



**Universidad
Norbert Wiener**

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

Tesis

Propuesta de mejora para la gestión de cuentas por pagar para una entidad
pública, Lima 2018 – 2019

Para optar el título profesional de Contador público

AUTOR

Br. Asmat Vásquez, Flor María

ORCID: 0000-0002-8582-1793

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN GENERAL DE LA UNIVERSIDAD

Economía, Empresa y Salud

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN ESPECÍFICA DE LA UNIVERSIDAD

Sistema de calidad

LIMA - PERÚ

2020

Miembros del Jurado

Presidente del Jurado

Dr. Genaro Edwin Sandoval Nizama

ORCID: 0000-0002-0001-4567

Secretario

Dr. Fernando Alexis Nolazco Labajos

ORCID: 0000-0001-8910-222X

Vocal

Mg. Cynthia Polett Manrique Linares

ORCID: 0000-0002-7351-5406

Asesor temático

Mg. Paola Corina Julca García

ORCID: 0000-0003-1630-4319

Dedicatoria

El apoyo grande de mi familia a pesar de los obstáculos, derrotas nos volvemos a levantar con mucha más fuerza. En especial para mi hija que se sienta orgullosa y que los sueños se hacen realidad solo tenemos que ponerle paciencia, inteligencia, perseverancia y mucho corazón a lo que hacemos.

Agradecimiento

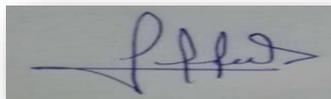
Gracias Dios por todo lo que me has brindado por darme una familia hermosa, también un gran equipo de profesionales que tiene la Universidad Norbert Wiener por sus enseñanzas, tiempo y mucha paciencia.

Declaración de autoría

 Universidad Norbert Wiener	DECLARACIÓN DE AUTORIA	
	CÓDIGO: UPNW-EES-FOR-017	FECHA: 21/12/2020

Yo, Asmat Vásquez Flor María egresada de la escuela académica de Negocios y Competitividad de la universidad privada Norbert Wiener, declaro que el trabajo académico titulado: “Propuesta de mejora para la gestión de cuentas por pagar para una entidad pública, Lima 2018 - 2019 para la obtención del Título Profesional de Contador Público es de mi autoría y declaro lo siguiente:

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



.....
Firma

Asmat Vásquez, Flor María

DNI: 40972434



Huella

Lima, 21, diciembre del 2020

Índice

	Pág.
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaración de autoría	v
Índice	vi
Índice de tablas	ix
Índice de figuras	x
Resumen	11
O Resumen	12
INTRODUCCIÓN	13
CAPÍTULO I. EL PROBLEMA	15
1.1. Planteamiento del Problema a nivel Internacional	15
1.1.2. Planteamiento de Problema a nivel Nacional	17
1.1.3. Problema a nivel local	17
1.2. Formulación del problema	18
1.2.1. Problema general	18
1.2.2. Problemas específicos	18
1.3. Objetivos de la investigación	18
1.3.1. Objetivo general	18
1.3.2. Objetivos específicos	18
1.4. Justificación de la investigación	19
1.4.1. Teórica	19
1.4.2. Metodológica	19
1.4.3. Práctica	19
1.5. Limitaciones de la investigación	20
1.5.1. Temporal	20
1.5.2. Espacial	20
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO	21
2.1. Antecedentes de la investigación	21
2.1.1. Antecedentes internacionales	21
2.1.2. Antecedentes Nacionales	22
2.2. Bases teóricas	23

2.2.1. Marco fundamental	23
2.2.2. Marco conceptual	24
CAPÍTULO III. METODOLOGÍA	28
3.1. Método de la investigación	28
3.1.1. Inductivo	28
3.2. Enfoque de la investigación	28
3.3. Tipo de investigación	29
3.4. Diseño de la investigación	29
3.5. Población, muestra y unidades informantes	29
3.5.1. Población	29
3.6. Categorías y subcategorías apriorísticas	31
3.7.2.Descripción	33
3.8. Procesamiento y análisis de datos	34
3.9.Aspectos éticos	34
CAPÍTULO IV. PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	35
4.1. Descripción de resultados cuantitativos	35
4.2 Descripción de resultados cualitativos	38
4.3 Diagnóstico final (mixto)	41
4.4. Propuesta	43
4.4.1. Priorización de los problemas	43
4.4.2. Consolidación del problema	44
4.4.3. Fundamentos de la propuesta	45
4.4.4. Categoría solución (Conceptualización)	45
4.4.5. Direccionalidad de la propuesta	47
4.5. Discusión de Resultados	62
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	64
5.1. Conclusiones	64
5.2. Recomendaciones	65
ANEXOS	68
Anexo 1: Matriz de consistencia	69
Anexo 2: Evidencias de la propuesta	71
Anexo 4: Instrumento cualitativo	72
Anexo 5: Instrumento Cuantitativo	77

Anexo 6: Fichas de validación de los instrumentos cuantitativos	81
Anexo 7: Fichas de validación de la propuesta	82
Anexo 8: Base de datos (Cuantitativo)	83
Anexo 9: Transcripción de las entrevistas o informe del análisis documental	84
Anexo 9: Pantallazos del Atlas. Ti	92
Anexo 10: Informe del Asesor	93

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1 Matriz de Categorías y Subcategorías	31
Tabla 2 Matriz de categorización mejora de la gestión de cuentas por pagar	32
Tabla 3 Ratios Financieros periodo 2018 - 2019.	35
Tabla 4 Ratios Financieros periodo 2018 - 2019	36
Tabla 5 Ratios Financieros periodo 2018 - 2019	37
Tabla 6 Matriz de direccionalidad de la propuesta	47
Tabla 7 Escenarios y variables críticas.	55

Índice de figuras

	Pág.
Figura 1. Ratios Financieros periodo 2018 - 2019.	35
Figura 3. Ratios Financieros periodo 2018 - 2019	37
Figura 4. Sinceramiento de cuentas por pagar.	38
Figura 5. Sinceramiento de cuentas por pagar.	39
Figura 7. Subcategoría Circulación de Proveedores	41
Figura 8. Árbol de problemas.	43
Figura 10. Actividades para realizar para el primer objetivo.	48
Figura 11. Control de expedientes área de subgerencia de contabilidad y costos	49
Figura 12. Organización de expedientes.	49
Figura 13. Flujograma para el control de los expedientes	50
Figura 14. Actividades para realizar para el segundo objetivo.	51
Figura 16. Listado de proveedores que figuran adeudos.	52
Figura 18. Elaboración de Circularización para envío a proveedores.	53
Figura 19. Cronograma del objetivo 1	54
Figura 20. Proyección optimista del cierre del 2021	56
Figura 21. Proyección moderada del cierre del 2021	56
Figura 22. Proyección pesimista del cierre del 2021	56
Figura 23. Políticas (objetivos)	58
Figura 24. Políticas (recepción de comprobantes)	59
Figura 25. Políticas (Registro contable)	60

Resumen

En el contexto general en que la teoría contable utiliza instrumentos como la contabilidad para agilizar los procesos a nivel administrativo y la adopción de decisiones de los usuarios, depende en gran medida proporciona un proceso para evitar decisiones equivocadas y perjudiciales para las autoridades. El objetivo principal será un proceso contable para el sector público, 2019. Asimismo, tiene enfoque mixto, se utilizó el análisis cualitativo y cuantitativo para obtener datos relevantes para ello acudimos a nuestras unidades informantes que estuvo compuesto por la contadora, especialista contable, control previo y asistente contable de la entidad pública donde me brindaron una información fidedigna mediante el ATLAS TI que me permitió una triangulación concreta mediante la elaboración de figuras, gráficos realizados en el programa Excel.

La investigación se desarrolló mediante un planeamiento mixto, donde se aplicó el método cuantitativo y cualitativo para informativos precisos y detallados con las unidades informantes como la contadora pública, especialista contable y el especialista en control previo en una entidad pública en la cual se utilizó la técnica de la guía entrevista realizada hacia las 3 personas indicadas. Por último, se elaboró un procesamiento de datos al Atlas Ti que permitió la triangulación precisa y se expresó en figuras, gráficos realizados en el programa Excel.

Tenía un manejo incorrecto porque que, no se ejecutó una planificación eficiente para tener un mayor control de los expedientes, falta de comunicación con los proveedores, también se implementara un proceso adecuado para tener un ordenamiento más eficaz y concreto.

Palabras clave: Cuentas por pagar a proveedores, sinceramiento contable, Contabilidad, Estados financieros.

O Resumo

No contexto geral em que a teoria contábil utiliza instrumentos como a contabilidade para agilizar os processos a nível administrativo e a adoção de decisões dos usuários, depende em grande medida da fiabilidade e a utilidade da informação que fornece a fim de evitar decisões erradas e prejudiciais para as autoridades. O objetivo principal foi propor os melhoramentos para o ajustamento de contas a pagar a fornecedores em uma entidade pública, Lima 2018- 2019. Igualmente, desde o ponto de vista a pesquisa tem um enfoque misto, utilizou-se a análise qualitativa e quantitativa para obter dados relevantes para tal acudimos a nossas unidades informantes que estiveram compostas pela contadora, especialista contábil, controle prévio e assistente contábil da entidade pública donde me forneceram uma informação fidedigna mediante o ATLAS TI.8 que me permitiu uma triangulação concreta por meio da elaboração de figuras, gráficos realizados no programa Excel.

No rango da pesquisa se aplicou mediante um enfoque misto, realizou-se o método quantitativo e qualitativo com a finalidade de obter resultados informativos precisos e detalhados em relação às unidades informantes como a contadora pública, especialista contábil e o especialista em controle prévio em uma entidade pública na qual se utilizou a técnica da guia entrevista realizada às 3 pessoas indicadas. Por último se elaborou a informação qualitativa para o software Atlas Ti versão 8 ou 9 que me permitiu elaborar uma triangulação precisa e concreta sobre a recopilação de dados informativos.

No resultado da pesquisa se achou que a gestão de contas a pagar não tinha um manejo adequado porque que, não se executou um planejamento eficiente para ter um maior controle dos expedientes, falta de comunicação com os fornecedores, também se implementará um manual de procedimentos de contas a pagar para ter um ordenamento mais eficaz e concreto, de forma que se possa levar uma melhor administração do numerário para controlar o pagamento aos fornecedores e se possa ter uma correta gestão.

Palavras-chave: Contas a pagar a fornecedores, ajustamento contábil, Contabilidade, Demonstrações financeiras.

INTRODUCCIÓN

La presentación de informes sobre las cuentas por pagar en una organización gubernamental como es el caso de una municipalidad es de suma importancia porque comprende actividades como la de clarificar, modificar y reclasificar los datos a nivel contable a fin de establecer el inventario físico y monetario real que afecta a los activos netos del gobierno. Por esta razón, estamos revisando los controles preliminares, el estado de las cuentas por pagar y enviando circulares a los proveedores mediante documentos de registro, papeleo, recibos de pago e informes financieros sobre las cuentas por pagar durante el año fiscal 2019.

Para abordar esta cuestión, se ofrecerá un programa que tenga en cuenta los informes financieros, los registros contables anteriores y las cuentas por pagar sin datos, de modo que los estados financieros de la municipalidad se ajusten a la realidad, lo que permitirá a la municipalidad tomar mejores decisiones.

Por otra parte, es importante señalar que se utilizó un enfoque holístico para trabajar en el tema, que incluye el desarrollo estructurado y sistemático de un conglomerado de ideas, percepciones y marcos iniciales y conceptuales que facilitan el apoyo a la labor de investigación, lo que permite al investigador comprender e interpretar las conclusiones. Esto permite un análisis más profundo del problema y examinar a detalle las variables de estudio en cuestión, a fin de garantizar una solución óptima y satisfactoria.

De acuerdo a lo expuesto, se podrá elaborar una propuesta efectiva que tomen en cuenta no solo la parte numérica, sino que a través de la parte cualitativa recolectar los pensamientos, experiencias y punto de vistas de las personas involucradas en el problema para tener un punto de vista completo de la situación problemática.

PRESENTACIÓN

Capítulo I. El planteamiento del problema, la formulación del problema, como también el problema general y específico, el objetivo general y específico, la justificación teórica, práctica y metodológica, las limitaciones de la investigación como el temporal, espacial y recursos.

Capítulo II. Marco teórico tiene puntos importantes como los antecedentes nacionales e internacionales, que se aplicaron para la investigación, por último, tenemos el marco fundamental y conceptual.

Capítulo III. Se explica que el método de investigación se relaciona como el enfoque, tipo y diseño de investigación, también está la población, muestra y las unidades informantes, las categorías y subcategorías apriorísticas, técnica y los instrumentos de recolección de los datos, descripción, validación, confiabilidad, y por último el procesamiento y análisis de datos y los aspectos éticos.

Capítulo IV. Se menciona la descripción de los resultados cuantitativos y cualitativos mixtos, los resultados de la triangulación de datos a través del programa Atlas TI.8 a través de la guía de los entrevistados, diagnóstico, propuesta, la priorización y consolidación del problema, fundamentos y la direccionalidad de la propuesta, la conceptualización de la categoría solución, actividades y cronograma por último la discusión de resultados.

Capítulo V. Por último, tenemos las conclusiones y recomendaciones para mi trabajo de investigación.

CAPÍTULO I. EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema a nivel Internacional

Onofre (2015), En el contexto general, la teoría contable utiliza medios como la contabilidad misma para racionalizar los procesos a nivel administrativo y la adopción de decisiones por los usuarios, se basa en una gran medida que proporciona para evitar decisiones incorrectas por parte de las autoridades. Por lo tanto, se ve como una garantía de éxito o fracaso para los operadores.

Pimenta & Pessoa (2015), De acuerdo con este principio, los balances, los resultados del patrimonio neto, los informes de gestión y los informes sobre los flujos reales deben ser redactados correctamente por el departamento de gestión contable y financiera a fin de evitar errores en los registros contables y cumplir las normas vigentes, de modo que se pueda avanzar en los procesos de control efectivo de las actividades públicas al final del ejercicio.

De acuerdo con la Ley 29401 el ejercicio económico resulta de un acto formal administrativo y legal, pero esto no significa que las actividades de una gestión administrativa durante el proceso contable estén sujetas al control del sistema nacional de control y de la autoridad legislativa. Por consiguiente, la información proporcionada por el órgano gubernamental facilita el objetivo de contribuir el desarrollo pleno y sostenible para el país.

Considerando lo anterior, surge una aplicación contable fundamental, pero sin embargo puede llegar a ser sumamente compleja y con una base importante se ha visto sometida a diversos métodos y procedimientos que han intentado alcanzar la eficiencia en el ámbito económico y financiero.

En este contexto, la Ley 29608 determina la aprobación de las cuentas generales del año 2009, requiere a los gobiernos locales establezcan un comité directivo administrativo en los municipios, prevean una junta de examen institucional para supervisar el proceso y

capaciten al personal de sus respectivas zonas para que ayude a reunir información durante las auditorías.

En el mismo orden de ideas, la Directiva 002-2019-EF/51.01 establece las directrices para la aplicación y el apoyo de la presentación de informes financieros mensuales, trimestrales y semestrales en los entes públicos y en todas las organizaciones que gestionan fondos del estado el cual le pertenece a la población, de modo que se conozcan los resultados de la gestión financiera y el presupuesto , así como la consecución de los objetivos estratégicos e indicadores correspondientes a los períodos analizados.

Dentro del ámbito nacional en el Perú, el país atraviesa por irregularidades dentro de las entidades públicas, donde la corrupción y deficiencia en el sistema administrativo conlleva a no poder observar la realidad de la situación de los recursos del Estado físicos y monetarios, por ende, tampoco se pueden tomar decisiones importantes en beneficio del desarrollo económico y sustentable de la nación. Para estas entidades públicas, estos problemas se ven reflejados de manera más crítica, evidenciándose aspectos como: desactualización de inventarios físicos de recursos físicos, Deficiencia de análisis de cuentas, Proceso de rendición de cuentas inexistente, la usencia de registro de pasivos y activos, Activos sin depreciación, falta de liquidaciones, cuentas por pagar a proveedores.

Romero (2019), En consecuencia, los datos contables están referidos a todos los activos tangibles e intangibles manejados por las entidades públicas, pero de los que el gobierno se encarga de gestionar la exactitud, corregir las discrepancias y realizar las transacciones de deuda a favor de las organizaciones, los proveedores y los pasivos derivados de las obligaciones, deudas u obligaciones de las autoridades.

Incluyendo un período de análisis primordial económico del año 2019 en el marco de la gestión financiera, destacando la importancia de incluir aspectos como el cumplimiento y el proceso de autenticidad de las cuentas por pagar hacia los proveedores, con mayor frecuencia y una medida administrativa para mejorar el proceso de autenticidad en el organismo público.

1.1.2. Planteamiento de Problema a nivel Nacional

Flores, Ramírez, & Vargas, (2016), Determinar el impacto de los procedimientos mal gestionados en las deudas de la entidad. Metodológicamente, fue un modelo descriptivo que no es de naturaleza experimental. Los resultados del estudio indicaron que la liquidación de una deuda es la organización tenía una mala administración que afectó mucho a la institución. Además, el departamento de gestión no tenía un control suficiente sobre el proceso de adquisición, lo que significaba que existía un alto riesgo de que no se alcanzaran los objetivos de todos los problemas de la deuda.

Soncco, (2019), El objetivo es la importancia de la integridad en la auditoría de los actos administrativos y contables, metodológicamente fue un modelo experimental, así como también cualitativo y descriptivo. Los resultados del estudio llevaron, entre otras cosas, a la conclusión de que las cuentas no eran honestas porque las incoherencias y los errores eran evidentes, de modo que no reflejaban la realidad y había que hacer correcciones de los errores.

Alfaro, (2017), Su objetivo principal fue evaluar y proponer acciones para mejorar la gestión de cuentas por pagar para una empresa pública. Con un diseño no experimental y de tipo descriptivo el cual cumple con los requisitos establecidos, se podría determinar el verdadero estado de los saldos de las cuentas mostrando así su realidad. Además, se podrá tomar las mejores decisiones fundamentales para un corto o largo plazo.

1.1.3. Problema a nivel local

En concordancia, el sinceramiento contable es aplicable a todos los bienes materiales e inmateriales que son empleados por las entidades públicas pero que son propiedad del Estado, para gestionar la veracidad de la información, subsanar inconformidades y cumplir con las operaciones de adeudos a favor de las entidades públicas, proveedores y obligaciones derivadas de los pasivos, deudas o compromisos de los poderes públicos.

Por las razones anteriores, existe un interés en proponer una mejora para el tratamiento contable destacando un cumplimiento profesional en las cuentas por pagar hacia los mismos proveedores. (Asmat, 2020)

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿Cuáles son las deficiencias en el sinceramiento de cuentas por pagar a proveedores en una entidad pública, Lima 2018 -2019?

1.2.2. Problemas específicos

¿Cómo se puede analizar el cumplimiento de las normas y procedimientos para garantizar la exactitud de los saldos de la deuda pública, Lima 2018 - 2019?

¿Cuáles son las causas de mayor incidencia en el sinceramiento de las cuentas por pagar a proveedores en una entidad pública, Lima 2018- 2019?

¿Cuáles son las acciones administrativas para mejorar del sinceramiento de las cuentas por pagar a proveedores en una entidad pública, Lima 2018-2019?

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1. Objetivo general

Proponer las mejoras para el sinceramiento de cuentas por pagar a proveedores en una entidad pública, Lima 2018 – 2019.

1.3.2. Objetivos específicos

Explicar las causas de mayor incidencia en el sinceramiento de las cuentas por pagar a proveedores en una entidad pública, Lima 2018-2019

Mejorar la gestión de cuentas por pagar proveedores para el sinceramiento contable en una entidad pública, Lima 2018-2019

Definir las acciones administrativas en la mejora del sinceramiento de las cuentas por pagar a proveedores en una entidad pública, Lima 2018-2019

1.4. Justificación de la investigación

1.4.1. Teórica

Se justifica de un concepto relacionado a la teoría contable para apoyar propuestas para mejorar la sinceridad de la deuda, incluyendo las medidas a proponer para analizar, corregir y eliminar errores presupuestarios, para asegurar la trazabilidad de la información y la fiabilidad de los resultados, cuyas directivas permiten agrupar los procedimientos aplicados en materia contable, a fin de garantizar una mejora en la gestión y el registro importante.

1.4.2. Metodológica

Procede de una aplicación al método científico estructurado, donde se evalúan objetivos alcanzables para estudiar el sinceramiento contable, y poder establecer recomendaciones, dentro de la propuesta, basados meramente en la búsqueda sistemática de las fuentes y los datos recogidos en campo.

1.4.3. Práctica

Finalmente, la investigación se justifica también desde la perspectiva práctica, puesto que la misma comprende el análisis y presentación de sugerencias de mejora para evitar incurrir en inconformidades o incongruencias en los estados financieros al momento de ser auditados por las entidades competentes. Asimismo, se pretende examinar el proceso contable dentro de la entidad pública para detectar las falencias y prevenir su incidencia en futuro. Bajo esa premisa, los recursos físicos y monetarios del Estado serán salvaguardados y optimizados para seguir aportando una ética profesional, transparencia y confiabilidad mediante información a nivel contable.

