



**Universidad
Norbert Wiener**

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

Tesis

**Sistema contable para mejorar la gestión gerencial en la
empresa Fixmort S.A.C., San Martín de Porres 2017**

Para optar el título profesional de Contador Público

AUTORA

Br. Ramirez Ramirez, Josselyn

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN DE LA UNIVERSIDAD

Economía, Empresa y Salud

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN DEL PROGRAMA

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

LIMA - PERÚ

2017

**“Sistema contable para mejorar la gestión gerencial en la
empresa Fixmort S.A.C., San Martín de Porres 2017”**

Miembros del Jurado

Presidente del Jurado

Dr. Vásquez Mora, Edwin

Secretario

Mtro. Garnique Cruz, Bernabé Esteban

Vocal

Mtro. Nolazco Labajos, Fernando Alexis

Asesor temático

C.P.C. Barletti Baldassari, Elio

Dedicatoria

Este trabajo de investigación está dedicado a mi madre, quien es fuente de inspiración para salir adelante día a día, que a pesar de la distancia, siempre me ha brindado todo su apoyo y me incentiva a seguir con mis objetivos.

Agradecimiento

Agradezco primeramente a Dios que me dio fortaleza en momentos difíciles, a mi madre por todo el apoyo que me brindo desde el inicio, a los profesores que me apoyaron constantemente con sus conocimientos y a mis amigos que formaron parte de este camino.

Presentación

Señores miembros del jurado:

El trabajo de investigación titulado “Sistema contable para mejorar la gestión gerencial en la empresa Fixmort S.A.C., San Martín de Porres 2017” tuvo como objetivo fundamental implementar un sistema contable el cual ayude a mejorar la gestión gerencial de la empresa Fixmort ya que va a permitir que el área de contabilidad cuente con organización y así la información que este brinde permitirá en un futuro tomar decisiones acertadas para la empresa, bajo cumplimiento de las normas establecidas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Privada Norbert Wiener para optar el título de Licenciado contador público.

La presente investigación está dividida en VIII capítulos: En el capítulo I se expone el problema de investigación en donde se identifica el problema, su formulación, los objetivos y la justificación de la investigación. En el capítulo II se presenta el marco metodológico donde se exponen teorías, antecedentes y conceptos que forman parte de la investigación y fundamentan la propuesta. En el capítulo III corresponde a la información y descripción de la empresa. El capítulo IV abarca el trabajo de campo que corresponde al diagnóstico cuantitativo, cualitativo y la triangulación, que da como resultado el diagnóstico final. En el capítulo V se presenta la propuesta de investigación que consta de una implementación de sistema contable. En el capítulo VI se plasma la triangulación de los fundamentos teóricos, antecedentes, el diagnóstico final y la propuesta para dar como resultado los objetivos de la tesis. El capítulo VII presenta las conclusiones y sugerencias para la empresa, y finalmente en el capítulo VIII se encuentran todas las referencias bibliográficas y finalmente se adjuntan los anexos.

Br. Ramirez Ramirez, Josselyn

DNI: 70470912

Índice

	Pág.
Miembros del jurado	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Presentación	vi
Índice	vii
Índice de tablas	xi
Índice de figuras	xii
Resumen	xiii
Abstract	xiv
Introducción	xv
CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	16
1.1 Problema de investigación	17
1.1.1 Identificación del problema ideal	17
1.1.2 Formulación del problema	18
1.2 Objetivos	18
1.2.1 Objetivo general	18
1.2.2 Objetivos específicos	18
1.3 Justificación	19
1.3.1 Justificación metodológica	19
1.3.2 Justificación práctica	19

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO METODOLÓGICO	20
2.1 Marco teórico	21
2.1.1 Sustento teórico	21
2.1.2 Antecedentes	25
2.1.3 Marco conceptual	32
2.2 Metodología	45
2.2.1 Sintagma	45
2.2.2 Enfoque	46
2.2.3 Diseño	47
2.2.4 Categorías y subcategorías apriorísticas y emergentes	48
2.2.6 Unidad de análisis	48
2.2.7 Técnicas e instrumentos	49
Técnicas	49
Instrumentos	49
Ficha técnica de los instrumentos	51
Validez	52
Confiabilidad	52
2.2.8 Procedimiento para la recopilación de datos	52
2.2.9 Método de análisis de datos	53
2.2.10 Mapeamiento	54
CAPÍTULO III: EMPRESA	55
3.1 Descripción de la empresa	56
3.2 Marco legal de la empresa	56

3.3 Actividad económica de la empresa	56
3.4 Información tributaria de la empresa	57
3.5 Proyectos actuales	57
3.6 Estados financieros	58
3.6.1 Estado de situación financiera	58
3.6.2 Estado de resultados	59
3.7 Elaboración de los ratios financieros	60
CAPÍTULO IV: TRABAJO DE CAMPO	62
4.1 Diagnóstico cuantitativo	63
4.2 Diagnóstico cualitativo	68
4.3 Triangulación de datos: Diagnóstico final	74
CAPÍTULO V: PROPUESTA DE LA INVESTIGACIÓN	77
5.1 Fundamentos de la propuesta	78
5.2 Objetivos de la propuesta	79
5.3 Problema	79
5.4 Justificación	80
5.5 Resultados esperados	80
5.6 Plan de Actividades (detallado por cada objetivo de la propuesta)	81
5.7 Evidencias (diseño de la maqueta, envases, embalajes, prototipo, etc.)	83
5.8 Presupuesto	85
5.9 Diagrama de Gantt/Pert CPM	86
5.10 Flujo de caja en un plazo de cinco años considerando tres escenarios	87
5.11 Viabilidad económica de la propuesta	90

5.12 Validación de la propuesta	90
CAPÍTULO VI: DISCUSIÓN	91
6.1 Discusión	92
CAPÍTULO VII: CONCLUSIONES Y SUGERENCIAS	95
7.1 Conclusiones	96
7.2 Sugerencias	98
CAPÍTULO VIII: REFERENCIAS	100
CAPÍTULO VIII: ANEXOS	106
Anexo 1: Matriz de la investigación	107
Anexo 2: Matriz metodológica de categorización	108
Anexo 3: Instrumento cuantitativo	109
Anexo 4: Fichas de validación del instrumento cuantitativo	110
Anexo 5: Fichas de validación de la propuesta	119
Anexo 6: Evidencia de la visita a la empresa	123
Anexo 7: Evidencia de la propuesta	128

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1. Muestra holística para la investigación	53
Tabla 2. Ficha técnica del instrumento	55
Tabla 3. Validez de expertos	56
Tabla 4. Prueba de confiabilidad	56
Tabla 5. Estrategia	63
Tabla 6. Proceso gerencial	64
Tabla 7. Toma de decisiones	65
Tabla 8. Información contable	66
Tabla 9. Gestión gerencial	67
Tabla 10. Presupuesto de la propuesta	82
Tabla 11. Tabla de crecimiento escenario optimista	84
Tabla 12. Flujo de caja escenario optimista	84
Tabla 13. Tabla de crecimiento escenario regular	85
Tabla 14. Flujo de caja escenario regular	85
Tabla 15. Tabla de crecimiento escenario pesimista	86
Tabla 16. Flujo de caja escenario pesimista	86
Tabla 17. Viabilidad económica de la propuesta en tres escenarios	87
Tabla 18. Validez de expertos	87

Índice de figuras

	Pág.
Figura 1 Gráfico de barras de estrategia	63
Figura 2 Gráfico de barras de proceso gerencial	64
Figura 3 Gráfico de barras de toma de decisiones	65
Figura 4 Gráfico de barras de información contable	66
Figura 5 Gráfico de barras de la Gestión gerencial	67

Resumen

El presente trabajo de investigación titulado “Sistema contable para mejorar la gestión gerencial en la empresa Fixmort S.A.C., San Martín de Porres 2017” tuvo como objetivo general implementar un sistema contable el cual ayude a mejorar la gestión gerencial, esto se debe a que la empresa Fixmort S.A.C. tiene áreas definidas pero en cuanto a una organización interna, se pierde el orden de las cosas y esto conlleva que no realice un buen procedimiento para el registro de información y la información que se presente no necesariamente muestre la realidad de la empresa.

El estudio es una investigación holística de tipo proyectiva con un enfoque mixto de diseño no experimental longitudinal transversal, la población estuvo conformada por 18 personas que forman parte de la empresa donde se aplica la investigación, el muestreo fue por conveniencia el cual consta de 15 personas; las técnicas utilizadas en la investigación fueron entrevista, encuesta y un informe documentario que fueron aplicados mediante un cuestionario de 20 preguntas con la validación de tres expertos y una entrevista compuesta por 6 preguntas.

Como resultados de la investigación se concluyó que la gestión gerencial se encuentra en un nivel regular, evaluando la subcategoría información contable se pudo determinar que el área contable no cuenta con las herramientas necesarias para que puedan desempeñar sus funciones correctamente por lo tanto la propuesta fue la implementación de un sistema contable compuesto por flujogramas que son de guía para el desarrollo de las actividades de la empresa; las políticas contables que se emplearon fueron con un enfoque en las principales NIC's ya que la empresa es MYPE.

Palabras Clave: Sistema contable, gestión gerencial, procedimientos contables, toma de decisiones, información contable.

Abstract

This research work entitled "Accounting system to improve management in the company Fixmort SAC, San Martin de Porres 2017" had as its general objective to implement an accounting system that will help improve the management of the company Fixmort SAC through the use of accounting software and the creation of procedures and policies for the accounting area.

The study is a holistic research of projective type with a mixed approach of transversal longitudinal non-experimental design, the population consisted of 18 people who are part of the company where the research is applied, sampling was for convenience which costs 15 peoples; the techniques used in the research were interview, survey and a documentary report that were applied through a questionnaire of 20 questions with the validation of three experts and an interview composed of 6 questions.

As results of the investigation it was concluded that the management is at a regular level, therefore the proposal is the implementation of an accounting system because by evaluating the accounting information subcategory it was possible to determine that the accounting area does not have the necessary tools so that they can perform their functions correctly and this causes the information that does not show the true results of the Fixmort company and does not help in the management of the management.

Key words: Accounting system, Management, Accounting procedures, Decision making.

Introducción

El título de la presente tesis es: “Sistema contable para mejorar la gestión gerencial en la empresa Fixmort S.A.C., San Martín de Porres 2017”.

Un motivo principal por el cual se realiza esta investigación es debido a que la empresa Fixmort no cuenta con un área de contabilidad que genere confianza en los resultados que brinda, ya que no cuenta con una organización y no sigue ningún tipo de procedimiento al momento de elaborar sus actividades.

Un sistema contable es un conjunto de herramientas y procedimientos que ayudan al desarrollo de las actividades del día a día del área de contabilidad, con la finalidad de presentar una organización y de esta manera los resultados que brinde estén de acuerdo a la situación real en la que se encuentra la empresa.

Actualmente en la era de la globalización el hecho de no usar un software de contabilidad como herramienta contable hace que la empresa sea poco competente y con el tiempo se va quedando atrás.

La finalidad de esta investigación es que la gerencia de la empresa Fixmort pueda comprender que es importante presentar organización y estructura internamente en el área de contabilidad ya que así los resultados que va a generar van a ayudar a tomar decisiones acertadas que se encuentran en función de resultados confiables y oportunos.

La presente investigación está compuesta por cuatro subcategorías estrategia, procesos gerenciales, toma de decisiones e información contable; estas se desprenden de la categoría problema gestión gerencial.

CAPÍTULO I
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Problema de investigación

1.1.1 Identificación del problema ideal

La empresa es uno de los pilares primordiales en el desarrollo y crecimiento económico del país, es creadora de fuente de trabajo, productora de riqueza y genera ingresos para el Estado a través de la declaración y pago de tributos.

En una buena organización, gestionar las distintas metas de una empresa no representa un problema significativo, siempre y cuando todos estén comprometidos con las metas y con el significado de cada una, la organización simplemente estaría dirigida a cumplir estas metas de forma secuencial en orden de importancia. En el problema nace al notar la realidad de las empresas, muchas de estas cuentan con organizaciones mas complejas el cual crear estrategias y definir los objetivos se vuelve más difícil.

Si bien es cierto que aprovechar eficazmente todo los recursos con el que cuenta la empresa refleja una buena gestión, el hecho de no tener una buena organización también demuestra que la gerencia no cuenta con un panorama amplio de la empresa.

Una empresa que no cuenta con un sistema de organización adecuado no puede ser competitiva en una era de globalización, donde cada día la competencia entre las empresas es intensa y se necesita tener información a la mano y a su vez sea confiable para poder tomar decisiones en beneficio de la empresa.

La empresa Fixmort S.A.C. cuenta con áreas definidas, sin embargo en su organización interna, se muestran con algunas decadencias, muchas de estas, están relacionadas a no seguir procedimientos o secuencias pre establecidas en función a sus actividades.

En la actualidad la actividad económica en nuestro país se desarrolla de una manera creciente, no necesariamente ordenado, muchas de las empresas no tienen un sistema de organización estructurado y al no tenerlo, la gerencia no necesariamente se encuentra en

condiciones óptimas para gestionar adecuadamente, lo que viene siendo un problema para la empresa, ya que la gerencia tiene como fin alcanzar metas y lograr objetivos pero para esto es necesario contar con una organización el cual el personal este netamente involucrado en los procedimientos y reconozcan su función.

La gerencia al no definir procedimientos, seguirá estancada en una gestión desfavorable la cual no va a favorecer para nada en el crecimiento y desarrollo de la empresa.

En cuanto a la información contable que recibe la gerencia no es confiable ya que no se cuenta con un sistema contable, esto hace que al momento de tomar decisiones se vuelva un proceso engorroso porque la información con la que cuenta, no ha pasado por procedimientos que garanticen su confiabilidad.

1.1.2 Formulación del problema

¿De qué manera se va a mejorar la gestión gerencial de la empresa Fixmort SAC 2017?

1.2 Objetivos

1.2.1 Objetivo general

Proponer la implementación de un sistema contable para mejorar la gestión gerencial de la empresa Fixmort SAC 2017

1.2.2 Objetivos específicos

Diagnosticar el estado de la gestión gerencial de la empresa Fixmort SAC 2017.

Conceptualizar las categorías sistema contable, gestión gerencial y las demás categorías apriorísticas.

Diseñar una propuesta para la implementación de un sistema contable.

Validar los instrumentos de investigación y la propuesta a través de juicios de expertos.

Evidenciar el desarrollo de la propuesta a través de la implementación del sistema.

1.3 Justificación

El presente trabajo de investigación se realizó con la finalidad de que la empresa comprenda la importancia de implementar un sistema contable porque mediante este va a tener una mejor organización en los distintos procedimientos al momento de registrar la información y así los resultados que se muestren en los estados financieros le sirva de ayuda para las decisiones futuras que tome la gerencia. Los resultados podrán servir como referencia para que otras empresas puedan implementar un sistema contable y adopten políticas en función a sus actividades.

1.3.1 Justificación metodológica

Esta investigación se desarrolló bajo la metodología holística de tipo mixta proyectiva porque se espera que la propuesta de implementar un sistema contable sea aplicada en un futuro inmediato. El método mixto de recolección de datos cualitativo y cuantitativo mediante la encuesta y entrevista permitió hacer un diagnóstico profundo al estado de la gestión gerencial.

1.3.2 Justificación práctica

Esta propuesta se realizó con la finalidad de que la empresa Fixmort S.A.C. mejore la confiabilidad de los estados financieros, que a su vez sean oportunos, ya que es necesario para la toma inmediata de decisiones; a través de la implementación de un sistema contable el cual permitió crear flujogramas que ayude al personal a realizar las actividades de la empresa y las políticas contables con un enfoque en las NIC's ayuda a que los resultados sean razonables y oportunos al momento que sean requeridos y para la declaración de impuesto.

CAPITULO II
MARCO TEÓRICO METODOLÓGICO

2.1 Marco teórico

2.1.1 Sustento teórico

Teoría de la decisión

La toma de decisiones es un proceso permanente en las empresas, para Chiavenato (2014) el tomador de la decisión:

Está envuelto por la situación, pretende alcanzar objetivos, tiene preferencias personales y sigue estrategias (curso de acción) para obtener resultados. La decisión involucra una opción. Cuando la persona sigue un de acción abandona otros que pueden surgir como opciones. Siempre hay un proceso de selección puede, es decir, de elegir opciones. El proceso de elección puede ser una acción refleja condicionada (como oprimir las teclas de una computadora) o producto del razonamiento, la planeación o la proyección hacia un futuro. Todo curso de esta dirigido hacia el objetivo que se desea alcanzar y sigue un razonamiento lógico. El tomador de decisiones escoge una opción entre varias, si escoge los medios adecuados para alcanzar un objetivo dado, su decisión es racional. (p. 255)

El proceso de la toma de decisiones está siempre presente en la gestión gerencial de una empresa, esta consiste en analizar las diferentes opciones presentadas en el entorno. El objetivo de la gerencia es alcanzar metas, a través de que las decisiones tomadas sean correctas, esta se debe basar en que la información brindada sea razonable, oportuna y muestre la realidad de la empresa.

La teoría de decisiones es muy parecida a la teoría de los juegos con la diferencia de que en la teoría de los juego se aceptan los riesgos conociendo las probabilidades de resultados específicos, mientras que en la teoría de decisiones se toman decisiones que se encuentran en condiciones tales que los resultados no pueden predecirse en términos probabilísticos. (Lilienfeld, 1984)

Las decisiones que se toman acerca de los bienes que se adquieren están determinados por los gustos y preferencias, así como por la economía que se cuente en ese momento; lo mismo ocurre cuando las empresas tienen que hacer inversiones, tienen que tener en cuenta los flujos de rentas futuras que recibirán, la tasa de descuento que aplicarán, entre otras cosas; sin embargo, los resultados que ambos obtengan, pueden depender de una serie de factores que escapan de su control. (Aguado, 2007)

Teoría de la organización

La organización es el punto de partida para cumplir con las metas propuestas en una empresa, es importante que para cumplir estas metas hay que seguir una serie de procedimientos, para Chiavenato (2014) la estructura organizacional:

Constituye una cadena de mandos, es decir, una línea de autoridad que entrelaza las posiciones de la organización y define quien es subordinado de quien. La cadena de mando, también conocida como cadena escalar, se basa en el principio de la unidad de mando, según el cual cada empleado solo debe reportar a un solo superior. (p. 63)

La cadena de mando hace que una empresa tenga organización, se cumpla con una estructura y la información que reciba la gerencia sea confiable. En la cadena de mando, cada uno desempeña su función y brinda su reporte a su superior, estos procedimientos generan que la recolección de información sea más eficiente, haciendo que el registro de la misma sea ordenado, permitiendo que la información que se brinda a la gerencia en un momento determinado, sea correcta.

En la teoría tradicional de la organización existen solo puestos y estructuras jerárquicas, por lo tanto lo único que importaba eran aspectos técnicos, fijar movimientos y tiempos óptimos para cumplirlos; teniendo como punto que los hombres son máquinas de las que se puede disponer como se quiera, se acomodarán a la necesidad de la

organización. Con el paso de los años después de la Segunda Guerra Mundial se ha logrado una nueva forma de concebir al hombre dentro de la organización, lo cual proporciona el desarrollo de organizaciones informales, de nuevas relaciones sindicales y un nuevo ambiente organizacional influenciado por las nuevas tecnologías y nuevas relaciones de poder. Desde ese criterio, se entenderá a la organización como un sistema abierto de actividades y cuya actividad central es la toma de decisiones. (Gutiérrez, 1991)

Selznick (1969) teoriza a la organización como:

La expresión estructural de la acción racional, la movilización de habilidades técnicas y administrativas. Requiere un patrón de coordinación, un arreglo sistemático de posiciones y encargo, definiendo la cadena de comando y posibilita la integración administrativa de funciones especializadas, en este contexto, la delegación constituye el acto organizacional básico o primordial, un emprendimiento precario que requiere la elaboración continua de mecanismos formales de coordinación y control. (p. 10)

La organización consiste un patrón que se encuentra definido por un sistema de comandos constituidos básicamente en la delegación de funciones lo cual hace que todo se encuentre más ordenado y coordinado.

Teoría de sistemas

El sistema es un conjunto de procedimientos o normas establecidas para que sea cumplido por un grupo de personas para Chiavenato (2014) el término sistema:

Se emplea en el sentido de sistema total. Los componentes necesarios para que opere un sistema se llaman subsistemas, y estos, a su vez, están formados por la agrupación de otros subsistemas, más detallados. Así, la jerarquía de los sistemas y la cantidad de los subsistemas dependen de la complejidad del sistema. Los sistemas pueden operar simultáneamente, en serie o en paralelo. No existe sistema

fuera de un medio específico, sino en él y estén condicionados por éste. Medio es todo lo que existe fuera y alrededor de un sistema y que tiene alguna influencia sobre su operación. (p. 351)

Un sistema se reconoce como un conjunto de procesos que tienen una finalidad, que al aplicarse en un área se crea una estructura, para que una empresa tenga un sistema que vaya de acuerdo a sus necesidades, es imprescindible contar una organización eficaz, el cual le va permitir desarrollarse en un medio.

Para Segredo (citado por Domínguez y López, 2016) el pensamiento sistemático es: Un método imprescindible para fortalecer el desarrollo de las organizaciones, particularmente por lo que respecta al diseño y evaluación de las intervenciones, donde el clima organizacional constituye uno de los elementos a considerar en los procesos organizativos, de gestión, cambio e innovación. Por su repercusión inmediata adquiere relevancia, tanto en los procesos, como en los resultados, y ello incide directamente en la calidad del propio sistema y su desarrollo. (p. 132)

El sistema tiene como fin crear el diseño de la organización, lo cual los cambios que ocurran van a estar estrechamente relacionados con el clima organizacional.

Un sistema es un conjunto de partes interrelacionadas que posee características similares en su mismo medio. Los sistemas extraen materia prima del medio, la transforman y una vez procesada la introducen de nuevo al ambiente. Todo lo que alimenta a un sistema se llama insumo y todo lo que sale de él se denomina producto, por ello el producto del sistema contable son los estados financieros. (Bernal, 2004)

Para Domínguez y López (2016) la teoría general de sistemas representa:

Una herramienta con una utilidad y aplicación a gran escala, cuenta con la capacidad de utilizar la técnica de divide y vencerás de una manera estructurada, con una versatilidad tal que genera, en quien la utiliza, seguridad plena de que

mientras esté llevando un enfoque sistémico de manera correcta, tendrá la capacidad de detectar cualquier tipo de desviación de manera oportuna para hacer las correcciones pertinentes a través de una visión integral y global de su objeto de estudio. (p. 131)

Se conceptualiza al sistema como un conjunto de elementos que están ordenados sistemáticamente lo cual hace que alguna variación que no vaya acorde al sistema, sea detectado en el momento indicado y de esta manera ser corregido.

Pfeffer (1982) conceptualiza al sistema como “un conjunto de elementos interdependientes e integrados entre sí formando un todo unitario, cuyos actos o funciones se organizan para alcanzar un fin común”. (p. 26) Sistema es todo elemento que al relacionarse entre sí forman un todo y su fin es el mismo.

2.1.2 Antecedentes

Antecedentes nacionales

Reyes y Salinas (2015), mediante su investigación titulada *Implementación de un sistema de información contable y su influencia en la gestión de la contabilidad en la empresa de Transportes Turismo Días S.A. año 2015*, tuvo como objetivo principal demostrar que con la implementación y aplicación de un Sistema de Información Contable mejorará significativamente la gestión de la contabilidad en la empresa de transportes Turismo Días S.A., diagnosticando la situación contable de la empresa antes de la implementación del sistema. El tipo de investigación es descriptivo - correlacional, se utilizó el método inductivo - deductivo porque se realizó un diagnóstico de la situación de la contabilidad de la empresa de Transportes Turismo Días S.A., correspondiente al año 2015, además de utilizar como instrumentos el cuestionario y la entrevista; así mismo, esta investigación después de haber implementado y aplicado el sistema contable, llega a la conclusión de que la implementación de un sistema de información contable fue la

solución más acertada y ha contribuido con la obtención de información contable, financiera y administrativa en forma oportuna y en tiempo real, lo que le permite tomar decisiones oportunas a la alta gerencia.

Finalmente el trabajo de investigación tiene relación con la tesis al proponer una implementación de sistema de información contable con el fin de ayudar a la gestión contable en la empresa Turismo Días S.A.

Pereda (2012), en su investigación denominada *Diseño de un Sistema de organización contable para mejorar la estructura económica y financiera de la empresa médica Santa Lucia S.A.C.*, tuvo como objetivo diseñar un sistema de organización contable para mejorar la estructura económica y financiera de la Empresa Medica San Lucia S.A.C., diagnosticando las áreas implicadas en la estructura económica y financiera para elaborar un plan de cuentas que se sujete a la realidad económica y financiera de la empresa. El método aplicado en la investigación es descriptivo, explicativo y analítico; la población y la muestra involucra a todo el personal de la Empresa Medica Santa Lucia S.A.C., se usó como instrumento la entrevista y un análisis documental concluyendo que la serie de deficiencias que presenta el sistema de contabilidad actual en gran parte es por la ausencia de un profesional en la materia, que se encargue exclusivamente del control de los procesos y operaciones contables, los auxiliares técnicos con que cuenta la empresa presentan limitaciones al respecto. Este trabajo de investigación se relaciona con la tesis de manera de que ambas tienen una estrategia de organización contable de acuerdo a la necesidad de la empresa para mejorar la estructura financiera para que al momento de emitir los estados financieros sean confiables al reflejar la situación de la empresa.

