos de financiamiento, uno es a través del banco y en el 2020 por ejemplo hemos recibido un financiamiento del reactiva y otro que es a través de préstamos de terceros, que en este caso soy yo la que inyecto capital a la empresa o través de algún tercero. En el tema de los ratios financieros es el contador que nos brinda toda la información y nos explica cada vez que le pedimos un balance y que significa cada ratio financiero y como impacta en la contabilidad de la empresa. Con referencia al impacto es muy importante porque a veces los bancos nos ven que somos una empresa estable, que tenga rentabilidad, a veces suceden con algunos clientes que nos piden nuestra información financiera sobre todo con empresas grandes nos piden saber que seamos rentables a la ellos están comprando. Es por ello que esta información es muy importante.	
NORMA CERRON:	Correcto. Ok. ¿Considera usted que el personal contable se encuentra capacitado para registrar las diversas operaciones contables de la empresa? ¿Por qué?	
P1-IT2022:	Si, en realidad no tenemos una persona contable dentro de la empresa, lo que si tenemos es un contador externo, el si se encuentra capacitado, el se encarga de ingresar toda la información, pero si vemos un poco de lentitud en el tema, cuando queremos un balance a veces se demora un poco en presentarlo.	
NORMA CERRON:	¿Cuántos días se puede demorar?	
P1-IT2022:	Estamos hablando de un mes, unos 30 días.	

NORMA CERRON:	¿El contador que ustedes tienen es externo cierto?
P1-IT2022:	Si es externo. El viene se lleva los documentos todos los meses a inicios del mes yo le doy toda la información del mes anterior y él lo contabiliza en su sistema.
NORMA CERRON:	¿Y con respecto al asistente del almacén?
P1-IT2022:	Bueno, él ha estudiado administración, pero ha tenido experiencias en otras empresas en el área de almacén, entonces por allí ha llevado algunos cursos de cómo llevar la logística en la empresa, y de allí ha ido aprendiendo. Pero si responde a lo que nosotros le pedimos.
NORMA CERRON:	Ah ok. Bueno, entonces pasamos a la segunda temática que sería LAS POLITICAS CONTABLES ¿Aplica Usted las normas contables, referente a las NICs, NIIF, PCGA en los estados financieros?
P1-IT2022:	Si yo tengo entendido que sí, que el contador se encarga de eso, por ejemplo, hay un principio que el siempre menciona de contabilizar las facturas en sus fechas de emisión no en la fecha de vencimiento que es el devengado, creo, el es el que se encarga de toda esa información el viene y me presenta y explica todo eso.
NORMA CERRON:	Ok. Como usted ¿Identifica el uso adecuado del PCGE en el rubro de la empresa? Explicar.
P1-IT2022:	Ah ok. Cuando el viene me presenta los estados financieros yo le hago preguntas, por ejemplo, tenemos en la cuenta 20 los inventarios, tenemos las cuentas por cobrar, cuentas por pagar, tenemos cuentas de planillas. Cuentas por cobrar a terceros, y él me explica a detalle.
NORMA CERRON:	Ok. Ahora pasamos al siguiente punto que sería SISTEMA CONTABLE Exprésenos ¿Cómo funciona su software y sus procedimientos en su proceso contable, aplicando en su Estado de Situación Financiera?
P1-IT2022:	Ok. Si nosotros como Mixing no tenemos un sistema contable, el contador tiene el Concar que tiene el módulo de contabilidad, entonces él se lleva la información lo registra y de allí saca la información del registro de ventas, compras, libro mayor y libro diario a través de su software contable.
NORMA CERRON:	Ok. Para finalizar pasamos a CONTROL INTERNO ¿Podría Usted, explicarnos cuales son las normas y políticas de la empresa referente al control de los inventarios, cuentas por cobrar y cuentas por pagar?
P1-IT2022:	Ah ok. Eso actualmente yo lo llevo manualmente, yo realizo un cuadro en Excel donde ingreso todas mis compras y ventas y de allí saco un análisis de todo lo que tengo por cobrar y pagar y esa información lo cruzo con la información que el contador me trae, allí cotejamos que la información cuadre que este ok. En cuanto a los inventarios también llevo un control en mi Excel, ingreso allí todos mis gastos de nacionalización porque la mayoría de nuestras compras son importadas y eso luego un cuadro adicional donde veo el stock de todos los productos que nosotros vendemos, entonces a eso también le asigno un precio de venta de acuerdo a como se vende aquí y hacemos cada cierto tiempo los inventarios. Pero todo lo llevo en Excel, ahora no tenemos un software, pero si tal vez más adelante podríamos implementar, si claro porque ahora hay doble ingreso de información, ya que el contador ingresa en su sistema y yo lo ingreso también en mi Excel. Los equipos cuentan con un número de serie porque los equipos tienen un tiempo de garantía, entonces ese número de serie debe de ir también cotejado en la factura del cliente, en la guía de remisión para que el cliente pueda registrar el equipo en un tiempo determinado de garantía.
NORMA CERRON:	Ah Ok, con respecto a la cuenta por cobrar. ¿tienen políticas? Con referente al cobro
P1-IT2022:	Por ejemplo, nosotros generalmente trabajamos con empresas grandes y trabajamos con facturas a 30 días, empresas conocidas tipo Alicorp, laboratorios tipo Bayers, Faiser, pero cuando son clientes pequeños todo

	es al contado tal vez más adelante cuando observamos que tengan mayor movimiento le podemos otorgar un crédito. Tendrían que llenar una ficha con toda su información sus datos bancarios, para darnos una idea de su historial crediticio.
NORMA CERRON:	Ok. Sra. Isabel muchas gracias por la entrevista y su tiempo.

TRANSCRIPCION ENTREVISTA N° 2

EMPRESA RUBRO: MIXING EIRL	FECHA Y HORA ENTREVISTA:	11/04/2022 / hora 6:00pm
	NOMBRES:	JOSE VITE GRADOS
	CODIGO DEL ENTREVISTADO:	P2-JV2022
ENTREVISTADORA: NORMA SIMEON	CARGO QUE DESEMPEÑA:	ASISTENTE DE ALMACEN
	TIEMPO EN EL CARGO:	04 años
NORMA CERRON:	Buenas tardes señor José, vamos a comenzar con la entrevista. con referencia a la gestión contable de la empresa hay cuatro temáticas y vamos a empezar por la primera a cerca de la contabilidad estratégica... vamos a entrar a la temática de la CONTABILIDAD ESTRATEGICA, la primera pregunta que quería decirle es: ¿Expresenos cómo se lleva a cabo el financiamiento y las ratios financieras en la empresa y a su vez cuál es su impacto contable en la organización?	
P2-JV2022:	Que tal buenas tardes, bueno esto directamente lo ve el contador como te había comentado, pero tengo entendido que la empresa se preocupa bastante por el tema de financiamiento que se hace directamente del aporte de capital de socios y financiamientos de entidades bancarias, ahora los gastos financieros que siempre están en cuenta para cubrir en toda empresa obviamente son las cuentas por cobrar y cuentas por pagar y ver la prioridad que tiene cada cliente para hacer sus abonos a la cuenta.	
NORMA CERRON:	Ah ya, ¿Qué tiempo tiene en el cargo?	
P2-JV2022:	Ya 04 años, acá en la empresa.	
NORMA CERRON:	Correcto. Ok. ¿Considera usted que el personal contable se encuentra capacitado para registrar las diversas operaciones contables de la empresa? ¿Por qué?	

P2-JV2022:	Si, considero que somos capacitados a la fecha ya venimos operando varios años como vez en nuestro PDT de la Sunat, bueno no hemos tenido ninguna observación del ente financiero municipal que son ellos, y el personal siempre se está capacitando mes a mes con las ultimas normas que van saliendo.
NORMA CERRON:	Ah ok. Bueno, entonces pasamos a la segunda temática que seria LAS POLITICAS CONTABLES ¿Aplica Usted las normas contables, referente a las NICs, NIIF, PCGA en los estados financieros?
P2-JV2022:	Tengo entendido que, si lo aplica, directamente, como te decía hace unos minutos, él es la persona encargada de esos temas, la verdad no podría explicarle a detalle.
NORMA CERRON:	Ok. Correcto, t ¿Identifica el uso adecuado del PCGE en el rubro de la empresa? Explicar.
P2-JV2022:	Bueno es parte como bien sabemos que los estados financieros que se presentan y obviamente para poder presentar los resultados el contador realiza una evaluación de cada factor la cual luego entrega al área de gerencia.
NORMA CERRON:	Ok. Ahora pasamos al siguiente punto que sería SISTEMA CONTABLE Exprésenos ¿Cómo funciona su software y sus procedimientos en su proceso contable, aplicando en su Estado de Situación Financiera?
P2-JV2022:	Tengo entendido, no recuerdo el nombre ahorita, pero si hay un software que se utiliza en la empresa para el área contable, como básicamente es un servicio externo de terceros, directamente el contador Pedro nos ayuda en ese tema.
NORMA CERRON:	Ok. Para finalizar pasamos a CONTROL INTERNO ¿Podría Usted, explicarnos cuales son las normas y políticas de la empresa referente al control de los inventarios, cuentas por cobrar y cuentas por pagar?
P2-JV2022:	Si claro, bueno un poco como te comento ya Isabel, por ser una empresa nacional recién estamos empezando con el tema fuerte de las importaciones, toda vez que son empresas comercializadoras como se sabe, compra y vende y prácticamente todo el 2020 y 2021 hemos estado parados por la pandemia del covid19, directamente ahorita todo se hace manualmente, través del Excel, se importa un producto se introduce a una hoja de Excel, allí directamente llevamos el control de inventario físico, y cuando hay un despacho obviamente se va descartando eliminando de esa hoja, no hay un programa actualmente que nos diga un inventario, digamos informáticos de los productos que tenemos físicamente en almacén pero si un hoja en Excel que nos ayuda con eso. Ahora también nos ayuda en el sentido que vemos exactamente la fecha en que salió el producto y digamos al cliente que se le ha vendido, digamos que es un cliente top que se le otorga una determinada forma de pago que poder de 15 a 30 días, y obviamente eso nos ayuda a controlar cuanto hay por pagar y por cobrar en el momento.
NORMA CERRON:	Ok. Bueno seria todo Sr. José, muchas gracias por su disposición.
P2-JV2022:	No de que, gracias, hasta la próxima.

TRANSCRIPCION ENTREVISTA N° 3

EMPRESA RUBRO: MIXING EIRL	FECHA Y HORA ENTREVISTA:	11/04/2022 / hora 6:30 pm
	NOMBRE:	PEDRO HERRERA SORIA
	CODIGO DEL ENTREVISTADO:	P3-PH2022

ENTREVISTADORES: NORMA SIMEON	CARGO QUE DESEMPEÑA:	CONTADOR EXTERNO
	TIEMPO EN EL CARGO:	05 años
NORMA CERRON:	¿Buenas tardes Sr. Pedro como esta?, vamos a comenzar con la entrevista. ¿Usted qué cargo tiene en su empresa?	
P3-PH2022:	Que tal buenas tardes, soy el contador externo.	
NORMA CERRON:	Ah ya, ¿Qué tiempo tiene en el cargo?	
P3-PH2022:	Son ya 5 años con Mixing.	
NORMA CERRON:	Bueno, con referencia a la gestión contable de su empresa en nuestra entrevista hay cuatro temáticas y vamos a empezar por la primera a cerca de la contabilidad estratégica... vamos a entrar a la temática de la CONTABILIDAD ESTRATEGICA, la primera pregunta que quería decirle es: ¿Exprésenos cómo se lleva a cabo el financiamiento y las ratios financieras en la empresa y a su vez cuál es su impacto contable en la organización?	
P3-PH2022:	Ya la primera pregunta que me estás haciendo con el tema de los ratios, nosotros calculamos el financiamiento de acuerdo con el estado de ganancias y pérdidas, ya, entonces con las ventas y la utilidad bruta podemos hacer la comparación de los ratios para poder llegar un óptimo financiamiento con el banco. Tú sabes que la parte contable siempre vemos la parte de las ventas, los ingresos y es fundamental para todo prestamos los ingresos y la buena utilidad bruta que pueda rescatar la empresa ya sea mensual, semestral. A veces los clientes piden un balance mensual, semestral.	
NORMA CERRON:	¿Y por lo general?	
P3-PH2022:	Por lo general siempre las empresas piden cada tres meses para ver como va el impacto en esos tres meses, porque en un mes no se puede ver un ratio para el financiamiento bancario, sino se ve cada tres meses, los tres meses son puntuales para ver si ha alzado la empresa, en un mes no se puede ver muy bien el tema de ratios, pero en tres meses se puede diversificar y ver la manera cuanto a mejorado en un mes en el otro mes y el siguiente mes. En el impacto contable como te vuelvo a repetir tiene que ver mucho que ver el tema de las ventas, las ventas son muy importante para la empresa si no tenemos ventas no podemos sacar ratios y tampoco podemos sacar financiamientos porque ningún banco te va a financiar.	
NORMA CERRON:	Correcto. Ok. ¿Considera usted que el personal contable se encuentra capacitado para registrar las diversas operaciones contables de la empresa? ¿Por qué?	
P3-PH2022:	Bueno la segunda pregunta que me proporcionas, claro, nosotros tenemos un personal idóneo para el tema de la data contable que va almacenar en el sistema sino tenemos un personal idóneo para eso no podríamos tener una cierta exactitud de la empresa. Y llevar un buen manejo contable de acuerdo a sus operaciones que ellos registren en el sistema contable ya sea en cualquier sistema contable, porque si no tenemos un personal idóneo no podemos registrar bien y por ende no habría un cuadro exacto de los registros contables.	
NORMA CERRON:	Ah ok. Bueno, entonces pasamos a la segunda temática que sería LAS POLITICAS CONTABLES ¿Aplica Usted las normas contables, referente a las NICs, NIIF, PCGA en los estados financieros?	

P3-PH2022:	Si. Ahora si se aplica es muy fundamental aplicar eso en los estados financieros, en el balance de situación financiera y en el estado de ganancias y pérdidas o estado de ganancias de resultados como se dice. Es fundamental porque si no se aplica esa base entonces no coincidiría con lo que te pide las normas internacionales de la contabilidad.
NORMA CERRON:	¿Y qué normas aplica para esta empresa?
P3-PH2022:	La Nic 20 de inventarios, la nic 16, también la nic 1 que es la fundamental, estas Nic son las que mas se utilizan netamente para el negocio que son las más importantes.
NORMA CERRON:	Ok. Como usted ¿Identifica el uso adecuado del PCGE en el rubro de la empresa? Explicar.
P3-PH2022:	Ah ok. Claro si lo hacemos adecuadamente según el plan contable general empresarial que se usa actualmente ahora.
NORMA CERRON:	Ok. Ahora pasamos al siguiente punto que sería SISTEMA CONTABLE Exprésenos ¿Cómo funciona su software y sus procedimientos en su proceso contable, aplicando en su Estado de Situación Financiera?
P3-PH2022:	Ok. Nosotros como empresa manejamos el sistema contable con car, que ahora se basado en mejorar su sistema es más amplio todavía, antes veía solo la parte contable, ahora ve el tema de facturación, ve el tema de planilla, ve el tema también de inventario. Pero como base vemos nosotros tenemos el sistema netamente contable de lo cual el con car es fundamental porque visto que tiene mas simplicidad en las operaciones te saca un resultado más simple del balance general es un poco más sencillo, como todo sistema solamente cada uno tiene su forma de llevar el manejo.
NORMA CERRON:	Ok. Para finalizar pasamos a CONTROL INTERNO ¿Podría Usted, explicarnos cuales son las normas y políticas de la empresa referente al control de los inventarios, cuentas por cobrar y cuentas por pagar?
P3-PH2022:	Ya en el tema de inventarios no tenemos una base específica de como controlar el inventarios porque para eso tendríamos que tener un software de inventarios lo manejamos netamente por Excel, por el momento hasta que podamos conseguir ya netamente un sistema de inventarios para que se pueda manejar el stock de inventarios, el ingreso y la salida de inventarios de acuerdo a las compras que se realice y de acuerdo a las ventas que también se realice entonces siempre va a quedar un stock y manejarlo con eso, y los precios que deben ser claros como los que se manejan actualmente con el ueps, ultimas entradas y primeras salidas
NORMA CERRON:	¿Creo que ahora lo manejan por el ponderado?
P3-PH2022:	Ahora con el ponderado ahora entra así lo dividen entre dos y sale un ponderado.
NORMA CERRON:	Ok. Muchas gracias por su tiempo.
P3-PH2022:	Ya ok. No de que gracias a usted mas bien.