1.5. Limitaciones de la investigación

1.5.1. Temporal

Delimita con un contexto temporal, siendo del año 2019, donde se recabará la información requerida para el proceso de las cuentas por pagar hacia los proveedores para una entidad pública.

1.5.2. Espacial

En cuanto a la delimitación espacial, la misma será llevada a cabo en una entidad pública ubicada en Lima, Perú, específicamente en el distrito de La Molina, cuyo nombre se resguarda para efectos de confidencialidad y resguardo de la misma.

1.5.3. Recursos

El trabajo de investigación se elaboró mediante la guía de entrevista con la modalidad presencial a las 3 personas encargados que estuvieron a cargo de la gestión de cuentas por pagar al proveedor.

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Antecedentes internacionales

En Ecuador, Escobar de la Cuadra, Carvajal, Espinoza (2018), La presenta investigación nos quiere dar a conocer cómo influye los procesos de pagos electrónicos generados por el comercio digital han influenciado en la información contable y administrativa, para que la contabilidad general pueda adaptarse al rubro en el que gira su comercio, con nuevos procesos y análisis de una buena gestión.

En Cuba Bericiarto, Noa Águila, García, (2015), Dando como resultado un procedimiento que enfoque de manera general la aplicación de todas las unidades de presupuesto financiero. Esto quiere decir que la entidad tenga un buen control de organización y asimismo se tenga un ordenamiento más establecido y propio para un análisis contable en los pasivos.

Según el aumento de los ingresos corrientes primarios además es una estrategia que sirve para poner freno a los niveles de endeudamiento, también resultaría adecuado para reducir los periodos medios de pago, además obtener mayor volumen de ingresos corrientes para un corto o largo plazo determinado con la finalidad que se establezca un rango importante para un flujo económico o financiero.

En Ecuador, Alvarado Parrales, Mendieta Burgos, (2018), Se evidenció que las cuentas por pagar no cumplían con los lineamientos adecuados para la elaboración y presentación de los estados financieros debido que no contaban con un personal calificado para el rol importante , tampoco no había una supervisión general en el manejo de las cuentas por pagar debido a que muchas empresas no tenían liquidez suficiente para pagar a los proveedores o para otros servicios y esto género que el flujo económico o financiero tuvo una disminución no favorable.

En Venezuela, Rosemary, González (2017). Se encontró que la competencia profesional supervisa, sistemáticamente un proceso que demuestre cómo que se ejecutan las operaciones de las cuentas por pagar dentro una organización que aplica una estrategia principal para tener un análisis correcto para un período determinado mediante una base fundamental e importante.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Talaverano Vilcas, Paima Paredes (2016), Se proporcionó una metodología de gran importancia en las cuentas por pagar, tuvo un aspecto a tener en cuenta es la estrecha interacción entre cada uno de los cinco componentes del control interno, por lo que permite a la empresa tener un buen funcionamiento, lograr sus objetivos empresariales y sobre todo, una buena gestión de la empresa.

Minaya Balbín, Santisteban Pinedo, Ushiñahua León (2016), Adicionalmente las empresas comerciales no han tenido la capacidad suficiente para encontrar los diversos hallazgos debido a un personal altamente no calificado que no supo manejar el tratamiento de las cuentas por pagar de manera correcta y por lo tanto hubo un gran aumento en los pasivos en diferentes organizaciones.

Condori Quispe, Quispe Congora (2018), Por último, como resultado de la investigación se determinó que la gestión del pago oportuno es con eficiencia y compromiso a los proveedores, ya que cada área responsable cumple con los cronogramas, en la que se determinó que existen políticas de pago que favorezca el ordenamiento y control en el manejo de la liquidez

Coáguila García (2018), Se identificó que las cuentas por pagar no está haciendo aplicado de la manera correcta porque el personal no tiene un rol fundamental para hacer un análisis relativo o preciso sucesivamente hubo una gran disminución en la rentabilidad o liquidez para las empresas y afectó el pago hacia los proveedores con el tiempo se encontró una mayor parte de algunas deudas pendientes que no fueron revisados y esto llevaría a una consecuencia económica no favorable para un período determinado.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Marco fundamental

Teoría de Contabilidad

La contabilidad tiene procedimiento bastante generalizado el cual fue creado en los años 80 basados en las normas contables existentes, estudiándolas a profundidad y analizando su aplicación en los problemas contables regulares, define esta teoría como un grupo de elementos y definiciones comunes los cuales están presentes en cualquier sistema contable que, de este modo, se transforma en aplicaciones de la teoría general. Teniendo gran relación con disciplinas como la economía, la matemática, la administración y las finanzas. (Vázquez y Bongianino, 2008, Tua, 1984).

Además, la contabilidad general implica el examen, registro y presentación de un formulario de transacción, cuya finalidad principal es generar información para todos los interesados que no forman parte de la administración de instituciones y que les resulta muy útil tomar decisiones en su correspondencia y cabe señalar un instrumento importante para revelar información contable a partes ajenas a la municipalidad. (Anthony, 2013, Bellido, 2014)

En otro orden de ideas, dicen que la gestión de la calidad operativa requiere este sistema de información integrado debe formar parte del propio sistema de contabilidad y tiene como objetivo mejorar el procesamiento de los datos contables. Tendría un ordenamiento más específico para un análisis financiero o económico que lleve un gran método relativo con la finalidad de un tratamiento adecuado. (Vázquez, Bongianin, 2008)

Teoría de sistemas de información.

Este sistema de información es una parte esencial del sistema de contabilidad y se utiliza para registrar y procesar los datos que sirven de base para alcanzar los objetivos de la contabilidad.

La tecnología de la información puede facilitar cambios importantes en una organización, como la automatización, la racionalización, la reingeniería de los procesos

organizacionales y los cambios de paradigma. Estos sistemas sirven para mejorar la toma de decisiones porque deben constar de al menos tres elementos, ya que deben contener datos de entrada, proceso y salida; también incluyen un importante factor de retroalimentación que mejora el proceso de gestión de la información.

Teoría general de obligaciones

Esta teoría es una rama del derecho importante porque su utilidad se refleja en la mayoría de las acciones humanas, desde las más triviales hasta las más complejas. Las necesidades de las personas son tan numerosas y los puntos fuertes tan limitados que a menudo, se ven obligadas a recurrir a entre sí de manera constante. Señala que las obligaciones civiles ameritan una atención especial porque establecen una relación que asegura el cumplimiento o la ejecución, una relación que debe existir entre los individuos. La palabra "obligación" se refiere a una situación bilateral entre el deudor y el acreedor. Este último tiene un derecho subjetivo que le permite reclamar al deudor lo que le corresponde. Incluso en caso de impago, el deudor tiene varios derechos para defender sus intereses. El deudor está obligado por ley a comportarse correctamente y si no lo hace, debe asumir las consecuencias de este comportamiento.

En cambio, existe la soberanía del Estado, que se deriva de la ley cuando una persona perjudica injusta o ilegalmente a otra, utilizando bienes peligrosos o arriesgados o realizando actividades arriesgadas, lo que implica la obligación de pagar daños y perjuicios o una indemnización, según lo dispuesto por la ley. En este caso, la obligación no surge de un testamento sino de un mandato legal. (Bonnecase, 1945, Castillo, 2014)

2.2.2. Marco conceptual

Categoría Gestión de cuentas por pagar a proveedores

Su fundamento jurídico es la Ley 29706 - Se trata de la corrección, restauración o reparación de algo. En ese sentido, se manifiesta un acto que consiste en corregir las incoherencias que muestran la versión modificada de la realidad financiera y el rendimiento económico de las entidades públicas.

A juicio del mismo autor, el proceso de ajuste debe ser claro, es decir, debe tener en cuenta factores importantes como la forma en que se tratan los hechos comprobados, la

objetividad del análisis de los estados financieros y las decisiones que deben adoptarse, en contraposición a la eliminación, el ajuste y la contabilización del valor.

La finalidad de las correcciones contables es exigir a las autoridades que adopten las medidas administrativas necesarias para verificar, analizar y corregir los datos contables y luego hacer las correcciones contables para declarar, enajenar o sancionar los activos, garantizando así una presentación adecuada de las cuentas de los Servicios (Jimenez, 2017).

Subcategoría Control de expedientes.

La Ley N 28716 muestra un sistema de control interno de todas las medidas, acciones, objetivos, actos, también es esencial porque garantiza que todos los servicios prestados cumplan las normas de eficiencia y eficacia, que se mantengan los recursos y activos del Estado y que la realidad de la información contable sea mejor (Huaranga, 2019).

Subcategoría Análisis de cuentas por pagar

Estas responsabilidades deben ser analizadas para cada acreedor y para cada documento original (y para cada pago realizado). También deben analizarse por edad para evitar el pago de atrasos o compensaciones. Las deudas a largo plazo deben reclasificarse en cuentas corrientes al final de cada ejercicio económico y son de la siguiente manera: Los Principios y Procedimientos de Control Interno, son las funciones de recibir los bienes en el almacén, autorizar el pago y firmar el cheque de pago deben estar separadas, las cantidades recibidas y en circulación deben conciliarse periódicamente con las de los proveedores, de conformidad con los controles contables ,se deben crear archivos de pago para cada proveedor, que contengan cada factura, el correspondiente acuse de recibo (si procede) y la referencia del cheque o del pago, y las facturas deben marcarse como "Pagadas", las medidas parciales de las deudas y las medidas parciales de otras deudas deben mantenerse actualizadas y no se debe presentar un balance desfasado. Las deudas con los proveedores y otros deben desglosarse por las facturas recibidas y los pagos efectuados, así como por la antigüedad, y ser analizadas por la Comisión.

Las devoluciones y reclamaciones a los proveedores deben ser examinadas para asegurar que se efectúen los pagos por lo que realmente se recibe, mensualmente se debe comprobar la suma de las cuentas de auditoría correspondientes. (Cuzco, 2018)
Subcategoría proveedores.

Los compromisos son el resultado de operaciones y transacciones que la entidad ha realizado anteriormente para adquirir bienes, inventarios o prestar servicios a terceros. Ya que se clasifica sobre la base de las condiciones presentes y futuras de la partida. (Washington, 2016).

El curso de su actividad comercial, suministra un bien o servicio específico a otras personas u organizaciones como forma de actividad comercial y a título oneroso”, es decir, que El proveedor se encarga de proporcionar los diversos medios de que dispone para generar una actividad comercial. En resumen, en la combinación de estos dos conceptos, las deudas con los proveedores son todas las deudas que han surgido en el momento de la compra de la materia prima al proveedor de dicha materia prima. (Sánchez, 2020)

Conviene precisar que el fundamento jurídico de la reestructuración contable lo proporciona la Dirección General de Cuentas Públicas (2015) del (MEF), prevé un establecimiento para un comité técnico de trabajo, para iniciar o completar el proceso de compensación, ajuste, corrección de errores e integridad contable de los saldos previamente establecidos en las cuentas; este comité puede servir de referencia, si es necesario. Según la ley mencionada, las tareas del comité de trabajo son las siguientes: que proporcionen la información necesaria, respaldada por la documentación apropiada, para la regularización, la auditoría y el examen de las cuentas en cuestión, la forma de los documentos contables que se propongan, a reserva de la determinación de la dirección de cuentas públicas, a la que se hace referencia en el punto 8 de la presente directiva proponer para su aprobación por el director del organismo del sector público.

El registro de las operaciones contables se establecerá por acuerdo en el acta y, tras la verificación, el examen y la liquidación, se establecerá el registro de las operaciones contables. Mediante pruebas documentales de las actividades de reorganización de la contabilidad, vigilar continuamente la aplicación de las medidas de reorganización de las cuentas por pagar.

Por otra parte, señala que también debe tenerse en cuenta la Ley N° 29608 artículo 3°, la cual estipula las acciones a ejecutar para mejorar la información contable en este sector, que establezca 3 fases de acciones importantes de la siguiente manera:

Son encargados de establecer el mecanismo de control de las actividades de la organización.

Revisa las normas para el inventario de los activos fijos para un período de corto o largo plazo determinado.

Auditar y evaluar los resultados del ajuste contable de conformidad con la presente ley respectiva.

La consecuencia más importante para la contabilidad de una entidad pública es el reconocimiento de los efectos de este "acuerdo de activos", ya que esta subcontratación de activos de períodos anteriores no se registró y dio lugar a hechos fiscales que no se reflejaron en los estados financieros de la municipalidad. En el ámbito del control se utilizan dos términos: "error" y "fraude". El glosario de términos de la Resolución Técnica 37/2013 (FACPCE) contiene definiciones:

Con respecto a las cuentas por pagar, son todas aquellas obligaciones que son contraídas por la entidad al momento de comprar bienes, servicios o ejecutar proyectos, obras y otros gastos. Asimismo, para sincerar estas cuentas, se debe evaluar los pasivos e intereses respectivos que se registren de manera correcta y precisa. (Álvarez, 2012).

Menciona que estas cuentas por cobrar se sujetarán al siguiente proceso: exigir a los proveedores y acreedores que presenten pruebas de sus saldos contables, sólo requieren el asesoramiento del Comité Técnico de Sinergia Contable para su compensación. Cuando se trata de cantidades superiores a una UIT, se requiere un informe de la Dirección General del Asesor Jurídico o del Ministerio Público, según proceda, y el expediente se envía al comité de liquidación de cuentas mediante una carta general.

CAPÍTULO III. METODOLOGÍA

3.1. Método de la investigación

3.1.1. Inductivo

Al respecto, este aborda un método inductivo, el cual comprende los procedimientos de observación, recopilación, tabulación, clasificación y formulación de inferencias en torno al fenómeno de investigación. Por otra parte, también se contempla un método analítico, el cual busca descomponer el fenómeno de la investigación en un subconjunto de procesos importantes. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2016)

3.1.2. Deductivo

Señala que este método se basa en el razonamiento y se apoya de un pensamiento general a lo específico mediante un análisis fundamental que permita un desarrollo más profesional (Bernal, 2010)

Los autores argumentan que el método deductivo, aunque otorgue validez formal al contenido eso no supone que sea verídico o correcto con la realidad. (Hurtado, Toro, 2007)

3.1.3. Analítico o Explicativo

Nos indica, que el método analítico es un proceso de investigación enfocado a realizar diversos estudios profundos y reales como un propósito general o fundamental. (Bernal, 2010)

3.2. Enfoque de la investigación

Tiene como objetivo el enfoque mixto para mejorar el conocimiento del investigador integrando nuevas técnicas e instrumentos cuantitativos y cualitativos para obtener resultados concretos y eficientes (Ñaupas, Valdivia, Palacios, & Romero, 2018).

3.2.1. Sintagma

La investigación se basa dentro de una metodología holística, que implica el desarrollo estructurado y sistemático de un conglomerado de ideas, percepciones, antecedentes y marcos conceptuales que facilitan el apoyo a la labor de investigación al permitir al investigador interpretar los resultados.

De igual modo, es un apoyo a la investigación profunda y real, producto de la síntesis de información y reflexión del investigador (Hurtado, 2005).

3.3. Tipo de investigación

3.3.1. Investigación Proyectiva

Dentro de una metodología holística, se hará uso del sintagma epistemológico, que implica el desarrollo estructurado y sistemático de un conglomerado de ideas, percepciones, antecedentes y marcos conceptuales que facilitan el apoyo a la labor de investigación al permitir al investigador interpretar los resultados. De igual modo, es un apoyo epistémico a la investigación, producto de la síntesis de información y reflexión del investigador (Ortiz, 2015).

3.4. Diseño de la investigación

Cuyo concepto se caracteriza por dos etapas: la primera es la reunión y el análisis de datos cuantitativos, la segunda es la reunión de datos cualitativos. Además, la interpretación cualitativa aumentará el conocimiento de los datos cuantitativos, proporcionará información adicional y facilitará el proceso de inferencia y los resultados de las investigaciones (Hernández, 2016).

3.5. Población, muestra y unidades informantes

3.5.1. Población

La población es un conjunto de sujetos que conforman el universo del estudio, tiene como propósito proporcionarle al investigador la observación de su comportamiento para el establecimiento de patrones de conducta y conclusiones respecto a la misma. Sobre este concepto, se destaca que la población se basa en los documentos de registro de la entidad

pública, expedientes, comprobantes de pago y estados financieros de la gestión de cuentas por pagar. (Baena, 2017).

Por su parte, esta se entiende como el subconjunto extraído del universo que conforma la población, la cual comparte las mismas características de esta y es representativa para permitirle al investigador llevar a cabo una selección que procede el muestreo no probabilístico y por conveniencia del investigador, donde, para estos mismos efectos, se tomarán los documentos de registro, expedientes, comprobantes de pago y estados financieros de cuentas por pagar durante el año 2019 dentro de la entidad pública. (Hernández, 2016).

3.5.2. Muestra

Con base en el complemento de la población y muestra seleccionada para la presente investigación, también cabe destacar que las unidades informantes, cuyo concepto, de acuerdo, engloba a los sujetos que participan dentro de la investigación para proporcionar la información requerida dentro de las mismas, serán los funcionarios que laboran en la entidad pública, específicamente, dentro del área contable encargada de la rendición de cuentas por pagar. (Hernández, 2016).

3.5.3. Unidades Informantes

De acuerdo al proceso del investigador se tuvo datos informativos de manera correcta que sostiene una principal importancia en realizar estudios analíticos. (Hurtado, 2000)

3.6. Categorías y subcategorías apriorísticas

Tabla 1

Matriz de Categorías y Subcategorías

Categoría	Subcategorías	Indicadores
		Expedientes de adeudos reconocidos
	Control previo de los Expedientes	Expedientes en Custodia Seguimiento y/o ubicación física de los expedientes
		Documentos sustentatorios
Gestión de cuentas Por pagar	Análisis de cuentas por pagar	Confirmación de adeudos con el área de Tesorería Revisión de saldo de cuentas por pagar de EE.FF. en ejercicios anteriores
	Circularización proveedores	Emisión de documento a los proveedores para confirmación de deuda Seguimiento del documento de respuesta por proveedores

Fuente: Elaboración Propia (2020)

Tabla 2

Matriz de categorización para la mejora de la gestión de cuentas por pagar al proveedor

Problema	Objetivo	Solución / entregable
No se existe un personal no con una amplia experiencia para el puesto de cuentas por pagar	Contratar un personal con una amplia experiencia.	Realizar una guía de procedimientos adecuados.
Los expedientes ordenados de manera incorrecta	Controlar la recepción de expedientes sobre las cuentas por pagar mediante un sistema archivístico para ordenar los documentos.	Nuevos procedimientos para la mejora continua y sus expedientes.
Incorrecta aplicación del tratamiento de las cuentas por pagar al proveedor.	Elaborar una guía de procedimientos	Programa para una inducción continua al personal encargado de las cuentas por pagar para facilitar un mayor conocimiento en el cargo.

Fuente: Elaboración Propia (2020)

3.7. Técnicas e instrumentos de recolección de Datos

3.7.1. Técnicas

Se menciona que la encuesta o análisis documental, cuyo propósito, de acuerdo a Hurtado (2000) es de recopilar información variada, bajo una escala cerrada, por parte del grupo seleccionado, para conocer los aspectos más relevantes considerados por el investigador al clasificar los indicadores en diversos mensajes o expresiones para la comprensión del lector.

Adicionalmente, se considera la entrevista, cuya dinámica consiste en la recolección de datos por medio de un proceso interactivo entre el investigador y el entrevistado, el cual deberá responder a preguntas previamente diseñadas por el investigador en función de las dimensiones que se van a evaluar. Su finalidad conlleva a la comprensión del contexto donde se está desarrollando la investigación y aportará información crucial para poder desarrollar los resultados de la misma (Baena, 2017).

3.7.2 Descripción

Entre los instrumentos de aplicación, se menciona el cuestionario, el cual es considerado como una herramienta que engloba una secuencia de preguntas en torno a fenómeno de estudio específico y sobre el que el investigador requiere recopilar datos relevantes. El mismo no requiere de la interacción directa con la persona a la cual se le aplica, puesto que se maneja dentro de un procedimiento individual, donde el encuestado tiene la posibilidad de examinar las preguntas y responderlas con base en su propio criterio y/o experiencia (Hernández et al., 2016).

Consecutivamente, también se señala a la guía de entrevista como una ayuda para que el investigador pueda abarcar todas las preguntas de las dimensiones de las variables de estudio y llevarlas a cabo por medio de un proceso interactivo, donde el investigador procede a realizar, de manera verbal, preguntas al entrevistado y a recopilar la información que este le suministre (Hurtado, 2000).

3.7.3. Validación

El trabajo de investigación tendrá una validación fundamental porque a través de la información precisa será por parte de los 3 entrevistados como la Contadora Pública, Especialista Contable y por último la especialista en control previo contable para una entidad pública, Lima 2018- 2019

3.7.4. Confiabilidad

La confiabilidad tendrá como una base importante que la entrevista fue realizado de manera presencial con la contadora pública, la especialista contable y control `previo de una entidad pública, Lima 2018-2019

3.8. Procesamiento y análisis de datos

Propone el uso del software ATLAS TI, que permite el análisis de datos cualitativos (CAQDAS) en disciplinas que no están estructuradas o semiestructuradas en ninguna de ellas. Asimismo, bajo el enfoque de la investigación holística, se podrá evidenciar el conocimiento humano a través de la generación de ideas y sentidos aplicables a la presente investigación. Aunado a ello, también se empleará el programa Microsoft Office Excel para la tabulación y, posteriormente, del software SPSS para el procesamiento de datos de tipo cuantitativo.