Caballero (2013) en su tesis titulada *Propuesta de implementación del sistema de costos por órdenes de servicios y su incidencia en la rentabilidad y liquidez de la Clínica del Riñón Santa Lucia de la ciudad de Trujillo en el periodo 2012*, tuvo como objetivo proponer un sistema de costos por órdenes de servicios y conocer su incidencia en la rentabilidad y liquidez de la Clínica del Riñón Santa Lucia determinando el costo de los servicios prestados y calculando el margen de rentabilidad y el grado de liquidez obtenido por la prestación, el método empleado fue descriptivo y analítico de diseño no experimental, la recolección de datos fue a través de observación directa, entrevista y documental al área de contabilidad, almacén, administración y gerencia concluyendo que se evidencia la inexistencia de un sistema de costos formalizado y adecuado, además no existe procedimientos ni cálculos para la asignación de los costos de la mano de obra, el costo indirecto, ni del servicio, por la tanto, las estimaciones de precios de venta basado en el costo, no revelan los márgenes de utilidades reales, presentando así costos incorrectos en la contabilidad general de la empresa y estados financieros no acorde al proceso de prestación de servicio. Esta tesis se relaciona porque también propone una implementación de un sistema en este caso de costos y ver la incidencia en la rentabilidad, para la tesis implementar un sistema contable ayuda a la gestión gerencial que es la encargada de ver la rentabilidad, solvencia y liquidez de la empresa.

Regalado (2016) en su investigación titulada *Diseño e implementación de un software contable y su influencia en la gestión de la información empresarial, caso: Empresa Distribuidora Comercial Delgado S.R.L., octubre-2014* tuvo como objetivo implementar un software contable para la gestión de la información empresarial, empleando una técnica de campo documental a su muestra que fue la empresa, el método de recolección de datos fue forma directa la cual se realizaba cada primera semana de cada

mes, llegando a la conclusión de que la presentación del software contable en hoja de cálculo si es suficiente para reducir los costos y errores que acarrea el proceso contable manual, se comprobó que el diseño e implementación del software contable si cumplió con los objetivos establecidos como la automatización y generación de la base de datos para la obtención inmediata de los estados financieros que determinan una correcta y pronta toma de decisiones. Este trabajo de investigación se relaciona con la tesis porque tienen la misma estrategia de implementar un software contable, en el caso de la tesis, el software será parte del sistema estructurado para el sistema contable y de esta manera los estados financieros serán oportunos y se generaran de automáticamente.

Castillo (2014), en su investigación titulada *Sistema de control de gestión empresarial y toma de decisiones en las empresas de industria química del distrito de Ate Vitarte – año 2013*, tuvo como objetivo determinar la influencia del sistema de control de gestión empresarial en la toma de decisiones en las empresas de Industria Química del distrito de Ate Vitarte año 2013. El tipo de investigación es descriptiva no experimental para una muestra de 82 personas, la recolección de datos fue a través de un cuestionario y una entrevista no estructurada, llegando a la conclusión que respecto a la gestión de control interno, se puede denotar que la gran mayoría de los encuestados desconoce las normas y procedimientos establecidos en las áreas donde están asignados para realizar sus actividades, lo que no favorece la evaluación de riesgo financiero. El trabajo de investigación se relaciona con la tesis porque al crear un sistema de control adecuado, en el caso de la tesis un sistema contable, va a existir un orden en la información y la toma de decisiones será en base a la realidad de la empresa.

Antecedentes Internacionales

En Ecuador Calvopiña (2008) en su investigación titulada *Implementación de un sistema contable computarizado en la fábrica Alfarera ubicada en el valle de Tumbaco provincia de Pichincha para el periodo del 01 al 31 de enero del 2008*, tuvo como objetivo Implementar un sistema contable computarizado en la Fábrica Alfarera, para mejorar el proceso contable y obtener información confiable y oportuna que sirva de instrumento para la toma de decisiones, diagnosticando los problemas que tiene la fábrica en el registro de información contables, teniendo la solución de su registro. La investigación ha recurrido a tres tipos de estudio, explicativo, descriptivo y exploratorio no experimental ya que está dirigido a responder las causas de los eventos, busca especificar las propiedades, las características y los perfiles importantes de personas que se someta a un análisis. Usó como instrumento la encuesta y entrevista, concluyendo que el sistema contable manual que empleaba la empresa es suficiente, sin embargo no proporcionaba la información contable de manera oportuna, limitando el alcance que dicha información tiene dentro de la toma de decisiones financieras. Finalmente el trabajo de investigación tiene relación con la tesis en implementar un sistema de contabilidad en empresas que llevan una contabilidad manual para que ayude a la gerencia en la toma de decisiones.

En Colombia Gutiérrez (2012) en su trabajo de investigación titulado *Diseño del sistema de información contable para la empresa Fabrifarma S.A.* tuvo como objetivo general diseñar un sistema de información contable para la empresa Fabrifarma que se ajuste a los requerimientos según los procesos y además la dirección hacia una correcta toma de decisiones que le permita competitividad en el mercado, haciendo un diagnostico a las variables externas que inciden en el manejo del área contable. La investigación es de tipo descriptivo con el método de la inducción, concluyendo que el sistema de información

contable no es un proceso independiente ni aislado sino que hace parte integrante de todo sistema administrativo de la organización, en donde se busca el procesamiento de datos de origen interno y externo para generar información útil que no solo posibilite la toma de decisiones, sino que permita el control sobre el estado de la empresa y su entorno. Este trabajo de investigación se relaciona con la tesis ya que propone una estrategia similar al diseñar un sistema contable y que este sirva como herramienta en la toma de decisiones.

En Ecuador Bravo (2013), en su investigación titulada *Implementación de un Proceso Contable para la empresa Distribuidora de Llantas Autollantas, en la ciudad de Guayaquil, en el ejercicio 2013*, tuvo como objetivo determinar los factores que inciden en la carencia de un proceso contable en la Compañía Autollantas, mediante los procedimientos estructurados para obtener los Estados Financieros fiables y lograr una adecuada toma de decisiones, diagnosticando las causas que genera la falta de un manual de procedimientos contables. La investigación es de tipo descriptivo-explicativo de campo y documental con un diseño cuantitativo y una muestra de 6 personas usando como instrumento un cuestionario y la entrevista en lo cual concluyó que no existe una información real y confiable, ya que los procesos contables que realizan son de manera automática, sin tener los criterios contables suficientes, además las personas que laboran no tienen un conocimiento contable actualizado. La investigación se relaciona con la tesis porque ambas tratan de implementación de procesos contables que ayudaran a la gestión de la empresa.

En Ecuador Granda (2015), en su investigación *Elaboración y diseño del proceso contable para la empresa euroconstrucciones S.A. ubicada en la ciudad de Guayaquil para*

el año 2014, tuvo como objetivo diseñar el proceso contable mediante la aplicación de un manual de políticas y procedimientos contables para mejorar la calidad de la información contable de la empresa Euroconstrucciones S.A. en la ciudad de Guayaquil, definiendo un control adecuado en los procesos contables. La investigación fue con un enfoque exploratorio mixto porque es cuantitativa y cualitativa aplicado a una muestra directa de 11 personas mediante una encuesta; asimismo llega a la conclusión de que el sistema contable que lleva la empresa Euroconstrucciones S.A se determina que es eficiente, pero no proporciona la información contable de manera oportuna, limitándose el alcance de la información para decisiones financieras. Esta investigación tiene relación con la tesis en elaborar procesos contables para que la gerencia tome decisiones acertadas en la empresa.

En Colombia Ortiz, Andrade y Figueroa (2007), en su investigación *Diseño e implementación del sistema contable en la fundación Alianza Social Educativo A.S.E.*, tuvo como objetivo general diseñar e implementar el sistema contable en la Fundación Alianza Social Educativa A.S.E. en el primer semestre de 2007 diseñando una estructura de los procesos contables, a través, de esquemas y contenidos necesarios. La investigación presenta un tipo de estudio descriptivo utilizando un método deductivo-inductivo, el método empleado para la recolección de datos es la entrevista; tuvo como conclusión que para el registro contable de los ingresos del primer semestre del 2007 originados por las inscripciones, mensualidades y demás conceptos relacionados con el objeto social, surgieron una serie de inconvenientes que afectaron y retrasaron el ingreso de la información al sistema de contabilidad, debido a que en los recibos de caja no se tomaron los datos completos de los terceros, hecho que a futuro puede afectar la efectividad en la presentación de los medio magnéticos dado que la fundación es informante exógeno. El

trabajo de investigación se relaciona con la tesis ya que ambas tienen el propósito es estructurar procesos contables para la fiabilidad de la información.

2.1.3 Marco conceptual

Sistema Contable

Para Bernal (2004) un sistema contable:

Está formado por un conjunto de elementos que se interrelacionan para transformar los datos proporcionados por las transacciones y otros eventos económicos que afectan a una organización, y producir información de carácter financiero dirigido a todas las personas que tienen interés en la organización, se encuentran fuera o dentro de ella. (p. 55)

Catacora (1997) define al sistema contable como:

Todo el proceso de generación de información en las empresas esta soportado por sistemas que manejan una serie de variables complejas, que ayudan a los gerentes a generar información. Este proceso no es del todo fácil, ya que llegar a un sistema que soporte cualquier tipo de decisiones, requiere el esfuerzo de muchas personas y horas interminables de trabajo. (p. 21)

El sistema contable es el conjunto de procesos que al estar relacionados generan información de importancia para la gerencia.

“La contabilidad es el sistema formal que permite identificar, evaluar y comunicar la información financiera relacionada con una entidad económica particular”. Copeland y Dascher, (citado por Bernal, 2004)

Catacora (1997) define al sistema contable como “un conjunto de elementos, entidades o componentes que se caracterizan por ciertos atributos identificables que tienen relación entre sí, y que funcionan para lograr un objetivo común”. (p. 25) Este concepto

define al sistema como un conjunto de elementos que tienen una relación entre sí y que comparten el mismo objetivo.

Para que un sistema contable funcione se necesitan dos factores, el factor humano y el factor material, estos se relacionan en diversos procesos para que el sistema contable sea eficiente. (Fernández, 1996)

Software Contable

Se llama software contable a los programas de contabilidad o paquetes contables, destinados a sistematizar y simplificar las tareas de contabilidad. El Software contable registra y procesa las transacciones históricas que se generan en una empresa o actividad productiva: las funciones de compras, ventas, planillas, etc. Para ello solo hay que ingresar la información requerida, como las pólizas contables, ingresos y egresos, y hacer que el programa realice los cálculos necesarios. (Molina, 2007)

Para Lerner (1984) el software contable es “el programa y los materiales complementarios que utiliza el personal para dar a la computadora sus instrucciones. El software debe ser preparados por expertos”. (p. 84) Es un programa que va a ser empleado por un personal capacitado y en este se registrarán las operaciones contables.

Catacora (1997) menciona que debe tomarse en cuenta que “todo programa de aplicación en computadora, tiene que estar diseñado y desarrollado no solamente para estar elaborado con las últimas herramientas tecnológicas en programación, sino para que sirva efectivamente al usuario final en el desarrollo del trabajo”. (p. 57) Para que el programa de contabilidad tenga un uso adecuado, este debe ser empleado por un personal capacitado.

Para Cardona (1998) está determinado por:

Su objeto social, es decir, por las actividades a las cuales se va a dedicar en el medio; se deben tener en cuenta las fuentes de información que pueden servir de guía de diseño e instalación del sistema; debe determinarse si la empresa fue creada

para prestar servicios o distribuir algún producto. Para que este sistema pueda combatir procesos, actividades y recursos hay que tener en cuenta todas las características de la compañía, de esta manera sus resultados podrán ser económicas, eficientes y competitivos. (p. 7)

Para que un sistema contable sea eficiente, es necesario tener en cuenta la actividad de la empresa y el medio en el que se desarrolla en su entorno.

Procedimientos y políticas contables

Para Granados el proceso contable consiste en:

Realizada la transacción: intercambio de bienes y/o servicios por factores o unidades monetarias, se remiten los documentos o soportes respectivos al departamento de contabilidad para su registro; una vez registrados estos movimientos se presentan unos resultados consolidados en cierres, es decir, la etapa cronológica hasta donde llega el registro de la información. (p. 34)

Catacora (1997), se definen los procedimientos contables, “como todos aquellos procesos, secuencia de pasos e instructivos que utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza a empresa en sus libros de contabilidad”. (p. 71) Los procedimientos están definidos por una serie de secuencias con la finalidad de registrar las operaciones de la empresa.

El ARB-45 (citado por Catacora, 1997) muestra la relación entre principios y procedimientos contables:

Los principios de contabilidad establecen las pautas de cómo debe tratarse el registro de las operaciones y el análisis y presentación de la información en los estados financieros. Un principio de contabilidad determina la forma en que deben tratarse las operaciones que se registren en los libros y su presentación en los

estados financieros. De esta forma existirán ciertos y determinados registros contables que diferencien los tratamientos en dos tipos de negocio.

Para Catacora (1997) una política contable se establece con la finalidad “de regular toda la actividad contable referente a los registros, tratamiento y presentación resumida de las transacciones financieras. Las políticas contables se encuentran establecidas en manuales declarativos que por lo general son manejados por la alta gerencia”. (p. 59)

Plan de cuentas

Para Vásquez (s.f.) el plan de cuentas “Es la sistematización ordenada, mediante dígitos y códigos, de la nomenclatura de las cuentas por áreas específicas de las partes integrantes del balance general y estados de ingresos, costos y gastos de una unidad económica”. (p. 73)

Catacora (1997) el plan de cuentas consiste es el “registro de las operaciones existen en varios tipos de cuentas bajo las cuales se ordenan y clasifican las operaciones. Las cuentas son los registros detallados que se reflejan los cambios en los activos, pasivos y el patrimonio de una empresa”. (p. 215)

Porto y Gardey (2009) el plan de cuentas, en definitiva:

Brinda una estructura básica para la organización del sistema contable, por lo que aparece como un medio para obtener información de manera sencilla. Un plan de cuentas debe cumplir con varios requisitos, como la homogeneidad, la integridad (tiene que presentar todas las cuentas necesarias), la sistematicidad (debe seguir un cierto orden) y la flexibilidad (tiene que permitir el agregado de nuevas cuentas).

Formatos contables

Vásquez “Son un conjunto de instrumentos físicos, que servirán para ejecutar las anotaciones de las operaciones y transacciones que realiza la unidad económica”. (p. 74)

Catacora considera que los formatos contables es parte de un proceso (1997):

El proceso de dirigir un departamento contable requiere que se dispongan de las herramientas de tipo gerencial adecuados para poder entender como suceden o se llevan a cabo los procedimientos en el área contable. Una de las faltas comunes que se puede encontrar en una empresa, es la falta de documentación de todas las actividades y tareas que se llevan a cabo. (p. 73)

Gestión gerencial

Hernández (1997) “la gestión es el proceso mediante el cual se formulan objetivos y luego se miden los resultados obtenidos para finalmente orientar la acción hacia la mejora permanente de los resultados”. (p.32)

Van (2016) define la gestión gerencial como:

Todas las actividades que debe realizar un gerente, desde la planeación de la empresa; la determinación de sus objetivos y políticas internas y externas; la organización y la dirección; la misión y visión de la compañía; las políticas de la empresa; la búsqueda y la obtención de nuevos clientes, la tendencia del mercado; el medio macro económico; la forma de funcionamiento y de control de las operaciones de la compañía y la responsabilidad de los resultados financieros y de mercados.

La gestión gerencial es el conjunto de actividades que el gerente debe realizar para que la empresa se desarrolle en base a objetivos y políticas las cuales van a buscar nuevos clientes y así se genere un desarrollo macro económico para la empresa.

Koontz y O'Donnell (1990) mencionan que la gestión empresarial está relacionada:

Al cumplimiento de las acciones, políticas, metas, objetivos, misión y visión de la empresa; tal como lo establece la gestión empresarial moderna. La gestión eficaz, es el proceso emprendido por una o más personas para coordinar las actividades

laborales de otras personas con la finalidad de lograr resultados de alta calidad que una persona no podría alcanzar por si sola. En este marco entra en juego la competitividad, que se define como la medida en que una empresa, bajo condiciones de mercado libre es capaz de producir bienes y servicios que superen la prueba de los mercados, manteniendo o expandiendo al mismo tiempo las rentas reales de sus empleados y socios.

Ross (2000) indica que la gestión gerencial tiene que ver con:

La obtención de los recursos, pero también con su buen manejo. La clave consiste en cómo se definen y distribuyen las tareas, cómo se definen los vínculos administrativos entre las unidades y qué prácticas se establecen. Se deben crear los medios para monitorear las fortalezas y debilidades de las estructuras y procesos. Al mismo tiempo, hay que tomar en cuenta las 23 limitaciones culturales e históricas que influyen sobre la administración empresarial.

La gestión gerencial es la manera de cómo la empresa va a definir sus objetivos ya que se tiene que contribuir a las tareas que se deben realizar en una empresa, para esta pueda sobresalir en el mundo empresarial.

Catacora (1997) indica que:

Las normas y los procedimientos, son pautas específicas que emiten la gerencia para el buen funcionamiento de todas las operaciones realizadas. De esta forma por ejemplo, un sistema para el control de pagos puede ser llevado a cabo en forma mecanizada o manual si existen ciertas pautas para su control. (p. 65)

Toma de decisiones

Stoner (2003) define la toma de decisiones como “el proceso para identificar y solucionar un curso de acción para resolver un problema específico”. (p. 260) Partiendo de la definición anterior, la toma de decisiones desde la perspectiva organizacional es una

parte importante de la labor del gerente. Sin embargo, cuando un gerente toma una decisión o cuando el costo de buscar y evaluar las alternativas es bajo, el modelo racional proporciona una descripción moderadamente precisa del proceso de decisión.

Brown y Moberq (1990) lo definen como “un proceso deliberado que termina en una elección entre un conjunto de alternativas. La parte más visible de este proceso es la selección final, pero el proceso total abarca otros elementos”. (p. 566) De acuerdo a lo mencionado, la toma de decisión consiste en evaluar todas las alternativas presentadas y que el resultado será la parte visible en todo el proceso.

El proceso de decisión comienza cuando se reconoce la necesidad o la exigencia de algún tipo de acción. En algunos casos, quienes toman las decisiones esperan pasivamente a que se presenten las ocasiones de decisión. En otros, buscan activamente los problemas que necesitan resolverse y las acciones que es preciso emprender. En cualquier caso, se reconoce la necesidad de una decisión cuando alguna parte de la empresa no satisface un conjunto de expectativas o estándares. (Brown, 1990)

Lerner (1984) dice que en una empresa:

La responsabilidad más importante de un administrador de cualquier nivel es la toma de decisiones (con frecuencia se dice que las decisiones son el motor de las empresas). El éxito en administración es asunto de capacidades en la selección de opciones. (p. 52)

Estrategia

Luna (2014) define a la estrategia como:

El proceso sinérgico que consiste en definir la naturaleza de la empresa, determinando una visión, misión, valores y objetivos; realizando un análisis interno y externo, para formular implementar y desarrollar la estrategia, ponderar y

retroalimentar a mediano y largo plazo, según cambios suscitados, y trabajar como un proceso de mejora sostenible. (p.75)

La estrategia es todo aquel cambio que se realiza en la empresa para mejorar sus factores internos y se vean reflejados en el exterior.

“Es el arte y la ciencia de formular, implementar y evaluar las decisiones interfuncionales que permiten a la organización alcanzar sus objetivos”. Fred (citado en Luna, 2014)

Thompson y Strickland (citado en Luna, 2014) consiste en:

Desarrollar un concepto de negocio y formar tanto una visión como misión de hacia donde se necesitara dirigir la empresa, transformar la misión en objetivos específicos de resultados, elaborar una estrategia, implementar y poner en práctica la estrategia relacionada, además revisar la situación e iniciar ajuste correctivos.

“Es el conjunto de compromisos, decisiones y actos que una empresa necesita llevar a cabo para alcanzar la competitividad estratégica y obtener utilidades al promedio”.

Hitt, Ireland y Hoskisson (citado en Luna, 2014)

Johnson y Scholes (citado en Luna, 2014) es aquellas que:

Incluye el análisis estratégico, en el que el estratega intenta comprender la posición estratégica de la organización; la elección estratégica tiene que ver con la formulación de las posibles acciones a emprender, su valoración y la elección entre ellas, y la implementación que ocupa tanto de planificación de cómo poner en práctica la estrategia elegida, así como de dirigir los cambios necesarios.

La estrategia es la formulación de posibles acciones que se puedan realizar en la empresa para mejorar su valoración.

Información contable

Son los informes que las empresas elaboran a partir de los registros contables y de las normas internacionales y políticas definidas al interior de cada entidad, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y por los cambios originados en el patrimonio de la empresa. Según Romero Álvaro (2010):

Su objetivo es comunicar la información útil para la toma de decisiones relativa a la financiera, el resultado de sus operaciones, los cambios en las cuentas de capital contable o patrimonio contable, los flujos de entrada y salida de efectivo y su resultado de incremento o disminución, los cambios en la situación financiera, o sea, en sus recursos y sus fuentes. (p. 81)

Catacora (1997) “La mayor responsabilidad de un gerente es la de tomar de tipo financiero y no financiero; el proceso de toma de decisiones se basara necesariamente in la información generada por los sistemas de información financiera implantados con ese objetivo”. (p.11)

Hodge (2003) “La información es la materia prima que alimenta la toma de decisiones en todos los niveles de la organización”. (p. 323)

Gutiérrez (citado por Flores, 2013) define información contable como:

La extensión del registro contable en su etapa final de exposición condensada de los hechos económicos por medio de cuadros numéricos. Son verdaderos cuadros sinópticos en que la parte numérica se destaca en forma preponderada. Son resúmenes de la contabilidad y por lo tanto son los estados financieros de una empresa

Para Flores (2013) la información contable:

Son documentos que muestran, cuantitativamente, ya sea total o parcialmente, el origen y la aplicación de los recursos empleados para realizar un negocio o cumplir

determinado objetivo, el resultado obtenido en la empresa, su desarrollo y la situación que guarda el negocio.

Para Catacora (1997) los sistemas de información gerencial:

Son sistemas que tienen como objetivo el suministrar información a todos los usuarios para la toma de decisiones. Cuando se está analizando un ambiente tecnológico de microcomputadoras, debe tenerse cuidado en evaluar la frecuencia con la cual son emitidos los listados y que personas tienen acceso a ésta. Para una secretaria del departamento de contabilidad, no es relevante por ejemplo que alguna cuenta de valuación de activo se encuentre subestimada, sin embargo, para un ejecutivo financiero, el asunto puede tener características de gravedad. (p. 57)

La información contable va hacer de importancia de acuerdo al cargo que se ejecuta, sin embargo, la información presentada debe ser clara.

Proceso gerencial

Alarico y Gómez (2003) “El proceso gerencial se refiere al estudio de las fases que determinan su acción y que están integradas por la planificación, la organización, la ejecución y la evaluación del plan estratégico de imagen”. (p. 77)

Cárcamo (1968) “La gerencia ha sido definida como la guía, conducción y control de los esfuerzos de un grupo de individuos hacia algún objetivo común”. (p. 57)

Se encarga en recoger los datos pertinentes, el análisis y diseño del plan, la implementación y la evaluación de los resultados que le permitan establecer un criterio de evaluación para poder confrontar los hechos actuales con los resultados esperados del proyecto. (Prieto, 2014)

Proceso del control de gestión

Buena parte del proceso del control de gestión o administrativo consiste en relaciones informales entre un gerente y otro o entre un gerente y sus subordinados. Las

comunicaciones informales se dan por medio de memorandos, juntas, conversaciones y aun expresiones faciales. Recientemente, el termino administración en marcha ha señalado la importancia de esta información. Las relaciones informales tienen lugar en el contexto de un sistema formal de planeación y control que comprende las siguientes actividades:

1. Planeación estratégica
2. Preparación de presupuestos
3. Ejecución
4. Evaluación del desempeño

Dirección. Dirigir es organizar y controlar las actividades humanas para obtener un resultado determinado. En relación con las operaciones de una computadora: Un carácter o grupo de caracteres que sirve para identificar un registro. Una parte determinada de almacenamiento o alguna otra fuente o destino de datos. Referencia a un dispositivo o elemento de datos por su dirección.

Organización. Es establecer relaciones efectivas de comportamiento entre las personas de manera que puedan trabajar juntas con eficiencia y obtenida satisfacción personal al hacer tareas seleccionadas bajo condiciones ambientales dadas para el propósito de realizar alguna, meta u objetivo.