Anexo 4: Pantallazos de Atlas Ti

Administrar grupos

Buscar grupos de códigos

Nombre	Tamaño	Creado por	Creado	Modificado por	Modificado
Categoría Gestión Contable	16	Norma Simeon	1/05/2022 12:48	Norma Simeon	1/05/2022 12:48
Contabilidad Estrategica	3	Norma Simeon	1/05/2022 11:38	Norma Simeon	1/05/2022 11:38
Control Interno	3	Norma Simeon	1/05/2022 11:52	Norma Simeon	1/05/2022 11:52
Políticas Contables	3	Norma Simeon	1/05/2022 11:51	Norma Simeon	1/05/2022 11:51
Sistema contable	3	Norma Simeon	1/05/2022 11:52	Norma Simeon	1/05/2022 11:52

Códigos en grupo:

Nombre

Códigos no en grupo:

- SC1.1 Contabilidad Estrategica
- SC1.1.1 Financiamiento
- SC1.1.2 Ratio Financiero
- SC1.1.3 Personal no capacitado
- SC1.2 Políticas Contables
- SC1.2.1 Nics y NIIFs

Comentario:

Select a code group to show its comment.

Administrar grupos

Buscar grupos de códigos

Nombre	Tamaño	Creado por	Creado	Modificado por	Modificado
Categoría Gestión Contable	16	Norma Simeon	1/05/2022 12:48	Norma Simeon	1/05/2022 12:48
Contabilidad Estrategica	3	Norma Simeon	1/05/2022 11:38	Norma Simeon	1/05/2022 11:38
Control Interno	3	Norma Simeon	1/05/2022 11:52	Norma Simeon	1/05/2022 11:52
Políticas Contables	3	Norma Simeon	1/05/2022 11:51	Norma Simeon	1/05/2022 11:51
Sistema contable	3	Norma Simeon	1/05/2022 11:52	Norma Simeon	1/05/2022 11:52

Códigos en grupo:

Nombre

- SC1.1.1 Financiamiento
- SC1.1.2 Ratio Financiero
- SC1.1.3 Personal no capacitado

Códigos no en grupo:

- SC1.1 Contabilidad Estrategica
- SC1.2 Políticas Contables
- SC1.2.1 Nics y NIIFs
- SC1.2.2 PCGA
- SC1.2.3 PCGE
- SC1.3 Sistema contable

Comentario:

Select a single item to show its comment

Gestion Contable-Simeon Cerron tesis - ATLAS.ti - Sin licenciamiento

Administrador de grupos de códigos

Archivo Inicio Buscar & Codificar Analizar Importar & Exportar Herramientas Ayuda Grupos de códigos

Crear grupo Crear grupo inteligente Duplicar Crear instantánea Renombrar Eliminar Editar comentario Editar grupo inteligente Abrir administrador de códigos Mostrar en la red Explorar en Internet Exportar a Excel

Nuevo Administrar Explorar Informe

Explorador del proyecto Administrador de grupos de códigos

Buscar Buscar grupos de códigos

Nombre	Tamaño	Creado por	Creado	Modificado por	Modificado
Categoría Gestión Contable	16	Norma Simeon	1/05/2022 12:48	Norma Simeon	1/05/2022 12:48
Contabilidad Estratégica	3	Norma Simeon	1/05/2022 11:38	Norma Simeon	1/05/2022 11:38
Control Interno	3	Norma Simeon	1/05/2022 11:52	Norma Simeon	1/05/2022 11:52
Políticas Contables	3	Norma Simeon	1/05/2022 11:51	Norma Simeon	1/05/2022 11:51
Sistema contable	3	Norma Simeon	1/05/2022 11:52	Norma Simeon	1/05/2022 11:52

Códigos en grupo:

Nombre
SC1.4.1 Inventarios
SC1.4.2 Cuentas por cobrar
SC1.4.3 Cuentas por pagar

Códigos no en grupo:

Nombre
SC1.1 Contabilidad Estratégica
SC1.1.1 Financiamiento
SC1.1.2 Ratio Financiero
SC1.1.3 Personal no capacitado
SC1.2 Políticas Contables
SC1.2.1 Nics y NIIFs

Comentario:

Comentario:

Select a single item to show its comment

Gestion Contable-Simeon Cerron tesis - ATLAS.ti - Sin licenciamiento

Administrador de grupos de códigos

Archivo Inicio Buscar & Codificar Analizar Importar & Exportar Herramientas Ayuda Grupos de códigos

Crear grupo Crear grupo inteligente Duplicar Crear instantánea Renombrar Eliminar Editar comentario Editar grupo inteligente Abrir administrador de códigos Mostrar en la red Explorar en Internet Exportar a Excel

Nuevo Administrar Explorar Informe

Explorador del proyecto Administrador de grupos de códigos

Buscar Buscar grupos de códigos

Nombre	Tamaño	Creado por	Creado	Modificado por	Modificado
Categoría Gestión Contable	16	Norma Simeon	1/05/2022 12:48	Norma Simeon	1/05/2022 12:48
Contabilidad Estratégica	3	Norma Simeon	1/05/2022 11:38	Norma Simeon	1/05/2022 11:38
Control Interno	3	Norma Simeon	1/05/2022 11:52	Norma Simeon	1/05/2022 11:52
Políticas Contables	3	Norma Simeon	1/05/2022 11:51	Norma Simeon	1/05/2022 11:51
Sistema contable	3	Norma Simeon	1/05/2022 11:52	Norma Simeon	1/05/2022 11:52

Códigos en grupo:

Nombre
SC1.2.1 Nics y NIIFs
SC1.2.2 PCGA
SC1.2.3 PCGE

Códigos no en grupo:

Nombre
SC1.1 Contabilidad Estratégica
SC1.1.1 Financiamiento
SC1.1.2 Ratio Financiero
SC1.1.3 Personal no capacitado
SC1.2 Políticas Contables
SC1.3 Sistema contable

Comentario:

Comentario:

Select a single item to show its comment

Gestion Contable-Simeon Cerron tesis - ATLAS.ti - Sin licenciamiento

Administrar grupos

Archivo Inicio Buscar & Codificar Analizar Importar & Exportar Herramientas Ayuda Grupos de códigos

Crear grupo Crear grupo inteligente Duplicar Crear instantánea Renombrar Eliminar Editar comentario Editar grupo inteligente Editar código inteligente Abrir administrador de códigos

Nuevo Administrar Explorar Informe

Explorador del proyecto Administrador de grupos de códigos

Buscar Buscar grupos de códigos

Nombre	Tamaño	Creado por	Creado	Modificado por	Modificado
● Categoría Gestión Contable	16	Norma Simeon	1/05/2022 12:48	Norma Simeon	1/05/2022 12:48
● Contabilidad Estrategica	3	Norma Simeon	1/05/2022 11:38	Norma Simeon	1/05/2022 11:38
● Control Interno	3	Norma Simeon	1/05/2022 11:52	Norma Simeon	1/05/2022 11:52
● Políticas Contables	3	Norma Simeon	1/05/2022 11:51	Norma Simeon	1/05/2022 11:51
● Sistema contable	3	Norma Simeon	1/05/2022 11:52	Norma Simeon	1/05/2022 11:52

Códigos en grupo:

- SC1.3.1 Software contable
- SC1.3.2 Procedimientos con...
- SC1.3.3 Estado de situación Fi...

Códigos no en grupo:

- SC1.1 Contabilidad Estrategica
- SC1.1.1 Financiamiento
- SC1.1.2 Ratio Financiero
- SC1.1.3 Personal no capacitado
- SC1.2 Políticas Contables
- SC1.2.1 Nics y NIIFs

Comentario:

Select a single item to show its comment

Gestion Contable-Simeon Cerron tesis - ATLAS.ti - Sin licenciamiento

Administrar códigos

Archivo Inicio Buscar & Codificar Analizar Importar & Exportar Herramientas Ayuda Códigos Buscar & Filtrar Herramientas Vista

Crear códigos Nueva carpeta Crear grupo Crear código inteligente Crear grupo inteligente Duplicar códigos Renombrar códigos Eliminar códigos Editar comentario Editar código inteligente Cambiar color Fusionar códigos Dividir

Nuevo Administrar Explorar & Analizar

Explorador del proyecto Administrador de grupos de códigos Administrador de códigos

Buscar Buscar grupos de códigos Buscar entidades

Nombre	Enraizamiento	Densidad	Grupos	Creado
○ SC1.1 Contabilidad Es...	0	0	[Categoría Gestión Contable]	Norma
● SC1.1.1 Financiamiento	7	0	[Categoría Gestión Contable] [Contabilidad Estrategica]	Norma
● SC1.1.2 Ratio Financi...	7	0	[Categoría Gestión Contable] [Contabilidad Estrategica]	Norma
● SC1.1.3 Personal no c...	11	0	[Categoría Gestión Contable] [Contabilidad Estrategica]	Norma
○ SC1.2 Políticas Conta...	1	0	[Categoría Gestión Contable]	Norma
● SC1.2.1 Nics y NIIFs	3	0	[Categoría Gestión Contable] [Políticas Contables]	Norma
● SC1.2.2 PCGA	6	0	[Categoría Gestión Contable] [Políticas Contables]	Norma
● SC1.2.3 PCGE	11	0	[Categoría Gestión Contable] [Políticas Contables]	Norma
○ SC1.3 Sistema contable	0	0	[Categoría Gestión Contable]	Norma
● SC1.3.1 Software cont...	8	0	[Categoría Gestión Contable] [Sistema contable]	Norma
● SC1.3.2 Procediemien...	8	0	[Categoría Gestión Contable] [Sistema contable]	Norma
● SC1.3.3 Estado de situ...	14	0	[Categoría Gestión Contable] [Sistema contable]	Norma
○ SC1.4 Control Interno	0	0	[Categoría Gestión Contable]	Norma
● SC1.4.1 Inventarios	11	0	[Categoría Gestión Contable] [Control Interno]	Norma
● SC1.4.2 Cuentas por c...	9	0	[Categoría Gestión Contable] [Control Interno]	Norma

Distribución de códigos por documentos

107 Transcripciones...

Comentario:

Select a single item to show its comment

Anexo 5: Instrumento Cuantitativo

Estado de Situación Financiera										
Periodo	2019			2020			2021			
	S/.	S/.	S/.	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL	ANALISIS HORIZONTAL	ANALISIS HORIZONTAL	
	2019	2020	2021	2019	2020	2021	2019 -2020	2020 -2021		
Activo Corriente										
Caja y Banco	37,853	5,029	1,625	51.03%	1.87%	0.42%	-32,824	-86.71%	-3,404	-67.69%
Cuentas por cobrar	0	0	32,973	0.00%	0.00%	8.47%	0	100.00%	32,973	100.00%
Mercaderías	0	99,146	191,348	0.00%	36.85%	49.13%	99,146	100.00%	92,202	93.00%
Productos terminados	0	0	0	0.00%	0.00%	0.00%	0	100.00%	0	100.00%
Materias Prima	1,422	3,473	30,849	1.92%	1.29%	7.92%	2,051	144.23%	27,376	788.25%
Materiales auxiliares, suminis	0	79,331	53,541	0.00%	29.48%	13.75%	79,331	100.00%	-25,790	-32.51%
Total activo corriente	39,275	186,979	310,336	52.95%	69.49%	79.68%	147,704	376.08%	123,357	65.97%
Activo No corriente										
Inmueble, maquinaria y equipo	12,440	32,693	32,693	16.77%	12.15%	8.39%	20,253	162.81%	0	0.00%
Depreciación acumulada	-6,381	-7,056	-7,056	-8.60%	-2.62%	-1.81%	-675	10.58%	0	0.00%
Intangibles	461	1,058	2,167	0.62%	0.39%	0.56%	597	129.50%	1,109	104.82%
Activo diferido	28,377	6,168	51,320	38.26%	2.29%	13.18%	-22,209	-78.26%	45,152	732.04%
Otros activos no corrientes		49,246		0.00%	18.30%	0.00%	49,246	100.00%	-49,246	-100.00%
Total activo no corriente	34,897	82,109	79,124	47.05%	30.51%	20.32%	47,212	135.29%	-2,985	-3.64%
TOTAL ACTIVO	74,172	269,088	389,460	100.00%	100.00%	100.00%	194,916	262.79%	120,372	44.73%
Pasivo Corriente										
Sobregiros bancarios	0	0	0	0.00%	0.00%	0.00%	0	100.00%	0	100.00%
Trib. Y aport.sist.pens. Y salud	1,012	1,013	1,062	1.36%	0.38%	0.27%	1	0.10%	49	4.84%
Remuneraciones y part. Por pag	12,222	0	10,680	16.48%	0.00%	2.74%	-12,222	-100.00%	10,680	100.00%
Ctas. Por pagar comerciales - Ter	0	15,544	64,420	0.00%	5.78%	16.54%	15,544	100.00%	48,876	314.44%
Ctas. Por pagar acción, director	179,121	274,372	309,950	241.49%	101.96%	79.58%	95,251	53.18%	35,578	12.97%
Ctas. Por pagar diversas- terceros			10,040	0.00%	0.00%	2.58%	0	100.00%	10,040	100.00%
Total Pasivo corriente	192,355	290,929	396,152	259.34%	108.12%	101.72%	98,574	51.25%	105,223	36.17%
Pasivo no corriente										
obligaciones financieras	0	81,168	83,727	0.00%	30.16%	21.50%	81,168	100.00%	2,559	3.15%
Total pasivo no corriente	0	81,168	83,727	0.00%	30.16%	21.50%	81,168	100.00%	2,559	3.15%
Total Pasivo	192,355	372,097	479,879	259.34%	138.28%	123.22%	179,742	93.44%	107,782	28.97%
Patrimonio										
Capital	11,000	11,000	11,000	14.83%	4.09%	2.82%	0	0.00%	0	0.00%
Resultado acumulados	-161,071	-129,184	-114,009	-217.16%	-48.01%	-29.27%	31,887	-19.80%	15,175	-11.75%
Utilidad del ejercicio	31,888	15,175	12,590	42.99%	5.64%	3.23%	-16,713	-52.41%	-2,585	-17.03%
Perdida del ejercicio	0	0		0.00%	0.00%	0.00%	0	100.00%	0	100.00%
Total Patrimonio	-118,183	-103,009	-90,419	-159.34%	-38.28%	-23.22%	15,174	-12.84%	12,590	-12.22%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	74,172	269,088	389,460	100.00%	100.00%	100.00%	194,916	262.79%	120,372	44.73%

ESTADO DE RESULTADOS

Periodo	ESTADO DE RESULTADOS			ANALISIS VERTICAL			ANALISIS HORIZONTAL	
	2019	2020	2021	2019	2020	2021	2019 -2020	2020 -2021
	S/.	S/.	S/.					
Ventas Netas o Ingresos	297,224	262,527	283,925	100.00%	100.00%	100.00%	-12%	8%
Total de ingresos	297,224	262,527	283,925	100.00%	100.00%	100.00%		
Costo de ventas	193,913	179,517	186,851	65.24%	68.38%	65.81%	-7%	4%
Resultado Utilidad Bruto	103,311	83,010	97,074	34.76%	31.62%	34.19%	-20%	17%
				0.00%	0.00%	0.00%		
Gastos de ventas	2,848	1,690	1,084	0.96%	0.64%	0.38%	-41%	-36%
Gastos administrativos	66,185	54,916	73,568	22.27%	20.92%	25.91%	-17%	34%
Resultado de Operación utilida	34,278	26,404	22,422	11.53%	10.06%	7.90%	-23%	-15%
				0.00%	0.00%	0.00%		
Gastos financieros	4,119	3,168	7,865	1.39%	1.21%	2.77%	# -23%	148%
Ingresos Financieros gravados	2,387	615	196	0.80%	0.23%	0.07%	# -74%	-68%
Otros ingresos gravados	0	444	69	0.00%	0.17%	0.02%	# -	-84%
Gastos diversos	1,558	9,120	2,232	0.52%	3.47%	0.79%	485%	-76%
Resultado antes de part. De uti	30,988	15,175	12,590	10.43%	5.78%	4.43%	-51%	-17%
Resultado antes de part. Perdi	0	0	0	0.00%	0.00%	0.00%		
Impuesto a la renta	-3,189	-1,518	-1259	-1.07%	-0.58%	-0.44%		
Resultado del ejercicio Utilida	27,799	13,658	11,331	-1.07%	5.20%	3.99%	-51%	-17%
Resultado del ejercicio Perdi	0	0	0	0.00%	0.00%	0.00%		
Impuesto a la Renta 10% hasta	3,099	1,518	1,259					

Anexo 6 : Certificado de validación de Instrumentos



Universidad
Norbert Wiener

Facultad de Ingeniería y Negocios

CERTIFICADO DE EVALUACIÓN DE CONTENIDO DE LA ENTREVISTA AL CONTADOR EXTERNO, GERENTE Y ASISTENTE DE ALMACEN

N°.	Formulación de los ítems / preguntas abiertas	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Construcción gramatical ³		Observaciones	Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No		
1	¿Exprésenos cómo se lleva a cabo el financiamiento y los ratios financieras en la empresa y a su vez cuál es su impacto contable en la organización?	X		X		X			
2	¿Considera usted que el personal contable se encuentra capacitado para registrar las diversas operaciones contables de la empresa? ¿Por qué?	X		X		X			
3	¿Aplica Usted las normas contables, referente a las NICs, NIIF, PCGA en los estados financieros?	X		X		X			
4	¿Identifica el uso adecuado del PCGE en el rubro de la empresa? Explicar	X		X		X			
5	Exprésenos ¿Cómo funciona su software y sus procedimientos en su proceso contable, aplicando en su Estado de Situación Financiera?	X		X		X			
6	¿Podría Usted, explicarnos cuales son las normas y políticas de la empresa referente al control de los inventarios, cuentas por cobrar y cuentas por pagar?	X		X		X			

DE APLICABILIDAD DE LA ENTREVISTA:

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

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

Nombres y Apellidos	GENARO EDWIN SANDOVAL NIZAMA	DNI N°	09614598
Condición en la universidad	DOCENTE	Teléfono / Celular	992244905
Años de experiencia	MAS DE 10 AÑOS	Firma	
Título profesional/ Grado académico	DOCTOR	Lugar y fecha	18/04/2022
Metodólogo/ temático	TEMATICO		

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.