3.9.Aspectos éticos

Asimismo, cabe señalar que los resultados a obtener en la presente investigación serán de carácter provendrán de la originalidad del estudio llevado a cabo por el investigador a cargo, por lo que queda prohibido la reproducción de las conclusiones a plasmar para cualquier otro propósito. Sucesivamente los temas de comportamiento ético es un principio razonable porque tiene diversas funciones de respetar los códigos profesionales entre áreas de trabajo que aporta una seguridad fundamental de comunicación entre colaboradores. Con la finalidad de elegir un proceso adecuado que permita el ordenamiento importante para un largo plazo determinado y tenga un cumplimiento laboral adecuado. Adicionalmente, la presente investigación cumple según lo establecido formato APA, Times New Román Nro. 12, la muestra se obtendrá de la guía entrevista que se realizará a 3 personas que se desempeñan en el área contable según sus cargos en el área de la Subgerencia de Contabilidad: Integradora, Especialista contable y Especialista en Control Previo.

CAPÍTULO IV. PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

4.1. Descripción de resultados cuantitativos

Para realizar un análisis real en una entidad es fundamental aplicar los ratios financieros, también llamados razones financieras son cocientes que permiten comparar la situación financiera de la entidad pública con valores óptimos o promedios del sector.

Para lo cual se aplicará ratios de solvencia, endeudamiento total, patrimonial y liquidez período 2018 - 2019

Tabla 3

Período	Fórmula		%
Año	Activo Corriente*100	60,275,405.92	1.07
2019	Pasivo Corriente	56,461,954.69	
Año	Activo Corriente*100	45,401,637.25	0.84
2018	Pasivo Corriente	54,187,606.24	

Ratios Financieros periodo 2018 - 2019.



Figura 1. Ratios Financieros periodo 2018 - 2019.

Según la tabla 3 y figura 1. Según el análisis este ratio expresa la capacidad que tiene la entidad para cubrir con sus obligaciones. Cuanto más alto es el ratio, mayores son las probabilidades de la entidad de afrontar sus compromisos corrientes.

Al 31.12.2019 este ratio alcanza los 1.07 superior en 0.23 a lo que alcanzó el 31.12.2018, lo que significa que por cada S/. 1.00 de deuda a corto plazo la entidad pública de Lima cuenta con S/. 1.07 para hacerle frente, situación que le es favorable.

Tabla 4

Ratios Financieros periodo 2018 - 2019

Periodo		Fórmula	%
Año	Total Pasivo*100	95,641,688.77	1.94
2019	Patrimonio	4,917,735,543.13	
Año	Total Pasivo*100	85,403,776.55	1.74
2018	Patrimonio	4.899,767,511.81	

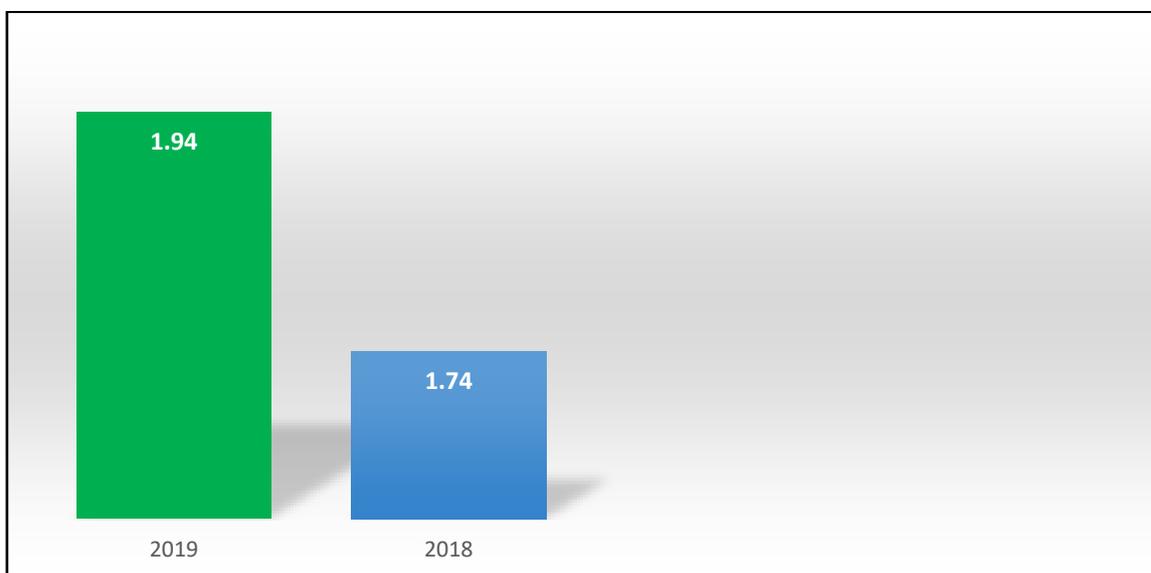


Figura 2. Ratios Financieros periodo 2018 - 2019

Menciona que la tabla 4 y figura 2 Con respecto al ratio de endeudamiento patrimonial, este es un índice de solvencia que mide el impacto de la deuda o financiamiento propio (patrimonio). Revela el grado de autonomía o dependencia financiera de la entidad pública.

Al 31.12.2019 este ratio alcanza los 1.94 superior con diferencia al 31-12-2018 fue de 1.74 esto se debe principalmente al incremento del Resultado del Ejercicio del Estado de Gestión que se traslada a los Resultados Acumulados en el Estado de Situación Financiera.

Tabla 5

Ratios Financieros periodo 2018 - 2019

Periodo	Fórmula		%
Año	Total Pasivo*100	95,641,688.77	1.91
2019	Total Activo	5,013,377,233.90	
Año	Total Pasivo*100	85,403,776.55	1.71
2018	Total Activo	4.899,767,511.36	

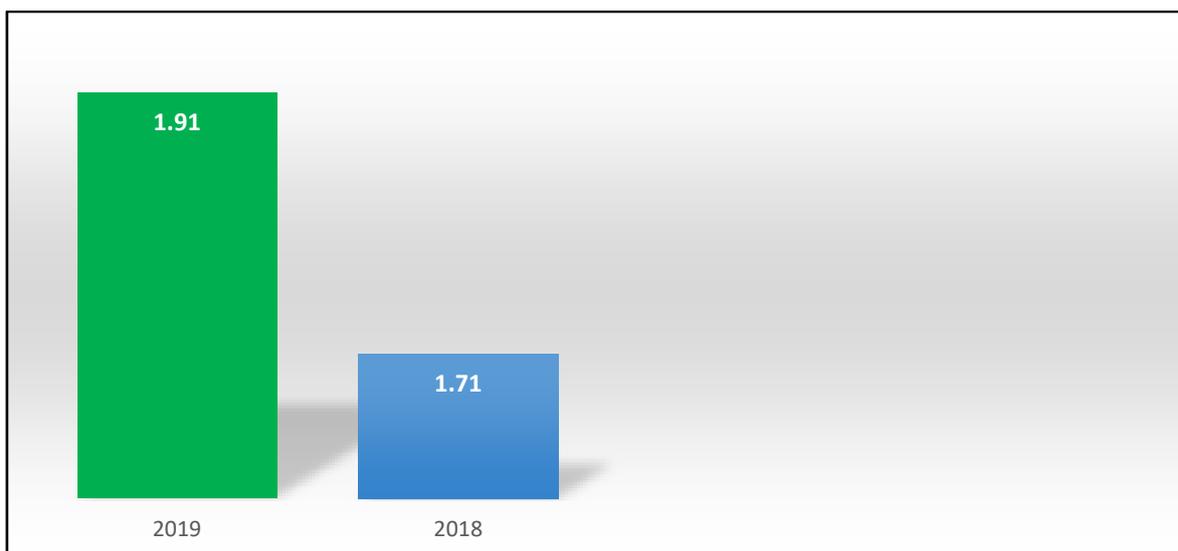


Figura 2. Ratios Financieros periodo 2018 - 2019

Indica que la tabla 5 y figura 3. El ratio de endeudamiento total es un índice de solvencia que mide la capacidad de endeudamiento de una entidad. A través de este ratio, es posible determinar el grado en que se aprovechan los recursos de terceros para financiar las operaciones de la entidad pública, es decir, evalúa qué porcentaje de los activos totales es financiado por terceros.

Al 31-12-2019 fue de 1.91 a comparación del 31-12-2018 obtuvo un 1.71 esto se debe principalmente al incremento en las cuentas que comprenden el Pasivo.

4.2 Descripción de resultados cualitativos

Estos resultados están basados en tres entrevistas realizadas a especialistas en el área contable, las cuales buscaban indagar en sus conocimientos sobre el sinceramiento de cuentas por pagar y su problemática en la aplicación en entes públicos. Luego fueron procesadas en el programa Atlas TI, que permite el procesador de texto y con la ayuda de indicadores poder organizar la información obtenida con el fin de identificar las dimensiones de la variable mencionada.

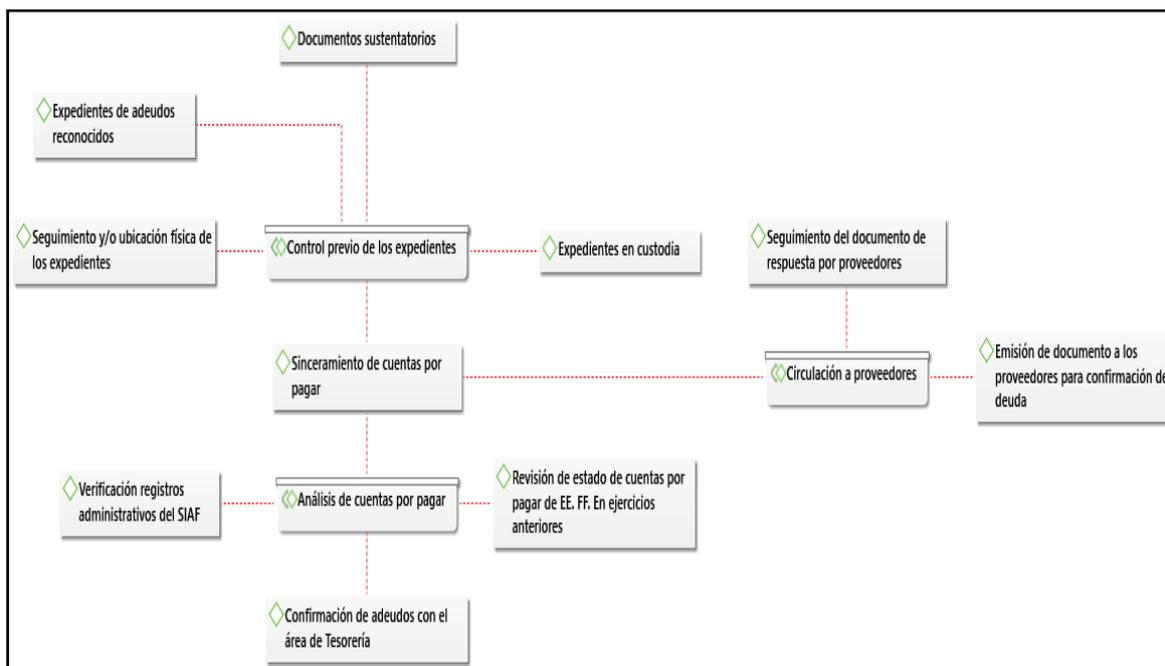


Figura 3. Sinceramiento de cuentas por pagar.

Como se observa, en la figura 1, el sinceramiento de cuentas por pagar está conformado por tres dimensiones, siendo el control previo de los expedientes es un primer filtro donde evaluamos el sustento de pago, el análisis de cuentas por pagar donde se trabaja con los datos físico versus los datos arrojados por el SIAF para su respectivo análisis y la circulación a proveedores que es un canal de comunicación más directa con los proveedores.

4.1.2 Subcategoría Control previo de los expedientes

Para esta dimensión se puede detallar que los expedientes de adeudos reconocidos, los cuales son el sustento demostrativo de la deuda contraída, presentan problemas al momento de analizarlos debido a que faltan datos importantes que fueron obviados al momento de asentar la deuda. Teniendo como consecuencia que algunas de estas deudas

no puedan ser procesadas y asumidas como una cuenta por pagar por la falta de un documento sustentado válido y los entrevistados indicaron que se puede mejorar teniendo un mejor control.

Los importes reflejados como cuentas por pagar a proveedores deben ser sustentados y demostrados con el expediente de adeudo. Expedientes sobre deudas reconocidas que no llegaron a subsanar sus inconsistencias Por esa razón, y debiendo darle una solución se ha visto conveniente ir subsanado de a pocos aquellos documentos que ya se encuentran en situación de reconocidos, con la ayuda de las actuales áreas usuarias y falta de la documentación sustentada de los gastos; la cual no facilita un análisis concreto en las cuentas por pagar.

Otro caso común es que por falta de liquidez la municipalidad archive los documentos en calidad de custodia para su control contable y futura cancelación. Pero muchas veces a causa de un deficiente seguimiento o un bajo control en la ubicación física de los mismos puede hacer que estas cuentas no sean pagadas. Para minimizar la problemática se puede hacer uso de un registro de los movimientos de los expedientes y no se cuenta con personal que se dedique exclusivamente a ver el caso y dar solución rápida. Todos aquellos expedientes que se encuentran en custodia llevan un registro de entradas y salidas, con la finalidad de poder determinarse la ubicación específica del expediente,

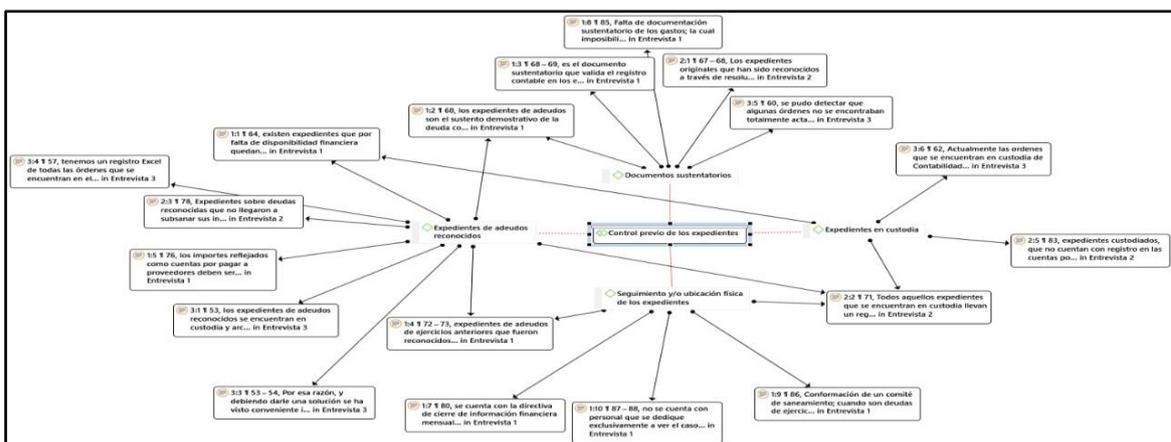


Figura 5. Subcategoría Control previo de los expedientes

Subcategoría Análisis de cuentas por pagar

Para este apartado es muy importante entender que para poder ejecutar una buena gestión de las cuentas por pagar se deben verificar las cuentas y que posean saldos correctos, permitiendo reflejar la realidad contable de la entidad pública. Además, se debe notificar al área de tesorería para que existan varios controles y en consecuencia se haga un buen seguimiento de expedientes. Por otro lado, se deben conocer no solo el estado del periodo actual, sino que también se deben regularizar los estados de ejercicios anteriores para sincerar correctamente las cuentas.

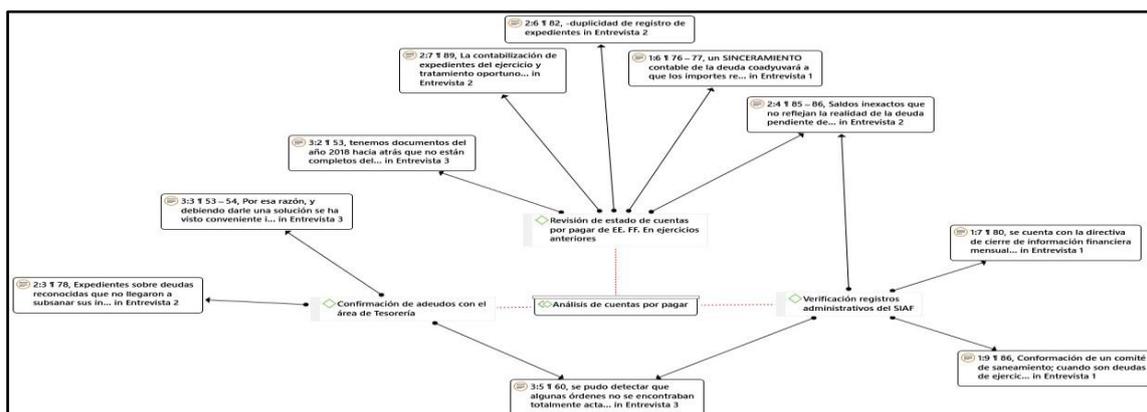


Figura 6. Subcategoría Análisis Cuentas por Pagar

Por esa razón, y debiendo darle una solución se ha visto conveniente ir subsanado de a pocos aquellos documentos que ya se encuentran en situación de reconocidos, esto con la ayuda de las actuales áreas usuarias, la contabilización de expedientes del ejercicio y tratamiento oportuno de gastos de ejercicio anteriores y se pudo detectar que algunas órdenes no se encontraban totalmente actas para ser reconocidas, ya que no contaban con documentos esenciales para ser considerados como deuda y finalmente se concluye que para un análisis integral de las cuentas se debe aplicar un sinceramiento contable adecuado.

Subcategoría Circularización de proveedores

La circulación de proveedores consta en exigir información para poder comparar y verificar los registros contables, contribuyendo a la búsqueda de datos faltantes. De poder confirmar la información se procede al pago de la deuda. Además, existe la posibilidad que sea el proveedor el que emita una carta exigiendo el pago de la deuda o Circularización de confirmación del importe de la deuda con los proveedores, lo cual contribuye a la búsqueda de información” (entrevista 1)

La entidad podrá corroborar la fidelidad de la información y si es positiva generar la conformidad respectiva, seguimiento de las deudas de todos los proveedores, determinándose las variaciones de las deudas.

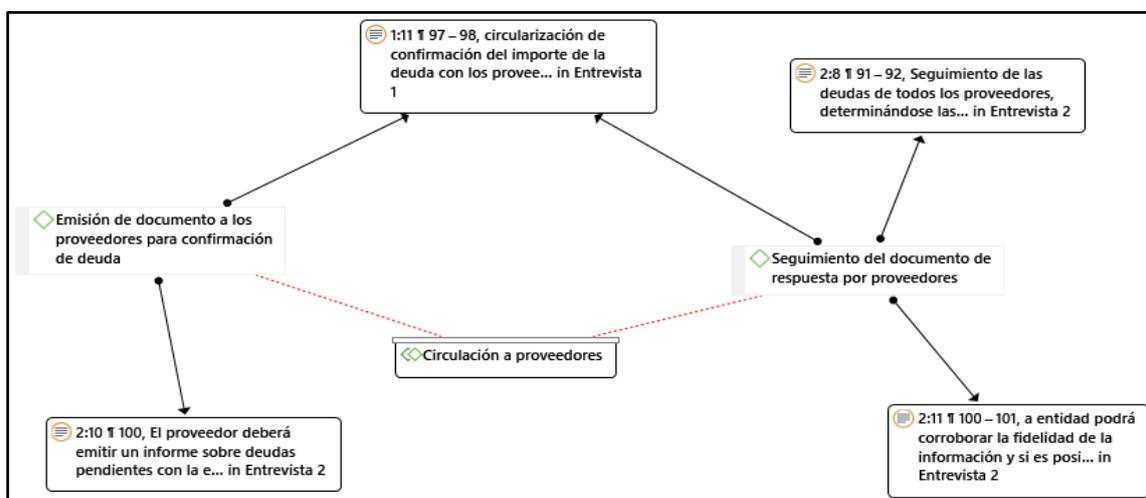


Figura 5. Subcategoría Circulación de Proveedores

4.3 Diagnóstico final (mixto)

El sinceramiento contable ayuda a que las entidades públicas puedan conocer el estado real de lo que son sus finanzas, y permite saber cómo está la entidad en relación con las demás, saber sus valores óptimos, y asimismo su evolución e involución a través del tiempo.

En el mismo orden de ideas, los ratios son el cociente entre las cantidades que se encuentran en un determinado contexto económico y que, por tanto, se comparan. En otras palabras, el resultado de este cociente proporcionará información relevante sobre ciertos aspectos económicos de la municipalidad. Las cifras se utilizan a lo largo del tiempo para examinar su evolución positiva o negativa (García & Jordán, 2004). En ese sentido, los ratios financieros analizados fueron dentro del contexto con valores reales para su determinación en la entidad pública.