Gestión empresarial

Para Hernández (2011) indica que la gestión empresarial consiste en un agente para el cambio económico:

La Gestión Empresarial se basará en la información más importante para la gestión de la institución, organizaciones y empresas. Para existir y prosperar, toda organización tendrá que convertirse en un agente de cambio y la tecnología será el principal agente para el cambio económico.

López (Citado por Hernández, 2011):

Es una combinación organizada de dinero y de personas que trabajan juntas, que produce un valor material, un beneficio tanto para las personas que han aportado ese dinero propietarios, como para las personas que trabajan con ese dinero en esa empresa empleados, a través de la producción de determinados productos o servicios que venden a personas o entidades interesadas en ellos los clientes.

Campiña y Fernández (Citado por Hernández, 2011) “Conjunto de actividades llevadas a cabo por el empresario para la producción e intercambio de bienes y servicios con el objeto de obtener un beneficio máximo o por lo menos satisfactorio”.

Fernández (Citado por Hernández, 2011) menciona que la gestión empresarial es: Como un sistema técnico social abierto, cuya función básica es la de crear bienes y/o prestar servicios que contribuyan a elevar el nivel de vida de la humanidad, compatibilizando este hecho con un marcado respeto al medio ambiente, que posibilite la idea del desarrollo sostenible.

Rentabilidad

Gitman y Joehnk (2005) “La rentabilidad es una variable clave en las decisiones de inversión: nos permite comparar las ganancias actuales o esperadas de varias inversiones con los niveles de rentabilidad que necesitamos”. (p. 91)

Faga y Ramos (2006) “Rentabilidad es, en un principio, sinónimo de ganancia, de utilidad, de beneficio, de lucro. Presupone la realización de negocios con márgenes positivos. Implica que, en el largo plazo, el dinero que entra en la empresa es mayor que el dinero que sale de la misma”. (p. 14) Rentabilidad es todo ingreso que la empresa genera al realizar un negocio el cual a la largo plazo este será mayor.

Companys y Corominas (1988) “El proyecto es rentable si el valor de los rendimientos que proporciona es superior al de los recursos que utiliza”. Se considera rentabilidad a todo aquello valor que sea mayor a lo que inicialmente se usó.

Manual de procedimientos

Para Alvarez (1996) un manual de políticas y procedimientos es:

Un manual que documenta la tecnología que se utiliza dentro de un área, departamento, dirección, gerencia u organización. En este manual se deben contestar las preguntas sobre lo que hace (políticas) el área, departamento, dirección, gerencia u organización y como hace (procedimientos) para administrar el área, departamento, dirección, gerencia u organización y para controlar los procesos asociados a la calidad del producto o servicio ofrecido (este control incluye desde la determinación de las necesidades del cliente hasta la entrega del producto o realización del servicio, evaluando el nivel de servicio post-venta).
(p.24)

Un manual de procedimientos es el que te explica cómo realizar los procesos que se encuentran dentro de una organización o empresa, lo cual ayuda a satisfacer las necesidades del cliente.

Duhalt (Citado por Rodríguez 2012) un manual es “Un documento que contiene, en una forma ordenada y sistemática, información y/o instrucciones sobre historia, organización, política y procedimientos de una empresa, que se consideran necesarios para la mejor ejecución del trabajo”. (p. 60)

Terry (Citado por Rodríguez 2012) define al manual como “un registro inscrito de información e instrucciones que conciernen al empleado y pueden ser utilizados para orientar los esfuerzos de un empleado en una empresa”. (p. 60) Un manual es un documento que se encuentra de forma escrita con información e instrucciones para ser utilizados por los empleados en una empresa, esto ayudará a que desempeñen bien su trabajo.

Rodríguez (2012) “Un manual es un instrumento de control sobre la actualización del personal, pero también es algo más, ya que ofrece la posibilidad de dar una forma más definida a la estructura organizacional de la empresa, que de esta manera pierde su carácter nebuloso y abstracto para convertirse en una serie de normas definidas”. (p.61) El manual es una estructura ya que forma parte de un control que contiene normas definidas, las cuales harán que a empresa presente organización.

Continolo (Citado por Rodríguez 2012) un manual es como una expresión formal de todas las informaciones e instrucciones necesarias para operar en un determinado sector; es una guía que permite encaminar en la dirección adecuada los esfuerzos del personal. (p. 60) Un manual es la parte formal de indicaciones o procedimientos que se tiene que realizar para que el personal tenga una dirección.

2.2 Metodología

2.2.1 Sintagma

Este estudio se enmarca en un sintagma holístico, el cual permitió realizar un diagnóstico para realizar la propuesta final de este estudio.

La holística nace de la necesidad de proporcionar criterios de apertura y una metodología más completa, lo complementa una perspectiva novedosa desde los diferentes modelos epistémicos, siendo necesarios para entender el proceso investigativo de una manera global. (Hurtado, 2010).

Para Hurtado (2000), la investigación holística:

Trabaja los procesos que tiene que ver con la invención, con la formulación de propuestas novedosas, con la descripción y la clasificación, considera la creación de teorías y modelos, la indagación acerca del futuro, la aplicación práctica de

soluciones y la evaluación de proyectos, programas y acción social, entre otras cosas. (p. 14)

El trabajo de investigación consiste en proponer la implementación de un sistema contable con el cual la empresa no cuenta, por tal motivo esta será la solución para que la empresa cuente con información confiable.

2.2.2 Enfoque

La presente investigación es de tipo mixta porque implica la recolección y análisis de datos tanto cualitativos como cuantitativos, para su integración y discusión, para deducir la información obtenido y lograr un mayor entendimiento del fenómeno bajo estudio (Hernández y Mendoza, citado por Hernández, Fernández & Baptista, 2010).

Según Chen, (citado por Hernández, Fernández & Baptista, 2006) los define como:

La integración sistemática de los métodos cuantitativo y cualitativo en un solo estudio con el fin de obtener una “fotografía” más completa del fenómeno, y señala que éstos pueden ser conjuntados de tal manera que las aproximaciones cuantitativa y cualitativa conserven sus estructuras y procedimientos originales (“forma pura de los métodos mixtos”); o bien, que dichos métodos pueden ser adaptados, alterados o sintetizados para efectuar la investigación y lidiar con los costos del estudio (“forma modificada de los métodos mixtos”) (p. 534)

Este método va a permitir que la recolección y análisis de datos sea más completa y los resultados obtenidos muestren el verdadero problema.

2.2.3 Tipo

La investigación es de tipo proyectiva, porque se hará una propuesta con proyección a ser aplicada en un futuro (Hurtado, 2000).

En la fase proyectiva el investigador diseña y prepara las estrategias y procedimientos específicos para el tipo de investigación que ha seleccionado.

En esta fase se completa y se refleja la totalidad del campo de la investigación, se retoman los objetivos, se explica y se conecta cada fase que tiene la investigación. En esta fase también se definen las unidades de estudio, se diseñan los instrumentos, se validan y especifican las estrategias y procedimientos. (Hurtado, 2010)

2.2.4 Diseño

El diseño de la investigación es de tipo no experimental porque no se genera ninguna situación, para Hernández, Fernández y Baptista (2010) la investigación “es la que se realiza sin manipular deliberadamente las variables independientes” (p. 165) sino que se observa la realidad que ya ocurrió.

El estudio se subdivide en transversal o transaccional ya que la recolección de datos es a través de un instrumento que se hace en tiempo determinado, analizando así las variables en un momento dado.

2.2.5 Categorías y subcategorías apriorísticas

Categorías	
Categoría I	Categoría II
Sistema contable	Gestión gerencial
Subcategorías apriorísticas	
Software Contable Procedimientos y políticas contables Plan de cuentas Formatos contables	Estrategia Proceso gerencial Toma de decisiones Información contable
Subcategorías emergentes	
Gestión empresarial Manual de funciones Estados financieros Rentabilidad	

Cuadro 1 Categorías apriorísticas y emergentes.

2.2.6 Unidades de análisis

Las unidades de análisis son aquellas unidades que el investigador selecciona para ser estudiadas, y ser reconocidas en el campo durante el tiempo de observación, se constituyen en objeto de la codificación y/o de la categorización en los registros contruidos a tal efecto. (Gaitán y Piñuel, 1998)

La población es el conjunto de todos los individuos (objetos, personas, eventos, etc.) que reúnen las características que la investigación requiere para ser observados y estudiados. (Latorre, Rincón y Arnal, 2003)

Tamayo (2007) define la población como:

La totalidad de un fenómeno de estudio, incluyendo la totalidad de unidades de análisis o entidades de población donde integran dicho fenómeno y que deben de cuantificarse para determinado estudio integrado por un conjunto de entidades que participan de una determinada característica. (p. 176)

Se toma a la población como a toda unidad completa de investigación que reúnen características similares el cual va a servir para ser objeto de estudio.

La población está conformada por 18 personas que trabajan en la empresa Fixmort S.A.C.

Muestra.

Para Hernández, Fernández y Baptista (2010) la muestra es: “Un subgrupo de la población de interés el cual se recolectaran datos, y que tiene que definirse o delimitarse de antemano con precisión, éste deberá ser representativo de dicha población” (p. 173). La muestra está conformada por el personal de la empresa Fixmort S.A.C.

Tabla 1

Muestra holística para la investigación.

Muestra Cualitativa	f	%	Muestra Cuantitativa	f	%
Gerente	1	33.33	Personal	18	100
Asistente contable	1	33.33			
Encargado	1	33.33			
Total	3	100	Total	18	100

2.2.7 Técnicas e instrumentos

Para Hernández, Fernández y Baptista (2010), el instrumento de medición es un “recurso que utiliza el investigador para registrar información o datos sobre las variables que tiene

en mente” (p. 200). Tanto las técnicas como instrumentos de recolección de datos son medios por los cuales el investigador recaba información para alcanzar los objetivos de la investigación (Hurtado, 2000).

Un cuestionario es, por definición, el instrumento estandarizado que utilizamos para la recogida de datos durante el trabajo de campo de algunas investigaciones cuantitativas, fundamentalmente, las que se llevan a cabo con metodologías de encuestas (Rodríguez y Valdeoriola, 2009).

La técnica de entrevista consiste en la interacción verbal entre dos o más personas, donde el entrevistador, mediante preguntas, obtiene la información de los entrevistados sobre una situación determinada (Rodríguez y Valdeoriola, 2009).

Tabla 2

Ficha técnica del instrumento

Datos	Encuesta	Ficha de Registro	Entrevista
Nombre de Instrumento	Percepción de la gestión gerencial de la empresa Fixmort SAC	Registro documentario	Diagnóstico de la gestión gerencial de la empresa Fixmort SAC
Objetivo	Determinar los niveles de percepción que tiene el personal sobre la gestión gerencial de la empresa Fixmort SAC	Interpretación del análisis documentario sobre la gestión de la empresa Fixmort SAC	Recopilar la información necesario sobre la gestión gerencial de la empresa Fixmort SAC
Procedencia o lugar	Empresa Fixmort SAC	Empresa Fixmort SAC	Empresa Fixmort SAC
Forma de aplicación	Forma colectiva	Análisis documentario	Forma individual
Duración	De 5 a 7 minutos por encuestado	1 semana	20 minutos por cada entrevistado
Medición	El valor interpretativo de cada unidad de análisis se obtiene de la unión de los cinco ítems	- Estado de situación financiera - Estado de Resultados	Interpretación de la gestión gerencial de la empresa Fixmort SAC
Descripción del instrumento	El instrumento se construyó en función a una serie de ítems que reflejan una percepción alta o baja del personal. Se mide dentro de la escala de Likert con predisposiciones individuales en contextos sociales particulares, el valor interpretativo de cada unidad de análisis se obtiene de forma conjunta, conformada por cinco ítems, cada ítem está estructurado con cinco alternativas de respuesta.	El instrumento cuenta con 2 documentos de medición, a cada uno de ellos se le realizó un análisis horizontal, vertical, análisis de la rentabilidad y la gestión en el año 2014, 2015 y 2016.	El instrumento cuenta con 6 preguntas abiertas sobre la gestión gerencial de la empresa Fixmort SAC, en esta se profundiza la interpretación sobre el problema de la empresa Fixmort SAC.

Validez del instrumento cuantitativo

Juicio de Expertos para el instrumento cuantitativo

Tabla 3

Validez de expertos.

Nro.	Expertos	Criterio
1	Barletti Baldassari, Elio Antonio	Aplicable
2	Capristán Miranda, Julio Ricardo	Aplicable
3	Vásquez Mora, Edwin	Aplicable

Nota: Ver las fichas de validez del instrumento (ver anexos).

Confiabilidad del instrumento

Se realizó un piloto a una muestra de similares características que el de la investigación. Luego se aplicó la prueba del Alfa de Cronbach.

Tabla 4

Prueba de confiabilidad.

Nro. de elementos	Alfa de Cronbach
20	0,794

2.2.8 Procedimiento para la recolección de datos

Reducción de datos

Recojo de información bibliográfica y experiencias distintas.

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

Solicitar la validación del instrumento por expertos.

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

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

2.2.9 Método de análisis de datos

Análisis de datos

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

Análisis descriptivo

Revisión crítica de los datos obtenidos, clasificándola de acuerdo a las categorías y sub categorías.

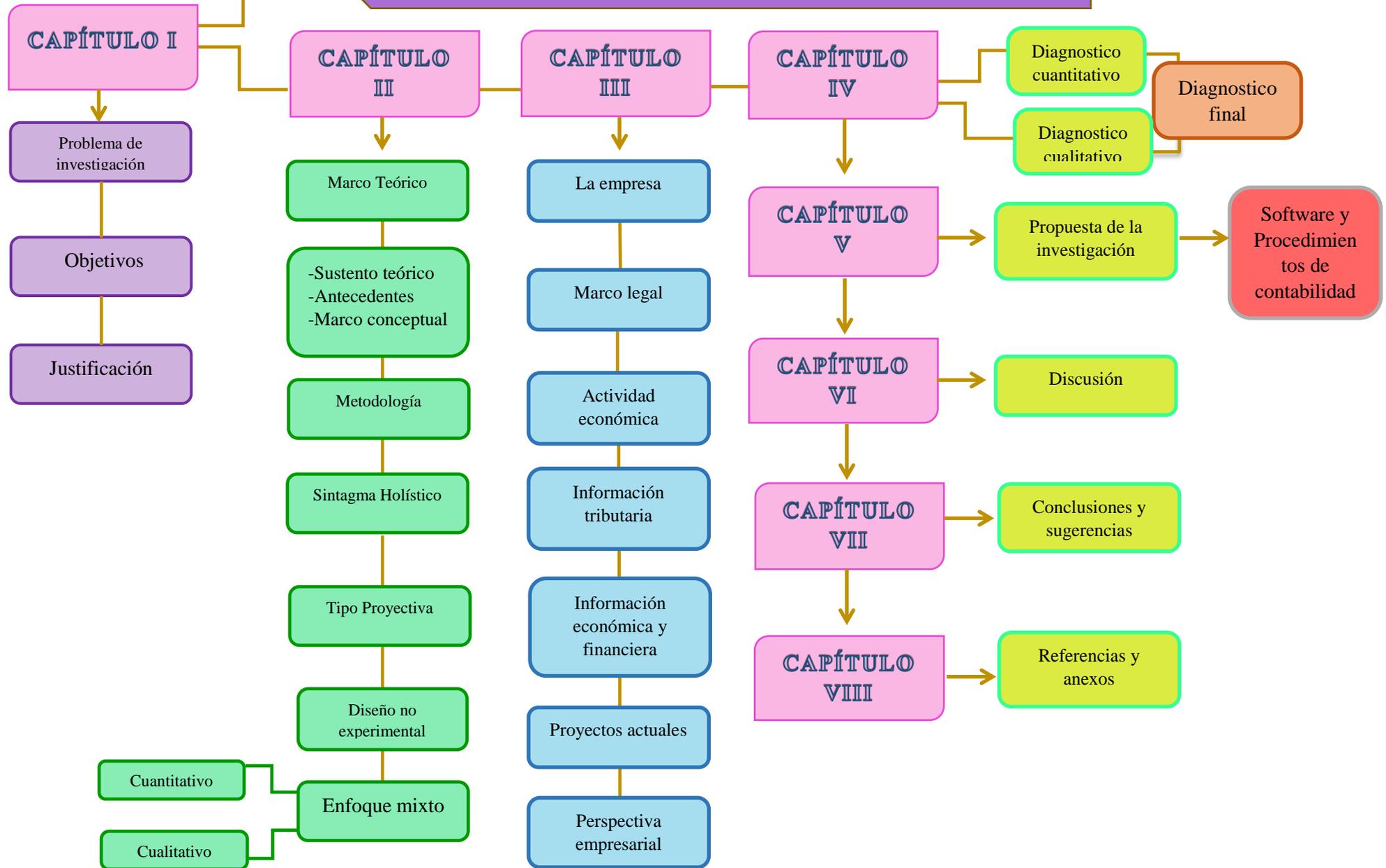
Análisis y sistematización descriptiva, de las conclusiones de acuerdo a la organización de las categorías y subcategorías.

Triangulación

Establecer conclusiones aproximativas, una segunda triangulación cuantitativo – cualitativo y finalmente una tercera triangulación que es la discusión.

2.2.10 Mapeamiento

Sistema contable para mejorar la gestión gerencial en la empresa Fixmort S.A.C., San Martín de Porres 2017



CAPÍTULO III

EMPRESA

3.1 Descripción de la empresa

Fixmort es una empresa ubicada en el distrito de San Martín de Porres constituida en el año 2011. La empresa cumple con estándares de calidad tanto en materiales como en la reparación y mantenimiento de motores eléctricos; comprometida con el progreso de sus clientes, cumpliendo siempre altos estándares de calidad, seguridad y cuidado del medio ambiente.

Visión

Ser la empresa líder en el mercado nacional de reparación y mantenimiento de motores eléctricos.

Misión

Brindar el mejor servicio tanto en la calidad de materiales como en la reparación y mantenimiento de motores eléctricos.

3.2 Marco legal de la empresa

En el marco legal del Perú se constituye bajo sociedad anónima cerrada (S.A.C.)

3.3 Actividad económica de la empresa

Es una empresa de servicios que se dedica a la reparación y mantenimiento de motores eléctricos.

Mantenimiento preventivo

Evita en sus equipos cualquier falla des prevista a futuro que le generen retrasos y costos extras a causa de reparaciones.

Para ello está especializada en la inspección de las funciones ocultas en los intervalos regulares, con la finalidad de detectar cualquier falla funcional y así poder reacondicionarla a tiempo.

Balanceo dinámico

Corrige las vibraciones tanto verticales como laterales en una maquina rotatoria.

Con la técnica de balanceo podrá identificar la cantidad de gramos y la posición en que se deberá colocar la cantidad de masa adecuada para compensar la fuerza ejercida por efecto del desequilibrio.

Alineamiento de acoples y poleas

Las uniones adecuadas siempre aseguran un buen funcionamiento. Por ello se debe cuidar a detalle todos los elementos que realizan función de unión o acople para lograr la comunicación perfecta y movimiento entre dos ejes en línea recta con dirección paralela, inclinada o en planos diferentes.

3.4 Información tributaria de la empresa

La Empresa Fixmort SAC, se encuentra registrada en el Registro Único del Contribuyente (RUC) con el número 20545895065, inició sus actividades el 10 de diciembre de 2011; actualmente su domicilio fiscal es Mz. K. Lt. 38 Urb. Vipol de Naranjal

Fixmort SAC, se encuentra incorporado en el Régimen de Buenos Contribuyentes, de acuerdo a la Resolución N° 0230050101890 a partir del 01 de noviembre del 2013.

Declara el impuesto general a las ventas y hace el pago a cuenta del impuesto a la renta mensual.

3.5 Proyectos actuales

Tiene como proyecto actual comprar maquinarias para rebobinar los motores eléctricos y esto hará que el trabajo sea más rápido y el cliente encuentre satisfacción ya que la solución se brincaré de manera oportuna.

3.6 Estados financieros

3.6.1 Estado de situación financiera

Fixmort SAC			
Estado de situación financiera			
al 31 de diciembre del 2016			
ACTIVO	S/.	PASIVO	S/.
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo y Equivalente de efectivo	11,753.00	Sobregiros Bancarios	
Cuentas por Cobrar ComercialesTerc.(Neto)	27,574.00	Trib.Cont.y aport.al SPP y Salud por Pag	3,753.00
Ctas por Cob.Comerc.-Relacionadas (neto)	-	Remun.y participac. por Pagar	-
Ctas por Cob.Al Pers.Acc..Soc.Gtes(Neto)	-	Cuentas por Pagar Com. Terceros	18,577.00
Existencias (neto)	40,658.00	Cuentas por Pagar Com. Relacionadas	-
Serv. Y otros contratados por anticipado		Cuentas por Pagar a los Acc.Direct.Gtes.	
Otros Activos		Obligaciones Financieras (Corriente)	33,475.00
Total Activo Corriente	79,985.00	Total Pasivo Corriente	55,805.00
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
		Obligaciones Financieras (No Cte)	30,570.00
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	193,558.00	Cuentas por Pagar Com.Terc. (No Cte)	
Depreciación	-82,174.00	Cuentas por Pagar a Partes Relac.(No Cte)	
Activos Intangibles(neto)	-	Cuentas por pagar Diversas (no Cte)	
Act.por Imp.a la Renta y Particip. Difer	-	Pasivo Diferido (neto)	
Activos diferidos	17,925.00	Total Pasivo No Corriente	30,570.00
		Total Pasivo	86,375.00
		PATRIMONIO NETO	
Total Activo No Corriente	129,309.00	Capital	28,800.00
		Capital Adicional	
		Resultados Acumulados	76,889.00
		Resultado del Ejercicio	17,230.00
		Total Patrimonio Neto	122,919.00
TOTAL ACTIVO	209,294.00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	209,294.00

3.6.2 Estado de resultados

FIXMORT SAC	
ESTADO DE RESULTADOS	
al 31 de diciembre del 2016	
	S/.
Ventas Netas	928,320.00
Otros Ingresos Operacionales	-
Total de Ingresos Brutos	928,320.00
Costo de Ventas	676,457.00
UTILIDAD BRUTA	251,863.00
Gastos de Ventas	228,952.00
Gastos de Administración	-
Otros Ingresos	-
Otros Gastos	-
UTILIDAD OPERATIVA	22,911.00
Ingresos Financieros	-
Gastos Financieros	5,681.00
Otros ingresos gravados	-
Particip. en los Result.de Partes Relaci	17,230.00
Gananc.(Pérdida) por Instrum.Finan Deriv	-
Resultado antes de Part e Imp. Renta	17,230.00
Participación de los trabajadores	-
Impuesto a la Renta	4,824.40
UTILID (PERIDA)NETA ACT.CONTINUAS	12,405.60
Ingreso (Gasto)Neto de Operac. Discontin	-
UTILIDAD (PERDIDA)NETA DEL EJERCICIO	12,405.60

3.7 Elaboración de los ratios financieros

Nro.	Análisis documental	Fórmula	Variación	Interpretación
1	Ratios de Liquidez	Liquidez General 2014 <u>Activo Corriente</u> 42,074.00 Pasivo Corriente 68,757.00	0.61	Para el año 2014 podemos ver que por cada sol de deuda a corto plazo la empresa contaba con S/. 0.61 de respaldo del activo corriente, mientras que para el año 2015 y 2016 su respaldo del activo corriente aumento a S/. 1.18 y S/. 1.43. Sin embargo al restarle las existencias, se observa que las obligaciones a corto plazo no pueden ser cubiertas por el activo corriente.
		Liquidez General 2015 <u>Activo Corriente</u> 68,339.00 Pasivo Corriente 57,816.00	1.18	
		Liquidez General 2016 <u>Activo Corriente</u> 79,985.00 Pasivo Corriente 55,805.00	1.43	
		Prueba ácida 2014 <u>Activo Corriente-Existencias</u> 19,117.00 Pasivo Corriente 68,757.00	0.28	
		Prueba ácida 2015 <u>Activo Corriente-Existencias</u> 28,308.00 Pasivo Corriente 57,816.00	0.49	
		Prueba ácida 2015 <u>Activo Corriente-Existencias</u> 39,327.00 Pasivo Corriente 55,805.00	0.70	
		Nivel de endeudamiento 2014 <u>Total Pasivo</u> 95,257.00 Total Activo 154,976.00	61%	
	Ratios de Solvencia	Nivel de endeudamiento 2015 <u>Total Pasivo</u> 88,241.00 Total Activo 193,930.00	46%	
		Nivel de endeudamiento 2016 <u>Total Pasivo</u> 86,375.00 Total Activo 209,294.00	41%	
		Endeudamiento de Corto Plazo 2014 <u>Total Pasivo Corriente</u> 68,757.00 Total Patrimonio 59,719.00	1.15	
		Endeudamiento de Corto Plazo 2015 <u>Total Pasivo Corriente</u> 57,816.00 Total Patrimonio 105,689.00	0.55	
		Endeudamiento de Corto Plazo 2016 <u>Total Pasivo Corriente</u> 55,805.00 Total Patrimonio 122,919.00	0.45	
		Solvencia Patrimonial ó End. Total 2014 <u>Total Pasivo</u> 95,257.00 Total Patrimonio 59,719.00	1.60	
		Solvencia Patrimonial ó End. Total 2015 <u>Total Pasivo</u> 88,241.00 Total Patrimonio 105,689.00	0.83	
Solvencia Patrimonial ó End. Total 2016 <u>Total Pasivo</u> 86,375.00 Total Patrimonio 122,919.00	0.70			
2	Ratios de Gestión	Rotación de Cobros 2014 Ventas Netas 854,664.00 Ctas por Cob Comerciales 13,462.00	63	Para el año 2014 la empresa tiene una rotación de cobranzas 63 veces, para el año 2015 61 veces y para el año 2016 habido una disminución notoria de 34 veces.
		Rotación de Cobros 2015 Ventas Netas 1,115,170.00 Ctas por Cob Comerciales 18,284.00	61	
		Rotación de Cobros 2016 Ventas Netas 928,320.00 Ctas por Cob Comerciales 27,574.00	34	
		Rotación de Inventarios 2014 Costo de Ventas 562,590.00 Existencias 22,957.00	25	