CERTIFICADO DE EVALUACIÓN DE REGISTRO DOCUMENTAL

N.º	Documentos	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones	Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No		
1	Estado de situación financiera 2019	X		X		X			
2	Estado de resultados 2019	X		X		X			
3	Estado de situación financiera 2020	X		X		X			
4	Estado de resultados 2020	X		X		X			
5	Estado de situación financiera 2021	X		X		X			
6	Estado de resultados 2021	X		X		X			

OPINIÓN DE APLICABILIDAD DERL REGISTRO DOCUMENTAL:

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

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

Nombres y Apellidos	GENARO EDWIN SANDOVAL NIZAMA	DNI N°	09614598
Condición en la universidad	DOCENTE	Teléfono / Celular	992244905
Años de experiencia	MAS DE 10 AÑOS	Firma	
Título profesional/ Grado académico	DOCTOR		
Metodólogo/ temático	TEMATICO	Lugar y fecha	18/04/2022

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.



CERTIFICADO DE EVALUACIÓN DE CONTENIDO DE LA ENTREVISTA AL CONTADOR EXTERNO, GERENTE Y ASISTENTE DE ALMACEN

N°.	Formulación de los ítems / preguntas abiertas	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Construcción gramatical ³		Observaciones	Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No		
1	¿Exprésenos cómo se lleva a cabo el financiamiento y los ratios financieras en la empresa y a su vez cuál es su impacto contable en la organización?	X		X		X			
2	¿Considera usted que el personal contable se encuentra capacitado para registrar las diversas operaciones contables de la empresa? ¿Por qué?	X		X		X			
3	¿Aplica Usted las normas contables, referente a las NICs, NIIF, PCGA en los estados financieros?	X		X		X			
4	¿Identifica el uso adecuado del PCGE en el rubro de la empresa? Explicar	X		X		X			
5	Exprésenos ¿Cómo funciona su software y sus procedimientos en su proceso contable, aplicando en su Estado de Situación Financiera?	X		X		X			
6	¿Podría Usted, explicarnos cuales son las normas y políticas de la empresa referente al control de los inventarios, cuentas por cobrar y cuentas por pagar?	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	18-04-2022
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.

CERTIFICADO DE EVALUACIÓN DE CONTENIDO DE LA ENTREVISTA AL CONTADOR EXTERNO, GERENTE Y ASISTENTE DE ALMACEN

N°.	Formulación de los ítems / preguntas abiertas	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Construcción gramatical ³		Observaciones	Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No		
1	¿Expresémos cómo se lleva a cabo el financiamiento y las ratios financieras en la empresa y a su vez cuál es su impacto contable en la organización?	X		X		X			
2	¿Considera usted que el personal contable se encuentra capacitado para registrar las diversas operaciones contables de la empresa? ¿Por qué?	X		X		X			
3	¿Aplica Usted las normas contables, referente a las NICs, NIIF, PCGA en los estados financieros?	X		X		X			
4	¿Identifica el uso adecuado del PCGE en el rubro de la empresa? Explicar	X		X		X			
5	Expresémos ¿Cómo funciona su software y sus procedimientos en su proceso contable, aplicando en su Estado de Situación Financiera?	X		X		X			
6	¿Podría Usted, explicarnos cuales son las normas y políticas de la empresa referente al control de los inventarios, cuentas por cobrar y cuentas por pagar?	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	Oscar Eliseo Chavez Chavez	DNI N°	09311543
Condición en la universidad	Docente	Teléfono / Celular	944102785
Años de experiencia	4	Firma	
Título profesional/ Grado académico	Contador Público		
Metodólogo/ temático	Temático	Lugar y fecha	13/05/2022

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.

CERTIFICADO DE EVALUACIÓN DE REGISTRO DOCUMENTAL

N.º.	Documentos	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones	Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No		
1	Estado de situación financiera 2019	X		X		X			
2	Estado de resultados 2019	X		X		X			
3	Estado de situación financiera 2020	X		X		X			
4	Estado de resultados 2020	X		X		X			
5	Estado de situación financiera 2021	X		X		X			
6	Estado de resultados 2021	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	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	18-04-2022
Metodólogo/ temático	Temático		

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.

Anexo 7: Turnitin

The screenshot displays the Turnitin Feedback Studio interface. The main document area shows the following text:

Universidad
Newport Windsor

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

Tesis
Análisis Financiero para la mejora en la gestión comercial de una empresa
comercial Línea 2122

Para optar el Título Profesional de Contador público

AUTORA
Norma Cerrón de Salazar, Norma Pilar

ORCID
0000-0002-1017-4124

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN GENERAL DE LA UNIVERSIDAD
Sociedad y Transformación Digital

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN ESPECÍFICA DE LA UNIVERSIDAD
Gestión, negocios y sostenibilidad

LÍNEA - PERÚ
2022

On the right side, the 'Resumen de coincidencias' (Similarity Summary) panel shows a total similarity score of 10%. Below this, a list of sources is provided:

Rank	Source	Similarity
1	repositorio.uvniener.edu... Fuente de Internet	4 %
2	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	2 %
3	cienciadigital.org Fuente de Internet	<1 %
4	es.scribd.com Fuente de Internet	<1 %
5	www.coursehero.com Fuente de Internet	<1 %
6	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	<1 %
7	Idoc.pub Fuente de Internet	<1 %

Anexo 8: Matrices de trabajo

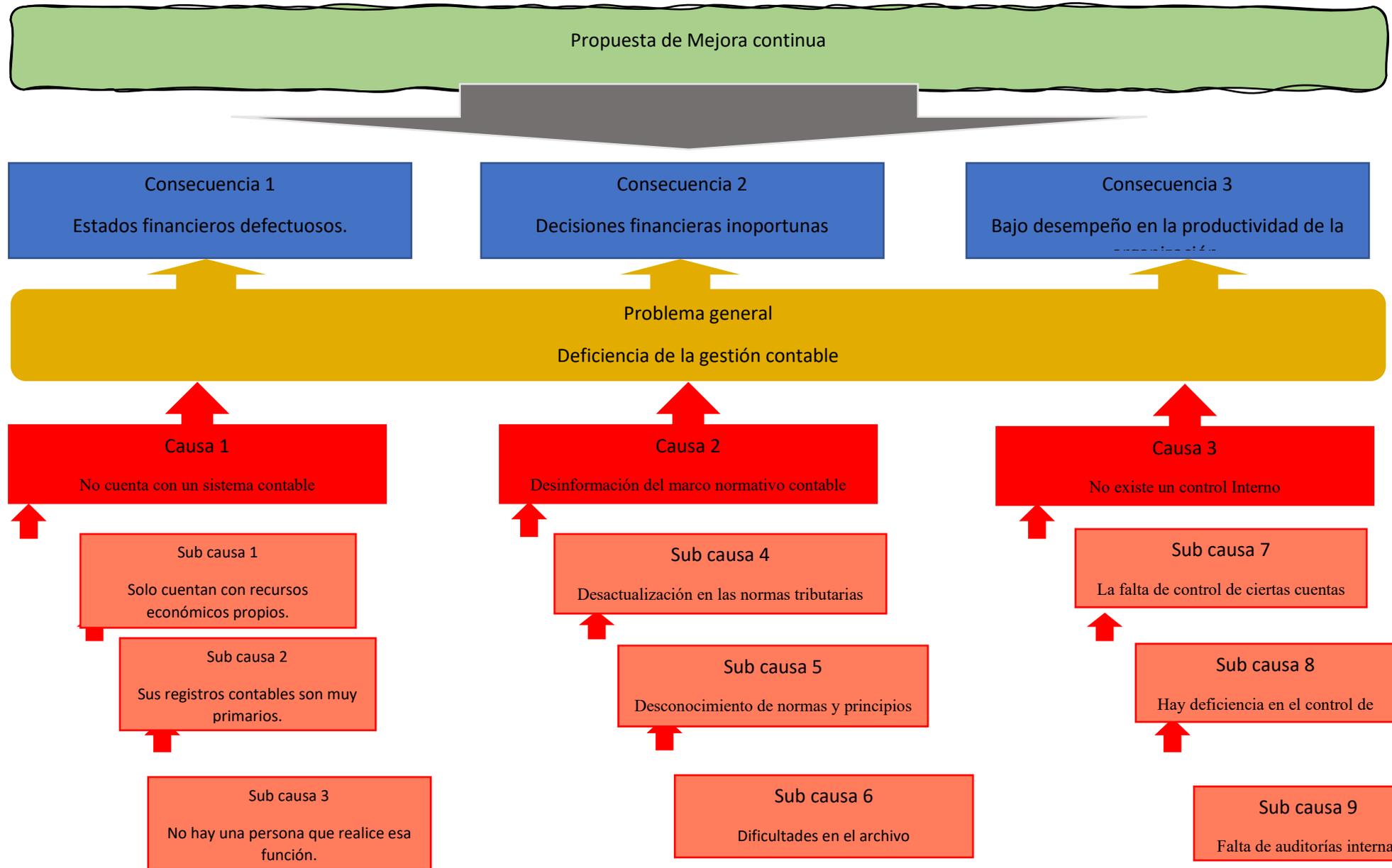
Matriz 1. Fuentes de información para el problema a nivel internacional

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 Procesos contables	Palabras claves del informe	Gestión contable, Productividad	Palabras claves del informe	Gestión Contable Proceso contable
Título del informe	Mejora Continua en el proceso contable y su aporte en la competitividad de las MIPYMES en la Provincia del Oro (Ecuador)	Título del informe	Nuevo modelo de gestión contable y financiera	Título del informe	Sistema de gestión Contable financiero para la toma efectiva de las decisiones por pequeñas y medianas empresas ecuatorianas, caso de estudio
En Ecuador, de acuerdo a este estudio describe que existen un gran desinterés por parte de las MIPYMES en aspectos de gestión, por lo cual carecen de información contable que revele una eficaz y confiable desarrollo de los estados financieros, más a un estas empresas de comercio de compra venta de bienes se ha visto reflejado que son muy vulnerables ante las medidas de cuarentena que fue decretado por los gobiernos, por lo tanto, sugiere que todos las micro y pequeñas empresas deben adecuarse a métodos a través de estrategias de mejora continua que organice toda la gestión contable de las organizaciones.		Este estudio en Colombia, indica que las organizaciones presentan dificultades y no le dan la debida importancia a los procesos administrativos y contables, generando un desorden, y mala comunicación en todo su gestión contable, por lo cual se implementó una solución en la mejora del proceso contable a través de un método de gestión contable y a la implementación de softwares que permitan un proceso automatizado, ps así las empresas tendrán un adecuado proceso contable que se verá reflejado en la productividad y competitividad de las diferentes empresas y así alcanzar con sus objetivos principales.		Según este estudio, se ha identificado que las MIPYMES ecuatorianas, no han evolucionado con el tiempo, ps tienen un alto índice de factores de vulnerabilidad como la informalidad y al no acceso de un financiamiento, es por ello que el sistema de gestión es de suma importancia para ejecutar el desarrollo en el proceso financiero y contable, el cual debe estar a cargo por empleados idóneos al puesto que sepa de temas contables y financieros, como también estar preparado para poder capacitar y realizar diferentes talleres de acuerdo a las necesidades de cada organización.	
Evidencia del registro en Ms Word	(Crespo, Carchi, Zambrano, Orellana, & González, 2020)	(Valencia, 2018)		(Arguello, Torres, Balón, Quito, & LLumiguano, 2020)	

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	Normas tributarias, Normas de Contabilidad	Palabras claves del informe	Gestión de costos, sistemas de información	Palabras claves del informe	Gestión de financiamiento, productividad, competitividad
Título del informe	El desconocimiento de las normas y su afectación en las PYMES.	Título del informe	La importancia de implementar un sistema de gestión de costos en las Pymes del Perú para lograr un adecuado desarrollo.	Título del informe	Gestión del financiamiento y desarrollo de la micro y pequeña empresa manufacturera en el departamento de Huánuco.
De acuerdo a este informe nos dice que las Mypes en el Perú no tienen conocimientos de las normas contables, Se sabe que en julio 2009 la IASB emitió las NIIF para MYPES y el CNC oficializó la norma el 1ero de enero del 2011, tampoco cuentan con un auxiliar contable y menos con un contador dentro de sus negocios, porque algunos de los empresarios no tienen conocimientos básicos de las técnicas y normas de la contabilidad, por lo cual solo contratan servicios contables externos para la realización de las declaraciones de impuestos y presentación de estados financieros. Es así que para las Mypes la implementación de Normas Tributarias y de la Contabilidad en sus estados financieros son una inversión económico adicional que no desean adquirirla.		De acuerdo a los diferentes estudios las Mypes en el Perú, tienen una gran importancia en la economía ya que promueven un alto margen de empleos. Indica también que el Estado les está proporcionando capacitaciones y/o asesorías dándole así las facilidades para que puedan ir evolucionando de forma adecuada integrando así en sus negocios un sistema de gestión que sea ejecutado por un trabajador que cumpla sus funciones y responsabilidades y que a la par con el sistema de información de acuerdo al giro del negocio puedan alcanzar sus objetivos y también así puedan ser rentables.		Según este informe en la provincia de Huánuco, las Pymes en su mayoría de negocios necesitan de la gestión del financiamiento sin que afecte su progreso del negocio. Por lo mismo esta gestión requiere de gerentes capacitados que puedan tomar decisiones acertadas con la utilización de las herramientas financieras y a su vez alcanzar un alto nivel de competitividad y de productividad ps de esa manera colaborar con la reactivación económica en todas las provincias del Perú.	
Evidencia del registro en Ms Word	(Cacho, Carrasco, & Bacalla, 2019)	(Pauca, 2019)		(Palomino, 2020)	

Matriz 3. Árbol de problemas a nivel local – organización



Matriz 4. Matriz de problema a nivel local

Causa	Sub causa	¿Porqué?	Problema general
			Gestión contable
Causa 1 No cuenta con un sistema contable	Sub causa 1: se enfocan más en sus ventas.	Porque la propietaria conoce más los equipos y servicios que ofrece su negocio.	Debido a que se enfoca más en sus ventas, sus registros contables son muy primarios y no cuenta con un personal que realice esa función, se podría pensar que para el propietario no es relevante adquirir un sistema contable, en caso de no tener una mejora se tendrá como consecuencia Estados financieros que no sirven. Así mismo la desactualización en las normas tributarias, desconocimiento de normas y principios y algunas dificultades en el archivo documentario el cual con lleva a una desinformación del marco normativo contable ya que esta empresa no está aplicando las NIC y NIIF y lo cual repercutirá en las decisiones financieras inoportunas. Otro de los problemas es la falta de control de ciertas cuentas, la deficiencia en el control de inventarios y la ausencia de auditorías internas por lo cual no tiene un buen control interno y las consecuencias se verían reflejadas en el bajo desempeño de la empresa y la productividad.
		Porque para la propietaria no es prioridad el registro contable.	
	Sub causa 2: Sus registros contables son muy primarios.	Porque solo usan un software para lo administrativo y no lo contable.	
		Solo utilizan cuadernos o apuntes de registros.	
	Sub causa 3: Sub causa 3 No hay una persona que realice esa función.	Porque la propietaria evita invertir en su sistema contable.	
		Porque la propietaria abarca casi todas las áreas.	
Causa 2 Desinformación del marco normativo contable	Sub causa 4: Desactualización en las normas tributarias	Porque solo contrata a un contador externo.	
		Porque no cuenta con algún asesor tributario.	
	Sub causa 5: Desconocimiento de normas y principios	Porque no se aplican algunos principios contables	
		No aplican las NIC y las NIIF	
	Sub causa 6: Dificultades en el archivo documentario	Porque no hay un mobiliario adecuado	
		Porque la documentación no se encuentra actualizada.	
Causa 3 No existe un control interno	Sub causa 7: La falta de control de ciertas cuentas.	Porque no hay una persona encargada de analizar las cuentas por cobrar y pagar atrasadas.	
		Falta un mejor control del flujo de efectivo.	
	Sub causa 8: Hay deficiencia en el control de inventarios.	Porque no existe un control de entradas y salidas actualizadas.	
		Porque no hay un sistema de inventarios.	
	Sub causa 9: Falta de auditorías internas.	Porque existe la falta de cultura de informalidad en la supervisión.	
		No tiene manuales o instrumentos de control.	