Se compararon los ratios financieros del año 2018 con los del 2019. En el caso de la liquidez, aumentó 0,23 puntos, sin embargo, puede no ajustarse a la realidad, ya que no se han aplicado sinceramientos de cuentas adecuados, y la realidad puede ser otra, pero se pueden solventar las deudas contraídas por la entidad.

Por otra parte, el endeudamiento patrimonial, el cual indica la autonomía de la entidad y la capacidad de financiamiento propia, aumentó con respecto al año anterior en un 10,30% o 0,20 puntos con respecto al año anterior analizado. Esto expresa que los estados financieros han mejorado de un año a otro siendo acordes con la liquidez y, finalmente, el endeudamiento total de la cuenta aumentó en un 10,47%, lo cual representa el incremento de deudas y financiamiento a la entidad por parte de terceros. Para estos mismos efectos, la entidad debe tener presente que debe realizar en análisis en todas sus cuentas pendientes por pagar, para lo cual

Siguiendo el mismo orden de ideas, en muchas ocasiones, las organizaciones o áreas usuarias que requieren un servicio, compra o alquiler esto nace de una necesidad, pero no manejan un orden, un cronograma de pagos pendientes, adicionalmente y no menos importante la falta comunicación y coordinación entre las áreas involucradas, es así que los expedientes pendientes de pago pasan a custodia para el control contable, de modo que puedan pagarse a futuro como un reconocimiento de pago, cuando se cuente con liquidez suficiente. Es por ello que se aconseja hacer un sinceramiento, a la vez aplicamos el uso de los ratios financieros que es de gran utilidad para la rentabilidad de la entidad pública.

Además, estos ratios permiten conocer el estado general de la entidad, al suministrar las deudas que se tienen con los proveedores, de modo que puedan ejercer los controles pertinentes que faciliten el proceso de pago a los mismos, siendo vital considerar toda la documentación asociada a estas dado que, al ponerlas en custodia, estas entran en un proceso de congelamiento donde no se realiza ninguna acción al respecto. Esto, motivado a datos incompletos que se deben a errores al momento de llenar los datos y se atribuye, en su gran mayoría, a la falta de organización dentro de la entidad pública.

Es muy importante el analizar la evolución de todas las cuentas de la entidad pública por parte del departamento contable, para saber si las cuentas están teniendo un comportamiento correcto. Si no hay concordancia con lo hecho por la entidad pública, se debe hacer un sinceramiento contable para saber detectar los errores.

Al respecto, muchas organizaciones evitan el sinceramiento contable, dado que esto conlleva a un proceso considerado engorroso por algunas entidades públicas, en el cual se

tiene que buscar un comité, revisar todos los movimientos realizados, contactar a los proveedores, esperar respuesta de ellos para hacer los pagos pertinentes, entre otros; siendo una alternativa para ellos retrasar el proceso, lo cual repercute en la expansión del problema a largo plazo, haciéndolo insostenible para luego remediar estos errores.

Esto se traduce en pérdidas significativas para los entes públicos, las cuales, al no contar con un estudio detallado de los estados contables y no conocer la realidad reflejada dentro de la entidad, no pueden tomar decisiones o presentarse ante nuevos inversionistas, afectando al desarrollo sostenible de la misma. En el caso de las entidades públicas, estos problemas con respecto al sinceramiento contable no reflejan realmente lo que se ha logrado en relación al bienestar de los ciudadanos, debido a la gran cantidad de cuentas por pagar; pudiéndose prestar, además, a interpretaciones relacionadas con actos de corrupción dentro de las mismas.

Las cuentas por pagar es una importancia relativa o primordial porque abarca un tratamiento contable especificado mediante un análisis fundamental que mencione los anexos vinculados a los acreedores si mantienen una cierta cantidad de deudas por bienes o servicios adquiridos a través de un estudio real.

4.4. Propuesta

4.4.1. Priorización de los problemas

Se observaron diversos problemas en el área contable de la entidad pública, ya que las cuentas en general no reflejan los montos ajustados a la realidad, impidiéndole a la organización tomar decisiones eficientes en pro de la sociedad. Asimismo, los problemas más importantes serán mostrados a continuación.

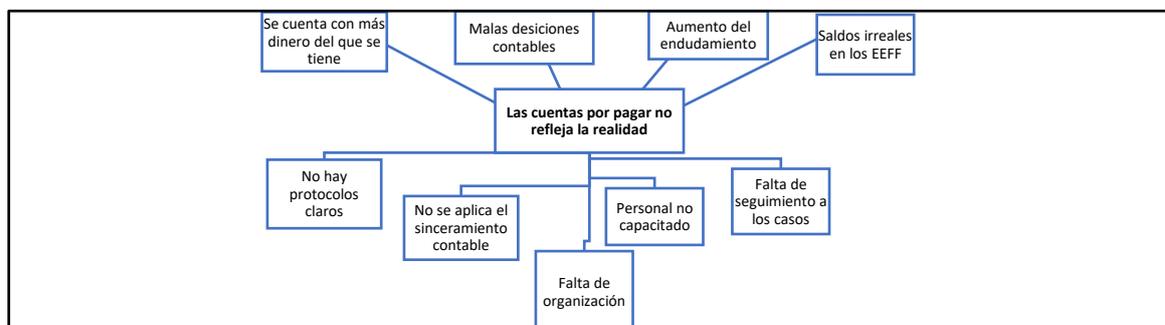


Figura 6. Árbol de problemas.

Como se aprecia en la figura anterior, el problema principal se encuentra que la gestión de cuentas por pagar no están actualizadas no reflejan la realidad de la organización, esto se debe principalmente a la falta de protocolos al momento de aceptar las deudas con los proveedores ya que por falta de organización y de capacitación de los trabajadores del área contable, no se solicitan todos los datos pertinentes, haciendo imposible el asiento de la deuda contraída con un proveedor a los libros contables. Asimismo, la falta de seguimiento a estos casos genera que, con el tiempo, pierdan relevancia y se pierda la prioridad que posee.

Esto genera como consecuencia que, al no contar con la realidad contable, se tomen malas decisiones por parte de la organización, también que se dejen deudas sin pagar, lo cual le resta credibilidad ante los proveedores, quienes no confiarán en los créditos propuestos por la entidad. Por otro lado, al retener dinero que estaría destinado al pago de las deudas contraídas, se evidenciará más dinero del que realmente se tiene disponible.

4.4.2. Consolidación del problema

Los importes reflejados como cuentas por pagar a proveedores deben ser sustentados y demostrados con el expediente de adeudo” (entrevista 1), en donde se evidencia que se carece de sustentación al momento de observar las deudas contraídas en los libros contables. Asimismo, “no se cuenta con personal que se dedique exclusivamente a ver el caso y dar solución rápida” (entrevista 1), por lo cual se debe atacar esto con un capital humano capacitado que pueda dar respuestas rápidas y concisas del problema.

Del mismo modo, se encuentra la importancia del sinceramiento en lo dicho en la entrevista 1 “un sinceramiento contable de la deuda coadyuvará a que los importes reflejados en el balance sean saldos irreales y carecería de veracidad de información y datos falsos, objeto a ser auditados.” Generando consecuencias graves a la entidad frente a los organismos que regulan la contabilidad de las organizaciones, así como al momento de tomar decisiones en cuanto a las inversiones y la contracción de nuevas deudas.

Para finalizar, es necesario sincerar la cuenta a pagar a proveedores, ya que los ratios financieros permiten saber cómo está la entidad en relación con las demás, saber sus valores óptimos y su evolución e involución a través del tiempo.

4.4.3. Fundamentos de la propuesta

Asimismo, este sistema de información integrado debe formar parte del propio sistema de contabilidad y tiene por objeto capacitar y mejorar el procesamiento de los datos para lograr mejor los objetivos del sistema de contabilidad. También se tomará en cuenta los principios y normas de contabilidad aplicados en el sector público que deben permitir la integración de la información presupuestaria de la tesorería y los activos de las distintas unidades entre sí y simultáneamente con las cuentas nacionales.

Por otro lado, se consideró la teoría de sistemas de información, la cual indica, de acuerdo a los mismos autores, que se requiere un momento clave para la municipalidad y la conexión entre los diferentes departamentos y empleados del área contable. Esto, puesto que este sistema de información es una parte esencial del sistema de contabilidad y se utiliza para registrar y procesar los datos que sirven de base para alcanzar los objetivos de la contabilidad, por lo que amerita una atención especial para poder establecer una relación que asegure el cumplimiento o la ejecución, una relación que debe existir entre los individuos.

Por lo cual, en la presente investigación, se tendrá como objetivo mejorar los sistemas de comunicación planteando un manual de procedimiento que permita el saneamiento contable; aplicándolo con ayuda de capacitaciones al trabajador y dejándoles en claro sus funciones y las vías de comunicación existentes para poseer datos fiables. Adicionalmente; apoyándose en las teorías contables, crear un plan de trabajo que tome en cuenta la información contable apegados a las normas peruanas y los indicadores financieros oportunos. Del mismo modo proponer políticas acordes para no repetir los mismos errores.

4.4.4. Categoría solución (Conceptualización)

En el ámbito contable las cuentas por pagar ayudan que el estado pueda tener decisiones acertadas, de igual manera, los ratios financieros permiten saber cómo está la entidad en relación con las demás, saber sus valores óptimos y su evolución e involución a través del

tiempo. Por otra parte, el endeudamiento patrimonial, el cual indica la autonomía de la entidad y la capacidad de financiamiento propia, aumentó con respecto al año anterior en un 10,30% o 0,20 puntos con respecto al año anterior analizado. Esto expresa que los estados financieros han mejorado de un año a otro siendo acordes con la liquidez y, finalmente, el endeudamiento total de la cuenta aumentó en un 10,47%, lo cual representa el incremento de deudas y financiamiento a la entidad por parte de terceros.

Siguiendo el mismo orden de ideas, en muchas ocasiones, las organizaciones no tienen para pagar las deudas, y las cuentas pasan a custodia para el control contable, de modo que estas se puedan pagar a futuro cuando se tenga liquidez suficiente. Es por ello que se aconseja hacer un sinceramiento, para saber si el ratio contable está mostrando la realidad y si se mantiene luego de dicho sinceramiento contable. Muchas organizaciones evitan el sinceramiento contable, dado que esto conlleva a un proceso considerado engorroso por algunas entidades públicas, en el cual se tiene que buscar un comité, revisar todos los movimientos realizados, contactar a los proveedores, esperar respuesta de ellos para hacer los pagos pertinentes, entre otros; siendo una alternativa para ellos retrasar el proceso, lo cual repercute en la expansión del problema a largo plazo, haciéndolo insostenible para luego remediar estos errores.

Esto se traduce en pérdidas significativas para los entes gubernamentales, las cuales, al no contar con un estudio detallado de los estados contables y no conocer la realidad reflejada dentro de la entidad, no pueden tomar decisiones o presentarse ante nuevos inversionistas, afectando al desarrollo sostenible de la misma. En el caso de las entidades públicas, estos problemas con respecto al sinceramiento contable no reflejan realmente lo que se ha logrado en relación al bienestar de los ciudadanos, debido a la gran cantidad de cuentas por pagar; pudiéndose prestar, además, a interpretaciones relacionadas con actos de corrupción dentro de las mismas.

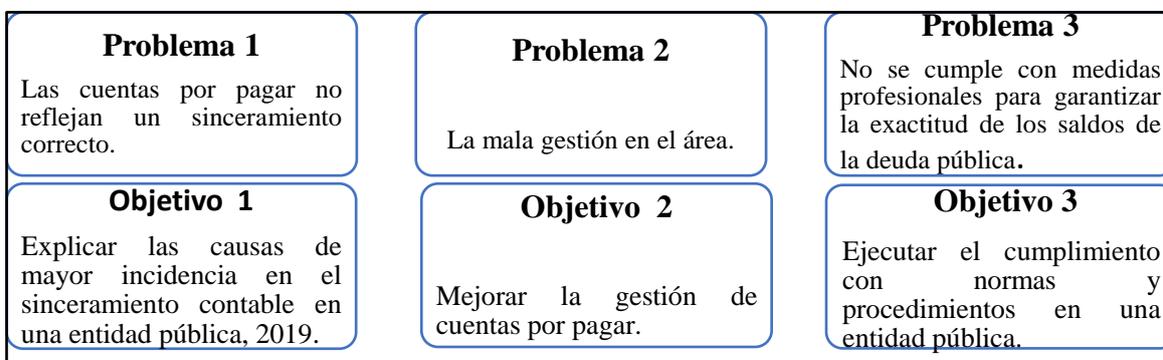


Figura 09: Objetivos de la Propuesta

4.4.5. Direccionalidad de la propuesta

Tabla 6

Matriz de direccionalidad de la propuesta

Objetivo	Estrategia	Táctica	KPI
Objetivo 1. Ejecutar el cumplimiento de normas y procedimientos en saldos de cuentas por pagar a proveedores en una entidad pública, 2019	Estrategia 1. Adopción de nuevas políticas correctas y precisas para su función.	Táctica 1. Revisar los expedientes incompletos	KPI 1. Liquidez
		Táctica 2. Proponer nuevas políticas	KPI 2. Organización
Objetivo 2. Explicar las causas de mayor incidencia en los pasivos.	Estrategia 2 Elaboración de manuales de procedimientos para el saneamiento contable	Táctica 3. Informar y determinar las funciones a realizar al personal	KPI 3. Endeudamiento patrimonial
		Táctica 4. Capacitar al personal que se encargue de la cuenta por pagar a proveedores	KPI 4. Cuenta por pagar a proveedores
Objetivo 3. Definir las acciones administrativas en la mejora del proceso contable en una gestión de cuentas por pagar.	Estrategia 3. Elaborar planes de trabajo para la mejora en la eficiencia en las cuentas por pagar	Táctica 5. Verificar que la información contable sea adecuada y se ajuste a lo real.	KPI 5. Diferencias entre las cuantas antes y después del sinceramiento.
		Táctica 6. Elaborar indicadores para realizar un adecuado análisis.	KPI 6. Gestión contable

4.4.6. Tácticas, Actividades y Cronograma

Para ejecutar este objetivo se procederá a analizar los expedientes de pagos pendientes tanto a nivel físico como en la base de datos electrónica de la municipalidad para determinar el estado verdadero de las cuentas por pagar, asimismo emitiendo una carta de aviso. Solicitando la confirmación del estado de deudas por parte de los proveedores, revisar las cuentas de años pasados y hacer un seguimiento importante. Así como también

proponer políticas adecuadas y normativas claras para que puedan ser seguidas por los trabajadores del área contable.

Actividades	Inicio	Días	Fin	Responsable/s
A12 Emitir un memorando solicitando confirmación del pago	16/03/2021	15	31/03/2021	a. Subgerente de contabilidad
A13 Revisar las cuentas por pagar de años pasados	31/03/2021	10	10/04/2021	
A14 Hacer seguimiento a las respuestas de los proveedores	10/04/2021	5	15/04/2021	a. Subgerente de Contabilidad b. Asistente contables
A15 Monitorear los expedientes	15/04/2021	5	20/04/2021	a. Subgerente de Contabilidad b. Asistente contables
A16 Seguimiento al tramite	20/04/2021	5	25/04/2021	a. Subgerente de Contabilidad b. Asistente contables
A17 Obtener resultados de la aplicación según las ploticas establecidas.	25/04/2021	10	05/05/2021	a. Subgerente de Contabilidad b. Asistente contables

Figura 7. Actividades para realizar para el primer objetivo.

Expedientes incompletos

Para atacar el problema de los expedientes incompletos encontrados en la municipalidad, se propondrá el uso de un cuadro de control el cual debe ser actualizado y verificado de forma continua para no presentar retrasos o pérdida de datos, de esa forma solventar cualquier inconveniente o falta de datos al instante.

El expediente no es más que una recopilación de documentos ordenados de forma lógica y cronológicamente de manera importante para poder controlar el estado real de las cuentas y verificar si falta algún dato para poder asentarlos en los libros contables.

Por otro lado, organizar de forma física los expedientes también es importante para llevar una relación correcta y verificar que los pagos pendientes de años contables pasado estén tomados en cuenta en el ciclo presente.

EVIDENCIA 1

Figura 8. Control de expedientes en custodia del área de subgerencia de contabilidad y costos.

Como se puede observar en la figura 11, se presenta el modelo de tabla para poder un registro preciso de las cuentas por pagar, y en él se debe asentar todos los documentos antes de guardarlos en los expedientes físicos.

Figura 12. Control de expedientes en custodia del área de subgerencia de contabilidad y costos.

A continuación, se muestra en la figura 12, el registro de los expedientes del registro documental sobre las cuentas por pagar y tener una información actualizada.

EVIDENCIA 2

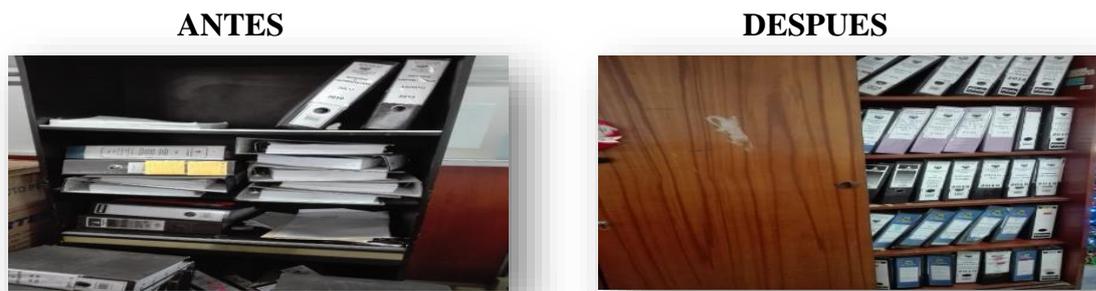


Figura 9. Organización de expedientes.

Asimismo, se organizará todos los expedientes físicos para que sea fácil encontrar cada documento en caso de necesitarlo y revisar que todos esos documentos almacenados estén registrados en el control digital.

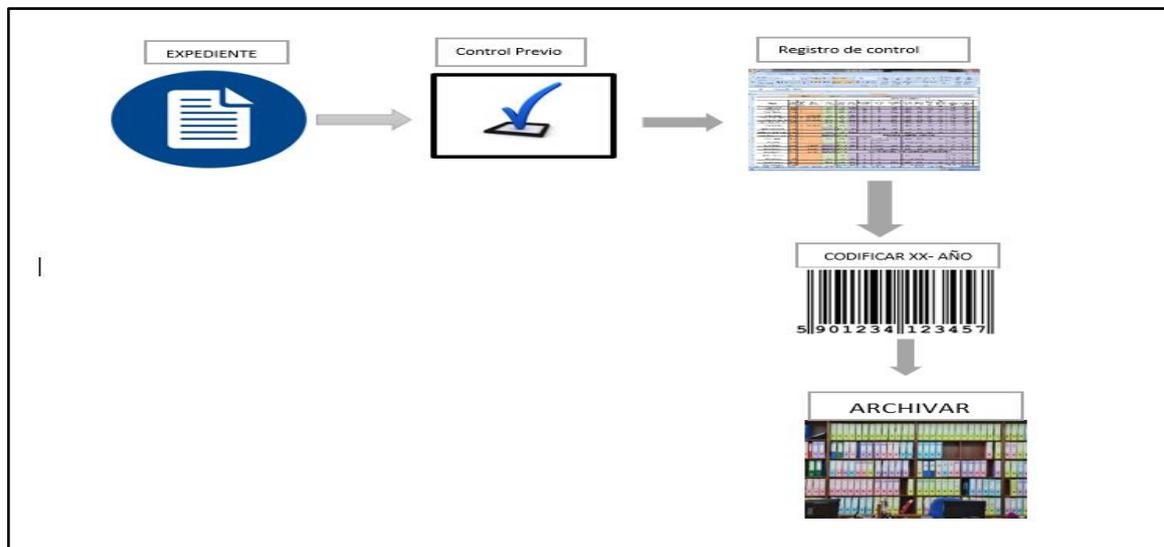


Figura 10. Flujograma para el control de los expedientes

Se tendrá establecido para una mejor eficacia, un control previo para ver el estado actual del expediente luego se procederá con el registro, será codificado para ser archivado y se tendrá un solo personal que se encargue del control de ingreso y salida de los expedientes.

Explicar las causas con mayor incidencia en la gestión de las cuentas por pagar en una entidad pública, Lima 2018-2019 se requiere revisar algunas fallas del personal y capacitarlos para mejorar su desempeño, así como mostrarles las políticas a seguir. Por otro lado, se deben crear canales para comunicarse de manera eficiente con los proveedores y protocolos eficaces que permitan llevar un control de los mismos.

Por lo cual se solicitarán los datos de los proveedores, se redactará la carta para remitir a los mismos y se les enviarán los *emails* de Circularización y para esperar recibir respuesta de los mismos y poder comparar los datos enviados con los que se posee y completarlos.