	<p><u>Rotación de Inventarios 2015</u></p> <p>Costo de Ventas 824,165.00</p> <p>Existencias 40,031.00</p> <p><u>Rotación de Inventarios 2016</u></p> <p>Costo de Ventas 676,457.00</p> <p>Existencias 40,658.00</p>	21		
Ratios de Rentabilidad	<p>Rentabilidad del Activo - ROA 2014</p> <p><u>Utilidad Neta x 100</u> 23,313.50</p> <p>Activo Total 154,976.00</p> <p>Rentabilidad del Activo - ROA 2015</p> <p><u>Utilidad Neta x 100</u> 33,098.40</p> <p>Activo Total 193,930.00</p> <p>Rentabilidad del Activo - ROA 2016</p> <p><u>Utilidad Neta x 100</u> 12,405.60</p> <p>Activo Total 209,294.00</p>	15%	Se observa que la utilidad sobre los activos para el año 2014 fue de 15% para el año 2015 de 17% y para el año 2016 de un 6%	
	<p>Rentabilidad del Patrimonio - ROE 2014</p> <p><u>Utilidad Neta x 100</u> 23,313.50</p> <p>Patrimonio 59,719.00</p> <p>Rentabilidad del Patrimonio - ROE 2015</p> <p><u>Utilidad Neta x 100</u> 33,098.40</p> <p>Patrimonio 105,689.00</p> <p>Rentabilidad del Patrimonio - ROE 2016</p> <p><u>Utilidad Neta x 100</u> 12,405.60</p> <p>Patrimonio 122,919.00</p>	39%		Este resultado muestra que por cada sol del patrimonio para el 2014 ha generado un 39% de utilidad, para el año 2015 un 31% y para el 2016 un 10%
	<p>Margen Neto Sobre Ventas 2014</p> <p><u>Utilidad Neta x 100</u> 23,313.50</p> <p>Ventas 854,664.00</p> <p>Margen Neto Sobre Ventas 2015</p> <p><u>Utilidad Neta x 100</u> 33,098.40</p> <p>Ventas 1,115,170.00</p> <p>Margen Neto Sobre Ventas 2016</p> <p><u>Utilidad Neta x 100</u> 12,405.60</p> <p>Ventas 928,320.00</p>	3%		

CAPÍTULO IV
TRABAJO DE CAMPO

4.1 Diagnóstico cuantitativo

Tabla 5

Estrategia

Niveles	Frecuencia (f)	Porcentaje (%)
Deficiente	3	16,7
Regular	15	83,3
Total	18	100,0

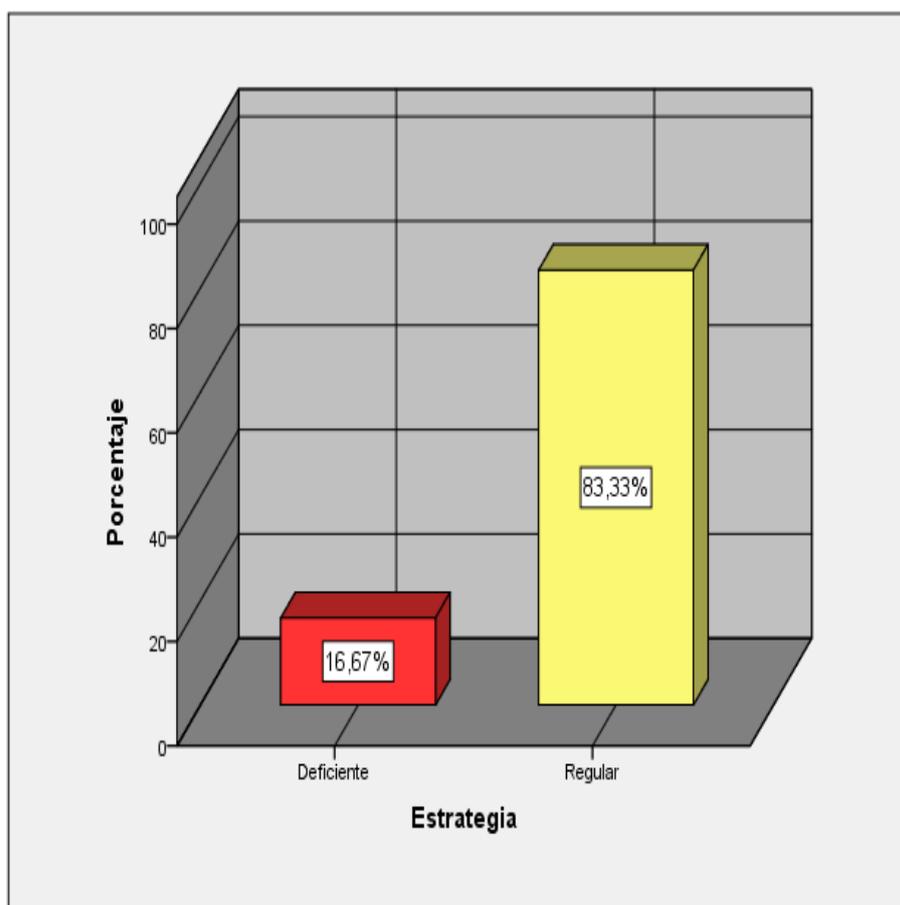


Figura 1. Gráfico de barras de estrategia

La tabla 5 y la figura 1 indican los niveles de la gestión gerencial en la subcategoría estrategia, se observa que del total de encuestados el 16,67% manifiesta que el nivel de estrategia es deficiente en la empresa, mientras que el 83,33% de los encuestados indican que el nivel de estrategia es regular en la empresa.

Tabla 6

Proceso gerencial

Niveles	Frecuencia (f)	Porcentaje (%)
Regular	16	88,9
Eficiente	2	11,1
Total	18	100,0

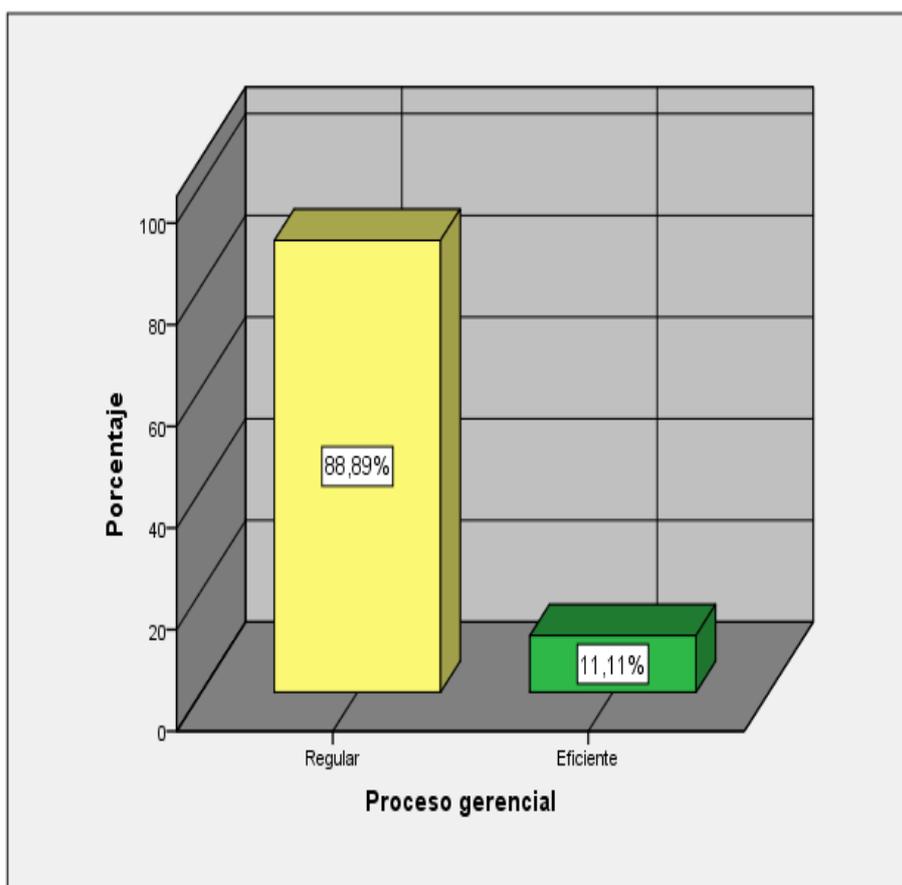


Figura 2. Gráfico de barras de proceso gerencial

La tabla 6 y la figura 2 indican los niveles de la gestión gerencial en la subcategoría proceso gerencial, se observa que del total de los encuestados el 88,89% manifiestan que el nivel del proceso gerencial en la empresa es regular, mientras el 11,11% de los encuestados manifiesta que el nivel del proceso gerencial es eficiente.

Tabla 7

Toma de decisiones

Niveles	Frecuencia (f)	Porcentaje (%)
Deficiente	2	11,1
Regular	15	83,3
Eficiente	1	5,6
Total	18	100,0

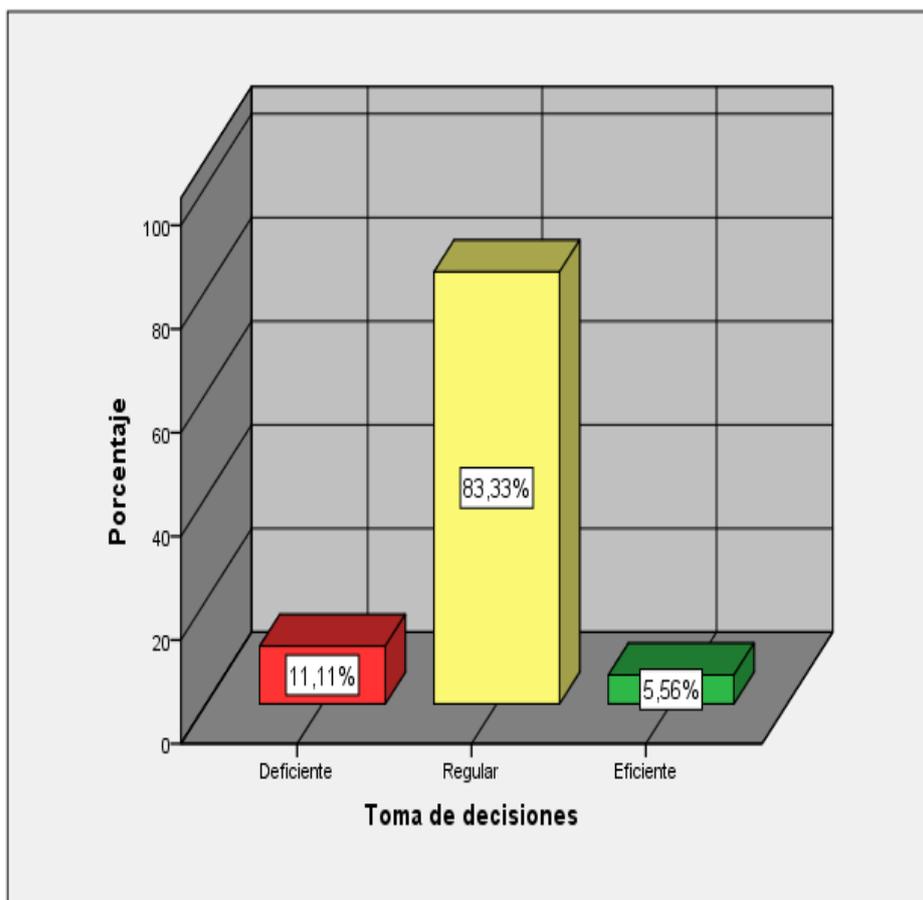


Figura 3. Gráfico de barras de toma de decisiones

La tabla 7 y la figura 3 indican los niveles de la gestión gerencial en la subcategoría toma de decisiones, se observa que del total de encuestados el 11,11% indican que la toma de decisiones se encuentran en un nivel deficiente, mientras que el 83,33% de encuestados manifiestan un nivel regular y el otro 5,56% manifiesta que la toma de decisiones tiene un nivel eficiente.

Tabla 8

Información contable

Niveles	Frecuencia (f)	Porcentaje (%)
Deficiente	5	27,8
Regular	13	72,2
Total	18	100,0

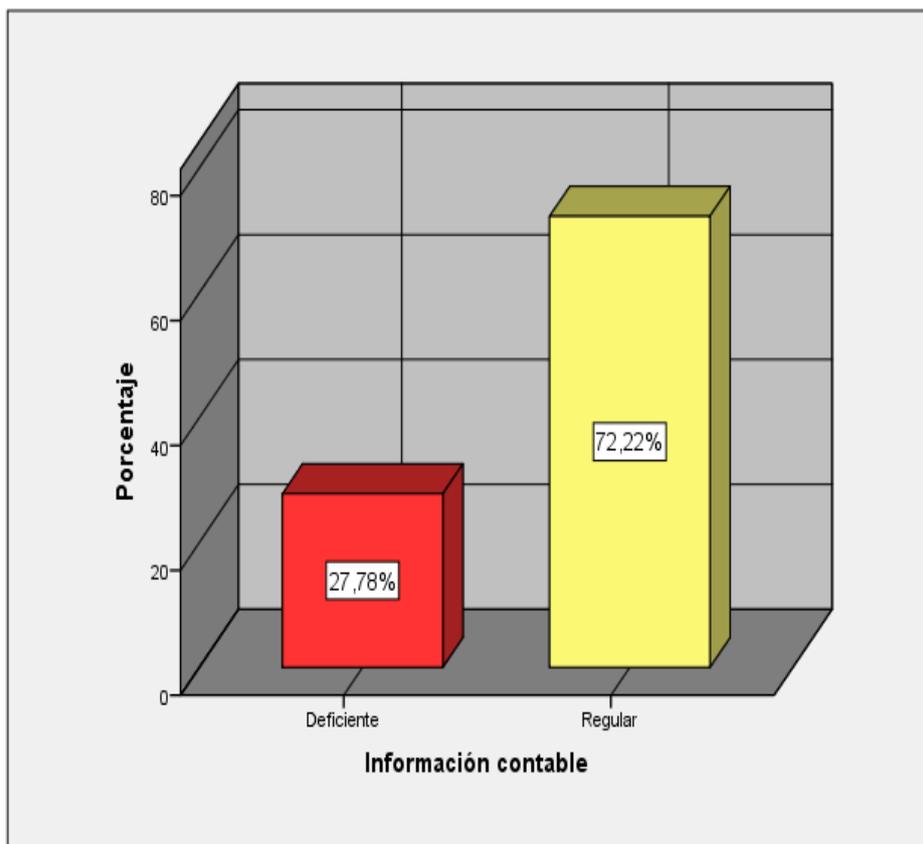


Figura 4. Gráfico de barras de información contable

La tabla 8 y la figura 4 indican los niveles de la gestión gerencial en la subcategoría información contable, se observa que del total de encuestados el 27,78% manifiesta que el nivel de la información contable es deficiente y el 72,22% de los encuestados indica que el nivel de la información contable es regular.

Tabla 9

Gestión gerencial

Niveles	Frecuencia (f)	Porcentaje (%)
Deficiente	1	5,6
Regular	17	94,4
Total	18	100,0

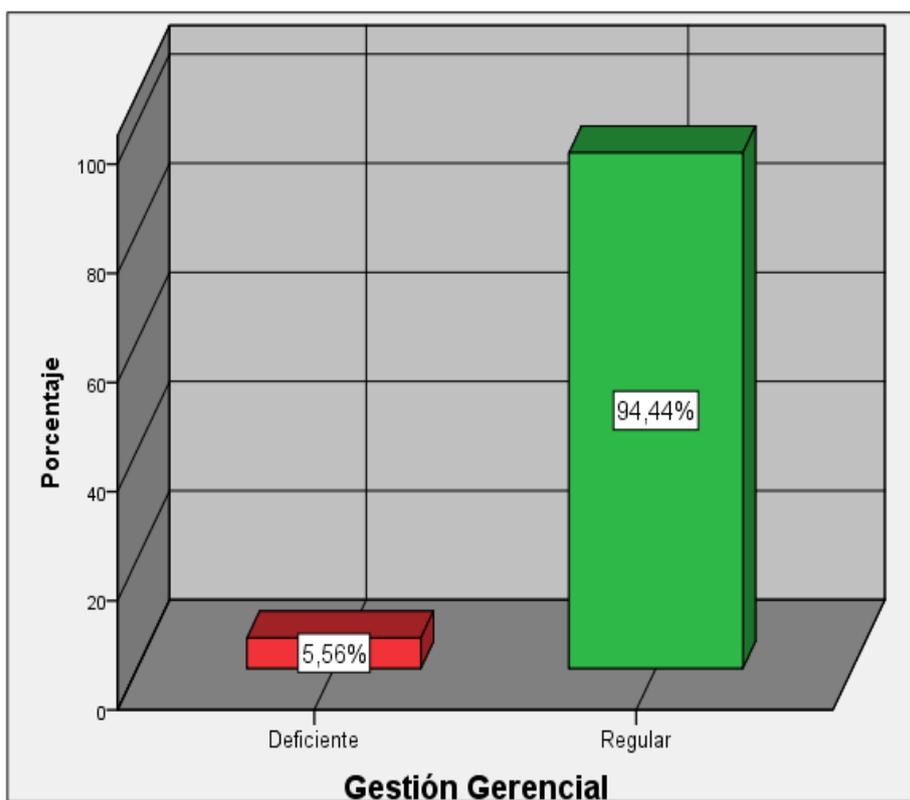


Figura 5. Gráfico de barras de la Gestión gerencial

La tabla 9 y la figura 5 indican los niveles de la categoría gestión gerencial, se observa que del total de encuestados el 5,56% manifiesta que el nivel de la gestión gerencial es deficiente y el 94,44% de los encuestados indica que el nivel de la gestión gerencial es regular.

4.2 Diagnóstico cualitativo

Preguntas de la entrevista	Sujetos encuestados	Sujeto 1 Gerente	Sujeto 2 Asistente contable	Sujeto 3 Personal encargado	Codificación	Categoría Emergente	Conclusiones aproximativas
1. ¿Por qué considera que debe contar con objetivos anuales? ¿Cómo mide sus objetivos?		Porque a través de ellos se puede maximizar el potencial de la empresa y obtener una buena rentabilidad . No mido los objetivos.	Porque al tener los objetivos más claros, estos van a reflejar la buena gestión de la empresa. No se miden los objetivos.	Porque mediante los objetivos te propones metas y mediante eso te puedes dar cuenta del rendimiento de la empresa y la obtención de ingresos mediante los clientes. Los objetivos no son medidos.	C1: Gestión empresarial C2: Rentabilidad	Gestión empresarial Rentabilidad	La gerencia tiene claro que a través de los objetivos se crean metas y esto es parte de una estrategia, lo cual ayuda a que la empresa maximice su potencial, y por ende haya más rentabilidad mediante los clientes, sin embargo, no han encontrado la manera de medir sus objetivos. Teniendo los objetivos se podrán administrar los recursos, el capital y el trabajo. Para el desarrollo de una actividad productora de bienes y/o servicios tendientes a la satisfacción de las necesidades de una

						comunidad. Conjunto de actividades humanas organizadas con el fin de producir bienes o servicios.
2. ¿Cómo se organiza y realiza los procesos en la empresa, cuenta con algún manual?	<p>A cada área de la empresa se le da sus funciones y cada persona realiza una actividad, estas están dirigidas a la satisfacción y necesidades de los clientes.</p> <p>No se cuenta con ningún manual, el encargado de área es quien</p>	<p>Las actividades están organizadas por áreas, en estas hay un personal que se encarga de dirigir a los demás mediante las órdenes de gerencia. No se cuenta con ningún manual el cual diga de que manera</p>	<p>Hay distintas áreas y cada una es responsable de desempeñar una actividad, estas actividades son coordinadas por el gerente y encargado de área.</p> <p>No hay algún manual establecido.</p>	<p>C3: Organización gerencial</p> <p>C4: Manual para realizar procesos</p>	Manual de procedimientos	<p>La empresa cuenta con áreas, las cuales la gerencia se ha encargado de designar una función y mediante el encargado de área se ve que cada uno cumpla con su función y que estas estén bien realizadas, no hay un manual que les ayude en la elaboración de sus funciones.</p> <p>Estas funciones son indispensables para la empresa; ya que de ellos depende el manejo y funcionamiento de todas las áreas. Los Recursos</p>

	los guía.	realizar los procesos.				Humanos deben poseer las siguientes características: <ul style="list-style-type: none"> · Posibilidad de desarrollo. · Ideas, imaginación, creatividad, habilidades. · Sentimientos · Experiencias, conocimientos, etc.
3. ¿De qué manera se coordina la ejecución de actividades en la empresa?	Semanalmente me reúno con el encargado de área y ahí se ve cómo se va a ejecutar las actividades, estas se hacen	La gerencia y el encargado se reúnen y ellos coordinan las actividades.	Los fines de semana se reúne el encargado con el gerente y entre ellos coordinan el desempeño de	C5: Dirección gerencial		Existe una dirección entre gerencia y encargado de área, una vez que ellos se reúnen coordinan la manera de ejecutar las actividades de la empresa y estas se hacen de manera verbal. El encargado de es quien se encarga de monitorear al

	de manera verbal.		actividades.			personal en sus funciones.
<p>4. ¿Cuál es el proceso que sigue para tomar una decisión?</p> <p>¿Cuál es el proceso que tiene la gerencia para la toma de decisiones?</p>	<p>Primero analizo las alternativas, en algunos casos pido la opinión del personal que conozca a cerca del tema para ver las posibles consecuencias que pueden traer.</p> <p>También pido los estados financieros para ver estado de la empresa en</p>	<p>Cuando va hacer alguna inversión pide los estados financieros y los analiza y otras veces en algunos casos pide la opinión del personal.</p>	<p>Algunas veces pide opiniones al personal para evaluar las alternativas y los efectos que estos puedan traer.</p>	<p>C6: Evaluación de alternativas en la toma de decisiones</p> <p>C7: Estados financieros</p>	Estados financieros	<p>La gerencia para tomar una decisión evalúa las alternativas y en algunos casos recurre a opinión de terceros que tengan experiencia sobre el tema para de esa manera evaluar el impacto que va a generar en la empresa.</p> <p>Para el caso de inversiones algunas veces pide los estados financieros en una fecha determinada y los analiza para saber cuál es la situación de la empresa, sin embargo, esto no ocurre siempre, se podría decir que algunas ocasiones lo deja a la suerte.</p>

	ese momento.					
5. ¿De qué manera se hace la recolección de documentos para el área contable?	Si es que se ha hecho gastos adicionales por parte del personal, se les pide las facturas para ver si estos gastos se han desembolsado a favor de la empresa y si es son aceptados por SUNAT.	Una vez que tenemos documentos para el área contable, estos se van para la gerencia y de ahí pasa a contabilidad.	La gerencia se encarga de juntar todos los documentos y después se deriva al área contable	C8: Formatos contables		La gerencia es quien se encarga de recolectar los documentos que van para el área contable, una vez que los tiene los revisa para saber si es que se van a considerar como gastos de la empresa y después de esto las deriva al área contable.

<p>6. ¿Qué considera que es importante para que la información contable sea confiable?</p>	<p>Para que la información sea confiable es necesario al momento de registrar las operaciones sea a través de un sistema contable con el cual no se cuenta, también es importante que la información sea comprensible y que muestre la información completa.</p>	<p>Se debe contar con un software contable en el cual se pueda registrar las operaciones y debería ver un procedimiento para su registro.</p>	<p>Es importante que el área contable cuente con procedimientos así como también con un software contable.</p>	<p>C9: Software contable C10: Procedimientos y políticas contables</p>		<p>La gerencia es consciente que la información contable debe ser comprensible y que debe mostrar toda la información, sin embargo al momento de registrar las operaciones no cuentan con un software contable y también los procedimientos y políticas contables se encuentran inexistentes.</p>
--	---	---	--	--	--	---

4.3 Triangulación de datos: Diagnostico final

En el mundo empresarial la gestión gerencial es un punto importante para el rendimiento óptimo de la empresa, este trabajo de campo se realizó en la empresa Fixmort SAC que se dedica a la reparación de motores eléctricos y a la venta de repuestos como los rodamientos, el estudio se enfocó en diagnosticar el nivel de la gestión gerencial de la empresa a través de las subcategorías estrategia, proceso gerencial, toma de decisiones e información contable.