Matriz 5. Antecedentes

Propuesta de mejora continua de la gestión contable en la empresa Mixing Perú, Lince 2022.

Datos del antecedente internacional 1:			
Título	El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador)	Metodología	
Autor	Paola Andrea Serrano Carrión	Enfoque	Cualitativo
Lugar:	Machala, Ecuador	Tipo	Documental - Descriptivo
Año	2017		
Objetivo	El objetivo de la presente investigación es determinar de qué manera el control sirve como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala.	Diseño	Bibliográfico
Resultados	Los resultados obtenidos evidencian que las empresas cumplen con la mayor parte de los componentes del control interno, garantizando que las actividades y operaciones garanticen la legalidad y razonabilidad de la información que se genera.	Método	Inductivo - Analítico
		Población	las principales empresas bananeras de la ciudad de Machala.
		Muestra	12 empresas
		Unidades informantes	
Conclusiones		Técnicas	Encuesta
		Instrumentos	cuestionario
		Método de análisis de datos	Triangulación
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	(Serrano, 2017) en su investigación del Control interno como un método eficaz para una mejora en la gestión contable y financiera, con el objetivo de precisar la forma en que el control sería útil para una gestión contable eficaz en las organizaciones bananeras de Machala. El estudio utilizó un enfoque cualitativo, de tipo Documental-descriptivo, con un diseño bibliográfico, con un método Inductivo y analítico, utilizó las técnicas de encuesta a 12 empresas, la cual tuvo como resultado revelar que dichas organizaciones ejecutan gran parte de los elementos de control interno afianzando así sus operaciones y actividades que salvaguarden la razonabilidad y legitimidad en su gestión, concluyendo así, la importancia de mantener el cuidado en sus operaciones de la administración de las organizaciones bananeras de Machala la cual facilite una información financiera veraz, adecuada y confiable para la toma de decisiones futuras.		
Referencia	(Serrano, 2017)		

Propuesta de mejora continua de la gestión contable en la empresa Mixing Perú, Lince 2022.

Datos del antecedente internacional 2:			
Título	Estrategias para la eficiente gestión contable, administrativa y fiscal de Asopesmar	Metodología	
Autor	Paola Andrea Peña Mantel Saray Eliana Sierra Plaza	Enfoque	Cualitativo
Lugar:	Barranquilla – Colombia	Tipo	Descriptivo
Año	2021		
Objetivo	El presente trabajo investigativo tiene como objeto, proponer estrategias para la eficiente gestión contable, administrativa y fiscal de la asociación ASOPESMAR, dado que, al conseguir proponer dichas estrategias, esta podrá tener un mayor aprovechamiento de los recursos en la ejecución de las operaciones y los beneficios que estas tendrían al adoptar un manual de procedimientos de estos.	Diseño	Investigación - Transversal
Resultados		Método	Inductivo - Analítico
		Población	34 asociados de la Asociación de Usuarios y Pescadores de Mallorquín.
		Muestra	100% de la población
		Unidades informantes	
Conclusiones	Llegaron a una conclusión sobre la necesidad de mejorar la gestión de los procesos de contabilidad y los de costos en la asociación, por lo que resulta indispensable para la asociación implementar un manual de procedimientos para mejorar la gestión de su práctica.	Técnicas	Encuesta
		Instrumentos	cuestionario
		Método de análisis de datos	Triangulación
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	(Peña & Sierra, 2021) en su estudio de propuesta de estrategias para una eficaz gestión administrativa, contable y tributaria de la empresa Asopesmar, teniendo como objetivo, plantear una metodología para una mejor gestión en las diferentes áreas de la organización, el mencionado estudio utilizó un enfoque cualitativo, de tipo descriptivo, con un diseño de investigación transversal, con un método inductivo y analítico, utilizó la técnica de la encuesta a 34 asociados, la cual obtuvo como resultado que los pequeños comerciantes carecen de un sistema contable que sea efectivo de acuerdo a las diferentes necesidades de cada una, concluyendo que Asopesmar tiene deficiencias al desarrollar el costo del producto, no cuentan con un registro de sus procesos contables y sus actividades no están de acuerdo a las leyes y principios establecidos.		
Referencia	(Peña & Sierra, 2021)		

Propuesta de mejora continua de la gestión contable en la empresa Mixing Perú, Lince 2022.

Datos del antecedente internacional 3:

Título	Control interno y su incidencia en la gestión contable de la empresa IMAGENTEST C.A. cantón Portoviejo año 2017	Metodología	
Autor	Guadalupe del Pilar Murillo Campuzano María Fernanda Meza Vera	Enfoque	Cuali - cuantitativo
Lugar:	Quevedo – Ecuador	Tipo	Documental
Año	2019		
Objetivo	Con el objetivo de que la gestión en el área contable sea lo más efectiva posible, adaptándose a las necesidades de la Empresa y contribuyendo a la presentación de Información Financiera veraz y confiable.	Diseño	
Resultados	Los resultados de la investigación indican que la empresa cumple con la normativa que regula sus actividades, no obstante, presenta debilidades que indican la existencia de una confianza moderada y un riesgo moderado; las políticas y procedimientos contables no se encuentran definidos claramente, lo cual evidencia el débil control interno que se ejerce en dicha área y que incide en la presentación de los Estados Financieros, finalmente se identificaron los puntos críticos de control en el área contable junto con la respuesta para cada riesgo.	Método	Deductivo – Analítico - Comparativo
		Población	4 empleados
		Muestra	100% de la población
		Unidades informantes	
Conclusiones		Técnicas	Observación – entrevistas – revisión documental Matriz de control interno – indicadores
		Instrumentos	Cuestionario – guías de observación
		Método de análisis de datos	
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	(Meza, 2019) en su investigación sobre la repercusión del control interno de la compañía IMAGENTEST, con el objeto de mejorar el campo contable reflejando una información financiera confiable acomodándose a la realidad de la compañía. El estudio utilizo un enfoque Cualí- cuantitativo, de tipo Documental, con un método deductivo, analítico y comparativo, utilizo las técnicas de entrevista, observación a 4 empleados. Dando como resultado que la compañía ejecuta la normativa, pero muestra algunas dificultades en los procedimientos contables y políticas que no están ordenados, por lo cual tiene un débil control interno en dichos campos. Se concluyo que la compañía tiene un alto nivel de desconfianza y presenta riesgos de control, como también al analizar la información financiera se observó muchas irregularidades significativas que se deberían de examinar más al detalle.		
Referencia	(Meza, 2019)		

Propuesta de mejora continua de la gestión contable en la empresa Mixing Perú, Lince 2022.

Datos del antecedente internacional 4:

Título	Ética y sostenibilidad en la gestión contable: Un análisis documental en el contexto Mundial en los periodos 2009-2018	Metodología	
Autor	Deivi David Fuentes Doria, Aníbal Enrique Toscano Hernández, José Luis Díaz Ballesteros, Yelena Escudero Garrido	Enfoque	cuantitativo
Lugar:	Medellín – Colombia	Tipo	Descriptivo
Año	2019		
Objetivo	El trabajo tuvo como objetivo analizar las principales características bibliográficas de la producción científica mundial relacionado con ética y sostenibilidad en la gestión contable, a partir de un análisis descriptivo de la evolución cuantitativa de las publicaciones, citaciones, redes de colaboración internacional, productividad de los principales autores y términos frecuentes en las publicaciones científicas.	Diseño	No experimental
Resultados		Método	Deductivo - Analítico
		Población	98 publicaciones científicas
		Muestra	
		Unidades informantes	
Conclusiones	Los resultados del estudio documental evidencian el enorme interés generado en el campo de la ética y sostenibilidad en la gestión contable, se refleja un crecimiento de la producción científica mundial entre los años 2009 y 2018. De igual manera, dada la novedosa metodología empleada y el enfoque global del ámbito de estudio, los resultados ubican como un importante aporte al estudio de la contabilidad.	Técnicas	Análisis bibliométricos
		Instrumentos	Indicadores de medición
		Método de análisis de datos	
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	(Fuentes, Toscano, Díaz, & Escudero, 2019) esta investigación en su contexto mundial sobre la ética y sostenibilidad en la gestión contable, el cual su objeto es examinar los elementos bibliográficos más resaltantes del desarrollo de estudios científicos a nivel mundial, el estudio utilizo un enfoque cuantitativo, de tipo de descriptivo, con diseño no experimental, usando el método deductivo y analítico, utilizo las técnicas de análisis bibliométricos a 98 publicaciones científicas, dando como resultado la interpretación de manera adecuada a las publicaciones científicas, concluyendo de esta manera, que el estudio la gestión contable fue de gran importancia para el desarrollo positivo de la producción científica a nivel mundial.		
Referencia	(Fuentes, Toscano, Díaz, & Escudero, 2019)		

Propuesta de mejora continua de la gestión contable en la empresa Mixing Perú, Lince 2022.

Datos del antecedente internacional 5:			
Título	“Gestión y tratamiento contable de los inventarios de la empresa “Color Market” Cía. Ltda. en el año 2018	Metodología	
Autor	Alexi Carolina Pardo Sarango	Enfoque	Cualitativo - cuantitativo
Lugar:	Machala – Ecuador	Tipo	Exploratorio- descriptivo
Año	2020		
Objetivo	Determinar la gestión y el tratamiento contable de los inventarios de la empresa “Color Market” Cía. Ltda. en el año 2018. Mediante un análisis de la norma Internacional de Contabilidad 2, para conocer qué factores permiten llevar un control adecuado en los inventarios y así poder tomar decisiones correctas mejorando la estabilidad económica de la empresa.	Diseño	No experimental
Resultados		Método	observación- inductivo-deductivo-sistemático
		Población	Personal de la empresa Color Market
		Muestra	3 personas (administrador, personal contable y personal de bodega)
		Unidades informantes	
Conclusiones	Llegando a la conclusión de que la empresa no realiza informes en relación a productos que llegan en mal estado, no se utilizan documentos para el control de inventarios más que las facturas de compra, no existe un respaldo de la entrega de materiales para la producción, no hay firma de responsabilidad en los documentos para el control de inventarios, además de esto, no existe restricción para el ingreso a las bodegas.	Técnicas	Entrevista y fuentes bibliográficas
		Instrumentos	Cuestionario y ficha de recolección de datos
		Método de análisis de datos	
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	(Pardo, 2020) en su estudio sobre los inventarios de la compañía Color Market en Ecuador, tiene como objetivo diagnosticar el tratamiento y la gestión contable por medio de la observación de la NIC 2, a fin de saber qué elementos facilitan un adecuado control de los inventarios para aumentar la economía de la compañía, para esta investigación se utilizó el enfoque cualitativo – cuantitativo, de tipo exploratorio y descriptivo, con un diseño no experimental, con un método de inductivo, deductivo, sistemático y observación a 3 empleados, concluyo que la compañía no desarrolla la documentación de productos que ingresan en mal estado, no tienen fichas para un ordenado control de inventarios, y además nadie se responsabiliza por la entrega de materiales.		
Referencia	(Pardo, 2020)		

Propuesta de mejora continua de la gestión contable en la empresa Mixing Perú, Lince 2022.

Datos del antecedente Nacionales 1:			
Título	Propuesta de mejora para la gestión contable para una empresa hidráulica, Lima 2019	Metodología	
Autor	Juan Jesús Primo Mamani	Enfoque	cuantitativo y cualitativo
Lugar:	Lima - Perú	Tipo	Holístico Mixto
Año	2020		
Objetivo	El objetivo fundamental es registrar una operación contable eficaz, el uso adecuado de las cuentas contables, un control óptimo en el análisis financiero al igual que los inventarios, como también la elaboración y presentación adecuada de los estados financieros, debido a la falta de experiencia laboral del personal contable y sus errores continuos no se pudo realizar una buena toma de decisiones para un corto o mediano plazo.	Diseño	Explicativo Secuencial
Resultados		Método	Inductivo - Deductivo
		Población	03 personas (Contadora, auxiliar y asistente contable)
		Muestra	100% de la población
		Unidades informantes	
Conclusiones	La gestión contable en una empresa hidráulica no ha tenido una mejora continua en el año 2019 porque nunca existió un ordenamiento estratégico para el registro correcto de las operaciones contables al igual que la verificación de los movimientos contables con el tiempo se presentó de manera inadecuada la elaboración y presentación de los estados financieros porque no se cumplieron con los estándares principales de las normas vigentes.	Técnicas	Entrevista
		Instrumentos	Guía de entrevista al personal contable
		Método de análisis de datos	Triangulación
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	(Primo, 2020) en su estudio sobre la propuesta en la mejora de la gestión contable en una empresa hidráulica, tiene como objetivo reconocer un ejercicio contable eficiente, realizar un registro oportuno de las cuentas contables, a una comprobación en los inventarios, al igual que la preparación y presentación de los estados financieros, para esta investigación se trabajó con el enfoque cuantitativo y cualitativo, de tipo Holístico Mixto, con diseño explicativo secuencial, con método inductivo y deductivo, la cual utilizo la técnica de la entrevista a 3 personas, concluyo que dicha compañía no ha obtenido una mejora continua durante el 2019 ya que nunca se produjo un método acertado para el registro y verificación de las operaciones contables reflejando estados financieros erróneos e inoportunos por no cumplir con los estándares de las normas válidas.		
Referencia	(Primo, 2020)		

Propuesta de mejora continua de la gestión contable en la empresa Mixing Perú, Lince 2022.

Datos del antecedente nacional 2:			
Título	Gestión contable en la empresa de servicios American Door Perú Sac, Lima 2019	Metodología	
Autor	Melisa Rimay Bueno	Enfoque	Mixto
Lugar:	Lima - Perú	Tipo	Proyectiva
Año	2019		
Objetivo	El presente trabajo se realizó con la finalidad de hacer mejoras para la Gestión contable utilizando como base de ello una manual de políticas y procedimientos contables, tiene por objetivo que la información que sea registrada sea fehaciente, sin enmendaduras, donde se pueda registrar de manera adecuada, tanto los ingresos como los egresos que se realice mediante sustento, que den la conformidad de las operaciones realizadas.	Diseño	No experimental - transversal
Resultados	Como resultado que no se tiene una buena información de cómo poder realizar sus actividades para que no haya enmendaduras al momento de hacer el registro de la operación, y en ello también se pudo ver que el trabajador no tiene un control en las labores que realizan. Es por ello que se ha visto en la necesidad de que se debe realizar cambios, mediante las alternativas de solución para que la gestión contable sea la correcta y oportuna.	Método	Inductivo - deductivo
		Población	
		Muestra	30 empleados
		Unidades informantes	
Conclusiones		Técnicas	Entrevista
		Instrumentos	Encuesta - cuestionario
		Método de análisis de datos	Cualitativo - Cuantitativo
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	(Rimay, 2019) su investigación tuvo como objetivo realizar el desarrollo de procesos contables y un manual de políticas en la gestión contable de la empresa American ubicada en Lima, de este modo, pueda obtener una información adecuada y confiable. Dando como resultado que la empresa no cuenta con una información actualizada, a su vez existe muchas deficiencias al momento de registrar las diversas operaciones, por lo todo lo observado, la compañía tiene la obligación de ejecutar soluciones inmediatas para una correcta y ordenada gestión contable.		
Referencia	(Rimay, 2019)		

Propuesta de mejora continua de la gestión contable en la empresa Mixing Perú, Lince 2022.