Actividades	Inicio	Dias	Fin	Responsable/s
A1 Solicitar los datos de los Proveedores	06/01/2021	10	16/01/2021	a. Subgerente de Contabilidad b. Asistente contable
A2 Redactar la carta para remitir a los Proveedores	16/01/2021	5	21/01/2021	a. Subgerente de Contabilidad b. Asistente contable
A3 Enviar un email informando sobre circularización	21/01/2021	5	26/01/2021	a. Especialista Control Previo b. Proveedores
A4. Solicitar el reporte de las cuentas por pagar Proveedor	26/01/2021	7	02/02/2021	a. Subgerente de Contabilidad b. Asistente contable
A5 Recepción la carta de Proveedor	02/02/2021	5	07/02/2021	a. Subgerente de Contabilidad b. Asistente contable
A6 Validar la información y brindar un resultado	07/02/2021	6	13/02/2021	a. Subgerente de Contabilidad b. Asistente contable

Figura 11. Actividades para realizar para el segundo objetivo.

EVIDENCIA 3

Para enfrentar un problema como este en el área contable, es necesario contabilizar la cantidad de incidentes, es decir, la cantidad de proveedores a los cuales aún se les debe dinero. Esto se puede lograr revisando que la lista de proveedores se ajuste a la realidad y creando un protocolo para enviar los correos correspondientes para comunicarse con los mismos.



Figura 15. Pantalla del SIAF – SP

Registros por Proveedor

Buscar: ROSAS Año de Ejecución: 2020

Datos del Proveedor

Tipo Id	RUC	Nombre	Monto MN
1	10410440968	GALDOS HIDALGO LUIS ANTONIO	17850.00
1	10410443908	MITMA ALANYA RODOLFO SEBASTIAN	22080.00
1	10410688781	REYES CONDORI JORGE ENRIQUE	8750.00
1	10410881808	AVILA PAUCAR ELIZABETH ROCIO	8166.67
1	10410943919	ROSAS DEUDOR GLADYS ANA	15100.00
1	10410948961	SALAZAR OLAVARRIA JOSE ANTONIO	13000.00
1	10410954708	WONG VENEGAS ROBERT	7000.00

Expedientes Asociados

Expediente	Secuencia	Correlativo	Código Doc	Número Doc	Moneda	Monto Origen	Estado
------------	-----------	-------------	------------	------------	--------	--------------	--------

Figura 12. Listado de proveedores que figuran adeudados.

Como se puede observar en la figura 15y 16, se muestra la relación de proveedores obtenido mediante el SIAF (Sistema Integrado Administración Financiera) que nos facilitará la búsqueda de los proveedores, es por ello que llevar un control adecuado de estas listas es fundamental para la organización de la municipalidad.

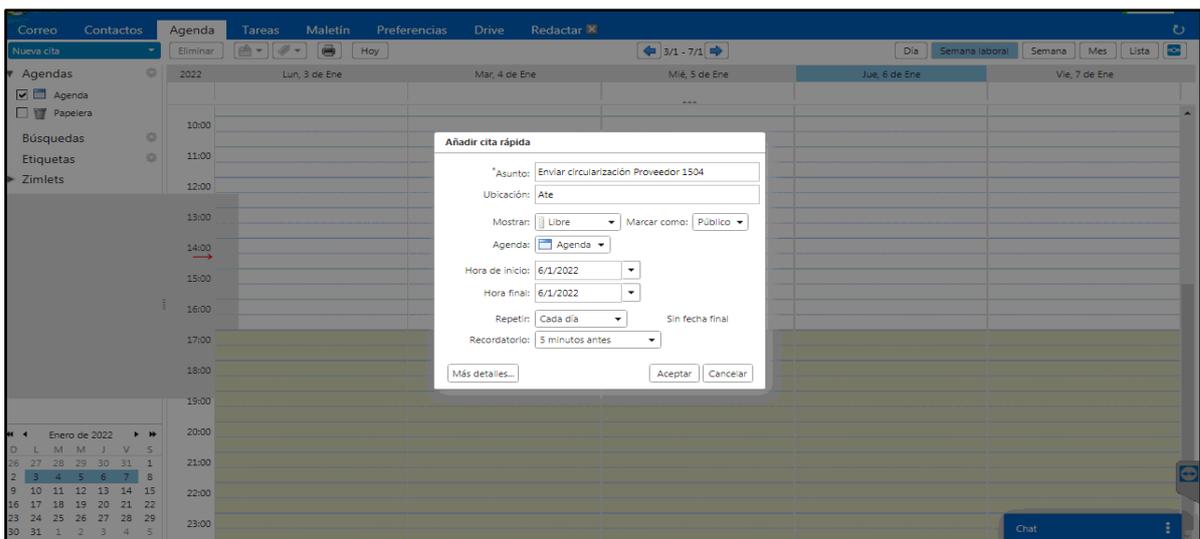


Figura 17. Cronograma de E-mail para emitir a los proveedores

Por otro lado, como muestra la figura 17, se debe crear un cronograma para enviar, de forma periódica, correos electrónicos para avisar a los proveedores con el propósito de tener conocimiento de los saldos, anticipos y retrasos en el pago.

Esto quiere decir que se enviará una copia a las áreas usuarias para conocimiento y puedan tener una referencia en cuanto a una buena coordinación con los proveedores esto tiene como finalidad tener una buena comunicación.

EVIDENCIA 4

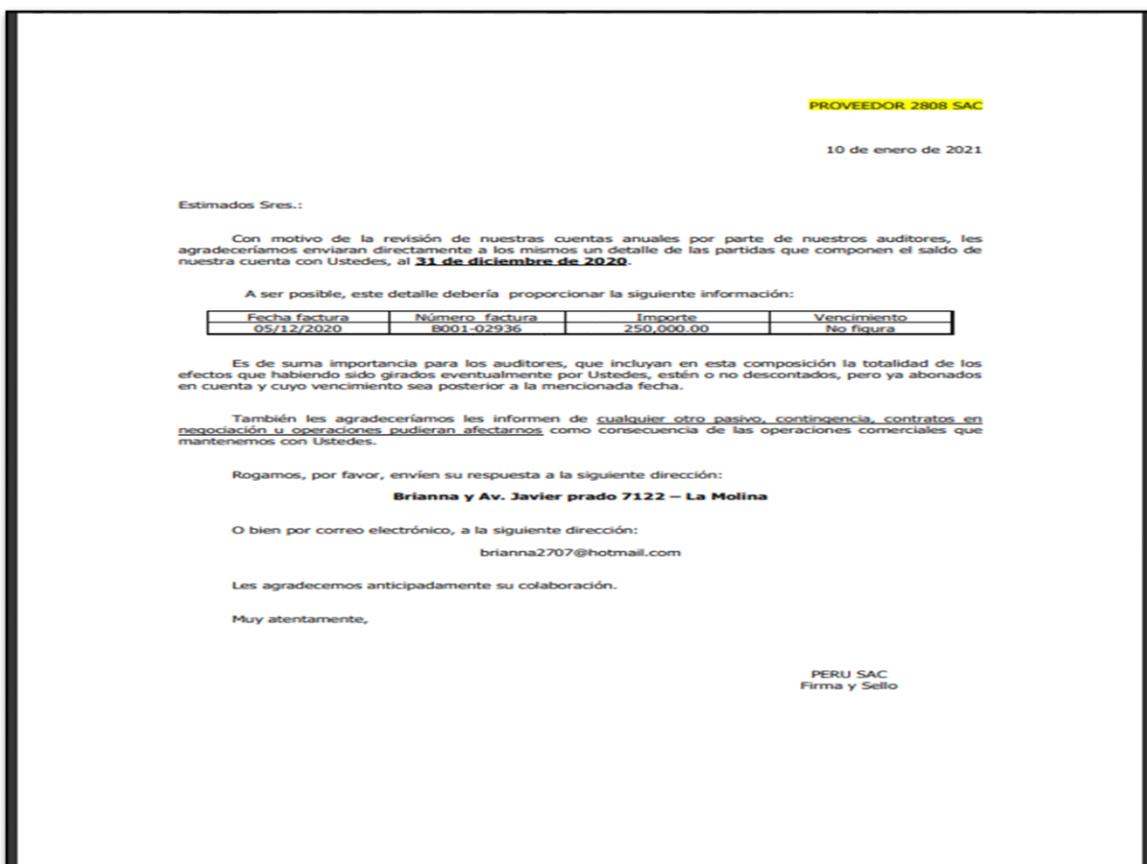


Figura 13. Elaboración de Circularización para envío a proveedores.

La Circularización no es más que una técnica utilizada para auditar los procesos de revisión de los estados financieros, al realizar el saneamiento contable, se realizará filtros según el análisis realizado de las cuentas por pagar proveedores y se procederá a emitir la carta de general como una medida de cruce información entre la entidad y proveedor.

Mejorar la gestión de cuentas por pagar para el sinceramiento contable

Se procederá en sincerar las cuentas, luego de haber cargado todas las deudas encontradas, se compararán los saldos antes y después del sinceramiento. Esto con la finalidad de poder proyectar los EE. FF reales de la municipalidad lo cual servirá para la toma de decisiones de la misma. Luego, se debe informar a los empleados de los cambios y explicar el procedimiento que se siguió y mostrar los resultados obtenidos.

Actividades	Inicio	Dias	Fin	Responsable/s
A7 Sincerar las cuentas, verificándolas luego de haber cargado todas las deudas	13/02/2021	4	17/02/2021	a. Subgerente de contabilidad
A8 Comparar los saldos antes y después del sinceramiento	17/02/2021	5	22/02/2021	a. Subgerente de contabilidad
Proyectar los EE.FF con el sinceramiento	22/02/2021	1	23/02/2021	a. Subgerente de contabilidad
A9 Informar al personal que procedimiento seguir	23/02/2021	10	05/03/2021	a. Subgerente de contabilidad
A10 Se verificará el cumplimiento de los procedimientos	05/03/2021	10	15/03/2021	a. Subgerente de contabilidad
A11 Dar los resultados final al cumplimiento de los procedimientos	15/03/2021	1	16/03/2021	a. Subgerente de Contabilidad

Figura 14. Cronograma del objetivo 1

EVIDENCIA 5

Para proyectar los estados financieros se procedió a tomar en cuenta tres escenarios posibles, uno optimista uno moderado y uno pesimista, asimismo, se tomaron datos de la municipalidad de los años 2018 y 2019 para poder realizar la proyección siguiente

Tabla 7
Escenarios y variables críticas.

VARIABLES	Optimista	Moderado	Pesimista
Ingresos 2021	(10%)	(15%)	(20%)
Ingresos 2022	25%	20%	15%
Ingresos 2023	20%	15%	10%
Ingresos 2024	25%	20%	15%
Ingresos 2025	30%	25%	20%
% IGV /IVA	17%	18%	19%
% Cobranza contado	80%	75%	70%
% Costo Bruto 2021	93%	94%	95%
% Costo Bruto 2022	93%	94%	95%
% Costo Bruto 2023	92%	93%	94%
% Costo Bruto 2024	92%	93%	94%
% Costo Bruto 2025	90%	91%	92%
% Contado Proveedores	65%	70%	75%

Fuente: Elaboración propia (2020)

En la tabla 6, se observa el escenario y los cambios esperados en las variables críticas para los tres escenarios. Seguidamente se mostrarán los resultados a continuación:

Items	2021												2021
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Setiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
Ingresos													
Cobranzas Clientes													
Impuestos	11,388,808	11,047,107	12,137,123	11,330,669	12,139,196	10,114,659	11,393,067	12,083,069	11,327,688	12,776,717	10,985,852	12,811,939	139,535,893
Tributos	2,562,388	2,277,762	2,209,421	2,427,425	2,266,134	2,427,839	2,022,932	2,278,613	2,416,614	2,265,538	2,555,343	2,197,170	27,907,179
Otros Ingresos													
Total Ingresos	13,951,196	13,324,868	14,346,544	13,758,093	14,405,330	12,542,498	13,415,999	14,361,682	13,744,302	15,042,254	13,541,195	15,009,110	167,443,071
Egresos													
Ctas por Pagar Prov.													
Proveedores al Contado	8,605,668	8,347,470	9,171,113	8,561,737	9,172,680	7,642,889	8,608,886	9,130,269	8,559,484	9,654,407	8,301,184	9,681,022	105,436,809
Proveedores al Crédito	4,170,286	4,633,821	4,494,792	4,938,292	4,610,166	4,939,136	4,115,402	4,635,554	4,916,299	4,608,953	5,198,527	4,469,868	55,731,095
IGV	179,374	173,992	191,160	178,458	191,192	159,306	179,441	190,308	178,411	201,233	173,027	201,788	2,197,690
Total Compras	12,955,328	13,155,283	13,857,065	13,678,486	13,974,038	12,741,331	12,903,729	13,956,131	13,654,194	14,464,593	13,672,738	14,352,678	163,365,594
Planillas													
Otros Gastos													
Total Egresos	12,955,328	13,155,283	13,857,065	13,678,486	13,974,038	12,741,331	12,903,729	13,956,131	13,654,194	14,464,593	13,672,738	14,352,678	163,365,594
Caja Comercial (Bruta)	995,868	169,585	489,480	79,607	431,292	-	198,832	512,270	405,551	90,108	577,661	-	4,077,477
Caja Inicial	13,750,832	14,746,700	14,916,285	15,405,765	15,485,372	15,916,663	15,717,831	16,230,101	16,635,652	16,725,759	17,303,421	17,171,878	
Caja Final	14,746,700	14,916,285	15,405,765	15,485,372	15,916,663	15,717,831	16,230,101	16,635,652	16,725,759	17,303,421	17,171,878	17,828,309	17,828,309

Figura 15. Proyección optimista del cierre del 2021

Items	2021												2021
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Setiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
Ingresos													
Cobranzas Clientes													
Impuestos	9,680,487	9,390,041	10,316,554	9,631,068	10,318,317	8,597,460	9,684,107	10,270,608	9,628,535	10,860,209	9,337,974	10,890,148	118,605,509
Tributos	3,025,041	2,420,122	2,347,510	2,579,139	2,407,767	2,579,579	2,149,365	2,421,027	2,567,652	2,407,134	2,715,052	2,334,494	29,953,881
Otros Ingresos													
Total Ingresos	12,705,528	11,810,162	12,664,065	12,210,207	12,726,084	11,177,039	11,833,472	12,691,635	12,196,187	13,267,343	12,053,026	13,224,642	148,559,390
Egresos													
Ctas por Pagar Prov.													
Proveedores al Contado	8,493,014	8,238,196	9,051,057	8,449,657	9,052,603	7,542,838	8,496,190	9,010,747	8,447,435	9,528,024	8,192,516	9,554,290	104,056,567
Proveedores al Crédito	3,412,246	3,639,863	3,530,655	3,879,024	3,621,282	3,879,687	3,232,645	3,641,224	3,861,749	3,620,329	4,083,439	3,511,078	43,913,222
IGV	139,399	135,217	148,558	138,687	148,584	123,803	139,451	147,897	138,651	156,387	134,467	156,818	1,707,919
Total Compras	12,044,659	12,013,275	12,730,271	12,467,369	12,822,469	11,546,329	11,868,286	12,799,868	12,447,834	13,304,740	12,410,421	13,222,186	149,677,708
Planillas													
Otros Gastos													
Total Egresos	12,044,659	12,013,275	12,730,271	12,467,369	12,822,469	11,546,329	11,868,286	12,799,868	12,447,834	13,304,740	12,410,421	13,222,186	149,677,708
Caja Comercial (Bruta)	660,869	-	203,113	-	66,206	-	257,162	-	96,385	-	369,290	-	34,814
Caja Inicial	11,716,321	12,377,190	12,174,077	12,107,871	11,850,709	11,754,324	11,385,034	11,350,220	11,241,987	10,990,340	10,952,943	10,595,548	
Caja Final	12,377,190	12,174,077	12,107,871	11,850,709	11,754,324	11,385,034	11,350,220	11,241,987	10,990,340	10,952,943	10,595,548	10,598,003	10,598,003

Figura 16. Proyección moderada del cierre del 2021

Items	2021												2021
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Setiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
Ingresos													
Cobranzas Clientes													
Impuestos	8,149,325	7,904,819	8,684,786	8,107,723	8,686,269	7,237,600	8,152,372	8,646,107	8,105,590	9,142,451	7,860,987	9,167,654	99,845,683
Tributos	3,416,517	2,444,797	2,371,446	2,605,436	2,432,317	2,605,881	2,171,280	2,445,712	2,593,832	2,431,677	2,742,735	2,358,296	30,619,926
Otros Ingresos													
Total Ingresos	11,565,842	10,349,616	11,056,231	10,713,159	11,118,586	9,843,481	10,323,652	11,091,819	10,699,422	11,574,128	10,603,722	11,525,950	130,465,609
Egresos													
Ctas por Pagar Prov.													
Proveedores al Contado	8,294,848	8,045,976	8,839,871	8,252,504	8,841,381	7,366,843	8,297,950	8,800,502	8,250,333	9,305,709	8,001,362	9,331,362	101,628,642
Proveedores al Crédito	2,704,743	2,764,949	2,681,992	2,946,624	2,750,835	2,947,127	2,455,614	2,765,983	2,933,501	2,750,111	3,101,903	2,667,121	33,470,503
IGV	104,777	101,633	111,662	104,242	111,681	93,055	104,816	111,164	104,215	117,546	101,070	117,870	1,283,730
Total Compras	11,104,368	10,912,559	11,633,525	11,303,370	11,703,897	10,407,025	10,858,381	11,677,649	11,288,048	12,173,365	11,204,335	12,116,353	136,382,875
Planillas													
Otros Gastos													
Total Egresos	11,104,368	10,912,559	11,633,525	11,303,370	11,703,897	10,407,025	10,858,381	11,677,649	11,288,048	12,173,365	11,204,335	12,116,353	136,382,875
Caja Comercial (Bruta)	461,474	-	562,943	-	577,293	-	590,211	-	585,310	-	563,544	-	534,729
Caja Inicial	9,930,656	10,392,130	9,829,187	9,251,893	8,661,683	8,076,372	7,512,828	6,978,100	6,392,269	5,803,643	5,204,405	4,603,793	
Caja Final	10,392,130	9,829,187	9,251,893	8,661,683	8,076,372	7,512,828	6,978,100	6,392,269	5,803,643	5,204,405	4,603,793	4,013,391	4,013,391

Figura 17. Proyección pesimista del cierre del 2021

Estos datos proyectados le ayudarán a la entidad a tomar decisiones adecuadas y ver los posibles escenarios a los que pueden enfrentarse y de esta forma tomar medidas preventivas para poder solventarlos en caso de suceder el peor de los casos.

En la figura 20, se muestra el escenario de proyección optimista del cierre del 2021, esto genera un ámbito ideal para la entidad pública, ya que se estaría cumpliendo con los objetivos planteados en nuestra propuesta, esto genera una buena rentabilidad a su vez a tener una imagen positiva con los proveedores.

En la figura 21, se muestra el escenario de proyección moderada del cierre del 2021, es un ámbito donde nos llevaría a la reflexión ya que no se está cumpliendo en su totalidad con los lineamientos de la propuesta por motivos de externos e internos dentro de la entidad. Puede llevar a consecuencias que afecten en la cuenta por pagar proveedores y al estado situación financiera.

En la figura 22, se muestra el escenario de proyección pesimista del cierre del 2021 es una situación que como entidad pública no se desearía llegar, porque se reflejaría no tener solvencia para el cumplimiento con nuestros proveedores como consecuencia una mala imagen a su vez no cumplir una buena gestión adecuada.

EVIDENCIA 6

En el caso de las políticas, estas son importantes porque sirve de guía o de referencia para la elaboración de Políticas para la subgerencia de contabilidad y costos.



	COD: 001- 2021
	VIGENCIA:
	VERSIÓN:
	PÁGINA: 1- 3
Procedimientos y Normas para el pago a Proveedores	

OBJETIVO:

- Establecer lineamientos generales aplicables para el pago a proveedores de bienes, servicios y obras, mediante abonos en cuenta o cheques, definiendo los requisitos y restricciones, así como los niveles de autorización necesarios.

FINALIDAD

- Mantener una administración ordenada, controlada y oportuna en los pagos a proveedores.
- Garantizar que las contrataciones y pagos por concepto de bienes, servicios y obras sean consistentes con las disposiciones establecidas en las Leyes y Reglamentos relacionadas con la gestión gubernamental.
- Asegurar que toda documentación que sustenta un pago se encuentre formulada apropiadamente y completa, en concordancia con la normativa vigente.