La estrategia es parte de un proceso de mejora en una empresa, determina los objetivos mediante un análisis interno, en el estudio cuantitativo con respecto a estrategia se observa que del total de encuestados el 16,67% manifiesta que el nivel de estrategia es deficiente en la empresa, mientras que el 83,33% de los encuestados indican que el nivel de estrategia es regular en la empresa. Los resultados determinan que las estrategias con las que cuenta la empresa son regulares, al hacer la entrevista se concluyó que la gerencia tiene claro que a través de los objetivos se crean metas y esto es parte de una estrategia, lo cual ayuda a que la empresa maximice su potencial, y por ende haya más rentabilidad mediante los clientes, sin embargo, los objetivos no son medidos, de tal manera la gerencia no puede determinar el nivel de estrategia con la que cuenta la empresa.

La situación en la que se encuentra la empresa en la actualidad en gran parte se debe al proceso gerencial, en la encuesta realizada se observa que del total de los encuestados el 88,89% manifiestan que el nivel del proceso gerencial en la empresa es regular, mientras el 11,11% de los encuestados manifiesta que el nivel del proceso gerencial es eficiente. Los resultados determinan que no se cumple de manera adecuada con todas las fases del proceso gerencial, además al realizarse la entrevista se destacó que

no hay un manual el cual les ayude en la elaboración de sus funciones, ya que estas se hacen verbalmente, esto genera que el personal algunas veces desempeñe las actividades a su manera notándose poca uniformidad y que la organización en la empresa no sea buena.

La toma de decisiones es un punto clave ya que de estas depende el futuro de la empresa, cuando se toman buenas decisiones son favorables en su desarrollo, en el estudio cuantitativo se observó que del total de encuestados el 11,11% indican que la toma de decisiones se encuentran en un nivel deficiente, mientras que el 83,33% de encuestados manifiestan un nivel regular y el otro 5,56% manifiesta que la toma de decisiones tiene un nivel eficiente. De acuerdo a estos resultados se determina que la gerencia en algunos casos ha tomado buenas decisiones, en la entrevista se concluyó que la gerencia para tomar una decisión evalúa las alternativas y en algunos casos recurre a opinión de terceros que tengan experiencia sobre el tema y de esa manera evaluar el impacto que va a generar en la empresa y para el caso de inversiones algunas veces pide los estados financieros en una fecha determinada y los revisa para saber cuál es la situación de la empresa.

La información contable en el estudio cuantitativo, se observó que del total de encuestados el 27,78% manifiesta que el nivel de la información contable es deficiente y el 72,22% de los encuestados indica que el nivel de la información contable es regular. Estos resultados determinan que la información contable de la empresa no es buena, en el análisis cualitativo se concluye que la gerencia es quien se encarga de recolectar los documentos que van para el área contable, una vez que los tiene los revisa para saber si es que se van a considerar como gastos de la empresa y después de esto las deriva al área contable, también se concluye que la gerencia es consciente que la información contable

debe ser comprensible y que debe mostrar toda la información, sin embargo al momento de registrar las operaciones no cuentan con un software contable y también los procedimientos y políticas contables se encuentran inexistentes. De acuerdo a esto se determina que al no contar con sistema contable la información con la que cuenta la empresa es poca confiable.

CAPÍTULO V

PROPUESTA DE LA INVESTIGACIÓN

**“IMPLEMENTACIÓN DE SISTEMA CONTABLE PARA
MEJORAR LA GESTIÓN GERENCIAL”**

5.1 Fundamentos de la propuesta

La propuesta denominada implementación de sistema contable para mejorar la gestión gerencial de la empresa Fixmort, se ha desarrollado en base a fundamentos de la teoría de la organización ya que es la expresión estructural de la acción racional, esta estructura es constituida por una cadena de mandos o un patrón de coordinación que al estar definido habrá orden, coordinación e integración en la empresa.

La teoría de sistemas también es importante para esta propuesta ya que hace referencia a que cada sistema está compuesto por un conjunto subsistemas, de acuerdo a lo planteado por la teoría del sistemas se determina que un área en la empresa corresponde a un conjunto de subsistemas el cual ejecuta actividades mediante procedimientos, una vez que estos procedimientos se encuentren implementados el desarrollo de la organización se hace más eficaz. El conjunto de ambas teorías mejorará la gestión de la gerencia al presentar una estructura organizativa de los procedimientos lo cual facilitará las actividades del día a día; siempre y cuando se presente una estructura adecuada que plantee políticas y procedimientos que vayan acorde a las necesidades de la empresa.

Haciendo referencia a la teoría de sistemas se implementará un software contable ya que es el medio el cual ayudará a la organización del área de contabilidad que al cumplir con las políticas y procedimientos establecidos harán que la información que brinde el software contable sea confiable y válido para gerencia ya que presentará información razonable a una fecha determinada, según lo requiera.

Por otro lado la teoría de la decisión se presenta porque es parte de un proceso permanente en las empresas, las decisiones van a estar enfocadas a alcanzar objetivos y metas pero para esto es necesario que antes de tomar una decisión, la gerencia cuente con las herramientas necesarias para que la elección que realice sea en favor a la empresa.

Al tener una organización estructurada dentro de la empresa, al momento de tomar una decisión, esta se hace más fácil ya que las alternativas que se presentan podrán contar con un panorama real de la situación de la empresa y la elección en la toma de decisiones será la más acertada.

5.2 Objetivos de la propuesta

Objetivo general

Diseñar e implementar un sistema contable para mejorar la gestión gerencial en la empresa Fixmort S.A.C.

Objetivo específico

- Implementar un software contable (SISCONT)
- Diseñar e implementar políticas y procedimientos

5.3 Problema

Según los resultados obtenidos en el diagnostico final que se obtuvo de la triangulación de las conclusiones de los estudios cualitativo y cuantitativo que se realizó a la empresa Fixmort, se determinó que el principal problema para la gestión gerencial es el no contar con la herramienta necesaria y confiable ya que al inicio se empezó a realizar el registro en el programa Excel, lo cual en un principio puede ser bueno, pero si la empresa empieza a crecer, este carece de múltiples funciones el cual es necesario al momento de tomar una decisión.

Al momento de evaluar la subcategoría estrategia se puede determinar que si bien es cierto que la empresa cuenta con objetivos para ser trazados a corto plazo, estos no son medidos para ver si es que se lograron las metas trazadas, ya que aún no saben cómo medirlos.

En cuanto a la subcategoría información contable, se nota que se encuentra de regular para deficiente, el área de contabilidad no cuenta con políticas y procedimientos, y

tampoco con un software contable que le ayude a generar la una información confiable que sea razonable y que muestre la situación real de la empresa, lo cual hace no tener información a una fecha determinada o en el momento que la gerencia lo necesite para tomar una decisión. El uso de un software contable permitirá que la información sea confiable y razonable en cualquier momento que la gerencia lo necesite.

5.4 Justificación

Desde el punto de vista de la globalización, el hecho de no contar con herramientas que existen en el mercado el cual ayuden a tener una mejor organización, te convierte en una empresa poco competente que ante los ojos de los demás se puede notar como informal, es por ello que surge la necesidad al implementación de un sistema contable que cuente como herramienta un software contable el cual va a permitir información oportuna y confiable que va a servir de mucha ayuda a la gestión de la gerencia al momento de tomar decisiones.

El plantear políticas y procedimientos ayuda a que la empresa cuente con una estructura que permita organización, el cual el personal hará uso y podrá realizar sus funciones en base a lo establecido y esto conlleva a largo plazo realizar menos errores y generar uniformidad en los procedimientos.

El conjunto de ambos permitirá que la gerencia desarrolle una empresa en base a organización y estructuras definidas, que con el tiempo permitirá que el desarrollo de las actividades se realicen de forma eficiente y se vuelva un competidor que se refleje en el mercado ante su crecimiento.

5.5 Resultados esperados

Después de haber implementado el sistema contable, se espera que el área de contabilidad, cuente como de herramienta principal un software contable de acuerdo a sus

necesidades, la cual ayudará a que la información de las operaciones de la empresa se encuentre clasificada y el registro de ellas se haga de manera apropiada.

Las políticas y procedimientos mejoraran al área de contabilidad en función a organización y estructura al momento de registrar la información, ya que esta contará con una ruta y hará que la información que se ingrese al software contable sea correcta; y así los resultados que se muestren sean de ayuda a la gestión de la gerencia de la empresa Fixmort, ya que al momento de tomar decisiones como en el caso de inversiones o financiamientos, es necesario tener a la mano resultados reales que muestren la situación de la empresa en una fecha determinada; por ello se espera que el sistema contable mejore hasta en un 60% la gestión de la gerencia ya que esto se hará de manera progresiva.

5.6 Plan de Actividades (detallado por cada objetivo de la propuesta)

- Implementación de software contable

Para la implementación del software contable primero se tiene que ver el desarrollo de la actividad económica de la empresa ya que cada empresa tiene diferentes funciones y el desarrollo de las actividades se dan de distintas maneras, por tal motivo el software escogido para la empresa debe cumplir con las funciones básicas; también se buscara a un experto en el software contable para que pueda capacitar al personal.

- Elaboración de políticas y procedimientos

En esta parte de las actividades, se buscará y contratará a un contador externo que elaborará las políticas y los procedimientos que el personal debe de seguir en el desarrollo de sus actividades, el contador también será el encargado de la inducción al personal.

Actividad	Descripción	Tareas	Cronograma	Responsable
- Implementación de software contable	En esta etapa se realizará todas las tareas necesarias previas a la implementación del software, así mismo se tendrá que buscar un software que vaya acorde a las necesidades de la empresa, también se contratará a un especialista que brinde capacitación sobre el manejo del software contable.	Cotización de distintos software contables	1 semana	Asistente administrativo
		Presentarle a la gerencia la propuesta	1 semana	Asistente contable
		Una vez aprobada la propuesta, se procede al desembolso del dinero para la compra	1 día	Asistente contable
		Hablar con el proveedor del software para que un especialista capacite al personal	1 día	Asistente administrativo
		Contratar al especialista	1 día	
		Capacitación sobre el software	1 día	
		Realizar el levantamiento de información contable	2 semanas	Asistente administrativo Experto del software
		Buscar a un contador	2 días	Asistente contable
		Contratar al contador	1 día	Asistente administrativo
		Elaboración de las políticas y procedimientos	3 semanas	Asistente administrativo Contador externo
- Elaboración de las políticas y procedimientos	En esta etapa se contratara a un contador para la elaboración de los procedimientos, se realizará una inducción al personal sobre los nuevos procedimientos.	Impresión de las guías	3 días	
		Inducción al personal sobre los procedimientos	1 día	Asistente administrativo Gerente general

Cuadro 2. Plan de actividades.

5.7 Evidencias

El software contable Siscont es una herramienta que va a determinar en gran medida los resultados de contabilidad ya que esto es necesario para que la gerencia pueda tomar decisiones en el momento oportuno.

Etapa 1

Planificación del Sistema

Son los planes de acción que se debe seguir en la ejecución de las actividades durante la adquisición e instalación del sistema contable. Establecer todas las pruebas necesarias durante y después de la instalación del sistema contable

Etapa 2

Descripción del Sistema Contable

El sistema Siscont Versión 2016-2017, es un sistema contable que permite a la empresa ingresar toda la información contable por periodo, a su vez realizar los análisis de cuentas antes de imprimir los libros contables.

Etapa 3

Estructura de las Cuentas

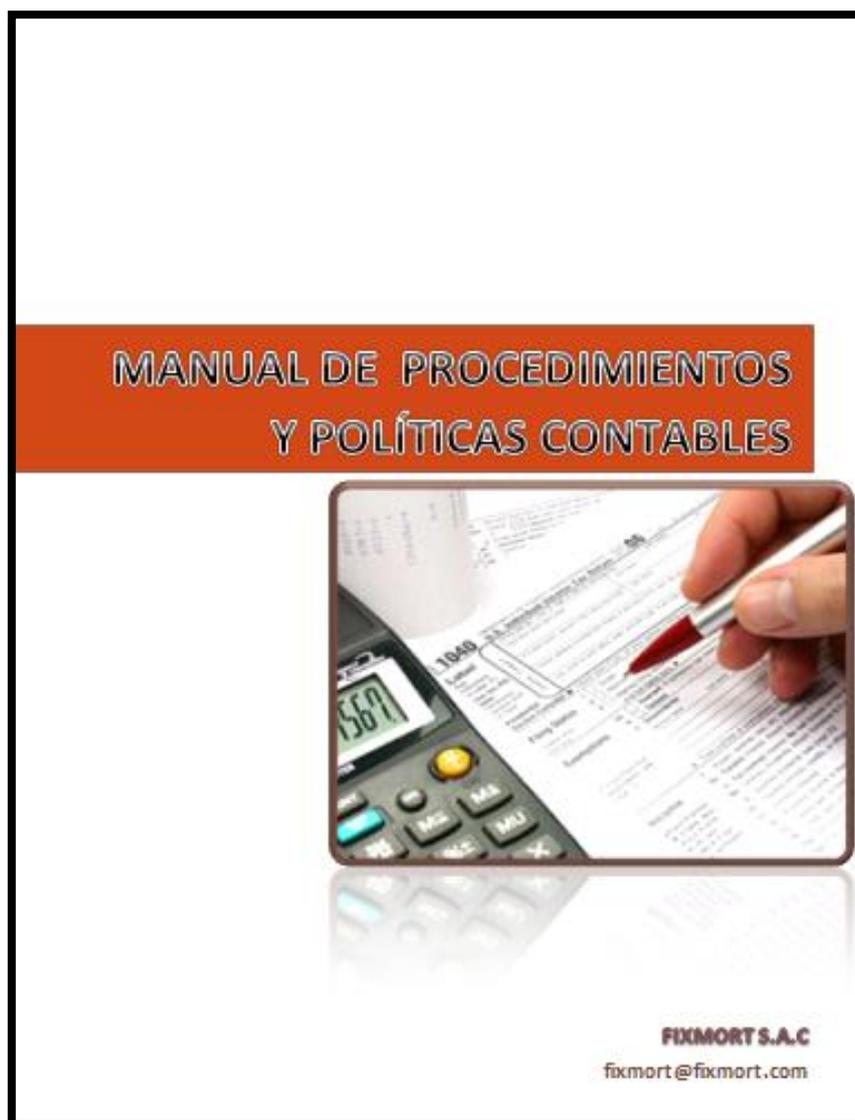
En esta etapa contiene la estructura de las cuentas que deberá implementar la empresa antes de empezar a ingresar la información contable. El plan de cuenta se estructura de acuerdo a las políticas contables de la empresa y de acuerdo al Plan Contable General Empresarial y las Normas Internacionales de Información Financiera.

Etapa 4

Seguimiento y Control del Sistema

Al implementar el sistema Contable Siscont Versión 2016.2017 permitirá al contador y Gerente tener control de las operaciones que se realice durante todo el ejercicio.

Los procedimientos y las políticas contables serán muy importantes al momento de la realización de las funciones y actividades en el área contable ya que permitirá uniformidad en el registro de información, así mismo generará confiabilidad sobre la información que ingresa al software contable.



5.8 Presupuesto

Tabla 10

Presupuesto de la propuesta

Item	Propuesta	Cantidad	Precio unitario (S/.)	Total soles (S/.)
1	Siscont versión 1617	01	4,200	4,200
3	Capacitación sobre el Software	04 horas	300	300
4	Elaboración de los Procedimientos	03 semanas	500	1,500
5	Impresión de los procedimientos	18	7	126
TOTAL PRESUPUESTO				6,126

5.9 Diagrama de Grantt/Pert COM

Nombre de tareas	Duración	Inicio	Fin	Septiembre 2017		Octubre 2017					Noviembre 2017			Diciembre 2017	
				21-27	28-04	06	09	10	12	16-04	06-07	08	09-30	01-03	05
Cotizaciones de software	1 semana	21/09/2017	27/09/2017												
Presentación de la propuesta	1 semana	28/09/2017	04/10/2017												
Compra de software	1 día	06/10/2017	06/10/2017												
Hablar con el proveedor sobre la capacitación	1 día	09/10/2017	09/10/2017												
Contratar al especialista	1 día	10/10/2017	10/10/2017												
Capacitación sobre el software	1 día	12/10/2017	12/10/2017												
Realizar el levantamiento de información contable	3 semanas	16/10/2017	04/11/2017												
Buscar a un contador	2 días	06/11/2017	07/11/2017												
Contratar al contador	1 día	08/11/2017	08/11/2017												
Elaboración de los procedimientos	3 semanas	09/11/2017	30/11/2017												
Impresión de las guías	3 días	01/12/2017	03/12/2017												
Inducción al personal sobre los procedimientos	1 día	05/12/2017	05/12/2017												

Figura 12. Diagrama de Grantt

5.10 Flujo de caja en un plazo de cinco años considerando tres escenarios

Flujo de caja escenario optimista

Tabla 11

Tabla de crecimiento escenario optimista

Tasa de Crecimiento de Ingresos 12%	
Ingresos operacionales 2016	S/. 928,320.00

Tabla 12

Flujo de caja escenario optimista

	FLUJO DE CAJA					
	0	2018	2019	2020	2021	2022
Ingresos						
Ingresos operacionales		1,039,718.4	1,164,484.6	1,304,222.76	1,460,729.49	1,636,017.03
Total Ingresos		1,039,718.4	1,164,484.6	1,304,222.76	1,460,729.49	1,636,017.03
Egresos						
Compras		676,458.00	757,632.96	848,548.92	950,374.79	1,064,419.76
Gastos de ventas		114,476.00	128,213.12	143,598.69	160,830.54	180,130.20
Gastos de administración		114,476.00	128,213.12	143,598.69	160,830.54	180,130.20
Gastos Financieros		5,681.00	6,362.72	7,126.25	7,981.40	8,939.16
Total Egresos		911,091.00	1,020,421.92	1,142,872.55	1,280,017.26	1,433,619.33
Flujo de Caja	-6126	128,627.40	144,062.69	161,350.21	180,712.24	202,397.70

Flujo de caja escenario regular

Tabla 13

Tabla de crecimiento escenario regular

Tasa de Crecimiento de Ingresos 8%	
Ingresos operacionales 2016	S/. 928,320.00

Tabla 14

Flujo de caja escenario regular

FLUJO DE CAJA						
	0	2018	2019	2020	2021	2022
Ingresos						
Ingresos operacionales		1,002,585.60	1,082,792.45	1,169,415.84	1,262,969.11	1,364,006.64
Total Ingresos		1,002,585.60	1,082,792.45	1,169,415.84	1,262,969.11	1,364,006.64
Egresos						
Compras		676,458.00	730,574.64	789,020.61	852,142.26	920,313.64
Gastos de ventas		114,476.00	123,634.08	133,524.81	144,206.79	155,743.33
Gastos de administración		114,476.00	123,634.08	133,524.81	144,206.79	155,743.33
Gastos Financieros		5,681.00	6,135.48	6,626.32	7,156.42	7,728.94
Total Egresos		911,091.00	983,978.28	1,062,696.54	1,147,712.27	1,239,529.25
Flujo de Caja	-6126	91,494.60	98,814.17	106,719.30	115,256.85	124,477.39

Flujo de caja escenario pesimista

Tabla 15

Tabla de crecimiento escenario pesimista

Tasa de Crecimiento de Ingresos 4%	
Ingresos operacionales 2016	S/. 928,320.00

Tabla 16

Flujo de caja escenario pesimista

FLUJO DE CAJA						
	0	2018	2019	2020	2021	2022
Ingresos						
Ingresos operacionales		965,452.80	1,004,070.91	1,044,233.75	1,086,003.10	1,129,443.22
Total Ingresos		965,452.80	1,004,070.91	1,044,233.75	1,086,003.10	1,129,443.22
Egresos						
Compras		676,458.00	703,516.32	731,656.97	760,923.25	791,360.18
Gastos de ventas		114,476.00	119,055.04	123,817.24	128,769.93	133,920.73
Gastos de administración		114,476.00	119,055.04	123,817.24	128,769.93	133,920.73
Gastos Financieros		5,681.00	5,908.24	6,144.57	6,390.35	6,645.97
Total Egresos		911,091.00	947,534.64	985,436.03	1,024,853.47	1,065,847.61
Flujo de Caja	-6126	54,361.80	56,536.27	58,797.72	61,149.63	63,595.62

5.11 Viabilidad económica de la propuesta

Tabla 17

Viabilidad económica de la propuesta en tres escenarios

Resumen de Escenarios			
	Optimista	Regular	Pesimista
Tasa de Ingresos	12%	8%	4%
VAN	S/. 389,478.56	S/. 259,824.00	S/. 118,673.62

En la tabla 17 se muestra la viabilidad de la propuesta que se sustenta con el indicador Valor Actual Neto (VAN) que resultan en los 3 escenarios un índice de rentabilidad que permite el desarrollo de la implementación del sistema contable el cual ayudaran al crecimiento de las ingresos de la empresa.

La propuesta es viable, la inversión realizada será compensada con las inversiones realizadas.

5.12 Validación de la propuesta

La validación de la propuesta si hicieron por 3 expertos de la universidad Norbert Wiener

Tabla 18

Validez de expertos.

Nro.	Expertos	Criterio
1	Barletti Baldassari, Elio Antonio	Aplicable
2	Vásquez Mora, Edwin	Aplicable

Nota: Ver las fichas de validez del instrumento (ver anexos).

CAPÍTULO VI

DISCUSIÓN

La presente tesis titulada Sistema contable para mejorar la gestión gerencial en la empresa Fixmort S.A.C., San Martín de Porres, 2017 tuvo como objetivo implementar un sistema contable para mejorar la gestión gerencial de la empresa Fixmort, se logró finalizar correctamente el proceso de investigación, donde en el diagnóstico de la categoría problema se muestran con resultados deficientes las subcategorías toma de decisiones, estrategia e información contable ya que no se cuentan con organización y procedimientos planteados, el área de contabilidad hace uso de Microsoft Excel como registro de compra y venta y nunca se realizan asientos contables registrando sus operaciones por lo que los libros contables no se encuentran llenados, por ello se presentó una propuesta de solución al problema de la gestión gerencial en la empresa Fixmort S.A.C., tomando como referencia antecedentes de empresas con problemas muy parecidos y fundamentos teóricos que sustentan la propuesta.

Los resultados de la subcategoría información contable se observaron que del total de encuestados el 27,78% manifiesta que el nivel de la información contable es deficiente y el 72,22% el nivel es regular, en la entrevista se determina que la gerencia es consciente que la información contable debe ser comprensible y que debe mostrar toda la información, sin embargo al momento de registrar las operaciones no cuentan con un software contable esto se debe a que la empresa Fixmort al momento de registrar sus operaciones contables sean manual y se haga uso de Microsoft Excel, por ello se propuso un software contable el cual ayude al registro de información tomando como referencia la teoría del sistema que se conceptualiza como un conjunto de elementos que están ordenados sistemáticamente lo cual hace que alguna variación que no vaya acorde al sistema, sea detectado en el momento indicado y de esta manera ser corregido; por lo que el software es una herramienta para que el sistema contable sea confiable y oportuno para la empresa, Reyes y Salinas (2015) consideran que la obsolescencia de los equipos de procesamiento de datos y la falta del uso

de tecnologías de información comunicación adecuadas, perjudican el normal funcionamiento de los sistemas de información contable en la empresa por la tanto se debe desarrollar un proyecto para la sustitución de los equipos de procesamiento (obsoletos) por nuevos equipos con una mayor capacidad y nueva tecnología de acuerdo a la necesidad de la empresa. Rivadeneira (2013) concluye que no existe una información real y confiable, ya que los procesos contables que realizan son de manera automática, sin tener los criterios contables suficientes por lo que recomienda elaborar un manual de procedimientos y procesos contables como política, dónde se detallen el manejo, tareas y descripción de la forma de cómo se deben realizar las actividades y los procesos contables

En los resultados de la toma de decisiones se puede observar sobre la percepción que tienen los trabajadores donde el 11,11% indican que la toma de decisiones se encuentran en un nivel deficiente, el 83,33% manifiestan un nivel regular y el otro 5,56% manifiesta que la toma de decisiones tiene un nivel eficiente, en la entrevista se concluyó que la gerencia para tomar una decisión evalúa las alternativas, pero para el caso de inversiones algunas veces pide los estados financieros, sin embargo, al no contar con un software contable la información no es confiable; según la teoría de la decisión, se determina que el proceso de la toma de decisiones está siempre presente en la gestión gerencial de una empresa, esta consiste en analizar las diferentes opciones presentadas en el entorno. El objetivo de la gerencia es alcanzar metas, a través de que las decisiones tomadas sean correctas, esta se debe basar en que la información brindada sea razonable, oportuna y muestre la realidad de la empresa, por tal motivo la implementación de un software contable ayudara a que la información sea razonable, Reyes y Salinas (2015) concluyen que la implementación y aplicación de un sistema de información contable por parte de la alta gerencia , fue la solución más acertada y contribuye con la obtención de

información contable, financiera y administrativa en forma oportuna y en tiempo real, lo que permite tomar decisiones oportunas a la alta gerencia.