Datos del antecedente nacional 3:			
Título	Control interno y la gestión contable de la empresa ACES S.R.L. Iquitos - 2020.	Metodología	
Autor	Luis Starik García Pizango	Enfoque	Cuantitativo
Lugar:	Iquitos - Perú	Tipo	Correlacional
Año	2020		
Objetivo	Determinar si el control interno se relaciona con la gestión contable de la empresa Aces S.R.L. Iquitos – 2020.	Diseño	No experimental
Resultados	Sus resultados ponen de manifiesto que el ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión contable de la empresa Aces S.R.L.	Método	Análisis
		Población	La totalidad de los trabajadores (20)
		Muestra	100% de la población
		Unidades informantes	
Conclusiones		Técnicas	Encuesta - entrevista
		Instrumentos	Cuestionario – Ficha de recolección
		Método de análisis de datos	Se procesó la información utilizando el paquete estadístico SPSS versión 24.
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	(Garcia L. , 2020) en su estudio sobre la gestión contable y control interno de la compañía Aces, tiene como objeto determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión contable, para esta investigación utilizo el enfoque cuantitativo, de tipo correlacional con diseño no experimental con un método de análisis a 20 trabajadores, dando como resultado que efectivamente se halla relación muy representativa, la cual concluyo que la propuesta admitirá una división de las funciones de trabajo, el cual mejorará a llevar un control adecuado de los procesos contables y administrativos.		
Referencia	(Garcia L. , 2020)		

Propuesta de mejora continua de la gestión contable en la empresa Mixing Perú, Lince 2022.

Datos del antecedente nacional 4:			
Título	Optimización De La Gestión Contable Para La Eficiente Gestión Del Área De Tesorería De La Ugel - Chota – 2018	Metodología	
Autor	Marivel Rojas Tarrillo	Enfoque	Cuantitativo
Lugar:	Chota, Cajamarca - Perú	Tipo	Descriptivo correlacional
Año	2020		
Objetivo	Como objetivo determinar la incidencia de la optimización de la gestión contable en la eficiente gestión del Área de Tesorería de la Unidad de Gestión Educativa local de Chota - 2018. Cabe mencionar que es un tema muy relevante puesto que el gobierno ha implementado sistemas administrativos y actualmente la moderación del estado esta implementado estrategias para mejorar la gestión contable y de tesorería para optimizar la eficiencia en las instituciones públicas en especial en la UGEL Chota.	Diseño	No experimental
Resultados		Método	Análisis
		Población	119 profesionales.
		Muestra	02 personas de tesorería 02 personas de contabilidad
		Unidades informantes	
Conclusiones	Durante la investigación se determinó que si existe relación entre la optimización de la gestión contable y la eficiente gestión del Área de Tesorería de la Unidad de Gestión Educativa Local de Chota – 2018, puesto que cada área realiza actividades de acuerdo al reglamento de organización y funciones determinándose la relación promedio de variables del 51%, es decir que es una relación positiva moderada.	Técnicas	Entrevista – Análisis documental
		Instrumentos	Cuestionario y ficha de recolección
		Método de análisis de datos	Los datos fueron analizados y procesados en Excel.
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	(Rojas, 2020) en su estudio sobre el perfeccionamiento de la gestión contable para un eficaz desarrollo en el área de tesorería en la Ugel de Chota, tiene como objeto diagnosticar la repercusión de la gestión contable, esta investigación se desarrolló con un enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo correlacional con diseño no experimental, con método de análisis, el cual utilizó la técnica de entrevista a 04 empleados de la empresa, concluyo que efectivamente la relación entre la gestión contable y el área de tesorería es muy representativa, ya que cada sector cumple con el reglamento de organización y funciones.		
Referencia	(Rojas, 2020)		

Propuesta de mejora continua de la gestión contable en la empresa Mixing Perú, Lince 2022.

Datos del antecedente nacional 5:			
Título	Desafíos en la gestión empresarial de las MYPES en tiempos de COVID- 19, Perú	Metodología	
Autor	Jhoansson Víctor Manuel Quilia Valerio	Enfoque	Cualitativo
Lugar:	Lima - Perú	Tipo	Descriptivo
Año	2020		
Objetivo	Analizar los desafíos empresariales en las MyPEs en tiempos de Covid-19, Perú, 2020, según los consultores empresariales y empresarios. Dicho estudio responde a la necesidad de conocer a profundidad los desafíos empresariales que atraviesan las empresas en tiempos de crisis e incertidumbre.	Diseño	No experimental
Resultados		Método	Análisis – Estudio de casos
		Población	
		Muestra	03 consultores empresariales y 03 empresarios.
		Unidades informantes	
Conclusiones	se concluye que, somos una sociedad con una cultura reactiva y no proactiva, puesto que, el Covid-19 no solo ha desnudado nuestro sistema actual, sino que también ha desnudado las deficiencias del empresario peruano, puesto que este no tiene proyectado un plan de contingencias para situaciones similares o escenarios inciertos; esto abre un precedente de nuevos desafíos que deben afrontar nuestro sector empresarial para sobrevivir en tiempo de crisis.	Técnicas	Análisis documental - entrevista
		Instrumentos	Ficha documental – guía de entrevista
		Método de análisis de datos	Triangulación
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	(Quilia, 2020) en su estudio sobre la gestión empresarial de las Pymes en la pandemia del COVID 19, tiene como objeto diagnosticar, examinar los desafíos comerciales en la Micros y pequeñas empresas del Perú, esta investigación se desarrolló con un enfoque cualitativo, de tipo descriptivo con diseño no experimental con método de análisis y estudio de casos, para lo cual utilizo la técnica de la entrevista a 03 personas, se concluyó que es una institución reactiva y no proactiva con una propuesta de optimización de la gestión contable a nivel de lineamientos generales, por la cual se convierte en una directriz, que ayuda a enriquecer el diseño de nuestro modelo de gestión. ya que por la pandemia su sistema con una que efectivamente la relación entre la gestión contable y el área de tesorería es muy representativa, ya que cada sector cumple con el reglamento de organización y funciones.		
Referencia	(Quilia, 2020)		

Matriz 6. Esquema de Teorías

Categoría problema: Gestión contable

Teorías 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.	Que la teoría de la contabilidad ayuda a contribuir de conocimientos entre las distintas organizaciones y la gestión contable facilita el conocer el registro y un control adecuado en las diversas actividades financieras de las empresas, (Gestion.org, 2022) guardan relación debido a que el conocer los movimientos comerciales de las empresas es fundamental para que se lleve a cabo un ordenado control.
2. Teoría 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 tiene como objeto encontrar el equilibrio de los intereses de las compañías, por tanto, la gestión contable facilita el conocer el registro y un control adecuado en las diversas actividades financieras de las empresas, (Gestion.org, 2022), es decir guarda relación debido a que el control en los movimientos comerciales y financieros generan información necesaria obteniendo así un aumento en la productividad de la empresa.

Teorías			
Teoría	Representante	Fundamento	¿Por qué incluir en la investigación?
1. Teoría de sistemas	LUDWIG VON BERTALANFFY (1989)	Comprende un conjunto de enfoques que difieren en estilo y propósito, entre los cuales se encuentra la teoría de	La teoría de sistemas afirma que es una agrupación de elementos que se relacionan entre ellos y con su

		<p>conjuntos, teoría de la información, cibernética, entre otras. Por eso, la práctica del análisis aplicado de sistemas tiene que aplicar diversos modelos, de acuerdo con la naturaleza del caso y con criterios operacionales, aun cuando algunos conceptos, modelos y principios de la TGS –como el orden jerárquico, la diferenciación progresiva, la retroalimentación, etc.– son aplicables a grandes rasgos a sistemas materiales, psicológicos y socioculturales.</p>	<p>entorno. Por tanto, la gestión contable facilita el conocer el registro y un control adecuado en las diversas actividades financieras de las empresas, (Gestion.org, 2022), es decir, frente a los problemas de deficiencias en la gestión contable de las empresas, que son a raíz de los sistemas informáticos, los procesos contables, las normas tributarias y contables, el control interno; son elementos que no se procesan independientemente, sino que van interactuando entre ellos. Por tanto, esta teoría sustenta el todo integrado.</p>
--	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Matriz 7. Sustento teórico (Gestión Contable)

Teoría: Contabilidad, control y sistemas			
Autor de mayor relevancia o creador de la teoría:			
Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
Cita textual	La contabilidad y el control en las organizaciones generan conocimiento común para ayudar a definir los contratos entre los agentes.	el control en las organizaciones es un balance sostenido o un equilibrio entre los intereses de sus participantes	Comprende un conjunto de enfoques que difieren en estilo y propósito, entre las cuales se encuentra la teoría de conjuntos, teoría de la información, cibernética, entre otras. Por eso, la práctica del análisis aplicado de sistemas tiene que aplicar diversos modelos, de acuerdo con la naturaleza del caso y con criterios operacionales, aun cuando algunos conceptos, modelos y principios de la TGS –como el orden jerárquico, la diferenciación progresiva, la retroalimentación, etc.– son aplicables a grandes rasgos a sistemas materiales, psicológicos y socioculturales.
Parfraseo	Que la teoría de la contabilidad ayuda a contribuir de conocimientos entre las distintas organizaciones y la gestión contable facilita el conocer el registro y un control adecuado en las diversas actividades financieras de las empresas, Gestión (2020) guardan relación debido a que el conocer los movimientos comerciales de las empresas es fundamental para que se lleve a cabo un ordenado control.	La teoría de control tiene como objeto encontrar el equilibrio de los intereses de las compañías, por tanto, la gestión contable facilita el conocer el registro y un control adecuado en las diversas actividades financieras de las empresas, Gestión (2020), es decir guarda relación debido a que el control en los movimientos comerciales y financieros generan información necesaria obteniendo así un aumento en la productividad de la empresa.	La teoría de sistemas afirma que es una agrupación de elementos que se relacionan entre ellos y con su entorno. Por tanto, la gestión contable facilita el conocer el registro y un control adecuado en las diversas actividades financieras de las empresas, Gestión (2020), es decir, frente a los problemas de deficiencias en la gestión contable de las empresas, que son a raíz de los sistemas informáticos, los procesos contables, las normas tributarias y contables, el control interno; son elementos que no se procesan independientemente, sino que van interactuando entre ellos. Por tanto, esta teoría sustenta el todo integrado.
Evidencia de la referencia utilizando Ms Word	(Sunder, Teoría de la contabilidad y el control, 2005)	(Sunder, Teoría de la contabilidad y el control, 2005)	(Von Bertalanffy, 1989)
Relación de la teoría con el estudio	<p>La teoría de contabilidad <i>Guardan relación debido a que el conocer los movimientos comerciales de las empresas es fundamental para que se lleve a cabo un ordenado control.</i></p> <p>La teoría de control <i>Guarda relación debido a que el control en los movimientos comerciales y financieros generan información necesaria obteniendo así un aumento en la productividad de la empresa y un desarrollo veraz en la presentación de los estados financieros.</i></p> <p>La teoría de sistemas <i>Frente a los problemas de deficiencias en la gestión contable de las empresas, que son a raíz de los sistemas informáticos, los procesos contables, las normas tributarias y contables, el control interno; son elementos que no se procesan independientemente, sino que van interactuando entre ellos. Por tanto, esta teoría sustenta el todo integrado.</i></p>		
Redacción final	<p>La presente investigación tiene un soporte teórico, basado en las teorías de contabilidad, de control y de sistemas. la teoría de la contabilidad ayuda a contribuir de conocimientos entre las distintas organizaciones y la gestión contable facilita el conocer el registro y un control adecuado en las diversas actividades financieras de las empresas, Gestión (2020) guardan relación debido a que el conocer los movimientos comerciales de las empresas es fundamental para que se lleve a cabo un ordenado control, Por lo mismo, La teoría de control tiene como objeto encontrar el equilibrio de los intereses de las compañías, por tanto, la gestión contable facilita el conocer el registro y un control adecuado en las diversas actividades financieras de las empresas, Gestión (2020), es decir guarda relación debido a que el control en los movimientos comerciales y financieros generan información necesaria obteniendo así un aumento en la productividad de la empresa y finalmente, la teoría de sistemas afirma que es una agrupación de elementos que se relacionan entre ellos y con su entorno. Por tanto, la gestión contable facilita el conocer el registro y un control adecuado en las diversas actividades financieras de las empresas, Gestión (2020), es decir, frente a los problemas de deficiencias en la gestión contable de las empresas, que son a raíz de los sistemas informáticos, los procesos contables, las normas tributarias y contables, el control interno; son elementos que no se procesan independientemente, sino que van interactuando entre ellos. Por tanto, esta teoría sustenta el todo integrado.</p>		

Matriz 9. Construcción de la categoría

Propuesta de Mejora continua de la gestión contable en la empresa Mixing, Lince 2022

Categoría: Gestión contable												
Crterios	Fuente 1		Fuente 2		Fuente 3		Fuente 4		Fuente 5			
Cita textual	La gestión contable permite llevar un registro y un control de las operaciones financieras que se llevan a cabo en la organización.		La gestión, se relaciona estrechamente con la naturaleza cambiante del entorno de las empresas, sobre todo, los cambios tecnológicos, a su vez, debe estar al tanto de los cambios que se puedan producir en la empresa, utilizando todos los elementos para responder a dichos cambios, en beneficio de sus clientes y de la sociedad en general.		La mayoría de las empresas pequeñas, cuando están atravesando la segunda etapa de su ciclo de vida, enfrentarán en algún momento distintas crisis típicas, entre ellas las crisis “de lanzamiento”, “de liquidez” y “de financiamiento”, que pondrán en riesgo la supervivencia de la empresa		Relata que la gestión contable es la técnica de registrar, clasificar y resumir de manera significativa y en términos monetarios, transacciones que son, en parte al menos de carácter financiero, así como de interpretar los resultados obtenidos.		La gestión contable es un mecanismo útil de control de los movimientos comerciales y financieros de las organizaciones, esta permite obtener un sistema de información veraz y confiable para el manejo de los gerentes, como también para usuarios externos. La gestión contable conlleva varias etapas: registro... clasificación y... la realización de un resumen de la información con el fin de ser empleada para el análisis y a toma de decisiones de los dueños y administradores de las empresas”			
Parafraseo	La gestión contable es un proceso que proporciona a todas las compañías un control y registro adecuado en sus ejercicios financieras. (Gestion.org, 2022)		En las organizaciones, la gestión contable es necesario que se adecue a cambios de acuerdo a la exigencia de cada una de ellas, tomando todos componentes que sean necesarias a servicio de sus clientes y las entidades en general y lograr un progreso en todo aspecto. (Rubio, 2008)		Hace referencia sobre que métodos contables y financieras deberían observar anticipadamente las empresas medianas y pequeñas y así evitar un peligro empresarial y/o aplacar las consecuencias. (Montell, 2013)		La gestión contable es un método para hacer los registros, las clasificaciones y resumirlos en términos significativos y de moneda, además de la interpretación de los resultados alcanzados. (Prieto, 2014)		La gestión contable es un mecanismo fundamental para el control de las operaciones de una organización. Como también obtener un sistema de información donde se conoce la situación financiera de la empresa para un manejo de usuarios internos como externos. La gestión contable lleva varias fases como son el registro, clasificación y realización de resúmenes que serán empleados para la toma de decisiones. (Peña, 2020)			
Evidencia de la referencia utilizando Ms Word	(Gestion.org, 2022)		(Rubio, 2008)		(Montell, 2013)		(Prieto, 2014)		(Peña C. , 2020)			
Redacción final	Gestión (2022) afirma que, la gestión contable es un proceso que proporciona a todas las compañías un control y registro adecuado en sus ejercicios financieras. Así mismo para Rubio (2008) indica que, en las organizaciones la gestión contable es necesario que se adecue a cambios de acuerdo a la exigencia de cada una de ellas, tomando todos componentes que sean necesarias a servicio de sus clientes y las entidades en general y lograr un progreso en todo aspecto. Como también para Montell (2013) hace referencia sobre que métodos contables y financieras deberían observar anticipadamente las empresas pequeñas y así evitar un peligro empresarial y/o aplacar las consecuencias, igualmente para Prieto (2014) confirma que es un método para hacer los registros, las clasificaciones y resumirlos en términos significativos y de moneda, además de la interpretación de los resultados obtenidos, y finalmente Peña (2020) nos dice que la gestión contable es un mecanismo fundamental para el control de las operaciones de una organización. Como también obtener un sistema de información donde se conoce la situación financiera de la empresa para un manejo de usuarios internos como externos. La gestión contable lleva varias fases como son el registro, clasificación y realización de resúmenes que serán empleados para la toma de decisiones.											
Construcción de las subcategorías según la fuente elegida	Sub categoría 1:			Sub categoría 2:			Sub categoría 3:			Sub categoría 4:		
	Contabilidad estratégica			Políticas contables			Sistema contable			Control interno		
Construcción de los indicadores	I1	Financiamiento		I5	Aplicación de las NICs y Niif		I9	Software contable		I13	Control de inventarios	
	I2	Ratio financiera		I6	Aplicación de los PCGA		I10	Procedimientos contables		I14	Control de cuentas por cobrar	
	I3	Personal no capacitado		I7	Registro de acuerdo al PCGE		I11	Estado de Situación Financiera		I15	Control de cuentas por pagar	
	I4			I8			I12			I16		
	la contabilidad estratégica, es una herramienta fundamental, debe ser incluida, tomada muy en			Las políticas contables, no son más que el conjunto de principios, reglas y procedimientos específicos			Es un conjunto integrado y coordinado de personas y recursos materiales y procedimientos			El control interno es un proceso realizado por la junta directiva, la gerencia y otro personal de una entidad,		