DISPOCIONES

- Pago de proveedores órdenes de Compra
- Pago de proveedores de Servicios
- Pago de proveedores – Locadores
- Pago a contratistas por Obras

Figura 18. Políticas (objetivos)

	COD: 001- 2021
	VIGENCIA:
	VERSIÓN:
	PÁGINA: 1- 3
Procedimientos y Normas para el pago a Proveedores	

1. RECEPCIÓN DE COMPROBANTES DE PAGO DE PROVEEDORES

- Con excepción de las compras realizadas por Caja Chica, todo comprobante de pago (facturas o boletas) por adquisición de Bienes, debe ingresar a la Sub Gerencia de Logística para los controles y trámites correspondientes.
- Tratándose de Servicios, los comprobantes de pago serán tramitados por las unidades orgánicas solicitantes del servicio, las cuales luego de la verificación y V°B°, adjuntarán un original y copia, a la conformidad de Servicio para su entrega a la Sub Gerencia de Logística. Las unidades orgánicas deberán colocar al reverso del comprobante de pago el sustento que motivo la contratación del servicio.
- Queda establecido que todo Comprobante de Pago por pagar debe estar respaldado por una Orden de Compra, Orden de Servicio, Contrato, Adelanto Directo de Obra, Valorización de Obra o Liquidación de Obra; cuyo número deberá estar anotado en la parte superior del documento; con excepción de los pagos de Planillas, PNP, Sentencias Judiciales, devoluciones de tributos, y otros que se pudieran presentar, los mismos que deberán estar debidamente sustentados y respaldados con el memorando y/o informe de la unidad orgánica correspondiente.
- Tratándose de compra o mantenimiento de hardware o software informáticos será necesario contar con el V°B° de la Sub Gerencia Tecnología de la Información y Procesos y/o de quien haga sus veces.
- Tratándose de mantenimiento de vehículos se requiere la conformidad de la Sub Gerencia de Servicios de Equipo Mecánico o de quien haga sus veces.
- La Sub Gerencia de Logística, bajo responsabilidad, no tramitará el pago de ningún expediente que no se encuentre debidamente documentado y en original.

Figura 19. Políticas (recepción de comprobantes)

	COD: 001- 2021
	VIGENCIA:
	VERSIÓN:
	PÁGINA: 1- 3
Procedimientos y Normas para el pago a Proveedores	
<p>2. REGISTRO CONTABLE</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ La Sub Gerencia de Contabilidad, en la etapa de control previo deberá verificar bajo responsabilidad que todos los documentos que sustentan el pago cuenten con los requisitos establecidos en las normas y procedimientos. ○ La Sub Gerencia de Contabilidad, como control previo verificará el registro presupuestal, los comprobantes de pago (SUNAT), contratos, ordenes de servicio, órdenes de compra, valorizaciones, adelanto directo, adelanto de materiales y verificación de firmas del proveedor. ○ La Sub Gerencia de Contabilidad es la responsable del registro y control de las retenciones por penalidades, garantías y aplicaciones correctas de impuestos. ○ La Sub Gerencia de Contabilidad deberá registrar en el Sistema Integrado de Administración Financiera - SIAF, las retenciones del IGV, Impuesto a la Renta y las Deduciones establecidas por la SUNAT. 	

Figura 20. Políticas (Registro contable)

Como se observa se tienen que elaborar políticas que se ajusten y ayuden a corregir los problemas más evidentes en los trabajadores, como es el momento recepción de la deuda donde no se recaban los datos necesarios, asimismo, al momento de darle seguimiento a los proveedores a los cuales no se les ha pagado.

Cronograma de actividades

Actividades	Inicio	Días	Fin	Responsable/s
A1 Solicitar los datos de los Proveedores	6/01/2021	10	16/01/2021	a. Subgerente de Contabilidad b. Asistente contable
A2 Redactar la carta para remitir a los Proveedores	16/01/2021	5	21/01/2021	a. Subgerente de Contabilidad b. Asistente contable
A3 Enviar un email informando sobre Circularización	21/01/2021	5	26/01/2021	a. Especialista Control Previo b. Proveedores
A4. Solicitar el reporte de las cuentas por pagar Proveedor	26/01/2021	7	2/02/2021	a. Subgerente de Contabilidad b. Asistente contable
A5 Recepción la carta de Proveedor	2/02/2021	5	7/02/2021	a. Subgerente de Contabilidad b. Asistente contable
A6 Validar la información y brindar un resultado	7/02/2021	6	13/02/2021	a. Subgerente de Contabilidad b. Asistente contable
A7 Sincerar las cuentas, verificándolas luego de haber cargado todas las deudas	13/02/2021	4	17/02/2021	a. Subgerente de contabilidad
A8 Comparar los saldos antes y después del sinceramiento	17/02/2021	5	22/02/2021	a. Subgerente de contabilidad
Proyectar los EE. FF con el sinceramiento	22/02/2021	1	23/02/2021	a. Subgerente de contabilidad
A9 Informar al personal que procedimiento seguir	23/02/2021	10	5/03/2021	a. Subgerente de contabilidad
A10 Se verificará el cumplimiento de los procedimientos	5/03/2021	10	15/03/2021	a. Subgerente de contabilidad
A11 Dar los resultados finales al cumplimiento de los procedimientos	15/03/2021	1	16/03/2021	a. Subgerente de Contabilidad b. Especialista contable
A12 Emitir un memorando solicitando confirmación del pago	16/03/2021	15	31/03/2021	a. Subgerente de contabilidad
A13 Revisar las cuentas por pagar de años pasados	31/03/2021	10	10/04/2021	
A14 Hacer seguimiento a las respuestas de los proveedores	10/04/2021	5	15/04/2021	a. Subgerente de Contabilidad b. Asistente contables
A15 Monitorear los expedientes	15/04/2021	5	20/04/2021	a. Subgerente de Contabilidad b. Asistente contables
A16 Seguimiento al tramite	20/04/2021	5	25/04/2021	a. Subgerente de Contabilidad b. Asistente contables
A17 Obtener resultados de la aplicación según las políticas establecidas.	25/04/2021	10	5/05/2021	a. Subgerente de Contabilidad b. Asistente contables

4.5. Discusión de Resultados

Es importante destacar que el sinceramiento contable ayuda a que los organismos públicos puedan conocer el estado real de lo que son sus finanzas. De igual manera, los ratios financieros permiten saber cómo está la entidad en relación con las demás, saber sus valores óptimos, y asimismo su evolución e involución a través del tiempo.

Por otro lado, en la investigación se encontró que no se expresan los datos reales, lo cual puede conllevar al incremento de endeudamiento de la municipalidad. La mala comunicación entre las áreas del departamento de contabilidad y muchos importes que no están conciliados debido a la mala organización de la municipalidad.

Es decir, que la municipalidad no posee la capacidad actualmente de llevar a cabo la presentación de datos reales en las cuentas por pagar, no posee los saldos apegados a la realidad contable al no estar presente todas las deudas a proveedores. Por lo cual se deben crear políticas adecuadas y tomar medidas que permitan solventar el problema.

De la misma manera (Ríos, Macías ,2019) Se indica que la aplicación de procedimientos especiales de auditoría financiera permite obtener pruebas para verificar, analizar y evaluar la información generada por el componente auditado en un determinado ejercicio económico, con resultados que promueven la exactitud de la información financiera y permiten una buena toma de decisiones, a fin de mejorar la manera en que se realiza el proceso cuentas por pagar en la institución.

Del mismo modo, se encontró a Guijarro (2017), el cual concuerda con que las cuentas por pagar poseen errores debido a que algunas notas no fueron ingresadas, se debe exigir mayor control y eficiencia de parte de los colaboradores. También se constató que la municipalidad no posee un manual de procedimientos para cada empleado y no existen políticas de pago, es decir, no llevan el control del día, hora y fecha de los pagos.

También se destaca a Rodríguez (2020), quien indicó que es necesario comparar los saldos antes y después de la auditoría ya que utilizó una hoja de documentación para evaluar la cuenta de efectivo y el resultado de la situación de gestión que mostraba la variabilidad del flujo de caja de la municipalidad en relación con el saldo inicial y el -

7,8%, observando que esta variabilidad se generaba por la falta de orden en la cuenta de efectivo entre lo que se supone en la realidad. Es por ello que, con la ayuda de las teorías de la contabilidad, la cual indica que la gestión de la calidad operativa es requerida en un sistema de información optimizado para permitir a la municipalidad tomar las decisiones correctas en los momentos críticos. Este sistema de información integrado debe formar parte del propio sistema de contabilidad y tiene por objeto capacitar y mejorar el procesamiento de los datos para lograr los objetivos del sistema de contabilidad.

Adicionalmente, se tomó en cuenta para la propuesta, la teoría de sistemas de información, la cual sirve para sustentar la gestión adecuada de una municipalidad, se requiere un cumplimiento de normas y procedimientos. En una entidad pública tienen un tratamiento contable especificado mediante un análisis informativo elaborado por diversos especialistas contables que facilita un anexo importante para la elaboración del balance general para una importancia más relativa y precisa.

CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

- Primera** : Para mejorar la gestión de cuentas por pagar, es necesario aplicar políticas claras, protocolos para los casos en que no se posea toda la información, generar canales de contacto con los proveedores, aplicar un seguimiento riguroso a los casos y aplicar el sinceramiento de cuentas para poder darle herramientas a la municipalidad para tomar mejores decisiones.
- Segunda** : El cumplimiento de las normas de la municipalidad no se estaba llevando a cabo ya que no se poseían reglas claras ni protocolos definidos, por lo cual no había una directriz la cual pudiera ser seguida por los empleados, es por ello que se propuso una serie de normas para no reincidir en los mismos errores.
- Tercera** : Las causas de mayor incidencia en el sinceramiento de las cuentas por pagar se concentró en que no se recababan los datos necesarios al momento de contraer la deuda, lo cual generaba que no se pudiera asentar en los libros contables y al ser almacenadas no se hacía seguimiento al caso; formándose un cúmulo de información que luego no era revisada. Esto generaba que los saldos reflejados, como deudas a proveedores, no se pagasen a la realidad de la municipalidad.
- Cuarta** : Las acciones a seguir constan de crear políticas que minimicen los errores del personal y les brinden una guía de lo que se debe hacer para no incurrir en las mismas fallas. Del mismo modo, sincerar las cuentas para poner al día todos los fallos previos.

5.2. Recomendaciones

- Primera** : Se recomienda a la entidad pública gestionar de mejor manera la cuenta por pagar a proveedores aplicando sinceramiento contable para corregir los lineamientos correctos.
- Segunda** : Establecer normas y procedimientos de la cuenta por pagar a proveedores que sean claras y precisas para que sean aplicadas por el personal en el área contable con la finalidad de reflejar un análisis concreto.
- Tercera** : Como entidad pública tienen como responsabilidad tomar acciones correctivas con la finalidad de lograr una información confiable debidamente sustentada. Para ello se sugiere hacer seguimiento y control de los expedientes en custodia, asimismo contar un responsable exclusivo de los expedientes.
- Cuarta** : Comprometerse como entidad seguir las nuevas normativas, propuestas para un mejor control, orden y cronograma para el área contable.

REFERENCIAS

- Alfaro, J. (2017). *Análisis, evaluación y propuesta para mejorar el sinceramiento contable en la municipalidad distrital de la Esperanza, para el periodo 2017 - 2019 [Tesis de grado]*. Universidad Continental, Lima, Perú.
- Álvarez, J. (2012). *Manual práctico del proceso de saneamiento contable*. Lima: Instituto Pacífico.
- Anthony, R. (2012). *La contabilidad en la administración de empresas*. México: Editorial Hispano Americana.
- Arizaga, M. (2016). *Creación y negociación de un fideicomiso vinculado con las cuentas por pagar de proveedores locales de Nestlé Ecuador S.A. [Tesis de pregrado]*. Universidad Católica del Ecuador, Quito, Ecuador.
- Baena, G. (2017). *Metodología de la investigación*. Azcapotzalco, México: Grupo editorial Patria.
- Bellido, P. (2014). *Administración financiera*. Lima: Editorial Técnico Científica S.A.
- Bonnecase, J. (1945). *Elementos de Derecho Civil. Derecho de Obligaciones*. Puebla: Biblioteca Jurídico - Sociológica.
- Bonnecase, J. (1945). *Elementos de Derecho Civil. Derecho de Obligaciones*. Puebla: Biblioteca Jurídico-Sociológica.
- Castillo, M. (2014). Sobre las obligaciones y su clasificación. *Themis66 Revista de derecho*, 209-220.
- Cuzco, M. (2018). *Análisis del proceso de cuentas por pagar de la empresa productora cartonera S.A. [Tesis de pregrado]*. Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, L. (2016). *Metodología de la investigación*. D.F: McGraw Hill.
- Huaranga, J. (2019). *Optimización de la Gestión Documental de Expedientes de Auditoría Mediante un Sistema de Control en una Entidad del estado*. Trabajo de suficiencia profesional, Universidad de Piura, Piura.
- Hurtado, J. (2000). *Metodología de la investigación*. Caracas, Venezuela: Quirón.
- Jimenez, R. (2017). *Saneamiento contable de los activos y su influencia en la situación financiera de las instituciones públicas del Perú: caso Universidad Nacional de Trujillo, 2016*. Universidad Católica los Ángeles, Trujillo.

- Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú. (2019). *Código de ética profesional del contador público peruano*. Obtenido de https://www.ccpcusco.org/archivos_up/codigo-de-etica-profesional-del-contador-pblico-peruano-039.pdf
- Laudon, K., & Laudon, J. (2012). *Sistema de información gerencial*. México: Pearson.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2010). *Ley N° 29608 - Ley que aprueba la Cuenta General de la República correspondiente al ejercicio fiscal 2009*. Obtenido de <https://leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/29608.pdf>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2019). *Cuenta General de la República*. Lima. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/2019/Cuenta_General_2019.pdf
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2019). *Directiva N°002-2019-EF/51.01 Lineamientos para la elaboración y presentación de la información financiera y presupuestal mensual, trimestral y semestral de las entidades públicas y otras formas organizativas no financieras que administren recursos públic*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-2134/por-instrumentos/directivas/19978-directiva-n-002-2019-ef-51-01-1/file>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2019). *Ley N° 29401 - Ley de reforma de los artículos 80 y 81 de la constitución política del Perú*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-2134/por-temas/sistema-nacional-de-contabilidad/7027-ley-n-29401-2/file>
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación cuantitativa - cualitativa y redacción de la tesis*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Onofre, W. (2015). *El saneamiento contable y la formulación de los estados financieros en la Municipalidad Provincial de Huancavelica - periodo 2013 [Tesis de pregrado]*. Universidad Nacional de Huancavelica, Huancavelica, Perú .
- Ortiz, A. (2015). *Epistemología y metodología de la investigación configuracional*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Pimenta, C., & Pessoa, M. (2015). *Gestión financiera pública en América Latina*. Nueva York: BID.
- Rodríguez, C. (2020). *Sinceramiento del efectivo y equivalente de efectivo de la municipalidad provincial de Cajabamba [Tesis de pregrado]*. Universidad Señor de Sipán, Pimentel, Perú.
- Romero, E. (2019). *Contabilidad Gubernamental*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Vázquez, R., & Bongianino, C. (2008). *Principios de teoría contable*. Buenos Aires: Aplicación tributaria S.A.

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

Título: Gestión de cuentas por pagar para el sinceramiento del saldo contable para una entidad pública 2019

Problema general	Objetivo general	Categoría/Variable 1:			
		Dimensiones/Sub categorías	Indicadores	Escala	Nivel
¿Cuál es la propuesta de sinceramiento de cuentas por pagar a proveedores en una entidad pública, 2019	Proponer las mejoras para el sinceramiento de cuentas por pagar a proveedores en una entidad pública, 2019	Control previo de los expedientes	1. Expedientes de adeudos reconocidos	Razón	Cualitativo Cuantitativo
			2. Expedientes en custodia	Razón	Cualitativo Cuantitativo
			3. Seguimiento y/o ubicación física de los expedientes		
			4. Documentos sustentados		
		Análisis de cuentas por pagar	5. Verificación registros administrativos del SIAF	Razón	Cualitativo Cuantitativo
			6. Confirmación de adeudos con el área de Tesorería	Razón	Cualitativo Cuantitativo
			7. Revisión de estado de cuentas por pagar de EE. FF. En ejercicios anteriores		
		Circulación a proveedores	8. Emisión de documento a los proveedores para confirmación de deuda		Cualitativo Cuantitativo
			9. Seguimiento del documento de respuesta por proveedores		Cualitativo Cuantitativo
Problemas específicos	Objetivos específicos				
¿De qué forma se puede analizar el cumplimiento y proceso del sinceramiento contable en los saldos de cuentas por pagar a proveedores en una entidad pública, 2019?	Analizar el cumplimiento y proceso del sinceramiento contable en los saldos de cuentas por pagar a proveedores en una entidad pública, 2019				
¿Cuáles son las causas de mayor incidencia en el sinceramiento de las cuentas por pagar a proveedores en una entidad pública, 2019?	Explicar las causas de mayor incidencia en el sinceramiento de las cuentas por pagar a proveedores en una entidad pública, 2019				

¿Cuáles son las acciones administrativas para mejorar los saldos del sinceramiento de las cuentas por pagar a proveedores en una entidad pública, 2019?	Definir las acciones administrativas para la mejora de los saldos del sinceramiento de las cuentas por pagar a proveedores en una entidad pública, 2019			
Tipo, nivel y método	Población, muestra y unidad informante	Técnicas e instrumentos	Procedimiento y análisis de datos	
<p>Sintagma: Gnoseológico Enfoque: Mixto Nivel: Descriptivo Método: Inductivo/Analítico Diseño: Explicativo secuencial</p>	<p>Población: Documentos de registro, expedientes, comprobantes de pago y estados financieros Muestra: Documentos de registro, expedientes, comprobantes de pago y estados financieros durante el año 2019 Unidad informante: funcionarios del área contable</p>	<p>Técnicas: Encuesta/Entrevista Instrumentos: Cuestionario/Guía de entrevista</p>	<p>Procedimiento: Estadístico y Analítico Análisis de datos: ATLAS TI, SPSS y Excel</p>	

Anexo 2: Evidencias de la propuesta

Análisis documental	Fórmula	%	
31/12/2019	Activo Corriente*100	60,275,405.92	1.07
	Pasivo Corriente	56,461,954.69	
31/12/2018	Activo Corriente*100	45,401,637.25	0.84
	Pasivo Corriente	54,187,606.24	

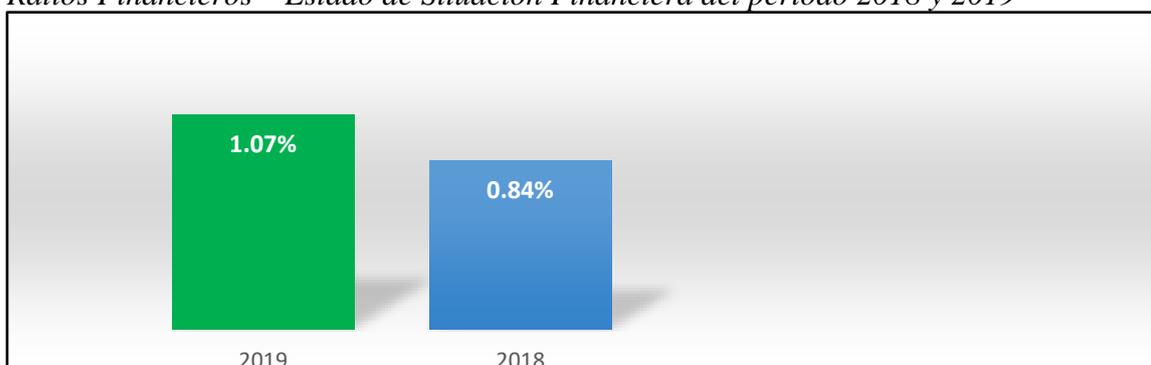
Ratios Financieros – Estado de Situación Financiera del periodo 2018 y 2019

Análisis documental	Fórmula	%	
31/12/2019	Total Pasivo*100	95,641,688.77	1.94
	Patrimonio	4,917,735,543.13	
31/12/2018	Total Pasivo*100	85,403,776.55	1.74
	Patrimonio	4.899,767,511.81	

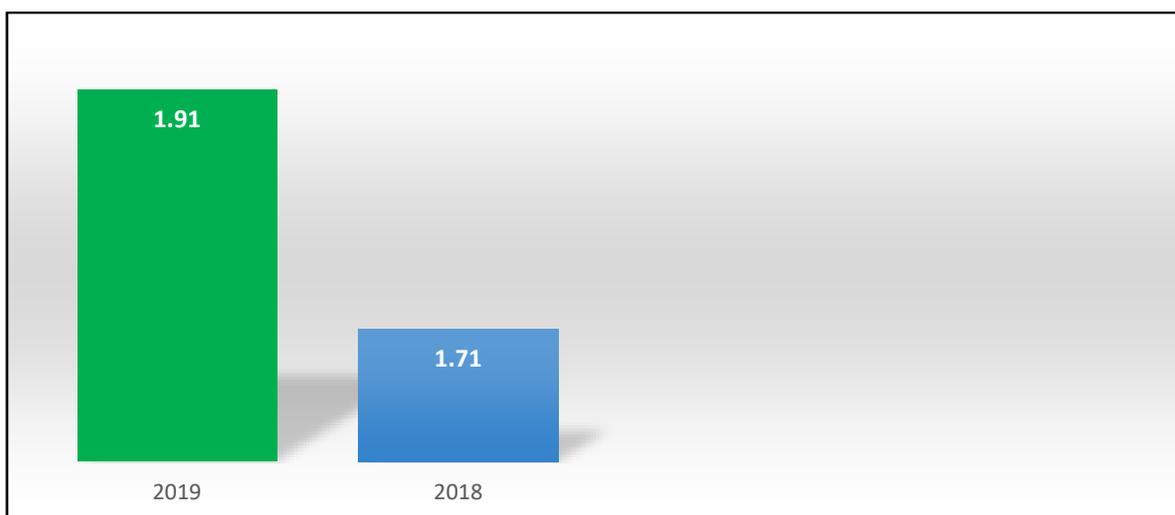
Ratios Financieros – Estado de Situación Financiera del periodo 2018 y 2019.