Los resultados que muestran de la estrategia de acuerdo a la percepción del personal son que el 16,67% manifiesta que el nivel deficiente en la empresa, mientras que el 83,33% de los encuestados indican que el nivel de estrategia es regular en la empresa, en la entrevista se concluye que la gerencia tiene claro que a través de los objetivos se crean metas y esto es parte de una estrategia, lo cual ayuda a que la empresa maximice su potencial, y por ende haya más rentabilidad mediante los clientes, sin embargo, los objetivos no son medidos, de tal manera la gerencia no puede determinar el nivel de estrategia con la que cuenta la empresa, tomando como referencia la teoría de la organización que se define como un patrón de coordinación, un arreglo sistemático de posiciones y encargo, definiendo una cadena de comando, se propuso la creación de procedimientos los cuales ayudaran a organización del área contable ya que la empresa si tiene objetivos pero no hay un control para medirlos en función a que crecen o como se cumplen las metas, con la implementación de procedimientos se busca estructura para saber de qué manera se organiza y se pueden integrar las áreas para definir parámetros; Castillo, (2014) concluye que uno de los principales obstáculos que enfrentan las empresas de industria química es la ausencia de métodos, procesos y procedimientos documentados y actualizados, la falta de documentación, no permite tener una memoria organizacional, concentrando ésta en individuos aislados interpretando y aplicando cada cual los procesos a su manera, por estas circunstancias es difícil definir parámetros de rendimiento, establecer normas o definir metas de resultados; recomendando así la implementación de una gestión documental a fin de definir parámetros de rendimiento, establecer normas o definir metas de resultados que logren el éxito de las empresas .

CAPÍTULO VII
CONCLUSIONES Y SUGERENCIAS

7.1 Conclusiones

Primera: En vista que la empresa Fixmort S.A.C. contaba con áreas definidas, sin embargo, en su organización interna se encontraban algunas decadencias, muchas de estas relacionadas a no seguir procedimientos y la falta de herramientas que ayuden al área contable, la propuesta de solución fue la implementación de un sistema contable, el cual constó de procedimientos que son una guía para que el personal realizase sus actividades en la empresa y políticas que sean de aplicación para el área contable; lo cual contribuye a mejorar la gestión gerencial en la empresa Fixmort S.A.C. de manera que los estados financieros reflejan la situación económica real de la empresa y son oportunos para la toma de decisiones futuras que puedan ocurrir.

Segunda: Se realizó un diagnóstico del estado de la categoría gestión gerencial donde se mostró un nivel regular, dentro de ello, las subcategorías de estudio mostraron que la estrategia se observó que del total de encuestados el 16,67% manifestó que el nivel de estrategia es deficiente en la empresa, mientras que el 83,33% de los encuestados indicaron que el nivel de estrategia es regular en la empresa, la subcategoría información contable se observó que del total de encuestados el 27,78% manifestó que el nivel de la información contable es deficiente y el 72,22% de los encuestados indicó que el nivel de la información contable es regular y las subcategorías proceso gerencial y toma de decisiones se encontraron en un nivel regular.

Tercera: Se realizaron las conceptualizaciones de las categorías sistema contable, donde se pudo determinar que sistema contable es el conjunto de subsistemas el cual

está compuesto por procedimientos y las herramientas mediante la cual se desarrolla o determina el área contable, en cuanto a la categoría gestión gerencial, se pudo determinar que es el conjunto de actividades las cuales van a ayudar al desarrollo económico de la empresa; de esta manera se pudieron generar las subcategorías información contable, toma de decisiones, proceso gerencial y estrategia, así como las demás categorías apriorísticas en la categoría solución.

Cuarta: La propuesta que se diseñó fue la implementación de un sistema contable el cual estaba conformado por el software Siscont, este sistema contable es el que permite a la empresa ingresar toda la información contable por periodo, a su vez realizar los análisis de cuentas antes de imprimir los libros contables; la otra parte de la propuesta fue la creación de procedimientos y políticas contables, los procedimientos son una guía que se plasmaron mediante flujogramas, lo cual permite que el personal realice las actividades de manera ordenada en la empresa y las políticas se mostraron con un enfoque en las principales NIC's.

Quinta: El instrumento de investigación que se empleó fue un cuestionario el cual se elaboró con 20 preguntas de acuerdo a las subcategorías toma de decisiones, información contable, proceso gerencial y estrategia; la validación de este instrumento de investigación llamado percepción de la gestión gerencial de la empresa Fixmort S.A.C. se realizó a través del juicio de tres expertos contables y la propuesta llamada Implementación de sistema contable para la mejora de la gestión gerencial se realizó a través del juicio de dos expertos contables.

7.2 Sugerencias

Primera: Se sugiere aplicar la propuesta de la implementación de un sistema contable el cual constó de procedimientos que son una guía para que el personal realizase sus actividades en la empresa y políticas que sean de aplicación para el área contable; lo cual contribuye a mejorar la gestión gerencial en la empresa Fixmort S.A.C.

Segunda: De acuerdo a los resultados mostrados, se sugiere el uso de los procedimientos plasmados mediante los flujogramas lo cual influirá de manera beneficiosa en la subcategoría estrategia, el software contable lo cual mejorará la subcategoría información contable y el conjunto de ellos hará que las demás subcategorías sean más eficientes

Tercera: Después de haber realizado la conceptualización de las categorías gestión gerencial y gestión contable sugiere teorizar estas categorías y las subcategorías información contable, toma de decisiones, proceso gerencial y estrategia que se generaron de la categoría problema gestión gerencial y las subcategorías formatos contables, software contables, procedimientos y políticas contables y plan de cuentas que se generaron de la categoría solución sistema contable.

Cuarta: Se sugiere que el diseño de la propuesta para la implementación de sistema contable debe darse a conocer entre el personal y realizar la capacitación del software contable, así como la difusión de los manuales para la correcta realización de los procedimientos en la empresa Fixmort.

Quinta: La validación del instrumento de investigación llamado percepción de la gestión gerencial de la empresa Fixmort y la propuesta la propuesta llamada Implementación de sistema contable para la mejora de la gestión gerencial se realizaron a través de juicios de expertos, las cuales pueden ser de aplicación en otras empresas.

CAPÍTULO VIII

REFERENCIAS

- Aguado, J.C. (2007). *Teoría de la decisión y los juegos*. Madrid: Delta
- Alarico, C. y Gómez, A. (2003). *Gerencia de relaciones públicas y protocolo*. Caracas.:
Editorial CEC
- Alvarez, M. (1996). *Manual para elaborar manuales de políticas y procedimientos*. D.F.:
Panorama Editorial
- Bernal, M. (2004). *Contabilidad, sistema y gerencia Nuevo enfoque teórico-práctico para la gestión y aplicación de la contabilidad como sistema de información*. Caracas.:
Editorial CEC
- Brown, W. B. y Moberq D. J. (1990). *Teoría de la organización y administración*.
México.: Editorial Limusa
- Caballero, K. Y. (2013). *Propuesta de implementación del sistema de costos por órdenes de servicios y su incidencia en la rentabilidad y liquidez de la Clínica del Riñón Santa Lucia de la ciudad de Trujillo en el periodo 2012* (Tesis de Licenciado de Contador Público). Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú
- Calvopiña, L. A. (2010). *Implementación de un sistema contable computarizado en la fábrica alfarera ubicada en el valle de Tumbaco provincia de pichincha para el periodo del 01 al 31 de enero del 2008* (Tesis de Licenciado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA). Universidad Técnica de Cotopaxi, Latacunga, Ecuador
- Cardona, J.H. (1998). *Sistemas contables*. Santafé de Bogotá: McGraw-Hill Interamericana
- Cárcamo, M. (1968). *Las relaciones humanas y la administración personal* (2ª ed.).
Santiago de Chile: Editorial Andrés Bello
- Castillo, M. Y. (2014). *Sistema de control de gestión empresarial y toma de decisiones en las empresas de industria química del distrito de ate vitarte – año 2013* (Tesis de Licenciado de Contador Público). Universidad San Martin de Porres, Lima, Perú

- Catacora, F. (1977). *Sistemas y procedimientos contables*. Caracas: McGraw-Hill Interamericana de Venezuela
- Chiavenato, I. (2014). *Introducción a la teoría general de la administración* (8ª ed.). D.F: McGraw Hill Education
- Companys, R. y Corominas, A. (1988). *Planificación y rentabilidad de proyectos industriales*. Barcelona: Marcombo
- Domínguez, V. A. y López, A. (2016). Teoría general de sistemas, un enfoque práctico. *Tecnociencia Chihuahua*, X(3), 125-132
- Faga, H.A. y Ramos, M. E. (2006). *Fundamentos de inversiones*. Madrid: Pearson Educación
- Fernández, E. S. (1996). *Sistemas de información contable 1*. Buenos Aires: Ediciones Macchi
- Flores, J. (2013). *Análisis e interpretación de estados financieros* (4ª ed.). Lima: CECOF
- Gitman, I. J. y Joehnk, M. D. (2005). *Cómo concer y manejar sus costos para tomar decisiones reantables*. Buenos Aires: Ediciones Granica
- Granda, L. S. (2015). *Elaboración y diseño del proceso contable para la empresa euroconstrucciones S.A. ubicada en la ciudad de Guayaquil para el año 2014*(Tesis de Licenciado de Contador Público). Universidad Estatal de Milagro, Milagro, Ecuador
- Gutiérrez, L.M. (2012). *Diseño del sistema de información contable para la empresa Fabrifarma S.A.* (Tesis de Licenciado de Contador Público). Universidad del Valle, Santiago de Cali, Colombia
- Gutiérrez, P. (1991). *Los sistemas contables de gestión y el factor humano: Una apuesta de futuro*. Madrid: Comprint

- Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, M. (2006). *Metodología de la investigación científica*. México D.F.: Mc Graw-Hill.
- Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, M. (2010). *Metodología de la investigación científica*. México D.F.: Mc Graw-Hill.
- Hernández, H. G. (2011). La gestión empresarial, un enfoque del siglo XX, desde las teorías administrativas científica, funcional, burocrática y de relaciones humanas. *Escenarios*, 9(1), 38-51
- Hodge, B. J., Anthony, W. P. y Gales, L.M. (2007). *Teoría de la organización. Un enfoque estratégico* (6ª ed.). Madrid: Pearson Educación
- Hurtado, J. (2010). *Guía para la Comprensión Holística de la Ciencia*. Caracas: Sygal.
- Koontz, H. Y O'Donnell, C. (1990). *Curso de administración moderna – Un análisis de sistemas y contingencias de las funciones administrativas*. México: Litográfica Ingramex S.A.
- Lerner, J. J. (1982). *Introducción a la administración y organización de empresas*. Bogotá: Editolaser
- Lilienfeld, R. (1984/1991). *Teoría de sistema: Orígenes y aplicaciones en Ciencias Sociales*. D.F.: Editorial Trillas
- Luna, A. C. (2014). *Administración estratégica*. México: Grupo Editorial Patria
- Molina, J. (2007). *Implantación de aplicaciones informáticas de gestión*. Madrid: Editorial Vision Net
- Ortiz, N. E., Andrade, C. A. y Figueroa, F. E. (2007) *Diseño e implementación del sistema contable en la fundación Alianza Social Educativo A.S.E* (Tesis de Licenciado de Contador Público). Universidad de la Salle, Bogotá, Colombia

- Pereda, R. D. (2012). *Diseño de un Sistema de organización contable para mejorar la estructura económica y financiera de la empresa médica Santa Lucia S.A.C* (Tesis de Licenciado de Contador Público). Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú
- Pferffer, J. (1982/1987). *Organizaciones y teoría de la organización* Buenos Aires: El Ateneo
- Prieto, J. E. (2014). *Proyectos: Enfoque gerencial*. Bogotá: Eco ediciones
- Ross, S. (2000). *Finanzas Corporativas*. México: IRWIN
- Regalado, J. E. (2016). *Diseño e implementación de un software contable y su influencia en la gestión de la información empresarial, caso: Empresa Distribuidora Comercial Delgado S.R.L., octubre-2014* (Tesis de Licenciado de Contador Público). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú
- Reyes, D. E. y Salinas, A. N. (2015). *Implementación de un sistema de información contable y su influencia en la gestión de la contabilidad en la empresa de Transportes Turismo Días S.A. año 2015*(Tesis de Licenciado de Contador Público). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú
- Rivadeneira, A. A. (2013). *Implementación de un Proceso Contable para la empresa Distribuidora de Llantas Autollantas, en la ciudad de Guayaquil, en el ejercicio 2013* (Tesis de Ingeniera en Contaduría Pública). Universidad Estatal de Milagro, Guayaquil, Ecuador
- Selznick, P. (1996). *Fundamentos de la teoría de la organización*. Bogotá: IICA-CIRA
- Tamayo, M. (2007). *El proceso de Investigación Científica*. México DF: Limusa.
- Valdez, H. (1996). *Más allá de la calidad total y de las "re". La teoría de sistemas en el desarrollo de las organizaciones*. Lima: Administración y Desarrollo
- Van, E. (s.f) *Gestión y gerencia empresariales aplicadas al siglo XXI.*: Ecoe Ediciones

Vásquez, V. (s.f) *Control interno gerencial contable financiero*. Lima: COFI Editores

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de la investigación

Título de la Investigación: Sistema contable para mejorar la gestión gerencial de la empresa Fixmort S.A.C., San Martín de Porres 2017		
Planteamiento de la Investigación	Objetivos	Justificación
<p>Formulación del problema.</p> <p>¿De qué manera va a mejorar la gestión gerencial de la empresa Fixmort SAC 2017?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Proponer la implementación de un sistema contable para mejorar la gestión gerencial de la empresa Fixmort SAC 2017</p>	<p>El presente trabajo de investigación se realiza con la finalidad de que la empresa comprenda la importancia de implementar un sistema contable porque mediante este va a tener una mejor organización en los distintos procedimientos al momento de registrar la información y así los resultados del estados financieros sirva de ayuda en las decisiones futuras que tome la gerencia. Los resultados podrán servir como referencia para que otras empresas puedan implementar sistemas contables y adopten políticas adecuadas.</p>
	<p>Objetivos específicos</p> <p>Diagnosticar el estado de la gestión gerencial de la empresa Fixmort SAC 2017.</p> <p>Conceptualizar las categorías sistema contable, gestión gerencial y las demás categorías apriorísticas.</p> <p>Diseñar una propuesta para la implementación de sistema contable.</p> <p>Validar los instrumentos de investigación y la propuesta a través de juicios de expertos.</p> <p>Evidenciar el desarrollo de la propuesta a través de la implementación del sistema.</p>	
Metodología		
Sintagma y enfoque	Diseño	Método e instrumentos
Holístico mixto	Proyectiva	Encuesta
no	experimental	Entrevista

Anexo 3: Instrumento cuantitativo**CUESTIONARIO DE LA PERCEPCIÓN DE LA GESTIÓN GERENCIAL EN LA EMPRESA FIXMORT S.A.C.**

INSTRUCCIÓN: Estimado Gerente, este cuestionario tiene como objeto conocer su opinión sobre La percepción de la Gestión Gerencial que se percibe en su empresa. Dicha información es completamente anónima, por lo que le solicito responda todas las preguntas con sinceridad, y de acuerdo a sus propias experiencias.

Sexo: Masculino () Femenino ()

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

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

ITEMS	ASPECTOS CONSIDERADOS	VALORACIÓN				
	SUB CATEGORÍA ESTRATEGIA					
1	¿Comprende la misión y visión de la empresa?	5	4	3	2	1
2	¿La empresa cuenta con objetivos por cada área?	5	4	3	2	1
3	¿La empresa tiene objetivos trazados a corto plazo?	5	4	3	2	1
4	¿Se priorizan los objetivos para ser alcanzados en corto tiempo?	5	4	3	2	1
5	¿Se miden los objetivos periódicamente?	5	4	3	2	1
SUB CATEGORÍA PROCESO GERENCIAL						

6	¿Se establece los planes de acuerdo a las necesidades de la empresa?	5	4	3	2	1
7	¿La empresa cuenta con un organigrama?	5	4	3	2	1
8	¿Las funciones están bien definidas de acuerdo al puesto de trabajo?	5	4	3	2	1
9	¿Existe coordinación entre las áreas para la ejecución de actividades en la empresa?	5	4	3	2	1
10	¿Se realiza evaluaciones y monitoreos al personal?	5	4	3	2	1
SUB CATEGORÍA TOMA DE DECISIONES						
11	¿Se analiza todos los puntos de vista para tomar una decisión?	5	4	3	2	1
12	¿La opinión del personal es considerada para tomar una decisión?	5	4	3	2	1
13	¿Se analiza todas las alternativas posibles antes de tomar una decisión?	5	4	3	2	1
14	¿Se identifica las posibles consecuencias sobre las decisiones tomadas?	5	4	3	2	1
15	¿Consideras que las decisiones tomadas han tenido un impacto positivo en la empresa?	5	4	3	2	1
SUB CATEGORÍA INFORMACION CONTABLE						
16	¿Los documentos que van para el área de contabilidad pasa por procesos?	5	4	3	2	1
17	¿Los documentos que requiere el área de contabilidad se entrega de manera inmediata?	5	4	3	2	1
18	¿La información brindada por el área contable es comprensible?	5	4	3	2	1
19	¿Se cuenta con parámetros establecidos para que el área contable acepte los gastos?	5	4	3	2	1
20	¿El registro de información lo hace un personal capacitado?	5	4	3	2	1

Muchas gracias

Anexo 4: Fichas de validación del instrumento cuantitativo



Universidad
Norbert Wiener

CERTIFICADO DE VALIDEZ POR JUICIO DE EXPERTOS

Yo, EDWIN VASQUEZ MORA identificado con DNI Nro. 43343660 especialista en CONTABILIDAD - AUDITORIA Actualmente laboro en UNI WIENER ubicado en LINCE procedo a revisar la correspondencia entre la categoría, sub categoría e ítem bajo los criterios:

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

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

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

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

Nro	DIMENSIÓN /SUB CATEGORÍA 1: ESTRATEGIA	Coherencia				Relevancia				Claridad				Suficiencia				Puntaje	Sugerencias
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
1	¿Comprende la misión y visión de la empresa?				✓				✓				✓				✓	16	
2	¿La empresa cuenta con objetivos por cada área?			✓					✓				✓				✓	15	
3	¿La empresa tiene objetivos trazados a corto plazo?				✓				✓			✓					✓	15	
4	¿Se priorizan los objetivos para ser alcanzados en corto tiempo?				✓				✓			✓					✓	16	
5	¿Se miden los objetivos periódicamente?				✓				✓			✓					✓	16	
DIMENSIÓN /SUB CATEGORÍA 2: PROCESO GERENCIAL																			
6	¿Se establece los planes de acuerdo a las necesidades de la empresa?				✓				✓			✓					✓	16	
7	¿La empresa cuenta con un organigrama?			✓					✓			✓					✓	15	
8	¿Las funciones están bien definidas de acuerdo al				✓				✓			✓					✓	16	

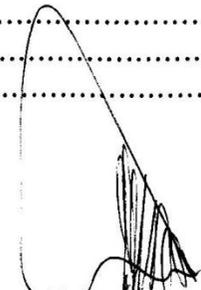
8	¿Las funciones están bien definidas de acuerdo al puesto de trabajo?			/		/		/		/	16
9	¿Existe coordinación entre las áreas para la ejecución de actividades en la empresa?		/		/		/		/		15
10	¿Se realiza evaluaciones y monitoreos al personal?		/	/		/		/		/	15
DIMENSIÓN /SUB CATEGORÍA 3: TOMA DE DESICIONES											
11	¿Se analiza todos los puntos de vista para tomar una decisión?		/		/		/		/		15
12	¿La opinión del personal es considerada para tomar una decisión?		/		/		/		/		16
13	¿Se analiza todas las alternativas posibles antes de tomar una decisión?		/		/		/		/		16
14	¿Se identifica las posibles consecuencias sobre las decisiones tomadas?		/		/		/		/		15
15	¿Consideras que las decisiones tomadas han tenido un impacto positivo en la empresa?		/		/		/		/		16
DIMENSIÓN /SUB CATEGORÍA 4: INFORMACIÓN CONTABLE											
16	¿Los documentos que van para el área de contabilidad pasa por procesos?		/		/		/		/		16
17	¿Los documentos que requiere el área de contabilidad se entrega de manera inmediata?		/		/		/		/		15
18	¿La información brindada por el área contable es comprensible?		/		/		/		/		15
19	¿Se cuenta con parámetros establecidos para que el área contable acepte los gastos?		/		/		/		/		16
20	¿El registro de información lo hace un personal capacitado?		/		/		/		/		16

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

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

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

Es todo cuanto informo;


EDWIN VASQUEZ MORA
Firma
DR CPC



CERTIFICADO DE VALIDEZ POR JUICIO DE EXPERTOS

Yo, ELIO ANTONIO BAGLETTI BALDASSARI identificado con DNI Nro. 25602799 especialista en Contabilidad Actualmente laboro en LAS VITRINAS SAC ubicado en LIMA procedo a revisar la correspondencia entre la categoría, sub categoría e ítem bajo los criterios:

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

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

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

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

Nro	DIMENSIÓN /SUB CATEGORÍA 1: ESTRATEGIA	Coherencia				Relevancia				Claridad				Suficiencia				Puntaje	Sugerencias
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
1	¿Comprende la misión y visión de la empresa?			X					X				X				X		
2	¿La empresa cuenta con objetivos por cada área?		X					X				X				X			
3	¿La empresa tiene objetivos trazados a corto plazo?			X				X				X				X			
4	¿Se priorizan los objetivos para ser alcanzados en corto tiempo?			X				X				X				X			
5	¿Se miden los objetivos periódicamente?																		
DIMENSIÓN /SUB CATEGORÍA 2: PROCESO GERENCIAL																			
6	¿Se establece los planes de acuerdo a las necesidades de la empresa?			X				X				X				X			
7	¿La empresa cuenta con un organigrama?			X				X				X				X			
8	¿Las funciones están bien definidas de acuerdo al																		



Universidad
Norbert Wiener

CERTIFICADO DE VALIDEZ POR JUICIO DE EXPERTOS

Yo, Julio Ricardo Capriettán Miranda identificado con DNI Nro. 06663187 especialista en FINANZAS Actualmente laboro en U. WIENER ubicado en LINCE procedo a revisar la correspondencia entre la categoría, sub categoría e ítem bajo los criterios:

- Coherencia:** El ítem tiene relación lógica con el indicador y la dimensión/sub categoría.
- Relevancia:** El ítem es parte importante para medir el indicador y la dimensión/sub categoría.
- Claridad:** La redacción del ítem permitirá comprender a la unidad de análisis.
- Suficiencia:** La cantidad de ítems es suficiente para responder al indicador y la dimensión/sub categoría.

Julio Ricardo Capriettán Miranda

Nro	DIMENSIÓN /SUB CATEGORÍA 1: ESTRATEGIA	Coherencia				Relevancia				Claridad				Suficiencia				Puntaje	Sugerencias
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
1	¿Comprende la misión y visión de la empresa?				/				/				/				/		
2	¿La empresa cuenta con objetivos por cada área?				/				/				/				/		
3	¿La empresa tiene objetivos trazados a corto plazo?				/				/				/				/		
4	¿Se priorizan los objetivos para ser alcanzados en corto tiempo?				/				/				/				/		
5	¿Se miden los objetivos periódicamente?				/				/				/				/		
DIMENSIÓN /SUB CATEGORÍA 2: PROCESO GERENCIAL																			
6	¿Se establece los planes de acuerdo a las necesidades de la empresa?				/				/				/				/		
7	¿La empresa cuenta con un organigrama?				/				/				/				/		
8	¿Las funciones están bien definidas de acuerdo al				/				/				/				/		

8	¿Las funciones están bien definidas de acuerdo al puesto de trabajo?				/			/			/			/					
9	¿Existe coordinación entre las áreas para la ejecución de actividades en la empresa?				/			/			/			/					
10	¿Se realiza evaluaciones y monitoreos al personal?				/			/			/			/					
DIMENSIÓN /SUB CATEGORÍA 3: TOMA DE DESICIONES																			
11	¿Se analiza todos los puntos de vista para tomar una decisión?				/			/			/			/					
12	¿La opinión del personal es considerada para tomar una decisión?				/			/			/			/					
13	¿Se analiza todas las alternativas posibles antes de tomar una decisión?				/			/			/			/					
14	¿Se identifica las posibles consecuencias sobre las decisiones tomadas?				/			/			/			/					
15	¿Consideras que las decisiones tomadas han tenido un impacto positivo en la empresa?				/			/			/			/					
DIMENSIÓN /SUB CATEGORÍA 4: INFORMACIÓN CONTABLE																			
16	¿Los documentos que van para el área de contabilidad pasa por procesos?				/			/			/			/					
17	¿Los documentos que requiere el área de contabilidad se entrega de manera inmediata?				/			/			/			/					
18	¿La información brindada por el área contable es comprensible?				/			/			/			/					
19	¿Se cuenta con parámetros establecidos para que el área contable acepte los gastos?				/			/			/			/					
20	¿El registro de información lo hace un personal capacitado?				/			/			/			/					

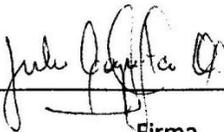
Julio Prof. S. C.