Cita textual de la subcategoría	<p>cuenta, para toda planificación estratégica. La contabilidad estratégica, genera datos importantes, confidenciales, los cuales, al ser bien analizados, interpretados, puestos en ejecución, contribuyen en el logro de ventajas competitivas y en el desarrollo socioeconómico. (Elizalde & Morales, Contabilidad estratégica como disciplina para alcanzar ventajas competitivas e impulsar el desarrollo socioeconómico, 2019)</p>	<p>adoptados por una entidad económica para preparar o realizar los estados o documentos contables. (Elizalde, 2019)</p>	<p>que captan y procesan datos para transformarla en información, que es almacenada en bases de datos para la toma de decisiones eficientes. (Barrios, 2017)</p>	<p>diseñado para proporcionar seguridad razonable con respecto al logro de los objetivos relacionados con las operaciones, la presentación de informes y el cumplimiento de normas. (COSO, 2013)</p>
	<p>Una gestión estratégica en la contabilidad es el enfoque constante que analizara las obligaciones financieras como el incremento de ganancias futuras para una empresa. (Olerón, 2014)</p>	<p>El diseño de las políticas financieras y contables es el primer paso para poder tener información financiera útil (ya sea a los miembros de la organización o a los usuarios de la misma) y mejorar la eficiencia en el manejo financiero de la organización. (Vargas, 2017)</p>	<p>Un sistema de información contable es un subsistema de carácter específico, integrado por elementos o componentes que están interrelacionados, los cuales actúan de manera óptima con un objetivo o propósito en común. Tal propósito es generar información confiable y útil. (Torres, 2019)</p>	<p>Es el proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa. (Robbins & Coulter, 2009)</p>
Parafraseo	<p>Para una buena planificación estratégica en una empresa, debe ser integrada la contabilidad estratégica ya que es un instrumento que produce información relevante, a la que al analizar y puestos en marcha generan una ventaja potencial en el crecimiento socioeconómico de la organización. (Elizalde & Morales, 2019)</p>	<p>Toda organización económica que presente sus Estados financieros o registros contables tienen el deber de cumplir con las reglas y procedimientos que están dentro de las políticas contables. (Elizalde, 2019)</p>	<p>Un sistema de información contable es un conjunto que integra personas, recursos físicos y procedimientos para recoger y procesar data para transformarla en información, que a su vez es conservada en bases de datos para luego ser utilizada en decisiones eficaces. (Barrios, 2017).</p>	<p>El control interno ha sufrido cambios en transcurrir del tiempo. El control interno ya en una idea más amplia se define como un proceso llevado a cabo por los directivos o jefes administrativos de una empresa con el propósito de asegurar la eficiencia de las operaciones, la confiabilidad respecto al desarrollo de los informes financieros y el cumplimiento de las normas, obteniendo de esta manera la seguridad en el logro de objetivos (COSO, 2013)</p>
	<p>En toda compañía una gestión estratégica en el área de contabilidad da una perspectiva perseverante lo cual examina todas las obligaciones financieras como un aumento de ganancias de la misma. (Olerón, 2014)</p>	<p>Las Políticas financieras y contables da inicio para obtener una información financiera eficaz y perfeccionar la actividad para operar el uso financiero de una empresa. (Vargas, 2017)</p>	<p>Un sistema de información contable se fundamenta en un subsistema que está conformado por partes interrelacionadas, las mismas que actúan de forma eficaz con una finalidad en común, que es transformar una información contable que sea confiable. (Torres A., 2019).</p>	<p>Otra explicación de control interno dice que se refiere a un proceso que implica supervisar las tareas o actividades que se realizan en la organización con la finalidad de asegurar que se logre lo proyectado, rectificando cualquier anomalía significativa (Robbins & Coulter, 2009).</p>
Evidencia de la referencia utilizando Ms Word	(Elizalde & Morales, 2019) & (Oleron, 2014)	(Elizalde, 2019) & (Vargas, 2017)	(Barrios, 2017 & Torres, 2019)	(Coso, 2013 & Robbins & Culter, 2009)
Redacción final	<p>Elizalde & Morales, (2019) afirma que, para una buena planificación estratégica en una empresa, debe ser integrada la contabilidad estratégica ya que es un instrumento que produce información relevante, a la que al analizar y puestos en marcha generan una ventaja potencial en el crecimiento socioeconómico de la organización. Como también que en toda compañía una gestión estratégica en el área de contabilidad da una perspectiva perseverante lo cual examina todas las obligaciones financieras como un aumento de ganancias de la misma. (Olerón, 2014)</p>	<p>Según Elizalde, (2019) nos dice que toda organización económica que presente sus Estados financieros o registros contables tienen el deber de cumplir con las reglas y procedimientos que están dentro de las políticas contables. Asimismo, las Políticas financieras y contables da inicio para obtener una información financiera eficaz y perfeccionar la actividad para operar el uso financiero de una empresa. (Vargas, 2017)</p>	<p>Barrios, (2017) afirma que, un sistema de información contable es un conjunto que integra personas, recursos físicos y procedimientos para recoger y procesar data para transformarla en información, que a su vez es conservada en bases de datos para luego ser utilizada en decisiones eficaces. Asimismo, Torres, (2019) nos dice que un sistema de información contable se fundamenta en un subsistema que está conformado por partes interrelacionadas, las mismas que actúan de forma eficaz con una finalidad en común, que es transformar una información contable que sea confiable.</p>	<p>Según Coso, (2013), afirma que el control interno ha sufrido cambios en transcurrir del tiempo. El control interno ya en una idea más amplia se define como un proceso llevado a cabo por los directivos o jefes administrativos de una empresa con el propósito de asegurar la eficiencia de las operaciones, la confiabilidad respecto al desarrollo de los informes financieros y el cumplimiento de las normas, obteniendo de esta manera la seguridad en el logro de objetivos. Otra explicación de control interno dice que se refiere a un proceso que implica supervisar las tareas o actividades que se realizan en la organización con la finalidad de asegurar que se logre lo proyectado, rectificando cualquier anomalía significativa (Robbins & Coulter, 2009).</p>

Matriz 10. Justificación

Justificación teórica

¿Qué teorías sustentan la investigación?	¿Cómo estas teorías aportan a su investigación?
<ol style="list-style-type: none"> 1. Teoría de Contabilidad 2. Teoría de control 3. Teoría de sistema 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Esta Teoría guarda coherencia con la gestión contable, a raíz que el conocer los movimientos comerciales de las empresas es fundamental para que se lleve a cabo un ordenado control y así considerar que existe un óptimo estándar para toda empresa. 2. Esta Teoría guarda coherencia con la gestión contable, debido a que el control en los movimientos comerciales y financieros generan información necesaria obteniendo así un aumento en la productividad de la empresa y un desarrollo veraz en la presentación de los estados financieros para futuras decisiones. Esta Teoría guarda coherencia con la gestión contable, debido a que, frente a los problemas de deficiencias en la gestión contable de las empresas, que son a raíz de los sistemas informáticos, los procesos contables, las normas tributarias y contables, el control interno; son elementos que no se procesan independientemente, sino que van interactuando entre ellos. Por tanto, esta teoría sustenta el todo integrado.
R ed ac ci ón fi na l	<p>El presente estudio se contextualiza en el uso de tres teorías: (a) La teoría de contabilidad, quien guarda relación con la gestión contable debido que el conocer los movimientos comerciales de las empresas es fundamental para que se lleve a cabo un ordenado control y así considerar que existe un óptimo estándar para toda empresa; (b) La teoría de control, cuyo fin es tener el control en los movimientos comerciales y financieros generan información necesaria obteniendo así un aumento en la productividad de la empresa y un desarrollo veraz en la presentación de los estados financieros para futuras decisiones, y por último, (c) La teoría de sistema, frente a los problemas de deficiencias en la gestión contable de las empresas, que son a raíz de los sistemas informáticos, los procesos contables, las normas tributarias y contables, el control interno; son elementos que no se procesan independientemente, sino que van interactuando entre ellos y así permiten integrar todos los procesos contables generando unos estados financieros eficientes.</p>

Justificación práctica	
¿Por qué realizar el trabajo de investigación?	¿Cómo el estudio aporta a la organización?
<ol style="list-style-type: none"> 1. Porque va a mejorar la gestión contable mediante el uso de una propuesta de solución. 2. . 3. . 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Se mejorará la gestión contable mediante instrumentos adecuados y precisos para implantar una contabilidad de manera que sea real y moderna que genere ventajas competitivas en este mundo globalizado. 2. Permitirá también conocer en tiempo real el almacenamiento de proveedores, clientes, la creación de facturas y un buen seguimiento en el control de inventarios 3. Se mejorará los procesos en el área contable, administrativa y financiera para que tengan un trato optimo entre las áreas y puedan intercambiar en cualquier momento los documentos de información financiera económica que sea fidedigno para la toma de decisiones. 4. .
Re dac ció n fin al	<p>Como relevancia practica del presente estudio, se mejorará la gestión contable mediante instrumentos adecuados y precisos para implantar una contabilidad de manera que sea real y moderna que genere ventajas competitivas en este mundo globalizado, así mismo, permitirá conocer en tiempo real el almacenamiento de proveedores, clientes, la creación de facturas y un buen seguimiento en el control de inventarios, finalmente, Se mejorará los procesos en el área contable, administrativa y financiera para que tengan un trato optimo entre las áreas y puedan intercambiar en cualquier momento los documentos de información financiera económica que sea fidedigno para la toma de decisiones.</p>

Justificación metodológica	
¿Por qué realizar la investigación bajo el enfoque mixto-proyectivo?	¿Cómo las técnicas e instrumentos permitieron realizar el diagnóstico y la propuesta?
	¿Cómo aporta a la ciencia?
<ol style="list-style-type: none"> 1. Porque otorga profundizar el estudio empleando los enfoques cualitativos y cuantitativos 2. Porque proporciona realizar la triangulación entre las unidades informantes, teorías, conceptos y las entrevistas 3. . 	<ol style="list-style-type: none"> 4. Con la ayuda del uso de cuestionario se efectuará un Pareto y así poder identificar el 20% de falencias críticas que afectan a la organización, así como la herramienta Atlas. Ti v.9 que se utilizara para poder crear las redes entre las sub categorías del problema principal, para poder conocer los problemas importantes que aquejan a la compañía. 5. Revisando los aportes científicos se ha constatado que a nivel nacional existen estudios que priorizan el método cuantitativo sobre el cualitativo, por lo tanto, el presente estudio se realizará con un enfoque mixto, que permitirá a los futuros estudiantes tener la fuente o el marco teórico de apoyo con el objetivo de realizar investigaciones holísticas. 6. . 7. .
Re dac ció n fin al	<p>La relevancia metodológica del presente informe se realizará con un enfoque mixto, que permitirá a los futuros estudiantes tener la fuente o el marco teórico de apoyo con el objetivo de realizar investigaciones holísticas, en el marco de las técnicas y herramientas, se utilizaran cuestionarios y entrevistas para realizar el diagnóstico y resultados, y finalmente, en relevancia social, el estudio dice que permitirá a los socios y/o directivos de gerencia tener información de los estados financieros en tiempo real a la exigencia, para la toma de decisiones futuras oportunas con recursos de la compañía y así producir utilidades.</p>

Matriz 11. Matriz de problemas y objetivos

Categoría Problema: Gestión contable

Propuesta de estrategias para la mejora de la gestión contable en la empresa Mixing, Lima 2022.

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general
¿Cómo la propuesta de estrategias mejora de la gestión contable en la empresa Mixing, Lima 2022?	Proponer estrategias para la mejora de la gestión contable en la empresa Mixing, Lima 2022.	
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas
PE.1 ¿Cuál es el diagnóstico de la gestión contable en la empresa Mixing, Lima 2022?	OE.1 Diagnosticar en qué situación se encuentra de la gestión contable en la empresa Mixing, Lima 2022.	
PE.2 ¿Cuáles son los factores a mejorar de la gestión contable en la empresa Mixing, Lima 2022?	OE.2 Determinar los factores a mejorar de la gestión contable en la empresa Mixing, Lima 2022.	

MATRICES PARA
EL CAPÍTULO 2:
MÉTODO -
ENFOQUE MIXTO

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)	Este enfoque mixto dice: que es un modelo que representa el más alto grado de integración o combinación entre los enfoques cualitativo y cuantitativo. Ambos se entremezclan o combinan en todo el proceso de investigación, o al menos, en la mayoría de sus etapas. (Gómez, 2006, p.63)	El propósito de esta investigación mixta “es obtener información completa del fenómeno en estudio, evidenciándose datos numéricos, porcentuales en complemento o integrados con datos verbales, textuales o visuales, los mismos que luego son triangulados” (Carhuancho, Nolazco, Sichei, Guerrero & Casana, 2019, p.16)
Parfraseo	Según Hernández, Fernández & Baptista, (2014) dice que: la investigación mixta, debido a su amplia predicción de problemas, no pretende "reemplazar la investigación cuantitativa o cualitativa, sino tomar la solidez de ambos tipos de investigación, combinarlas y tratar de minimizar sus posibles debilidades.	Para Gómez, (2006), dice que el enfoque mixto es un modelo que exhibe un alto grado de integración o combinación de enfoques cualitativos y cuantitativos. Los dos se combinan a lo largo del estudio, o al menos durante la mayoría de sus fases.	Según Carhuancho, Nolazco, Sichei, Guerrero y Casana, (2019) El objetivo es obtener información completa sobre el estudio, destacando datos numéricos, porcentajes, datos verbales o escritos, texto o imagen, que luego se cruzara la información con la triangulación.
Evidencia de la referencia utilizando Ms Word	(Hernández, Fernández, & Baptista, Metodologia de la investigacion, 2014)	(Goméz, 2006)	(Carhuancho, Nolazco, Sichei, Guerrero, & Casana, Metodología para la investigación holística., 2019)
Redacción final	Para Hernández, Fernández y Baptista, (2014) afirma que el enfoque mixto, debido a su amplia predicción de problemas, no pretende reemplazar la investigación cuantitativa o cualitativa, sino tomar la solidez de ambos tipos de investigación, combinarlas y tratar de minimizar sus posibles debilidades. Así mismo, Gómez, (2006) dice que el enfoque mixto es un modelo que exhibe un alto grado de integración o combinación de enfoques cualitativos y cuantitativos. Los dos se combinan a lo largo del estudio, o al menos durante la mayoría de sus fases y por último para, Carhuancho, Nolazco, Sichei, Guerrero y Casana, (2019) El objetivo es obtener información completa sobre el estudio, destacando datos numéricos, porcentajes, datos verbales o escritos, texto o imagen, que luego se cruzara la información con la triangulación. En síntesis, el presente estudio desarrollará el enfoque Mixto porque se aplicará las técnicas de la encuesta para los 4 empleados de la empresa Mixing en la parte cuantitativa y la entrevista para el enfoque cualitativo. Esta combinación de enfoques ayudara a que las propuestas sean beneficiosas y determinantes para mejorar la gestión contable de la mencionada empresa.		