Ratios Financieros – Estado de Situación Financiera del periodo 2018 y 2019



Análisis documental		Fórmula	%
31/12/2019	Total Pasivo*100	95,641,688.77	1.91
	Total Activo	5,013,377,233.90	
31/12/2018	Total Pasivo*100	85,403,776.55	1.71
	Total Activo	4.899,767,511.36	



Anexo 4: Instrumento cualitativo

Datos básicos:

Cargo o puesto en que se desempeña	Contadora pública
Nombres y apellidos	Fanny Marroquín
Código de la entrevista	001
Fecha	24/09/2020
Lugar de la entrevista	Subgerencia de contabilidad y costos

Nro.	Preguntas de la entrevista	Respuestas
1	¿Cuál es la situación actual de los expedientes de	Primero debemos tener en cuenta que el devengado es el reconocimiento de una obligación que se registra en el período que ocurre, pero existen expedientes que por falta de disponibilidad financiera quedan pendientes de pago y se archivan en calidad de custodia para su control contable y futura cancelación.

2	¿Se cuenta con un registro de las entradas y salidas de los expedientes de adeudos reconocidos?	Por supuesto que sí, ya que los expedientes de adeudos son el sustento demostrativo de la deuda contraída por servicio y/o compra, entre otros realizados con la entidad, es el Documento sustentado que valida el registro contable en los estados financieros.
3	¿Qué Tipo de falencias se presentan en los expedientes de adeudos reconocidos?	Las principales falencias es entorno a los expedientes de adeudos de ejercicios anteriores que fueron reconocidos en su momento por la gestión en turno, pero carecen de los requisitos mínimos de un control previo, algunos por ejemplo le faltan documento de conformidad del servicio brindado, a otros el requerimiento o solicitud del área usuaria, consulta ruc del proveedor se visualizan como inactivos, Etc.
4	¿Cómo afecta la falta de sinceramiento en las cuentas por pagar proveedores en los estados financieros?	Los estados financieros representan la situación real y fidedigna de la entidad, por lo tanto, los importes reflejados como cuentas por pagar a proveedores deben ser sustentados y demostrados con el expediente de adeudo, si esto no ocurre, entonces el hecho de no realizar un SINCERAMIENTO contable de la deuda coadyuvará a que los importes reflejados en el balance sean saldos IRREALES y carecería de veracidad de información y datos falsos, objeto a ser auditados.
5	En su opinión, ¿Cuáles son las dificultades que presenta para realizar el análisis de las cuentas por pagar?	Como entidad no se tiene ningún manual, sin embargo, si se cuenta con la directiva de cierre de información financiera mensual, trimestral, semestral y anual emitida por el ente rector, en este caso, el Ministerio de Economía y Finanzas, el cual nos establece los lineamientos necesarios para la elaboración de los estados financieros y nos indica que se debe realizar los análisis de cuentas por pagar y conciliarlos.
6	En su opinión, ¿Cuáles son las dificultades que presenta para realizar el análisis de las cuentas por pagar?	Pueden ser muchos factores, entre ellos mencionaré: 1. Falta de documentación sustentado de los gastos; la cual imposibilita sustentar el análisis de cuenta. 2. Conformación de un comité de saneamiento; cuando son deudas de ejercicios anteriores y ya se agotaron todos los actos administrativos y contables, se debe realizar la conformación de un comité de saneamiento, y la realidad es que por ser engorroso no lo ponen en práctica. 3. Falta de disponibilidad, no se cuenta con personal que se dedique exclusivamente a ver el caso y dar solución rápida.
7	¿Se solicita a los proveedores conformidad mediante un	En el proceso de sinceramiento contable y según las normas emitidas por el MEF, el comité a cargo y como parámetros establecidos debe de

	realizar una carta de circularización de confirmación del importe de la deuda con los proveedores, lo cual contribuye a la búsqueda de información.
--	---

Entrevista 2

Datos básicos:

Cargo o puesto en que se desempeña	Especialista contable
Nombres y apellidos	Andrés del Santo Chavarría Vásquez
Código de la entrevista	002
Fecha	23/09/2020
Lugar de la entrevista	Subgerencia de contabilidad y costos

Nro.	Preguntas de la entrevista	Respuestas
1	¿Cuál es la situación actual de los expedientes de adeudos reconocidos?	Los expedientes originales que han sido reconocidos a través de resoluciones emitidos por la entidad, deberán de permanecer en custodia por la subgerencia de contabilidad, hasta que sean requeridas para estudio y/o generación de Resoluciones de pago.
2	¿Se cuenta con un registro de las entradas y salidas de los expedientes de adeudos reconocidos?	Todos aquellos expedientes que se encuentran en custodia llevan un registro de entradas y salidas, con la finalidad de poder determinarse la ubicación específica del expediente, y así determina los últimos movimientos ya sea solicitudes de remisión de expedientes o devoluciones del Mismo.
3	¿Qué Tipo de falencias se presentan en los expedientes de adeudos reconocidos?	Pueden presentar: Que no haya correlación efectiva sobre la ejecución del expediente. En la actualización de consulta de comprobantes, estos hayan expirado y se soliciten el cambio. Expedientes sobre deudas reconocidas que no llegaron a subsanar sus inconsistencias.

4	¿Cómo afecta la falta de sinceramiento en las cuentas por pagar proveedores en los estados financieros?	Puede presentarse: -duplicidad de registro de expedientes -expedientes custodiados, que no cuentan con registro en las cuentas por pagar. -saldos inexistentes sobre deudas, de expedientes que ya fueron cancelados en su totalidad. -Saldos inexactos que no reflejan la realidad la deuda pendiente de pago.
5	¿Se cuenta con un manual para el proceso de análisis de las cuentas por pagar?	-La contabilización de expedientes del ejercicio y tratamiento oportuno de gastos de ejercicio anteriores Efectuar ajustes de expedientes sin provisión y/o registros por incremento de las nuevas deudas. Seguimiento de las deudas de todos los proveedores, Determinándose las variaciones de las deudas.
6	En su opinión, ¿Cuáles son las dificultades que presenta para realizar el análisis de las cuentas por pagar?	Verificar la contabilización de expedientes del ejercicio, y las notas respectivas sobre los Devengados que cuentan con Resoluciones de pago, sobre deudas de ejercicios pasados. Que la información solicitada a las áreas usuarias no sea absuelta, lo que contribuirá a no reflejar una información real.
7	¿Se solicita a los proveedores conformidad mediante un informe indicando el saldo real que tiene con la entidad?	El proveedor deberá emitir un informe sobre deudas pendientes con la entidad, de esta manera, la entidad podrá corroborar la fidelidad de la información y si es positiva generar la conformidad respectiva.

Entrevista 3

Cargo o puesto en que se desempeña	Especialista de control previo
Nombres y apellidos	Diana Simón Pactaña
Código de la entrevista	003
Fecha	25/10/2020
Lugar de la entrevista	Subgerencia de contabilidad y costos

Nro.	Preguntas de la entrevista	Respuestas
1	¿Cuál es la situación actual de los	Actualmente los expedientes de adeudos reconocidos se encuentran en custodia y archivo de nuestra Subgerencia,

	expedientes de	tenemos documentos de años pasados hasta el año 2019, a pesar de que se debería indicar que todos los documentos en custodia se encuentran aptos para su reconocimiento, esto no es del todo cierto, ya que también tenemos documentos del año 2018 hacia atrás que no están completos del todo, por lo mismo no debieron ser considerados como deuda por la antigua gestión, sin embargo así lo hicieron. Por esa razón, y debiendo darle una solución se ha visto conveniente ir subsanado de a pocos aquellos documentos que ya se encuentran en situación de reconocidos, esto con la ayuda de las actuales áreas usuarias.
2	¿Se cuenta con un registro de las entradas y salidas de los expedientes de adeudos reconocidos?	Si, tenemos un registro Excel de todas las órdenes que se encuentran en el archivo, en el cual también se van marcando las ordenes que se remiten a la Gerencia de Administración para su reconocimiento de pago. Por otro lado, todos los documentos que ingresan y salen de Contabilidad lo hacen mediante documento, así que se puede decir, que si se cuenta con un registro de entradas y salidas de los expedientes de adeudos reconocidos.
3	¿Qué Tipo de falencias se presentan en los expedientes de adeudos reconocidos?	<p>Contamos con muchos expedientes archivados para reconocimiento de deuda, muchos de ellos son de años pasados, al inicio de la gestión en el año 2019 se hizo una revisión rápida de todas las ordenes que se encontraban en custodia para reconocimiento de deuda hasta el año 2018 y ahí se pudo detectar que algunas órdenes no se encontraban totalmente actas para ser reconocidas, ya que no contaban con documentos esenciales para ser considerados como deuda, como conformidades emitidas por el área usuaria, informe de labores del proveedores o facturas en el caso de servicios y facturas y guías de remisión con ingreso del almacén en el caso de las compras, por esa razón fueron remitidos a la Subgerencia de Logística para que las observaciones sean subsanadas.</p> <p>Actualmente las órdenes que se encuentran en custodia de Contabilidad corresponden hasta el año 2019, tienen falencias un poco más simples, algunos de los expedientes no cuentan con toda la documentación completa como, por ejemplo: sellos de recepción, términos de referencia, cotizaciones, etc. Estos documentos de alguna manera no impiden que el expediente en si pueda ser tratado como un adeudo; y por otro lado son contados los expedientes que aún no pueden ser considerados como adeudos.</p>

Anexo 5: Instrumento Cuantitativo



**Universidad
Norbert Wiener**

Ficha de registro documental

Título del documento:	Esquema analítico de las cuentas por Pagar	
Período o año:	2018 – 2019	
Objetivo del documento:	Descripción del documento:	El documento responde al área o institución:
Describir los instrumentos de recolección de datos empleados para la presente investigación	Herramientas para el saneamiento contable en una entidad pública	Entidad pública

N ro	Nombre del Documento	Descripción	Datos que brinda el documento	Resultados estadísticos	Análisis
1	Nota Comparativa a los Estados Financieros 2018	Instrumento que les permite a las entidades públicas registrar y justificar las diferencias de los montos en periodos anteriores para efectos de consultas, reportes y cierres de información	- Variaciones en los montos en las cuentas por pagar. -Deuda de años anteriores. - Obligaciones de la entidad contraídas con	Se mide en el tipo de moneda (S/.) o (\$) y se representa de manera porcentual para identificar las variaciones en los montos de los importes de cuentas por pagar	Se evidenció una disminución de S/. 1, 042,084.92, siendo el importe por S/. 5, 417,103.80 en las cuentas por pagar de servicios que corresponde a pagos de años anteriores 2013-2014-2017. La deuda del año 2017 mostró que se realizaron más pagos a proveedores como PETRAMAS (S/. 10, 277,316.98) y Rosa Esther Verástegui (S/. 3, 952,179.69). Adicionalmente a ello, se observa una variación del 86.06% por la provisión de vacaciones CAS.

			terceros.		
2	Nota Comparativa a los Estados Financieros 2019	Instrumento que les permite a las entidades públicas registrar y justificar las diferencias de las diferencias de los montos en periodos anteriores para efectos de consultas, reportes y cierres de información	- Variaciones en los montos en las cuentas por pagar. -Deuda de años anteriores. - Obligaciones de la entidad contraídas con terceros.	Se mide en el tipo de moneda (S/.) o (\$) y se representa de manera porcentual para identificar las variaciones en los montos de los importes de cuentas por pagar	En este rubro se evidencia un incremento de la deuda en 11.07% con respecto al ejercicio anterior, dadas las obligaciones por adquisiciones y servicios contraídos en el ejercicio 2019.
3	Hoja de trabajo 2018	Se denomina también como “papel de trabajo” y sirve como medio para facilitar la organización de los datos y preparar los asientos manuales de ajuste, las ganancias y pérdidas, así	-Balanza de comprobación. -Ajustes manuales. -Saldos ajustados. -Asientos de pérdidas y ganancias.	Su cuantificación se realiza por medio de la moneda de análisis (S/.) o (\$)	Se registró un total en pasivos de S/. 85, 403,778.88 dividido entre sobregiros bancarios, cuentas por pagar a proveedores, impuestos, contribuciones, remuneraciones y beneficios sociales, así como obligaciones previsionales y provisiones. En contraste, los activos registrados durante el ejercicio 2018 fueron de S/. 4,985,171,288.36

		como el balance general	- Antecedentes para el balance general.		
4	Hoja de trabajo 2019	Se denomina también como “papel de trabajo” y sirve como medio para facilitar la organización de los datos y preparar los asientos manuales de ajuste, las ganancias y pérdidas, así como el balance general	-Balanza de comprobación. -Ajustes manuales. -Saldo ajustados. -Asientos de pérdidas y ganancias. - Antecedentes para el balance general.	Su cuantificación se realiza por medio de la moneda de análisis (S/.) o (\$)	Se registró un total en pasivos de S/. 95, 541,688.77 dividido sobregiros bancarios, cuentas por pagar a proveedores, impuestos, contribuciones, remuneraciones y beneficios sociales, así como obligaciones previsionales y provisiones. En contraste, los activos registrados durante el ejercicio 2019 fueron de S/. 5,013,377,233.90
5	Estado de Situación financiera 2018	Se encarga de presentar los activos, pasivos y el patrimonio de la entidad pública a partir de una fecha	-Activos -Pasivos - Patrimonio o	Su cuantificación se realiza por medio de la moneda de análisis (S/.)	Durante el ejercicio 2018 se evidenció un total de activos de S/. 4, 985, 171,288.36, un total de pasivos de S/. 85, 403,776.55 y un patrimonio registrado de S/. 4,899,767,511.81 En resumen, se totaliza un pasivo y patrimonio de S/. 4,985,171,288.36

		determinada y a manera de información, brindando la información del detalle de cuentas			
6	Estado de Situación financiera 2019	Se encarga de presentar los activos, pasivos y el patrimonio de la entidad pública a partir de una fecha determinada y a manera de información, brindando la información del detalle de cuentas	-Activos -Pasivos - Patrimonio	Su cuantificación se realiza por medio de la moneda de análisis (S/.)	Durante el ejercicio 2018 se evidenció un total de activos de S/. 5, 013, 377,233.90, un total de pasivos de S/. 95, 641,688.77 y un patrimonio registrado de S/. 4,917,735,545.13 En resumen, se totaliza un pasivo y patrimonio de S/. 5,013,377,233.90

Anexo 6: Fichas de validación de los instrumentos cuantitativos

Ficha de validez del registro documental para medir Esquema Analítico de las cuentas por pagar

N°.	Documentos	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Coherencia		Observaciones	Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	Si	No		
1	Nota Comparativa a los Estados Financieros (Año 2018 - 2019 Entidad Pública)	x		x		x		x			
2	Hoja de trabajo (Año 2018-2019 Entidad Pública)	x		x		x		x			
3	Estado de Situación Financiera (Año 2018-2019 Entidad Pública)	x		x		x		x			
4											

OPINIÓN DE APLICABILIDAD DEL REGISTRO DOCUMENTAL:

Observaciones (indicar si hay alguna): Es aplicable

Validado por:

Apellidos	Nolasco Labajos	
Nombres	Fernando Alexis	
Profesión	Docente	
Especialidad	Educación	
Años de experiencia	13 años	
Cargo que desempeña actualmente	Catedrático de Metodología en investigación	DNI: 40086182 Sello y firma:



Anexo 7: Fichas de validación de la propuesta



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE LA PROPUESTA

Título de la investigación: Propuesta de mejora para la gestión de cuentas por pagar para una entidad pública, Lima 2018- 2019

Nombre de la propuesta: Propuesta de mejora para la gestión de cuentas por pagar para una entidad pública

Yo, Mg. Paola Corina Julia García, identificado con DNI No. 10713347 Especialista en Contabilidad y Finanzas actualmente laboro en la Universidad Norbert Wiener, ubicado en Lima, procedo a revisar la correspondencia entre la categoría, sub categoría e ítem bajo los criterios:

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

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

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

N°	INDICADORES DE EVALUACION	Pertinencia		Relevancia		Construcción gramatical		Observaciones	Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO		
1	La propuesta se fundamenta en las ciencias administrativas Ingenieria.	X		X		X			
2	La propuesta está contextualizada a la realidad en estado.	X		X		X			
3	La propuesta se sustenta en un diagnóstico previo.	X		X		X			
4	Se justifica la propuesta como base importante de la investigación holística-mixta-proyectiva	X		X		X			
5	La propuesta presenta objetivos claros, coherentes y posibles de alcanzar.	X		X		X			
6	La propuesta guarda relación con el diagnóstico y responde a la problemática	X		X		X			
7	La propuesta presenta estrategias, tácticas y KPI, explícitos y transversales a los objetivos	X		X		X			
8	Dentro del plan de intervención existe un cronograma detallado y responsables de las diversas actividades	X		X		X			
9	La propuesta es factible y tiene viabilidad	X		X		X			
10	Es posible de aplicar la propuesta al contexto descrito	X		X		X			

Y después de la revisión opino que:

1. Es viable la propuesta _____
2. _____
3. _____

Es todo cuanto informo;



Mg. Paola Corina Julia García
DNI 10713347

Anexo 8: Base de datos (Cuantitativo)

Sub Gerencia de Contabilidad y Costos					
ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE GESTIÓN					
	<u>Nota</u>	31/12/19	31/12/18	VARIACIÓN NOMINAL	VARIACIÓN %
INGRESOS					
Ingresos Tributarios	36	78,062,811.53	71,362,035.14	6,700,776.39	9.39
Ingresos No Tributarios	37	55,126,341.94	42,627,740.18	12,498,601.76	29.32
Trasposos y Remesas Recibidas	39	17,095,075.96	12,401,773.84	4,693,302.12	37.84
Donaciones y Transferencias Recibidas	40	77,980.00	0.00	77,980.00	-
Ingresos Financieros	41	214,484.60	49,715.75	164,768.85	331.42
Otros Ingresos	42	4,463,187.13	2,657,718.63	1,805,468.50	67.93
Total Ingresos		155,039,881.16	129,098,983.54	25,940,897.62	20.09
COSTOS Y GASTOS					
Costo de Ventas	43	0.00	0.00	0.00	0.00
Gastos en Bienes y Servicios	44	(62,112,975.54)	(96,150,417.57)	34,037,442.03	(35.40)
Gastos de Personal	45	(56,711,196.43)	(17,464,920.05)	(39,246,276.38)	224.71
Gastos por Pens.Prest.y Asistencia Social	46	(499,855.74)	(645,896.82)	146,041.08	(22.61)
Transferencia, Subsidios y Subvenciones Soc. Otorg	47	0.00	0.00	0.00	0.00
Donaciones y Transferencias Otorgadas	48	-340,791.40	0.00	-340,791.40	0.00
Trasposos y Remesas Otorgadas	49	0.00	0.00	0.00	0.00
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	50	(9,135,173.57)	(7,470,408.62)	(1,664,764.95)	22.28
Gastos Financieros	51	(204,339.62)	(37,402.68)	(166,936.94)	446.32
Otros Gastos	52	(281,514.29)	(1,684,021.82)	1,402,507.53	(83.28)
Total Costos y Gastos		(129,285,846.59)	(123,453,067.56)	(5,832,779.03)	4.72
RESULTADOS DEL EJERCICIO					
SUPERAVIT (DÉFICIT)		25,754,034.57	5,645,915.98	20,108,118.59	356.15

Anexo 9: Transcripción de las entrevistas o informe del análisis documental

Entrevista 1

Datos básicos:

Cargo o puesto en que se desempeña	Contadora pública
Nombres y apellidos	Fanny Marroquín
Código de la entrevista	001
Fecha	24/09/2020
Lugar de la entrevista	Subgerencia de contabilidad y costos

Nro.	Preguntas de la entrevista	Respuestas
1	¿Cuál es la situación actual de los expedientes de adeudos reconocidos?	Primero debemos tener en cuenta que el devengado es el reconocimiento de una obligación que se registra en el período que ocurre, pero existen expedientes que por falta de disponibilidad financiera quedan pendientes de pago y se archivan en calidad de custodia para su control contable y futura cancelación.
2	¿Se cuenta con un registro de las entradas y salidas de los expedientes de adeudos reconocidos?	Por supuesto que sí, ya que los expedientes de adeudos son el sustento demostrativo de la deuda contraída por servicio y/o compra, entre otros realizados con la entidad, es el Documento sustentado que valida el registro contable en los estados financieros.
3	¿Qué Tipo de falencias se presentan en los expedientes de adeudos reconocidos?	Las principales falencias es entorno a los expedientes de adeudos de ejercicios anteriores que fueron reconocidos en su momento por la gestión en turno, pero carecen de los requisitos mínimos de un control previo, algunos por ejemplo le faltan documento de conformidad del servicio

		brindado, a otros el requerimiento o solicitud del área usuaria, consulta ruc del proveedor se visualizan como inactivos, Etc.
4	¿Cómo afecta la falta de sinceramiento en las cuentas por pagar proveedores en los estados financieros?	Los estados financieros representan la situación real y fidedigna de la entidad, por lo tanto, los importes reflejados como cuentas por pagar a proveedores deben ser sustentados y demostrados con el expediente de adeudo, si esto no ocurre, entonces el hecho de no realizar un sinceramiento contable de la deuda coadyuvará a que los importes reflejados en el balance sean saldos IRREALES y carecería de veracidad de información y datos falsos, objeto a ser auditados.
5	En su opinión, ¿Cuáles son las dificultades que presenta para realizar el análisis de las cuentas por pagar?	Como entidad no se tiene ningún manual, sin embargo, si se cuenta con la directiva de cierre de información financiera mensual, trimestral, semestral y anual emitida por el ente rector, en este caso, el Ministerio de Economía y Finanzas, el cual nos establece los lineamientos necesarios para la elaboración de los estados financieros y nos indica que se debe realizar los análisis de cuentas por pagar y conciliarlos.