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

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

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

Es todo cuanto informo;



Firma

Anexo 5: Fichas de validación de la propuesta



Universidad
Norbert Wiener

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE LA PROPUESTA

Título de la investigación: SISTEMA CONTABLE PARA MEJORAR LA GESTION COMERCIAL

Nombre de la propuesta: IMPLEMENTACION DE SISTEMA CONTABLE PARA MEJORAR LA GESTION COMERCIAL

Yo, EDWIN VASQUEZ MORA

identificado con DNI Nro. 43393660 Especialista en CONTABILIDAD - AUDITORIA Actualmente laboro en UNIVERSIDAD NORBERT WIENER Ubicado en LINCE Procedo a revisar la correspondencia entre la categoría, sub categoría e ítem bajo los criterios:

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

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

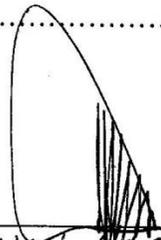
Construcción gramatical: se entiende sin dificultad alguna los enunciados de la propuesta.

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

Y después de la revisión opino que:

1. LA PROUESTA ES VIABLE Y SE PUEDE APLICAR EN LA EMPRESA
2.
3.

Es todo cuanto informo;


DR. EDWIN VAZQUEZ MORA
CPC
Firma

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE LA PROPUESTA

Título de la investigación: Sistema contable para mejorar la gestión gerencial en la empresa Fixmort SAC
 Nombre de la propuesta: Implementación de sistema contable para mejorar la gestión gerencial

Yo, ELIO ANTONIO BAILETTI BALDASSARI identificado con DNI Nro 25602799 Especialista en CONTABILIDAD Actualmente laboro en LAS VÍTIMAS Ubicado en LIMA Procedo a revisar la correspondencia entre la categoría, sub categoría e ítem bajo los criterios:

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

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

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

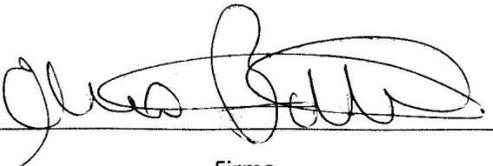
N°	INDICADORES DE EVALUACIÓN	Pertinencia		Relevancia		Construcción gramatical		Observaciones	Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO		
1	La propuesta se fundamenta en las ciencias administrativas/ Ingeniería.	/		/		/			
2	La propuesta está contextualizada a la realidad en estudio.	/		/		/			
3	La propuesta se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



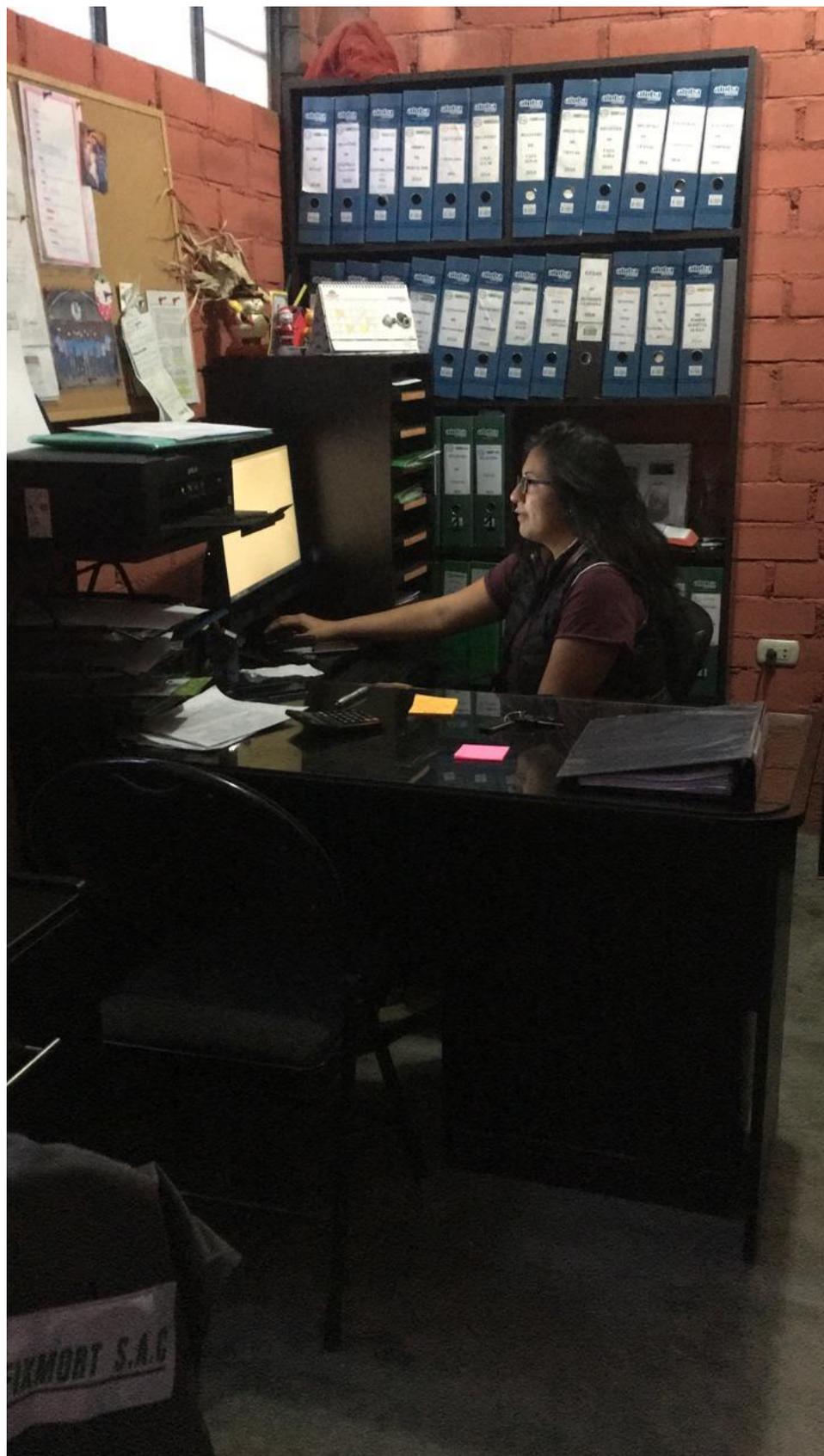
1.4 Y después de la revisión opino que:

- 1.
- 2.
- 3.

1.5 Es todo cuanto informo;


Firma

Anexo 6: Evidencia de la visita a la empresa









Anexo 7: Evidencia de la propuesta

Etapa 1

Planificación del Sistema

Son los planes de acción que se debe seguir en la ejecución de las actividades durante la adquisición e instalación del sistema contable. Establecer todas las pruebas necesarias durante y después de la instalación del sistema contable

Etapa 2

Descripción del Sistema Contable

El sistema Siscont Versión 2016-2017, es un sistema contable que permite a la empresa ingresar toda la información contable por periodo, a su vez realizar los análisis de cuentas antes de imprimir los libros contables. El sistema procesa la información y emite los estados financieros exigidos por las leyes peruanas. También cuenta con módulo de libros electrónicos que permitirá a la empresa enviar dichos registros al Sistema PLE de la SUNAT. Para evitar que la información se pierda por algún problema tiene la opción de realizar Back up y guardarlo en un sitio seguro por la empresa. El sistema cuenta con su plan contable que se puede cambiar de acuerdo a las políticas de la empresa y tablas complementarias. Por último el sistema cuenta con un módulo nuevo que no estaba en las versiones anteriores y es lo relacionado al módulo Gerencial, en este módulo la empresa puede -previa configuración- obtener información de costos, flujo de efectivo, presupuestos para toma de decisiones.

SISCONT Acces 2016-2017

VITRINAS 2016 Acces



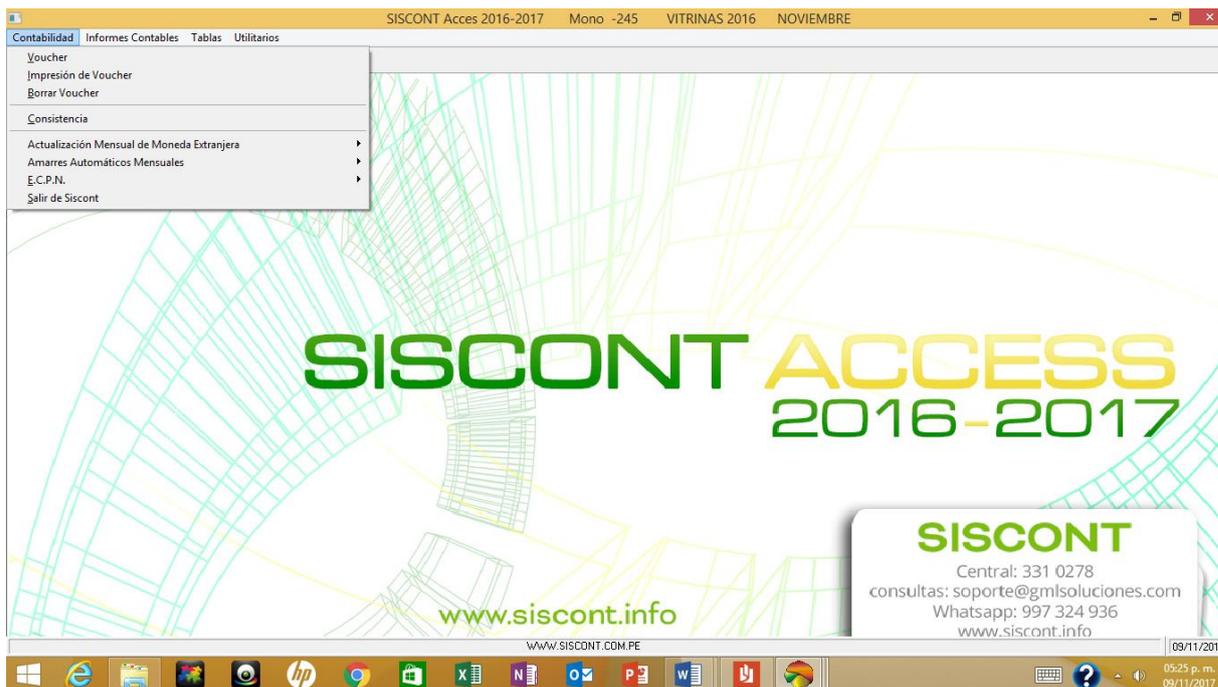
Windows taskbar: 12:25 a.m., 26/11/2017

Application window: EMPRESAS

Menu: Reporte, Excel, Agregar, Borrar, Buscar, Salir

Empresa	Servidor / Ruta	Base de Datos	Usuario	Clave
DEM01	c:\siscont1617\	CA2015.mdb		*****
SOSA2016	D:\CONTA1617\SOSA2016	SOSA2016.MDB		*****
SOSA2015	D:\CONTA1617\SOSAC2015	SOSA2015.MDB		*****
VITRINAS2015	D:\CONTA1617\VITRINAS2015	VITRINAS2015.MDB		*****
VITRINAS2016	D:\CONTA1617\VITRINAS2016	VITRINAS2016.MDB		*****
ELOBARLETTISAC	C:\CONTA\EBB2016	ELOBARLETTISAC.MDB		*****
LASVITRINAS2017	C:\CONTA\LASVITRINAS2017	LASVITRINAS2017.MDB		*****
VITRINAS2014	D:\CONTA1617\VITRINAS2014	VITRINAS14.MDB		*****

Windows taskbar: 12:31 a.m., 26/11/2017



Etapas 3

Estructura de las Cuentas

En esta etapa contiene la estructura de las cuentas que deberá implementar la empresa antes de empezar a ingresar la información contable. El plan de cuenta se estructura de

acuerdo a las políticas contables de la empresa y de acuerdo al Plan Contable General Empresarial y las Normas Internacionales de Información Financiera. Su estructura es la siguiente : Cuentas de Activo, Cuentas de Pasivo y Patrimonio, Cuentas de Ingresos y Gastos de Gestión , las cuentas del elemento 8: Saldos Intermediarios de Gestión. Las cuentas de costos-elemento 9- es vital para la contabilidad gerencial.

VITRINAS SAC
JR. EL POLO 697 SURCO
R.U.C.: 20392903675
COMERCIAL

26/11/2017

*** PLAN DE CUENTAS ***

CUENTA	NOMBRE	N	T	A	AMARRE DEBE	AMARRE HABER	M.E.
09	ACREEDORAS POR EL CONTRARIO	B	O				
10	EFECTIV. Y EQUIVALENTE DE EFEC	B	A				
101	CAJA	S	A				
10101	CAJA MN	R	A	B			
10102	CAJA ME	R	A	B			S
102	Fondos Fijos	S	A				
10201	Caja chica MN	R	A	B			
10202	CAJA CHCA ME	R	A	B			
103	Efectivo en Tránsito	S	A	D			
10301	TDA QUINTA MRAFLORES	R	A				
10302	TDA QUINTA JR	R	A				
10303	TDA TOP MODEL	R	A				
10304	TDA POLVOS ROSADOS	R	A				
10305	CAJA EN TRANSITO	R	A				
10306	TDA MARIKATA	R	A				
10307	TDA SHELL	R	A				
10308	TDA LIBERTAD	R	A				
10309	TDA SANCHEZ CERRO	R	A				
10310	TDA PLATANITOS	R	A				
104	Cuentas Corrient. en Inst Financ	S	A				
1041	Cuentas Corrientes Operativas	S	A				
10411	CONTINENTAL MN	R	A	B			
10412	CONTINENTAL ME	R	A	B			D
10413	BANCO BF MN	R	A	D			
10414	BANCO BF ME	R	A				D
10415	BOO INTERBANK MN	R	A	B			
10416	BOO INTERBANK ME	R	A	B			D

Página 2 de 39

12:12 a. m.
26/11/2017

Etapa 4

Seguimiento y Control del Sistema

Al implementar el sistema Contable Siscont Versión 2016.2017 permitirá al contador y Gerente tener control de las operaciones que se realice durante todo el ejercicio. El contador puede supervisar desde cualquier lugar la información ingresada por el personal contable y poner barreras para que el personal no ingrese a determinadas áreas o periodos que no estén autorizados.

Vista Previa

LAS VITRINAS SAC
 PERIODO 2017
 LIMA-CERCADO-CERCA
 R.U.C.: 20392903675

BALANCE DE COMPROBACION DE SUMAS Y SALDOS DEL MES DE NOVIEMBRE * 10/11/2017**
 NUEVOS SOLES

CÓDIGO	CUENTA CONTABLE NOMBRE	SALDO ANTERIOR	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
12	Caja por cobrar-comerc-Teneros	420,351.87	0.00	0.00	420,351.87
121	Fact. por y otros comprob. com	420,351.87	0.00	0.00	420,351.87
1212	Emitidas en cartera	420,351.87	0.00	0.00	420,351.87
12121	Fact. x compr emi/cartera lin	420,351.87	0.00	0.00	420,351.87
33	INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	830.51	0.00	0.00	830.51
336	Equipos diversos	830.51	0.00	0.00	830.51
3361	Equipo proc inform(campus)	830.51	0.00	0.00	830.51
33611	Costo	830.51	0.00	0.00	830.51
40	TRE y APORTES AL S.P. Y DE SA	-47,317.87	0.00	0.00	-47,317.87
401	Gobierno central	-47,317.87	0.00	0.00	-47,317.87
4011	Impuesto general a las ventas	-45,313.66	0.00	0.00	-45,313.66
40111	IGV - Cuenta propia	-45,313.66	0.00	0.00	-45,313.66
4016	Otros impuestos y contrapista	-2,003.91	0.00	0.00	-2,003.91
40169	Otros impuestos	-2,003.91	0.00	0.00	-2,003.91
42	CTAS POR PAG.COMERCIALES-TERCE	-3,316.60	0.00	0.00	-3,316.60
421	Fact por y otros comprob pagar	-3,316.60	0.00	0.00	-3,316.60
4212	Emitidas	-3,316.60	0.00	0.00	-3,316.60
42121	Fact x pagar emitidas lin	-3,316.60	0.00	0.00	-3,316.60
42122	Fact x pagar emitidas ME	-3,265.00	0.00	0.00	-3,265.00
44	CTAS X PAGAR ACCION/DIRECT/GER	-1,404.43	0.00	0.00	-1,404.43
441	Accionistas (o socios)	-4,329.29	0.00	0.00	-4,329.29
4419	Otros cuentas por pagar	-4,329.29	0.00	0.00	-4,329.29
442	Direcciones	-3,465.00	0.00	0.00	-3,465.00
4429	Otros cuentas por pagar	-3,465.00	0.00	0.00	-3,465.00
4429	Otros cuentas por pagar	-2,610.16	0.00	0.00	-2,610.16

Página 1 de 1

SISCONT Acces 2016-2017 Mono -245 VITRINAS 2016 NOVIEMBRE

Contabilidad Informes Contables Tablas Utilitarios

- Cambio de Mes de Trabajo
- Mantenimiento de Archivos
- Datos Generales de la Empresa
- Formato Comprobante de Retención
- Control de Usuarios
- Bloqueo de Meses a Trabajar
- Auditoria
- Ajusta TC
- Asientos Tipo
- Cierre de Cuentas
- Cierre Datos
- Apertura de año
- BackUp
- Reparar DB
- Caracteres no aceptados
- Cambio de Tipo de Documento
- Exporta a DBF
- Opción recarga
- Acerca de Siscont

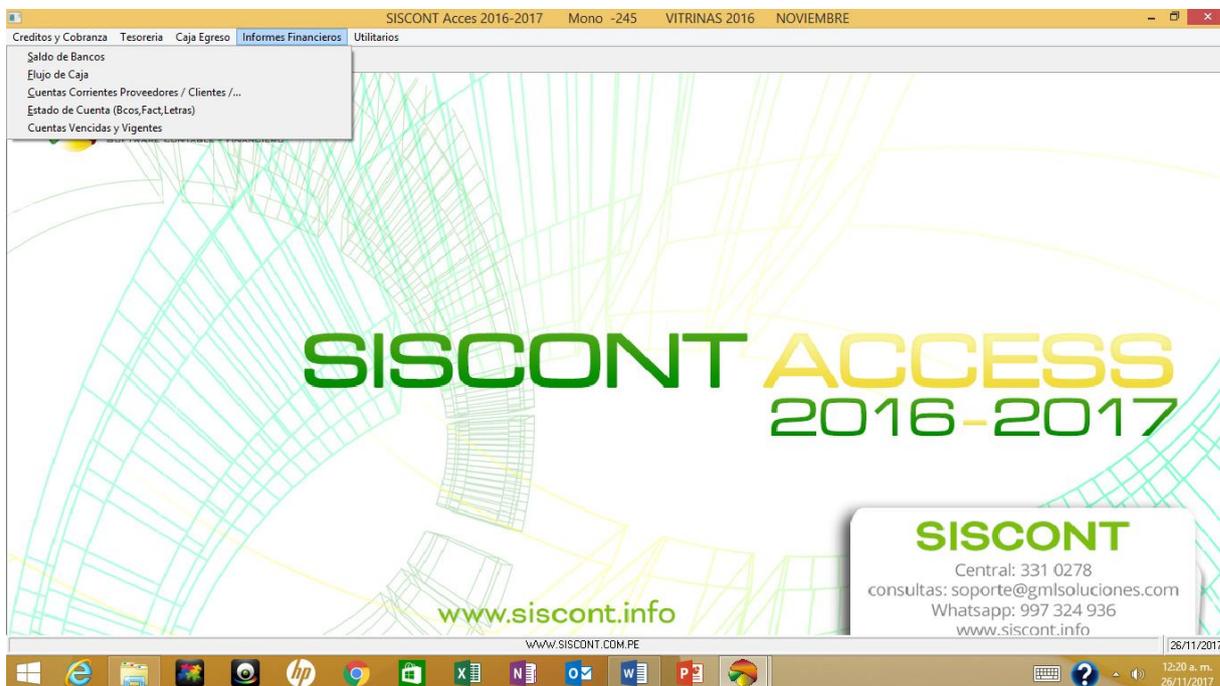
SISCONT ACCESS
 2016-2017

www.siscont.info

SISCONT
 Central: 331 0278
 consultas: soporte@gmsoluciones.com
 Whatsapp: 997 324 936
 www.siscont.info

WWW.SISCONT.COM.PE

09/11/2017



MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES



FIXMORT S.A.C

fixmort@fixmort.com

Tabla de contenido

Tabla de contenido.....	1
1. Introducción	2
2. Objetivo	3
3. Alcance	4
4. Formalización de la adopción del Presente manual o cambios al mismo	5
5. Procedimientos	6
5.1 Procedimientos de compras.....	6
5.2 Control de las existencias.....	8
5.3 Procedimiento para la prestación de servicio	9
5.4 Procedimiento de las cuentas por cobrar	11
5.5 Procedimiento de las cuentas por pagar.....	12
6. Políticas contables.....	13
6.1 NIC 1. PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS	13
Bases para la elaboración de los estados financieros	13
6.2 NIC 2. EXISTENCIAS.....	15
6.3 NIC 7. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	15
6.4 NIC 30. INFORMACION A REVELAR	17
7. Cuentas por cobrar comerciales terceros	17

1. Introducción

El presente manual de procedimientos contables para la empresa Fixmort S.A.C, tiene como propósito fundamental servir de guía para el adecuado desarrollo y registro contable de los hechos económicos, por ello contendrá las descripciones de las actividades a seguirse para el adecuado registro de compras, ventas, proceso productivo y la declaración de impuestos.

Debido que actualmente la empresa no cuenta con ninguna herramienta adecuada que sirva de guía y control de las actividades contables realizadas, el presente manual representará una gran ayuda al área contable de la empresa así como a los futuros empleados relacionados con ésta área.

2. Objetivo

El objetivo del presente manual es prescribir el tratamiento contable de cada una de las cuentas de importancia relativa que integran los estados financieros de la empresa; así como la estructura de estos, garantizando el cumplimiento con los requerimientos establecidos por la SMV y Normas Internacionales de Información Financiera.

3. Alcance

El presente manual define:

- a) Las políticas contables relacionadas con la preparación y presentación de la estructura principal de los estados financieros; así como las divulgaciones (revelaciones) adicionales requeridas para su adecuada presentación;
- b) Las políticas contables aplicables en los casos de:
 - i) Reconocimiento y medición de una partida contable; e
 - ii) Información a revelar sobre las partidas de importancia relativa.
- c) Las políticas contables relacionadas con divulgaciones (revelaciones) adicionales sobre aspectos cualitativos de la información financiera.
- d) Los procedimientos contables a seguir para atender el cumplimiento de cada una de las políticas contables adoptadas.

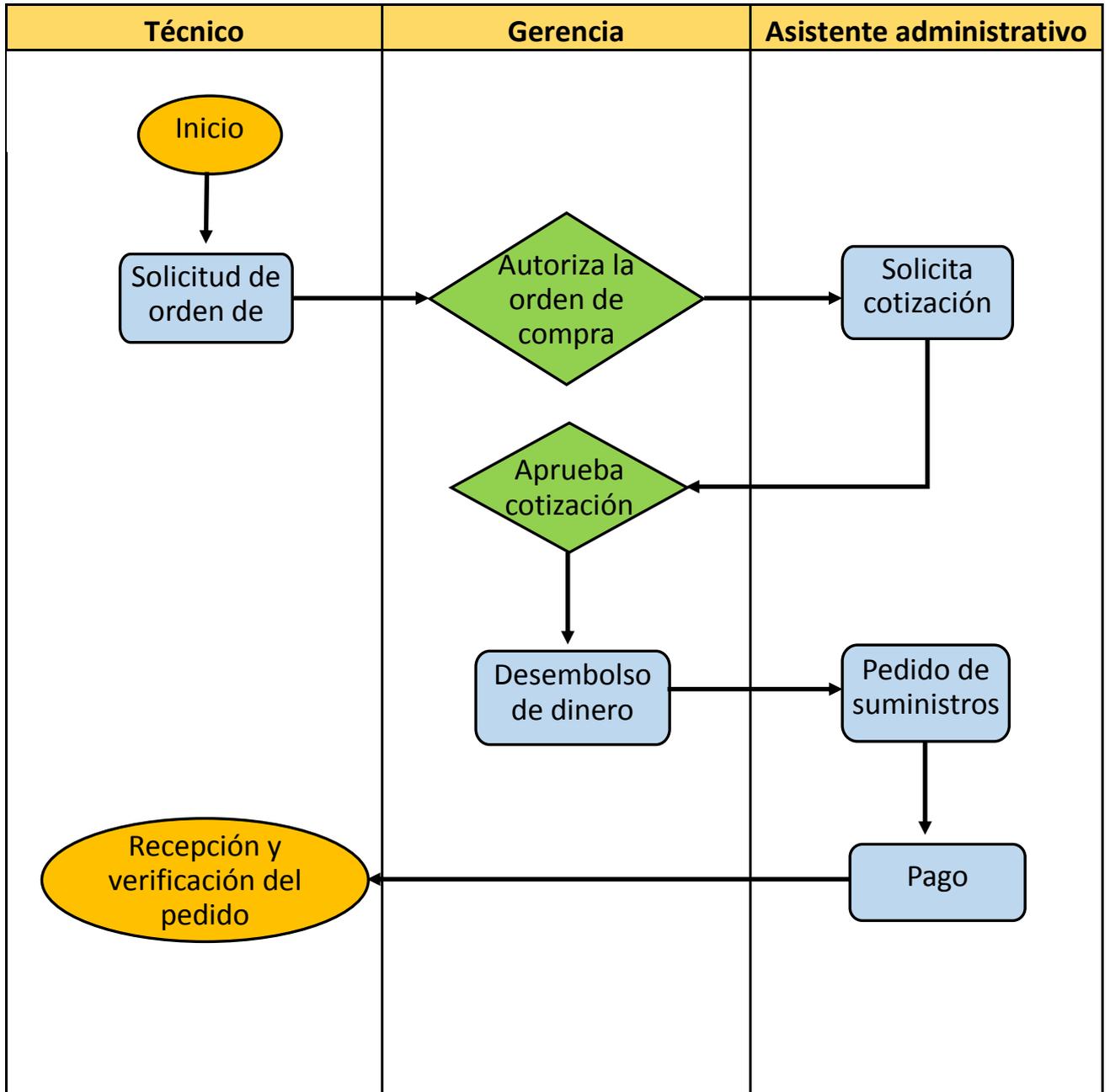
4. Formalización de la adopción del Presente manual o cambios al mismo

La adopción del presente manual y/o sus actualizaciones oportunas, requieren el acuerdo formal de aprobación por parte de la Gerencia General de la empresa, haciendo referencia a la fecha de vigencia.