Sintagma Holístico			
Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
Cita textual	La holística es definida 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. (Carhuacho, Nolazco, Sichei, Guerrero, & Casana, 2019, p.20)	Es el conocimiento que se deriva de todas las observaciones e interpretaciones consideradas para entender las relaciones entre los elementos de un todo o sistema. La investigación holística estudia el todo antes que las partes. (Sánchez, Reyes & Mejía, 2018, p.37)	
Parfraseo	El Sintagma Holístico se define como un conocimiento crítico del entorno la cual, permite una visión inclusiva globalizada, desde una perspectiva inserción que enfatiza su importancia. (Carhuacho, Nolazco, Sichei, Guerrero, & Casana, 2019)	Es un estudio comprensivo el cual analiza el todo y así lograr una visión integral y completa de la realidad esto surge tras el conocimiento de todas las observaciones e interpretaciones que se considera para comprender las relaciones entre dichos elementos de un todo o un sistema .	
Evidencia de la referencia utilizando Ms Word	(Carhuacho, Nolazco, Sichei, Guerrero, & Casana, Metodología para la investigación holística., 2019)	(Sánchez, Reyes, & Mejía, 2018)	
Redacción final	Según los autores Carhuacho, Nolazco, Sichei, Guerrero y Casana, (2019) nos dice que, el Sintagma Holístico se define como un conocimiento crítico del entorno la cual, permite una visión inclusiva globalizada, desde una perspectiva inserción que enfatiza su importancia. Como también, para Sánchez, Reyes y Mejía, (2018) afirma que, es un estudio comprensivo el cual analiza el todo y así lograr una visión integral y completa de la realidad esto surge tras el conocimiento de todas las observaciones e interpretaciones que se considera para comprender las relaciones entre dichos elementos de un todo o un sistema. En conclusión, la presente investigación tendrá un desarrollo de sintagma holístico del cual se adquiera datos relevantes y realizar una información mediante técnicas científicas para concluir un buen criterio o visión sintagmática para un estudio universal.		

Tipo de investigación Básica			
Crterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
Cita textual	Orientada a la búsqueda de nuevos conocimientos sin una finalidad práctica específica e inmediata. Busca principios y leyes científicas, pudiendo organizar una teoría científica. Es llamada también investigación científica básica. (Sánchez, Reyes & Mejía, 2018, p.79)	Es la que no tiene propósitos aplicativos inmediatos, pues solo busca ampliar y profundizar el caudal de conocimientos científicos existentes acerca de la realidad. (Carrasco, 2006, p.43)	
Parafraseo	La investigación básica busca estudiar leyes científicas y principios, siendo capaz de coordinar teorías científicas	No tiene como finalidad programas inmediatos , pues sólo busca profundizar y ampliar el conocimiento científico el cual exista sobre la realidad .	
Evidencia de la referencia utilizando Ms Word	(Sánchez, Reyes, & Mejía, 2018)	(Carrasco, 2006)	
Redacción final	Para Carrasco, (2006) afirma que el tipo de investigación Básica no tiene como finalidad programas inmediatos, pues sólo busca profundizar y ampliar el conocimiento científico el cual exista sobre la realidad. Así mismo, para los autores Sánchez, Reyes y Mejía, (2018) dice que busca estudiar leyes científicas y principios, siendo capaz de coordinar teorías científicas del estudio. En conclusión, se tomará en consideración en el proyecto este tipo de investigación básica para obtener conceptos acertados de teorías y de todos los documentales científicos.		

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. (Carhuancho, Nolazco, Sicheri, Guerrero, & Casana, 2019p.22)	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, Hurtado manifiesta la investigación para ser considerada proyectiva, tendrá que estar debidamente fundamentada. El tipo de investigación será proyectiva. (Hurtado, 2000, p.325).	
Parafraseo	Esta investigación implica diseñar, preparar técnicas y procedimientos para el tipo de investigación elegido .	Es proyectiva cuando una propuesta debe basarse en un proceso sistemático de investigación e indagación el cual requiere análisis, descripción y comparación . También dice tiene que estar justificada .	
Evidencia de la referencia utilizando Ms Word	(Carhuancho, Nolazco, Sicheri, Guerrero, & Casana, Metodología para la investigación holística., 2019)	(Hurtado J. , Metodología de la investigación Holística, 2000)	
Redacción final	El diseño de investigación proyectiva implica diseñar, preparar técnicas y procedimientos para el tipo de investigación elegido. (Carhuancho, Nolazco, Sicheri, Guerrero, & Casana, 2019) así mismo, para Hurtado, (2000) es proyectiva cuando una propuesta debe basarse en un proceso sistemático de investigación e indagación el cual requiere análisis, descripción y comparación. También dice tiene que estar justificada.		

Método de investigación 1 - Analítico

Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
Cita textual	Corresponde a las actividades reflexivas y analíticas por parte del investigador en concordancia con el planteamiento de investigación. En ese sentido, es importante la lectura y revisión de las propuestas teóricas, así como los estudios previos realizados para analizar los bosquejos relacionados con su estudio. (Carhuacho, Nolzco, Sicheri, Guerrero & Casana, 2019, p.22)	Este método “consiste en la extracción de las partes de un todo, con el objeto de estudiarlas y examinarlas por separado, para ver, por ejemplo, las relaciones entre éstas” 10, es decir, es un método de investigación, que consiste en descomponer el todo en sus partes, con el único fin de observar la naturaleza y los efectos del fenómeno.	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 llevando a cabo. La idea es encontrar los elementos principales detrás del tema que se está analizando para comprenderlo en profundidad.
Parfraseo	Según los autores Carhuacho, Nolzco, Sicheri, Guerrero y Casana, (2019) afirma que, el método analítico concuerda a los informes reflexivas y analíticas del investigador de acuerdo al enfoque del estudio. En relación con eso, es importante leer y considerar las propuestas teóricas, del mismo modo que los estudios previos realizados se analicen con relación a los lineamientos relevantes de una investigación.	Este método analítico “se fundamenta en extraer partes de un todo, para examinarlas y estudiarlas cada uno por separado, vale decir, se trata de un método analítico, que consiste en la división de un todo en sus partes, con el único propósito de visualizar los efectos de los fenómenos y la naturaleza.	El método de investigación analítico es una forma de investigación que involucra habilidades con la evaluación y el pensamiento crítico de hechos e información relevante para el estudio actual. La idea es hallar el factor clave del tema que se analiza para obtener una comprensión profunda del estudio.
Evidencia de la referencia utilizando Ms Word	(Carhuacho, Nolzco, Sicheri, Guerrero, & Casana, Metodología para la investigación holística., 2019)	(Gomez, 2012)	(Lifeder, 2022)
Redacción final	Según los autores Carhuacho, Nolzco, Sicheri, Guerrero y Casana, (2019) afirma que, el método analítico concuerda a los informes reflexivas y analíticas del investigador de acuerdo al enfoque del estudio. En relación con eso, es importante leer y considerar las propuestas teóricas, del mismo modo que los estudios previos realizados se analicen con relación a los lineamientos relevantes de una investigación. Así también para Gómez, (2012) este método analítico “se fundamenta en extraer partes de un todo, para examinarlas y estudiarlas cada uno por separado, vale decir, se trata de un método analítico, que consiste en la división de un todo en sus partes, con el único propósito de visualizar los efectos de los fenómenos y la naturaleza. Por último, para Lifeder, (2022) dice que es una forma de investigación que involucra habilidades con la evaluación y el pensamiento crítico de hechos e información relevante para el estudio actual. La idea es hallar el factor clave del tema que se analiza para obtener una comprensión profunda del estudio. En conclusión, este método aportara mucho a este proyecto con respecto a la categoría problema		

que vendría hacer la gestión contable que se divide en subcategorías, de los cuales son estudiadas con un enfoque mixto según la realidad de la empresa a investigar. Después de este paso se elaborará una propuesta para mejorar las deficiencias de gestión contable de la empresa Mixing.

Método de investigación 2 - Deductivo

Crterios	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. (Bernal, 2010, p.59)	La deducción es un proceso mental o de razonamiento que va de lo universal o general a lo particular. Consiste en partir de una o varias premisas para llegar a una conclusión. (Hurtado & Toro, 2007, p.62)	Consta de las siguientes etapas: determina los hechos más importantes en el fenómeno por analizar, deduce las relaciones constantes de naturaleza uniforme que dan lugar al fenómeno, con base a las deducciones anteriores se formula la hipótesis, se observa la realidad para comprobar la hipótesis y del proceso anterior se deducen leyes. (Rodríguez, 2005, p.30)
Parfraseo	Este método deductivo implica sacar conclusiones generales para generar explicaciones específicas . El método comienza con los análisis de premisas, teoremas, leyes, principios de aplicabilidad universal y valor probado , y así aplicarlos a hechos o soluciones específicos .	La deducción es un desarrollo mental que va de lo general a lo particular. Implica partir de una o más hipótesis para llegar a una conclusión.	Comprende los siguientes pasos: determinar los hechos relevantes del estudio a analizar, infiere relaciones que dan origen al fenómeno, desde argumentaciones previas , formula hipótesis, de la misma manera se realiza observaciones reales para confirmar la hipótesis.
Evidencia de la referencia utilizando Ms Word	(Bernal C. , 2010)	(Hurtado & Toro, 2007)	(Rodríguez E. , 2005)
Redacción final	Para Bernal, (2010) afirma que el método deductivo implica sacar conclusiones generales para producir explicaciones específicas. Este método comienza con los análisis de premisas, teoremas, leyes, principios de aplicabilidad universal y valor probado, y así aplicarlos a hechos o soluciones específicos. Así mismo Hurtado y Toro, (2007) dice que, la deducción es un desarrollo mental que va de lo general a lo particular. Implica partir de una o más hipótesis para llegar a una conclusión. Por último, Rodríguez, (2005) asevera que el método deductivo comprende los siguientes pasos: determinar los hechos relevantes del estudio a analizar, infiere relaciones que dan origen al fenómeno, desde argumentaciones previas, formula hipótesis, de la misma manera se realiza observaciones reales para confirmar la hipótesis. En conclusión, el presente proyecto utilizara el método deductivo a partir de los hechos o situaciones visualizadas por el personal de la empresa Mixing, en la cual se podrá encontrar algunas deficiencias o problemas, que mediante la deducción se llegara al a obtener un resultado correcto con el fin de dar una solución de mejora a la organización.		

Método de investigación 3 - Inductivo

Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
Cita textual	<p>Cita 1</p> <p>El método inductivo es un proceso en el que, a partir del estudio de casos particulares, se obtienen conclusiones o leyes universales que explican o relacionan los fenómenos estudiados. (Rodríguez, 2005, p.29)</p>	<p>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 y Metodología de la investigación se formulan conclusiones universales que se postulan como leyes, principios o fundamentos de una teoría. (Bernal, 2010, p.60)</p>	<p>EL método inductivo ha evolucionado permitiendo que el científico parta, no de la observación sino de alguna idea ya estructurada, una hipótesis, constituyendo ahora la observación y la experimentación etapas en el proceso de verificación de dichas hipótesis. (Hurtado & Toro, 2007, p.64)</p>
Parfraseo	<p>El método inductivo es un procedimiento mediante el cual a partir del análisis de casos concretos se extraen leyes o conclusiones universales para interpretar los sucesos del objeto de estudio.</p>	<p>Utiliza el razonamiento para alcanzar deducciones a partir de hechos específicos que se aceptan como válidos, y así concluir que la aplicación es de carácter general. El método comienza con un estudio en particular de los hechos y las conclusiones generales se formulan en los principios, leyes o fundamentos de una teoría.</p>	<p>El método inductivo con el pasar de los años se ha ido desarrollando, admitiendo al científico partir, de una idea estructurada, de una hipótesis, que ahora se convierte en la experimentación y observación como etapas del proceso de verificación de las hipótesis anteriores.</p>
Evidencia de la referencia utilizando Ms Word	(Rodríguez E. , 2005)	(Bernal C. , 2010)	(Hurtado & Toro, 2007)
Redacción final	<p>Según Rodríguez, (2005) afirma que el método inductivo es un procedimiento mediante el cual a partir del análisis de casos concretos se extraen leyes o conclusiones universales para interpretar los sucesos del objeto de estudio. Así mismo para Hurtado y Toro, (2007) El método inductivo con el pasar de los años se ha ido desarrollando, admitiendo al científico partir, de una idea estructurada, de una hipótesis, que ahora se convierte en la experimentación y observación como etapas del proceso de verificación de las hipótesis anteriores. Por último, Bernal, (2010) utiliza el razonamiento para alcanzar deducciones a partir de hechos específicos que se aceptan como válidos, y así concluir que la aplicación es de carácter general. Dicho método comienza con un estudio en particular de los hechos y las conclusiones generales las cuales se formulan en los principios, leyes o fundamentos de una teoría. En síntesis, este método es también de suma importancia para este proyecto, ya que se analizará cada premisa de forma individual, de este modo conocer si el resultado final es apropiado para el crecimiento de la empresa Mixing.</p>		

Categorización de la categoría (ver matriz 9)

Gestión Contable

Sub categoría	Indicador	Ítem
Contabilidad estratégica	Financiamiento Ratio financiera Personal no capacitado	
Políticas Contables	NICs y NIIF PCGA PCGE	
Sistema Contable	Software contable Procedimientos contables. Estado de Situación Financiera	
Control Interno	Inventarios cuentas por cobrar cuentas por pagar	

CUANTITATIVA

Población	
Criterios	
Cantidad de Población	03 empleados de la empresa Mixing
Lugar, espacio y tiempo	Empleados de la empresa Mixing, correspondiente al mes de marzo 2022.
Muestra	3 empleados
Resumen de la población	Para el presente estudio la población corresponde al total de empleados de la empresa Mixing del mes de marzo 2022.

Técnica de recopilación de datos 1 - Encuesta

Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
Cita textual	La encuesta constituye un procedimiento sistemático de recolección de datos facilitados por los entrevistados a través de cuestionarios. Las encuestas permiten obtener información sobre características socioeconómicas, opiniones, actitudes y motivaciones del público objetivo. (Jiménez, 2004, p.49)	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 se fundamenta en un cuestionario o conjunto de preguntas que se preparan con el propósito de obtener información de las personas. (Bernal, 2010, p.194)	La encuesta es un instrumento de captura de la información estructurado, lo que puede influir en la información recogida y no puede/debe utilizarse más que en determinadas situaciones en las que la información que se quiere capturar está estructurada en la población objeto de estudio. (Alvira, 2011, p.14)
Parfraseo	La encuesta es una técnica sistemática para recopilar datos de los encuestados por medio de cuestionarios. Las encuestas proporcionan información de las características socioeconómicas, opiniones, actitudes y motivaciones del grupo objetivo.	Es una técnica de recolección de datos más utilizadas , pese a que cada vez está más desacreditada en dirección de los encuestados . La encuesta se basa en un cuestionario o un grupo de preguntas elaborado con el objetivo de recoger información del grupo de personas estudiadas.	Las encuestas son herramientas que recogen información estructurada , las cuales pueden influir en la información obtenida y sólo puede/debe emplearse en algunas situaciones en las que la información a reunir está distribuida en la población estudiada .
Evidencia de la referencia utilizando Ms Word	(Jiménez E. , 2004)	(Bernal C. , 2010)	(Alvira, 2011)
Redacción final	Según Jiménez, (2004) la encuesta es una técnica sistemática para recopilar datos de los encuestados por medio de cuestionarios. Las encuestas proporcionan información de las características socioeconómicas, opiniones, actitudes y motivaciones del grupo objetivo. De la misma forma, Bernal, (2010) afirma que es una técnica de recolección de datos más utilizadas, pese a que cada vez está más desacreditada en dirección de los encuestados. La encuesta se basa en un cuestionario o un grupo de preguntas elaborado con el objetivo de recoger información del grupo de personas estudiadas. Por último, Alvira (2011) asegura que, Las encuestas son herramientas que recogen información estructurada, las cuales pueden influir en la información obtenida y sólo puede/debe emplearse en algunas situaciones en las que la información a reunir está distribuida en la población estudiada. En conclusión, se aplicará esta técnica de Encuesta en este proyecto porque permitirá encuestar y recopilar datos de los empleados de mayor antigüedad en la empresa a investigar.		