5. Procedimientos

5.1 Procedimientos de compras

- Técnico informa a la gerencia que faltan los suministros en planta, emite orden de compra
- La gerencia ordena a la asistente administrativa la cotización de los suministros
- Una vez realiza la cotización final, se procede al pedido de los suministros al proveedor
- Se solicita el desembolso del efectivo a la gerencia
- Se realiza el pago al proveedor
- El proveedor envía los suministros a la planta de Fixmort SAC
- Una vez que llega la factura, la asistente administrativa revisa la factura
- La asistente contable procede al registro de la factura

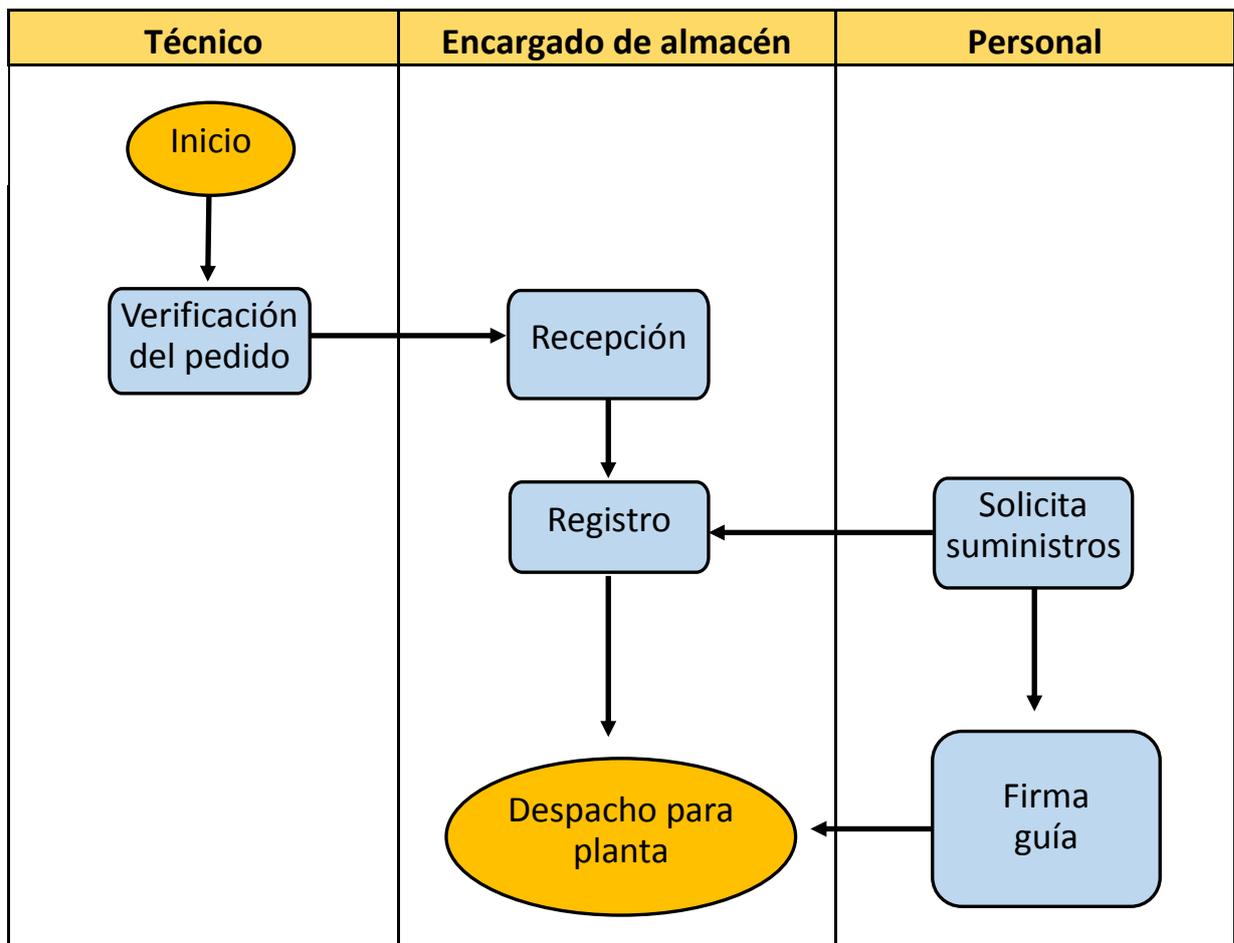


5.2 Control de las existencias

- Cuando el proveedor deja la mercadería en planta, se procede a revisar que todo el pedido este completo
- Después de la verificación, se procede a trasladar los suministros al almacén
- Cuando los suministros se encuentran en el almacén, se procede al registro

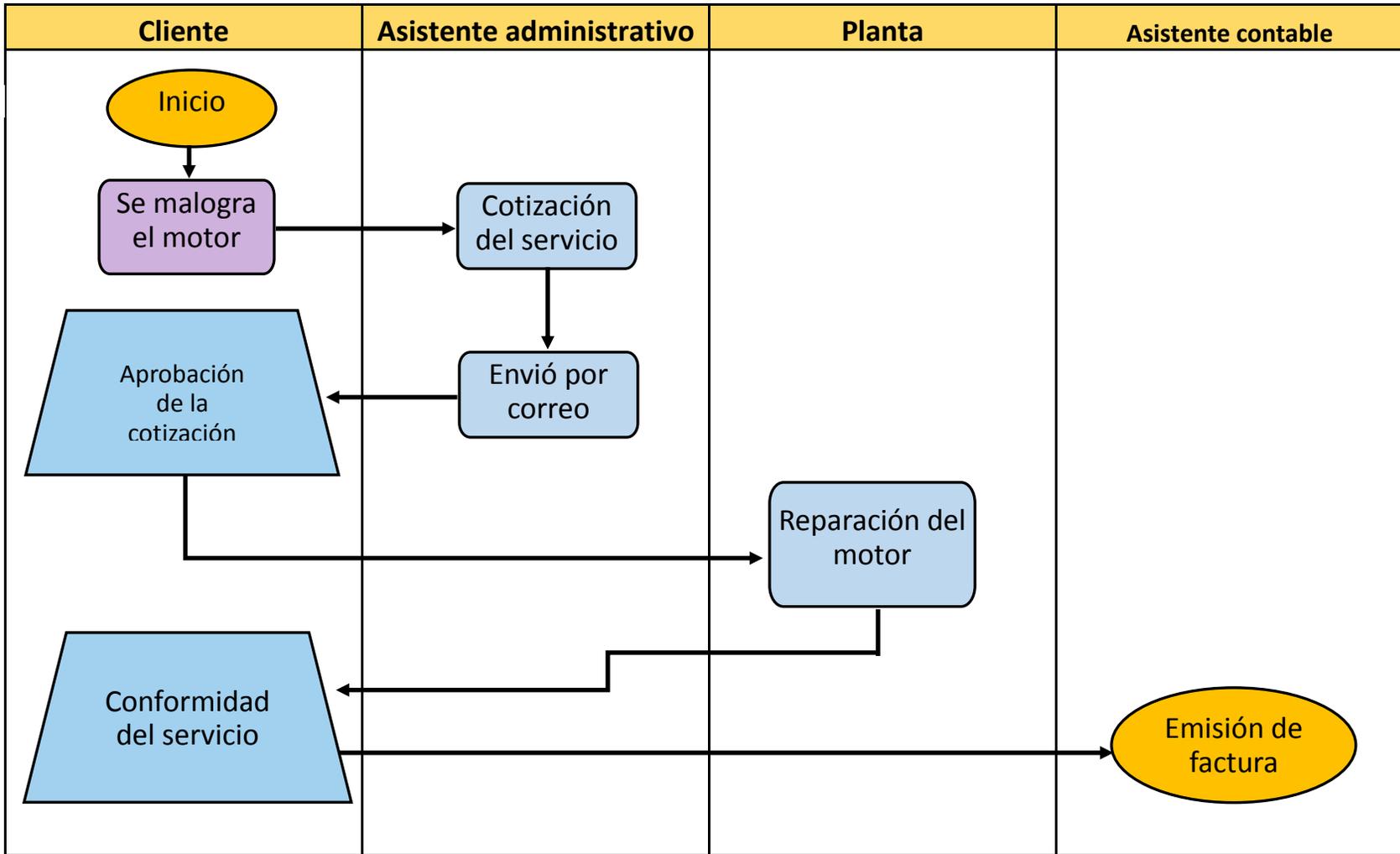
5.2.1 Traslado de los suministros a plantas

- Cuando el personal de planta necesita los suministros, se dirige al encargado de almacén
- Firma una guía donde figura la cantidad y el modelo de los suministros que está retirando
- El encargado de almacén lleva un control del stock de suministros para realizar un informe cada 15 días



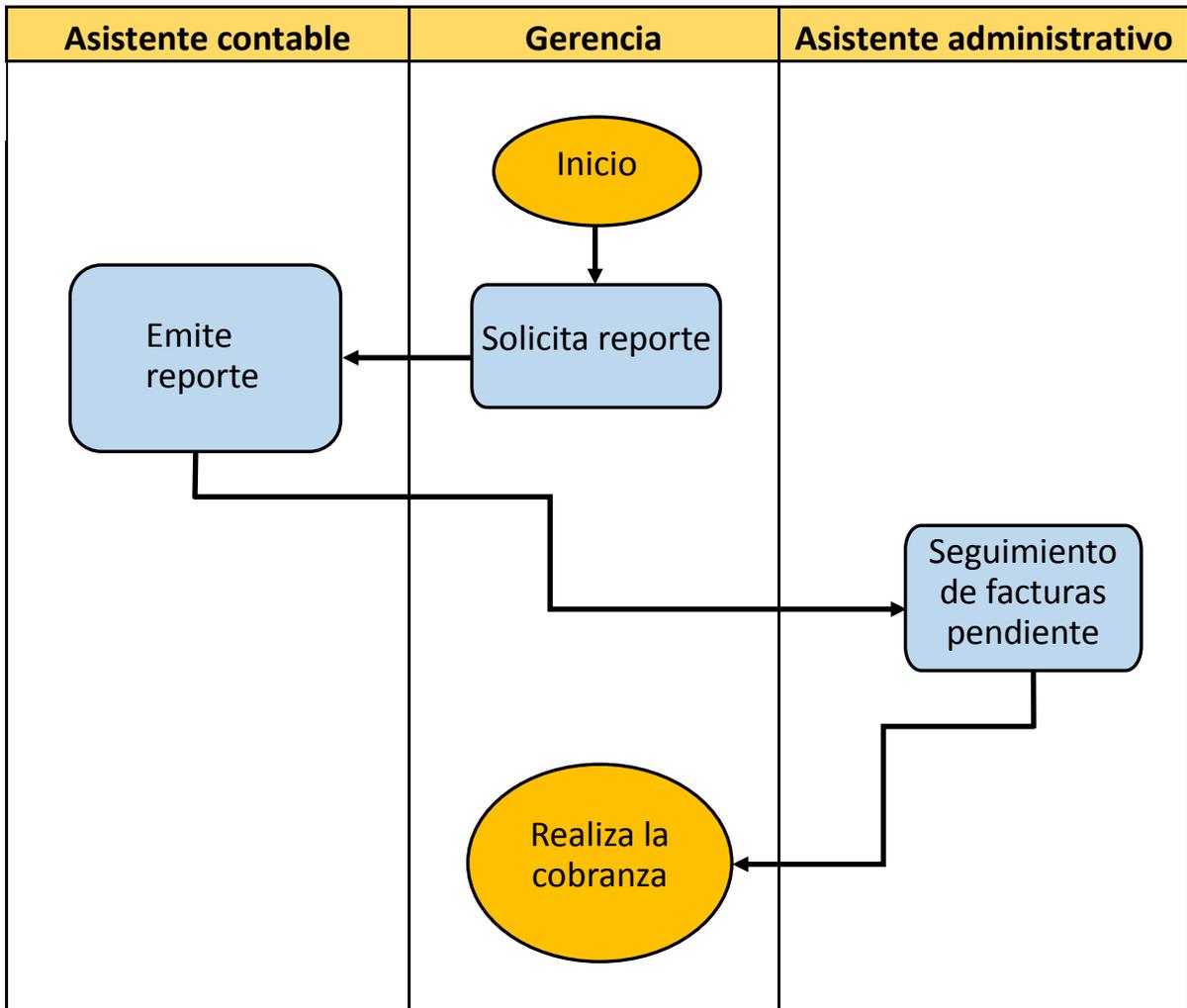
5.3 Procedimiento para la prestación de servicio

- Cliente llama para solicitar cotización de servicio
- Se envía le envía la cotización al cliente mediante correo
- El cliente aprueba la cotización y se procede a recoger el motor a su planta
- El cliente emite una guía para retirar el motor de su planta
- Una vez que el motor se encuentra en planta de Fixmort, se procede a realizar el servicio
- Cuando el motor esta reparado, se procede a trasladar a la planta del cliente
- A los 3 días, el cliente emite una orden de compra por el servicio que se realizó
- Después el ingeniero del cliente aprueba la orden de compra, verificando que el motor que se reparó se encuentra en buenas condiciones
- Una vez aprobada la orden de compra, se emite la factura por el servicio
- Se procede a enviar la factura al cliente
- A los 15 días el cliente realiza el pago



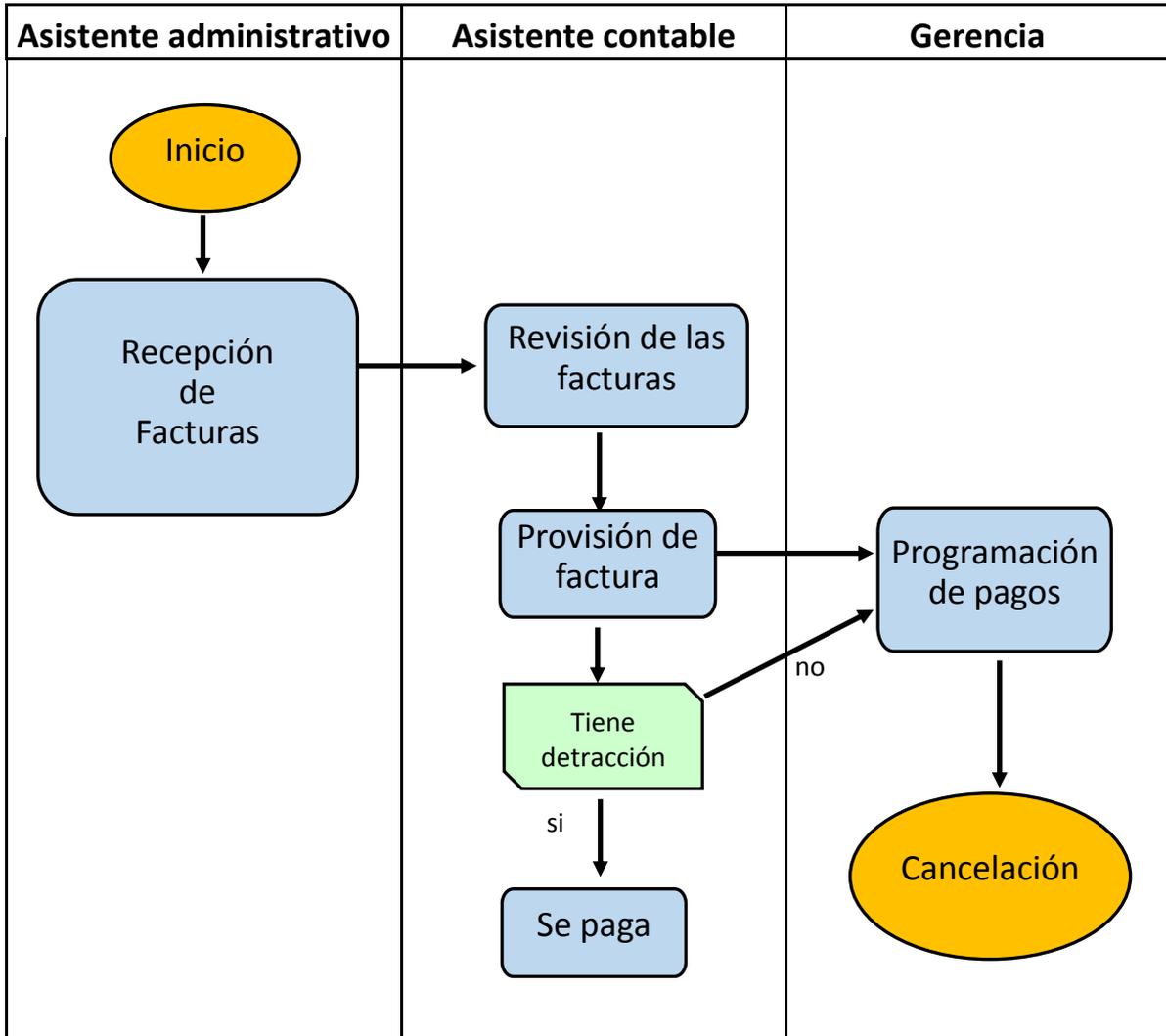
5.4 Procedimiento de las cuentas por cobrar

- La gerencia pide un reporte de las facturas por cobrar
- El asistente contable emite el reporte
- Se procede a realizar las llamadas telefónicas y envío de correos a los clientes con facturas pendientes, hasta que realicen los pagos



5.5 Procedimiento de las cuentas por pagar

- Las facturas llegan al asistente administrativo, verifica que las facturas cuenten con todos los requisitos fiscales y que cuenten con la orden de compra
- Una vez revisadas, se envía a contabilidad
- Contabilidad provisiona la factura, en caso de tener detracción, se realiza el pago
- Después se envía a la gerencia para el pago



6. Políticas contables

Las políticas contables se encuentran en función a las NIC's

APLICACIÓN DE NIC'S

6.1 NIC 1. PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Bases para la elaboración de los estados financieros

La entidad prepara los estados financieros utilizando como marco de referencia, la Norma de Internacional de Información Financiera ; adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), y por el Consejo Normativo de Contabilidad en Perú, en vigencia a la fecha del cierre del ejercicio contable.

6.1.1 Estados financieros

La empresa deberá generar un conjunto completo de estados financieros, que comprenderá: un Estado de Situación Financiera; un estado de resultados; un estado de cambios en el patrimonio neto; un estado de flujos de efectivo; y el estado de notas a los Estados Financieros que incluyen las correspondientes políticas contables y las demás revelaciones explicativas. Los estados financieros serán preparados con base a la Norma Internacional de Información Financiera.

6.1.1.1 Procedimientos:

- ✓ La información numérica incluida en los estados financieros, deberá ser presentada soles (**moneda funcional** y de presentación), y en forma comparativa, respecto al período anterior;
- ✓ Los estados financieros deben ser objeto de identificación clara, y en su caso, perfectamente distinguidos de cualquier otra información. Serán preparados de forma anual, en armonía con el período contable; La entidad emite informes internos de seguimiento en forma mensual del Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados

- ✓ Cada clase de partidas similares, que posean la suficiente importancia relativa, deberán ser presentadas por separado en los estados financieros;
- ✓ Las notas a los estados financieros se presentarán de una forma sistemática. Estas comprenderán aspectos relativos tanto a los antecedentes de la sociedad; la conformidad con la normativa internacional; y las políticas contables relacionadas con los componentes significativos y relevantes que integran los estados financieros; así como un adecuado sistema de referencia cruzada para permitir su identificación;
- ✓ La responsabilidad de la preparación de los estados financieros corresponde a la Administración de la entidad.

6.1.1.2 Clasificación de activos y pasivos

La entidad presentará sus activos y pasivos clasificándolos en el estado de situación financiera (balance general) como "corrientes" y "no corrientes".

6.1.1.2.1 Procedimientos:

- ✓ Se clasificarán como activos corrientes, cuando:
 - a) Se espera realizar o se pretenda vender o consumir, en el transcurso del ciclo normal de la operación de la entidad;
 - b) Se mantenga fundamentalmente con fines de negociación;
 - c) Se espera realizar dentro del período de doce meses posteriores a la fecha del balance; o
 - d) Se trate de efectivo u otro medio equivalente al efectivo, cuya utilización no esté restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha del balance.

Todos los demás activos deben clasificarse como no corrientes.

- ✓ Se clasificarán como pasivos corrientes cuando:
 - a) Se espere liquidar o cancelar en el ciclo normal de la operación de la entidad;
 - b) Se mantenga fundamentalmente para negociación;
 - c) Deba liquidarse o cancelarse dentro del periodo de doce meses desde la fecha del

balance, o

- d) La entidad no tenga un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del balance.

Todos los demás pasivos deben clasificarse como no corrientes.

6.2 NIC 2. EXISTENCIAS

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor, aplicando para su manejo, el costo promedio.

6.2.1 Procedimientos:

- ✓ Para su control se manejará un kárdex en forma de unidades y valorizado;
- ✓ El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales;
- ✓ El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos no recuperables, los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a su adquisición;
- ✓ La Diferencia en cambio no hace parte del costo de los inventarios (NIC 2 párrafo IN10)
- ✓ El costo se deduce con cualquier descuento o rebaja de precio, sin importar el tipo de descuento que se aplique (descuentos por volumen, descuentos por pronto pago)
- ✓ Los inventarios que se consideran deteriorados, obsoletos o en promoción serán ajustados a su valor neto de realización

6.3 NIC 7. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El estado de flujos de efectivo debe informar acerca de los flujos de efectivo generados durante el período, clasificándolos por actividades de operación, de

inversión y de financiamiento; para informar sobre los flujos de efectivo de las actividades de operación, se utilizará el Método Indirecto.

6.3.1 Procedimientos:

- ✓ Se presentarán por separado las principales fuentes de entradas de efectivo y las salidas o pagos en términos brutos;
- ✓ La determinación de los flujos de efectivo en términos brutos por actividades de operación se efectuará ajustando la utilidad, así como otras partidas en el estado de resultados por:
 - i) los cambios ocurridos durante el período en los inventarios y en las partidas por cobrar y por pagar derivadas de las actividades de operación;
 - ii) otras partidas que no afectaron el efectivo; y
 - iii) otras partidas cuyos efectos monetarios se consideran flujos de efectivo de inversión o financiación.
- ✓ Los flujos de efectivo correspondientes a pagos de intereses, se presentarán por separado dentro del estado de flujos de efectivo, clasificándose como salidas de efectivo por actividades de Financiamiento.
- ✓ Los flujos de transacciones en moneda extranjera deben convertirse, a la moneda de curso legal utilizada por la entidad para presentar sus estados financieros, aplicando a la partida en moneda extranjera la tasa de cambio entre ambas monedas vigente a la fecha en que se produjo cada flujo en cuestión.

6.3.2 Equivalentes de efectivo

Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

6.3.2.1 Procedimientos:

- ✓ Su convertibilidad en estricto efectivo está sujeta a un plazo no mayor a los tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

6.4 NIC 30. INFORMACION A REVELAR

(a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado;

(b) el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad;

(c) el importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta;

(d) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo;

(e) el importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34;

(f) el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34;

(g) las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor; y

(h) el importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas.

7. Cuentas por cobrar comerciales terceros

Las cuentas por cobrar son registradas al valor histórico según comprobante de pago. Las cuentas consideradas irre recuperables son dadas de baja en el momento en que son identificadas y se deterioran según los días de vencimiento.

7.1.1 Procedimientos:

- ✓ Cuando la cartera se encuentra vencida de acuerdo al periodo de pactado para su pago se determina su deterioro.
- ✓ Se da de baja aquellas cuentas que se consideran incobrables según concepto normas del impuesto a la renta