Instrumento de recopilación de datos 1 – Cuestionario

Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
Cita textual	El cuestionario, es de gran utilidad en la investigación científica, ya que constituye una forma concreta de la técnica de observación, logrando que el investigador fije su atención en ciertos aspectos y se sujeten a determinadas condiciones. (Gómez, 2012, p.58)	El cuestionario es un conjunto de preguntas diseñadas para generar los datos necesarios, con el propósito de alcanzar los objetivos del proyecto de investigación. Se trata de un plan formal para recabar información de la unidad de análisis objeto de estudio y centro del problema de investigación. (Bernal, 2010, p.250)	Un cuestionario es un sistema de preguntas racionales, ordenadas en forma coherente, tanto desde el punto de vista lógico como psicólogo, expresadas en un lenguaje sencillo y comprensible, que generalmente responder por escrito la persona interrogada, sin que sea necesaria la intervención de un encuestador. (García, 2004, p.29)
Parfraseo	Los cuestionarios son útiles para la investigación científica, ya que es una forma específica de técnica de observación que obliga al investigador a prestar atención a ciertos aspectos y condiciones.	Un cuestionario es un grupo de preguntas formuladas para generar datos necesarios y así lograr los objetivos de un proyecto de investigación. Siendo una idea precisa para recopilar información de la unidad de análisis en estudio y el enfoque del problema de investigación.	El cuestionario es un procedimiento de preguntas lógicas, ordenadas de manera consecuente, desde un punto de vista lógico y psicológico , formuladas en un idioma practico y de fácil comprensión, que los encuestados suelen responder por escrito, sin intervención del investigador.
Evidencia de la referencia utilizando Ms Word	(Gomez, 2012)	(Bernal C. , 2010)	(Garcia F. , 2004)
Redacción final	Según Gómez, (2012) Los cuestionarios son útiles para la investigación científica, ya que es una forma específica de técnica de observación que obliga al investigador a prestar atención a ciertos aspectos y condiciones, de la misma manera García, (2004) sostiene que el cuestionario es un procedimiento de preguntas lógicas, ordenadas de manera consecuente, desde un punto de vista lógico y psicológico, formuladas en un idioma practico y de fácil comprensión, que los encuestados suelen responder por escrito, sin intervención del investigador. Así también, Bernal, (2010) reafirma que el cuestionario es un grupo de preguntas formuladas para generar datos necesarios y así lograr los objetivos de un proyecto de investigación. Siendo una idea precisa para recopilar información de la unidad de análisis en estudio y el enfoque del problema de investigación. En resumen, se aplicará este instrumento de cuestionario en el proyecto ya que se realizará preguntas con relación a la problemática, por consiguiente, se busca de alguna manera alcanzar objetivos precisos.		

Procedimiento Cuantitativo		
Paso 1:	Se ejecutará el desarrollo del cuestionario.	
Paso 2:	Se ejecutará la encuesta a través de Google formularios a los 4 empleados de la empresa Mixing.	
Paso 3:	Se fundamentó la información de los 3 encuestados y se procesó en la herramienta SPSS v.26	
Paso 4:	Se elaboró los resultados a través de tablas y gráficos incluyendo el Pareto de los problemas más críticos.	
Paso 5:	Finalmente se concretó la interpretación mediante la estadística descriptiva	
Método de análisis de datos – Estadística descriptiva		
Criterios	Fuente 1	Fuente 2
Cita textual	La estadística descriptiva utiliza métodos numéricos y gráficos con el propósito de analizar el comportamiento, resumir y presentar la información contenida en un conjunto de datos, sin pretender generalizar los resultados obtenidos. (Jiménez, 2004, p.83)	La estadística descriptiva es una disciplina que se encarga de recoger, almacenar, ordenar, realizar tablas o gráficos y calcular parámetros básicos sobre el conjunto de datos. (López, 2020)
Parfraseo	La estadística descriptiva emplea gráficos y métodos numéricos con el fin de examinar la conducta, abreviar y presentar la investigación incluida en un grupo de datos, sin procurar universalizar los resultados extraídos.	La estadística descriptiva es una ciencia responsable de recopilar , almacenar, ordenar, crear gráficos o tablas, a su vez calcular parámetros fundamentales sobre un grupo de datos .
Evidencia de la referencia utilizando Ms Word	(Jiménez E. , 2004)	(López, 2020)
Redacción final	Según López, (2020) asevera, que la estadística descriptiva es una ciencia responsable de recopilar, almacenar, ordenar, crear gráficos o tablas, a su vez calcular parámetros fundamentales sobre un grupo de datos. De la misma manera, Jiménez, (2004) reafirma que emplea gráficos y métodos numéricos con el fin de examinar la conducta, abreviar y presentar la investigación incluida en un grupo de datos, sin procurar universalizar los resultados extraídos.	

CUALITATIVA

Escenario de estudio	
Criterios	
Lugar geográfico	Empresa Mixing
Provincia/Departamento	Lima, Lima
Descripción del escenario vinculado al problema	El área de administración, finanzas y contable.

Participantes – Unidades informantes (mínimo 4)				
Criterios	P1	P2	P3	P4
Sexo	Mujer	Hombre	Hombre	
Edad	42	3	50	
Profesión	Gerente	Auxiliar	Contador	
Rol (función)				
Justificar porqué se seleccionó a los sujetos	Se selecciono a las 4 personas porque son las entienden más el problema de la gestión contable.			

Técnica de recopilación de datos 1 - Entrevista

Crterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
Cita textual	la entrevista es la relación directa establecida entre el investigador y su objeto de estudio a través de individuos o grupos con el fin de obtener testimonios orales. La entrevista puede ser individual o colectiva. (Gómez, 2012, p.59)	Técnica orientada a establecer contacto directo con las personas que se consideren fuente de información. (Bernal, 2010, p.194)	Es un instrumento muy utilizado en la investigación social, y consiste en un diálogo interpersonal entre el entrevistador y el entrevistado, en una relación cara a cara, es decir, en forma directa. (Carrasco, 2006, p.315)
Parafraseo	Una entrevista es una relación en forma directa que se establece entre dos personas, con el fin de obtener un testimonio oral . Las entrevistas pueden ser de manera individual o también pueden ser colectivas .	Es una técnica para establecer contacto directo con personas que se consideran fuentes de información.	Es una herramienta muy empleada en una investigación científica, e implica un diálogo interpersonal entre el interrogado y el entrevistador, en una relación cara a cara, dicho con otras palabras, de habla directa .
Evidencia de la referencia utilizando Ms Word	(Gomez, 2012)	(Bernal C. , 2010)	(Carrasco, 2006)
Redacción final	Según Gómez, (2012) dice que una entrevista es una relación en forma directa que se establece entre dos personas, con el fin de obtener un testimonio oral. Las entrevistas pueden ser de manera individual o también pueden ser colectivas. Igualmente, Bernal, (2010) considera, que es una técnica para establecer contacto directo con personas que se consideran fuentes de información. Y, por último, Carrasco, (2006) reafirma que la entrevista es una herramienta muy empleada en una investigación científica, e implica un diálogo interpersonal entre el interrogado y el entrevistador, en una relación cara a cara, dicho con otras palabras, de habla directa. En síntesis, la técnica de la entrevista ayudará a conseguir información particular de la empresa Mixing, como sabemos dicho estudio será de investigación mixta, el cual contribuirá a entender la razón por el cual existen algunas deficiencias en la gestión contable. El desarrollo de esta técnica es un desafío que permite saber escuchar oportunamente y realizar saber plantear las preguntas.		

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

Crterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
Cita textual	El análisis documental es un método que busca descubrir la significación de un mensaje, ya sea este un discurso, una historia de vida, un artículo de revista, un	Análisis de documentos Técnica basada en fichas bibliográficas que tienen como propósito analizar	El análisis documental se refiere a la recolección de datos en otras fuentes (libros, documentos, periódicos o revistas) para producir más conocimientos.

	texto escolar, un decreto ministerial. (Carhuancho, Nolasco, Sicheri, Guerrero & Casana, 2019, p.68)	material impreso. Se usa en la elaboración del marco teórico del estudio (Bernal, 2010, p.194)	
Parfraseo	Es un procedimiento la cual ayuda a revelar el significado de un informe, ya sea una historia, una nota de revista o un documento .	El análisis documental es una técnica basada en registros bibliográficos con el fin de examinar documentos impresos, los cuales sirven para desarrollar el marco teórico de una investigación científica.	Se refiere a la recopilación de datos de otras fuentes (libros, documentos, periódicos o revistas) para proporcionar conocimientos adicionales .
Evidencia de la referencia utilizando Ms Word	(Carhuancho, Nolasco, Sicheri, Guerrero, & Casana, Metodología para la investigación holística., 2019)	(Bernal C. , 2010)	(Ayala, 2022)
Redacción final	Según Bernal, (2010) afirma que El análisis documental es una técnica basada en registros bibliográficos con el fin de examinar documentos impresos, los cuales sirven para desarrollar el marco teórico de una investigación científica, como también, Ayala, (2022) Se refiere al análisis documental a la recopilación de datos de otras fuentes como periódicos, libros, revistas o documentos que puedan proporcionar conocimientos adicionales. Finalmente, los autores Carhuancho, Nolasco, Sicheri, Guerrero y Casana, (2019) reafirma que el análisis documental es una técnica basada en registros bibliográficos con el fin de examinar documentos impresos, los cuales sirven para desarrollar el marco teórico de una investigación científica. En conclusión, esta técnica de recopilación de datos, será de mucha utilidad para este proyecto, ya que, por la gran cantidad de información de documentos encontrados, en la cual facilitará poder organizar y dividir cada documento en partes, y así conocer su contenido más precisa.		

Instrumento de recopilación de datos 1 – Guía de entrevista

Cráterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
Cita textual	La guía de entrevista “debe contener los datos generales de identificación del entrevistado; datos censales o sociológicos; y datos concernientes al tema de investigación” (Hurtado, 2000, p. 463)	Dice que “este documento previamente debe ser revisado y confrontado con el objetivo de la investigación”. (Carhuancho, Nolasco, Sicheri, Guerrero & Casana, 2019, p.67)	la guía de entrevista tiene la finalidad de obtener la información necesaria para comprender de manera completa y profunda el fenómeno del estudio. (Hernández, Fernández & Baptista, 2014, p.424)
Parfraseo	La guía de entrevista es un listado de temas que sirve para que el entrevistador pueda cubrir las áreas temáticas de investigación a su vez obtener datos de identificación del entrevistado.	Se dice que " esta guía de entrevista debe ser verificado primero y enfrentar con el propósito del estudio.	El propósito de la guía de entrevista es conseguir la información imprescindible para una comprensión amplia y profunda del problema de la investigación .

Evidencia de la referencia utilizando Ms Word	(Hurtado J. , Metodología de la investigación Holística, 2000)	(Carhuacho, Nolazco, Sicheri, Guerrero, & Casana, Metodología para la investigación holística., 2019)	(Hernández, Fernández, & Baptista, Metodología de la investigación, 2014)
Redacción final	Hurtado, (2000) dice que, la guía de entrevista es un listado de temas que sirve para que el entrevistador pueda cubrir las áreas temáticas de investigación a su vez obtener datos de identificación del entrevistado. Así mismo, Hernández, Fernández y Baptista, (2014) indica que el propósito de la guía de entrevista es conseguir la información imprescindible para una comprensión amplia y profunda del problema de la investigación. Y por último Carhuacho, Nolazco, Sicheri, Guerrero y Casana, (2019) confirma que esta guía de entrevista debe ser verificado primero y enfrentar con el propósito del estudio. En resumen, este instrumento es también de mucha importancia ya que sirve para poder extraer la información que se necesitara por parte de gerencia y personal entrevistado, así mismo se necesita tener bien en claro todas las pautas y temáticas a abordar durante la entrevista.		

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

Crterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
Cita textual	Una guía documental permite conocer la importancia de la documentación en todo proceso investigador, ofrece además un panorama transcultural, histórico y bibliográfico del tema objeto de estudio.	La guía es un instrumento de referencia que describe globalmente fondos documentales de uno o varios archivos, indicando las características fundamentales de los mismos: organismos que los originan, series que los forman, fechas extremas que comprenden y volumen de la documentación.	La Guía de Archivo Documental es un instrumento de consulta, es el esquema general de descripción de los fondos documentales de los archivos de una dependencia o institución que indica sus características fundamentales conformando un cuadro general de clasificación archivística y sus tipos generales.
Parfraseo	La Guía documental tiene una función informativa porque muestra de manera resumida lo que trata un documento y a su vez brindando un panorama histórico, intercultural y bibliográfico del tema a investigar.	Es una herramienta que especifica de manera global los archivos de uno o más artículos científicos , indicando sus características básicas . Es importante la utilización de una ficha la cual registra y permite identificar las fuentes bibliográficas, así como aquellos datos o aquella información considerada importante.	La guía documental es una herramienta de consulta, es un diagrama general para describir la secuencia de archivos de una entidad, que muestra sus características básicas , según la clasificación común de archivos y/o informes generales .
Evidencia de la referencia utilizando Ms Word	(Antich & Orte, 2022)	(González, 2014)	(Gobierno de Mexico, 2022)
Redacción final	Según Antich y Orte, (2022) dice que La Guía documental tiene una función informativa porque muestra de manera resumida lo que trata un documento y a su vez brindando un panorama histórico, intercultural y bibliográfico del tema a investigar, de la misma manera González (2014) indica que la guía documental es un instrumento de consulta que describe globalmente fondos documentales de uno o varios archivos, indicando las características fundamentales de los mismos: organismos que los originan, series que los forman, fechas extremas que comprenden y volumen de la documentación.		

	(2014) afirma que es una herramienta que especifica de manera global los archivos de uno o más artículos científicos, indicando sus características básicas. Es importante la utilización de una ficha la cual registra y permite identificar las fuentes bibliográficas, así como aquellos datos o aquella información considerada importante.
--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Procedimiento Cualitativo	
Paso 1:	Se elabora la guía de entrevista y se reúne los estados financieros.
Paso 2:	Se desarrollará la entrevista a través de una sesión grabada en zoom a las 4 unidades informantes de la empresa Mixing
Paso 3:	Se transcribe las grabaciones en un documento Word en formato RTF para poder cargarlo en el proyecto ATLAS.TI
Paso 4:	Se construyen 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	Es: a) Triangulación de tiempo, espacio y sujeto. b) Triangulación de información brindada por la muestra. c) Triangulación teórica o de	Triangulación de datos Utilización de diferentes fuentes y métodos de recolección. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, p.439)

	discusión. (Carhuancho, Nolzco, Sicheri, Guerrero, & Casana, 2019, p.17)	
Parafraseo	El método de la triangulación se realiza en el tiempo, espacio y sujeto, a su vez confronta la información proporcionada por la muestra. Todo esto con la finalidad de darle más consistencia y validez a la información adquirida, de tal forma que si dos métodos arrojan resultados parecidos entonces se estaría corroborando los hallazgos.	La triangulación es un método de análisis de datos que utiliza diferentes fuentes y métodos de recopilación. Para posterior comparar resultados, combinando diferentes metodologías, con el fin de poder validar los resultados de una investigación, teniendo conclusiones más robustas.
Evidencia de la referencia utilizando Ms Word	(Carhuancho, Nolzco, Sicheri, Guerrero, & Casana, Metodología para la investigación holística., 2019)	(Hernández, Fernández, & Baptista, Metodología de la investigación, 2014)
Redacción final	Según los autores Carhuancho, Nolzco, Sicheri, Guerrero y Casana, (2019) afirma que el método de la triangulación se realiza en el tiempo, espacio y sujeto, a su vez confronta la información proporcionada por la muestra. Todo esto con la finalidad de darle más consistencia y validez a la información adquirida, de tal forma que si dos métodos arrojan resultados parecidos entonces se estaría corroborando los hallazgos. Reafirmando Hernández, Fernández y Baptista. (2014) que la triangulación es un método de análisis de datos que utiliza diferentes fuentes y métodos de recopilación. Para posterior comparar resultados, combinando diferentes metodologías, con el fin de poder validar los resultados de una investigación, teniendo conclusiones más robustas. En síntesis, se usará el método de la triangulación para poder verificar si la categoría problema, fue dividido correctamente en subcategorías, así mismo se verá la utilidad de constatar si la información obtenida en la entrevista con el gerente fue válida, comprobándolo con el personal y todos los documentos.	

Aspectos éticos	
APA	Se utilizo APA en la version.7 y Turnitin
Muestra	La muestra corresponde a 4 empleados que es el total de la población
Data	Se trabajo con la data consolidada en Excel y SPSS