6	En su opinión, ¿Cuáles son las dificultades que presenta para realizar el análisis de las cuentas por pagar?	<p>Pueden ser muchos factores, entre ellos mencionaré:</p> <p>4. Falta de documentación sustentado de los gastos; la cual imposibilita sustentar el análisis de cuenta.</p> <p>5. Conformación de un comité de saneamiento; cuando son deudas de ejercicios anteriores y ya se agotaron todos los actos administrativos y contables, se debe realizar la conformación de un comité de saneamiento, y la realidad es que por ser engorroso no lo ponen en práctica.</p> <p>6. Falta de disponibilidad, no se cuenta con personal que se dedique exclusivamente a ver el caso y dar solución rápida.</p>
7	¿Se solicita a los proveedores ¿Conformidad mediante un informe indicando el saldo real que tiene con la entidad?	En el proceso de sinceramiento contable y según las normas emitidas por el MEF, el comité a cargo y como parámetros establecidos debe de realizar una carta de circularización de confirmación del importe de la deuda con los proveedores, lo cual contribuye a la búsqueda de Información.

Entrevista 2

Datos básicos:

Cargo o puesto en que se desempeña	Especialista contable
Nombres y apellidos	Andrés del Santo Chavarría Vásquez
Código de la entrevista	002
Fecha	23/09/2020
Lugar de la entrevista	Subgerencia de contabilidad y costos

Nro.	Preguntas de la entrevista	Respuestas
1	¿Cuál es la situación actual de los expedientes de adeudos reconocidos?	Los expedientes originales que han sido reconocidos a través de resoluciones emitidos por la entidad deberán de permanecer en custodia por la subgerencia de contabilidad, hasta que sean requeridas para estudio y/o generación de resoluciones de pago.
2	¿Se cuenta con un registro de las entradas y salidas de los expedientes de adeudos reconocidos?	Todos aquellos expedientes que se encuentran en custodia llevan un registro de entradas y salidas, con la finalidad de poder determinarse la ubicación específica del expediente, y así determinarse los últimos movimientos de los mismos, ya sea solicitudes de remisión de expedientes o devoluciones del mismo.
3	¿Qué Tipo de falencias se presentan en los expedientes de adeudos reconocidos?	Pueden presentar: Que no haya correlación efectiva sobre la ejecución del expediente. En la actualización de consulta de comprobantes, estos hayan expirado y se soliciten el cambio.

		Expedientes sobre deudas reconocidas que no llegaron a subsanar sus inconsistencias.
4	¿Cómo afecta la falta de sinceramiento en las cuentas por pagar proveedores en los estados financieros?	<p>Puede presentarse:</p> <ul style="list-style-type: none"> -duplicidad de registro de expedientes -expedientes custodiados, que no cuentan con registro en las cuentas por pagar. -saldos inexistentes sobre deudas, de expedientes que ya fueron cancelados en su totalidad. -Saldos inexactos que no reflejan la realidad de la deuda pendiente de pago.
5	¿Se cuenta con un manual para el proceso de análisis de las cuentas por pagar?	<ul style="list-style-type: none"> -La contabilización de expedientes del ejercicio y tratamiento oportuno de gastos de ejercicio anteriores Efectuar ajustes de expedientes sin provisión y/o registros por incremento de las nuevas deudas. Seguimiento de las deudas de todos los proveedores, determinándose las variaciones de las deudas.
6	En su opinión, ¿Cuáles son las dificultades que presenta para realizar el análisis de las cuentas por pagar?	<p>Verificar la contabilización de expedientes del ejercicio, y las notas respectivas sobre los Devengados que cuentan con Resoluciones de pago, sobre deudas de ejercicios pasados.</p> <p>Que la información solicitada a las áreas usuarias no sea absuelta, lo que contribuirá a no reflejar una información real.</p>

7	¿Se solicita a los proveedores conformidad mediante un informe indicando el saldo real que tiene con la entidad?	El proveedor deberá emitir un informe sobre deudas pendientes con la entidad, de esta manera, la entidad podrá corroborar la fidelidad de la información y si es positiva generar la conformidad respectiva.
---	--	--

Entrevista 3

Cargo o puesto en que se desempeña	Especialista de control previo
Nombres y apellidos	Diana Simón Pactaña
Código de la entrevista	003
Fecha	25/10/2020
Lugar de la entrevista	Subgerencia de contabilidad y costos

Nro.	Preguntas de la entrevista	Respuestas
1	¿Cuál es la situación actual de los expedientes de adeudos reconocidos?	Actualmente los expedientes de adeudos reconocidos se encuentran en custodia y archivo de nuestra Subgerencia, tenemos documentos de años pasados hasta el año 2019, a pesar de que se debería indicar que todos los documentos en custodia se encuentran aptos para su reconocimiento, esto no es del todo cierto, ya que también tenemos documentos del año 2018 hacia atrás que no están completos del todo, por lo mismo no debieron ser considerados como deuda por la antigua gestión, sin embargo así lo hicieron. Por esa razón, y debiendo darle una solución se ha visto conveniente ir subsanado de a pocos aquellos documentos que ya se encuentran en situación de reconocidos, esto con la ayuda de

		las actuales áreas usuarias.
2	¿Se cuenta con un registro de las entradas y salidas de los expedientes de adeudos reconocidos?	Si, tenemos un registro Excel de todas las órdenes que se encuentran en el archivo, en el cual también se van marcando las ordenes que se remiten a la Gerencia de Administración para su reconocimiento de pago. Por otro lado, todos los documentos que ingresan y salen de Contabilidad lo hacen mediante documento, así que se puede decir, que si se cuenta con un registro de entradas y salidas de los expedientes de adeudos reconocidos.
3	¿Qué Tipo de falencias se presentan en los expedientes de adeudos reconocidos?	<p>Contamos con muchos expedientes archivados para reconocimiento de deuda, muchos de ellos son de años pasados, al inicio de la gestión en el año 2019 se hizo una revisión rápida de todas las ordenes que se encontraban en custodia para reconocimiento de deuda hasta el año 2018 y ahí se pudo detectar que algunas órdenes no se encontraban totalmente actas para ser reconocidas, ya que no contaban con documentos esenciales para ser considerados como deuda, como conformidades emitidas por el área usuaria, informe de labores del proveedores o facturas en el caso de servicios y facturas y guías de remisión con ingreso del almacén en el caso de las compras, por esa razón fueron remitidos a la Subgerencia de Logística para que las observaciones sean subsanadas.</p> <p>Actualmente las ordenes que se encuentran en custodia de Contabilidad corresponden hasta</p>

		<p>el año 2019, tienen falencias un poco más simples, algunos de los expedientes no cuentan con toda la documentación completa como, por ejemplo: sellos de recepción, términos de referencia, cotizaciones, etc. Estos documentos de alguna manera no impiden que el expediente en si pueda ser tratado como un adeudo; y por otro lado son contados los expedientes que aún no pueden ser considerados como adeudos.</p>
--	--	--

Anexo 9: Pantallazos del Atlas. Ti

Administrar códigos

Nombre	Enlaceamiento	Densidad	Grupos	Creado por	Modificado por	Creado	Modificado
Confirmación de adeudos con el área de Tesorería	3	0	[Análisis de cuentas por pagar]	Flor	Flor	6/11/2020 17:07	6/11/2020 17:07
Documentos sustentatorios	5	0	[Control previo de los expedientes]	Flor	Flor	6/11/2020 17:07	6/11/2020 17:07
Emisión de documento a los proveedores	2	0	[Circulación a proveedores]	Flor	Flor	6/11/2020 17:07	6/11/2020 17:07
Expedientes de adeudos reconocidos	9	0	[Control previo de los expedientes]	Flor	Flor	6/11/2020 17:07	6/11/2020 17:07
Expedientes en custodia	4	0	[Control previo de los expedientes]	Flor	Flor	6/11/2020 17:07	6/11/2020 17:07
Importancia	1	0		Flor	Flor	6/11/2020 17:17	6/11/2020 17:17
Limitaciones	4	0		Flor	Flor	6/11/2020 17:20	6/11/2020 17:20
Revisión de estado de cuentas por pagar	5	0	[Análisis de cuentas por pagar]	Flor	Flor	6/11/2020 17:07	6/11/2020 17:07
Seguimiento del documento de respuesta	3	0	[Circulación a proveedores]	Flor	Flor	6/11/2020 17:07	6/11/2020 17:07
Seguimiento y/o ubicación física de los expedientes	5	0	[Control previo de los expedientes]	Flor	Flor	6/11/2020 17:07	6/11/2020 17:07
Sinceramiento de cuentas por pagar	0	0	[Análisis de cuentas por pagar][Circulación a proveedores][Control previo de los expedientes]	Flor	Flor	6/11/2020 17:40	6/11/2020 17:40
Verificación registros administrativos del SIAF	4	0	[Análisis de cuentas por pagar]	Flor	Flor	6/11/2020 17:07	6/11/2020 17:07

Comentarios:

Selección item para ver su comentario

12 códigos

Administrar redes

Buscar redes

Nombre	Grado	Grupos	Creado por	Modificado por	Creado	Modificado
Sinceramiento de cuentas por pagar	13		Flor	Flor	6/11/2020 17:05	6/11/2020 17:43

No hay grupos de redes. Cargar redes para el gráfico.

Red: Sinceramiento de cuentas por pagar

Red: Nodos Exportar Vista

Crear un derivado de la red | Crear grupo | Editar comentario de la red | Abrir comentario de la entidad | Renombrar la entidad | Color | Vincular | Cortar | Invertir | Administrador de relaciones | Rutas | Diseño | Ajustar a la ventana | Presentación/Estilo

Diagrama de red:

```

    graph TD
      A[Expedientes de adeudos reconocidos] --- B[Seguimiento y/o ubicación física de los expedientes]
      B --- C[Verificación registros administrativos del SIAF]
      C --- D[Confirmación de adeudos con el área de Tesorería]
      E[Documentos sustentatorios] --- F[Control previo de los expedientes]
      F --- G[Expedientes en custodia]
      H[Revisión de estado de cuentas por pagar de EE. FF. Di ejercicios anteriores] --- I[Sinceramiento de cuentas por pagar]
      I --- J[Circulación a proveedores]
      K[Seguimiento del documento de respuesta por proveedores] --- L[Emisión de documento a los proveedores para confirmación de deuda]
      J --- L
  
```

1 redes

Anexo 10: Informe del Asesor



INFORME DEL ASESOR

Lima, 17 de julio del 2021.

Mg. Maria Mini Martin Bogdanovich
EAP Negocios y competitividad
Universidad Privada Norbert Wiener
Presente.-

De mi especial consideración:

Es grato expresarle un cordial saludo y como ASESORA de la Tesis titulada "Propuesta de mejora para la gestión de cuentas por pagar para una entidad pública, Lima 2018-2019", desarrollada por la egresado Asmat Vasquez Flor Maria, para la obtención del Título Profesional Contador Público ha sido concluida satisfactoriamente.

Al respecto informo que se lograron los siguientes objetivos:

- Diseñar el Plan de Investigación
- Diseñar los instrumentos
- Recopilar los datos
- Redacción de resultados/propuesta
- Redacción del informe final

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Paola Corina Julca Garcia".

Mtra Paola Corina Julca Garcia
ASESORA
DNI: 10713347
ORCID: 0000-0003-1630-4319

ANEXOS

Matrices de Trabajo

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

Problema de investigación a nivel internacional					
Informe mundial 1		Informe mundial 2		Informe mundial 3	
Palabras claves del informe	Auditoría financiera, información financiera	Palabras claves del informe	Cuentas por pagar proveedores, control, eficiencia	Palabras claves del informe	Cuentas por pagar, proveedores
Título del informe	Prevenición y Gestión e Los Atrasos En El Pago De Los Gastos Públicos	Título del informe	Ajustes y reclasificaciones al componente documentos por pagar a proveedores en el proceso de auditoría financiera	Título del informe	Creación y negociación de un fidecomiso vinculado con las cuentas por pagar de proveedores locales de Nestlé Ecuador S.A.
Ríos y Macías (2019), en su tesis “Examen especial a la cuenta por pagar proveedores del Consejo Cantonal de protección de derechos integral del Cantón Colimes, periodo fiscal 2017”. La cual tuvo de objetivo la aplicación de un examen especial a la cuenta por pagar proveedores del Consejo Cantonal de protección de derechos Colimes durante el periodo que constó desde el primero de enero hasta el último día de diciembre de diciembre del año 2017, para el mejoramiento del estado de la información financiera.		Guijarro (2017), en su tesis “Ajustes y reclasificaciones al componente documentos por pagar a proveedores en el proceso de auditoría financiera”. Tuvo como objetivo determinar cómo se realizan los ajustes y reclasificaciones a la cuenta de documentos por pagar a proveedores. Metodológicamente es de tipo Investigativo con proyección explícita. Entre sus resultados se encontró que las cuentas por pagar poseen errores debido a que algunas notas no fueron ingresadas, se debe exigir mayor control y eficiencia de		Arizaga (2016), en su tesis “Creación y negociación de un fidecomiso vinculado con las cuentas por pagar de proveedores locales de Nestlé Ecuador S.A.”. El objetivo era investigar cómo crear confianza en el negocio del departamento de facturación para mantener el flujo de caja. Metodológicamente, fue un estudio	

<p>Metodológicamente, es de tipo descriptiva, analítica y de campo. Como resultado se obtuvo que con la aplicación de procedimientos especiales de auditoría financiera ha permitido obtener pruebas que han permitido verificar, analizar y evaluar la información generada por el componente auditado en un determinado ejercicio económico, con resultados que promueven la exactitud de la información financiera y permiten una buena toma de decisiones, a fin de mejorar la manera en que se realiza el proceso cuentas por pagar en la institución.</p>	<p>parte de los colaboradores. También se constató que la entidad no posee un manual de procedimientos para cada empleado y no existen política de pago, es decir, no llevan el control del días, hora y fecha del pago.</p>	<p>cualitativo no experimental. Resultó Como resultados se obtuvo que el fideicomiso de cuentas por pagar de proveedores locales de Nestlé Ecuador S.A. era un fideicomiso de inversión administrativa que ayudaría a mantener su flujo de caja, ya que es una opción de financiación que abre futuras fuentes de ingresos y en su lugar proporciona un apalancamiento sólido y seguro sin poner en peligro las actividades y los activos de la compañía</p>	
<p>Evidencia del registro en Ms word</p>			

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

Problema de investigación a nivel nacional					
Informe nacional 1		Informe nacional 2		Informe nacional 3	
Palabras claves del informe	Liquidez, gestión, control	Palabras claves del informe	Sinceramiento Contable, Acciones Administrativas, Procedimientos Contables, Evaluación y Control	Palabras claves del informe	Cuentas contables, cuentas de balance, cuentas por cobrar, acciones de depuración, regularización, corrección de error, sinceramiento contable, Inventario físico, Sistema de control interno.
Título del informe	Riesgos por procedimientos inadecuados en el registro de cuentas por pagar de la empresa BLU YKS S.A. del año 2015”,	Título del informe	EVALUAR LA IMPORTANCIA DEL SINCERAMIENTO CONTABLE EN LOS SALDOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CRUCERO EN EL PERIODO 2016.	Título del informe	ANÁLISIS, EVALUACIÓN Y PROPUESTA PARA MEJORAR EL SINCERAMIENTO CONTABLE EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL PARA EL PERIODO 2017_2019
Determinar el impacto de los procedimientos mal gestionados en las deudas de la entidad. Metodológicamente, fue un modelo descriptivo que no es de naturaleza experimental. Los resultados del estudio indicaron que, en el momento de la liquidación de la deuda, la organización tenía un historial de mala administración que en última instancia	La importancia del sinceramiento contable en los saldos de los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Crucero en el periodo 2016”. El objetivo era evaluar la importancia de la integridad en la auditoría de los actos administrativos y los procedimientos contables de las cuentas anuales, con la representación de la Iglesia del Distrito de Crucero como grupo de población. Metodológicamente, fue un	Explica que el Análisis, evaluación y propuesta para mejorar el sinceramiento contable en la municipalidad distrital de la Esperanza, para el periodo 2017-2019”, su objetivo principal fue evaluar y proponer acciones para mejorar el sinceramiento contable de los saldos de las cuentas de la municipalidad. Metodológicamente, contó con un diseño no experimental y de tipo descriptivo.			

<p>afectaba al logro de los objetivos fijados por la institución. Además, el departamento de gestión no tenía un control suficiente sobre el proceso de adquisición, lo que significaba que existía un alto riesgo de que no se alcanzaran los objetivos de todos los problemas de la deuda. (Flores, Ramírez, Vargas, 2016)</p>	<p>modelo longitudinal experimental, así como también cualitativo y descriptivo. Los resultados del estudio llevaron, entre otras cosas, a la conclusión de que las cuentas no eran honestas porque las incoherencias y los errores eran evidentes, de modo que no reflejaban la realidad y había que hacer correcciones de los errores. (Soncco,2019)</p>	<p>Hallando como resultado que con la aplicación de un sinceramiento contable el cual cumple los requisitos establecidos, se podría determinar el verdadero estado de los saldos de las cuentas mostrando así su realidad. Además, que al mejorar el procedimiento de sinceramiento se podrán tomar mejores decisiones en la entidad. (Alfaro, 2017)</p>
--	--	--

Matriz 3. Árbol de problemas a nivel local – organización



Matriz 4. Matriz de problema a nivel local

Causa	Sub causa	¿Porqué?	Problema general
			Sinceramiento de cuentas por pagar proveedores
Falta de conciliación entre Tesorería - Contabilidad	Solo se tiene provisionado la deuda por pagar proveedores	En el área contable, los expedientes solo se encuentran en la fase de devengado.	En concordancia, el sinceramiento contable es aplicable a todos los bienes materiales e inmateriales que son empleados por las entidades públicas pero que son propiedad del Estado, para gestionar la veracidad de la información, subsanar inconformidades y cumplir con las operaciones de adeudos a favor de las entidades públicas, proveedores y obligaciones derivadas de los pasivos, deudas o compromisos de los poderes públicos (Romero, 2019). Por las razones anteriores, existe interés en proponer una mejora de la autenticidad de la información inherente a las cuentas por pagar a los proveedores en un organismo público, incluyendo un período de análisis a realizar en 2019 en el marco de la gestión financiera, destacando la importancia de incluir aspectos como el cumplimiento y el proceso de autenticidad en los saldos de las cuentas por pagar a los proveedores, las razones de la mayor frecuencia y las medidas administrativas para mejorar el proceso de autenticidad en el organismo público.(Asmat,2020)
		No se tuvo más seguimiento por parte del área contable respecto a los expedientes, si lo pasaron con informe al área respectiva según su procedimiento en la gestión anterior.	
	No se tiene información de Tesorería	Se solicitó al área de Tesorería, si se recepción los expedientes, si se quedaron en custodia o fueron observados.	
	Falta de evidencia de comprobante de pago	No se tiene conocimiento que se hayan comprobantes de pagos.	
No hay registro de anulación de la fase de pago de los proveedores,			
Ordenamiento y Custodia de la documentación fuente principal	Falta de documentaos originales	Al recepcionar como nueva gestión, se procedió a revisar documentación el cual no fue archivada correctamente.	
		Observándose que se tiene fotocopia de expedientes más no originales.	
	Falta comunicación de las áreas comprometidas	No se logra una buena comunicación entre las áreas comprometidas.	
		No hay compromiso, una solución, para ver la realidad de	

		los expedientes de los proveedores.	
	No se cuenta con todos los archivos	Se realizó la búsqueda en obtener todos los expedientes en el área contable, no habiéndose hallado en su totalidad.	
		Los expedientes no todos están completos, algunos están en custodia y otros en el área administrativa	
Personal	Tiempo	Es necesario contar con el tiempo, dedicación al tema respectivo	
		Ya que son proveedores con deudas de montos mayores, se tiene que solicitar toda información que requiere de plazos.	
	Separación de funciones	Se tiene contar con un personal enfocado solo al tema de Proveedores.	
		No comprometerlo en otras funciones que no ayudarían a tratar el tema.	
	Personal no realizo un buen análisis e investigación del caso	Debe tener conocimientos consolidados sobre el tema.	
		Solicitar las herramientas, instrumentos, investigar y poder llegar al objetivo trazado.	

Matriz de antecedentes

Datos del antecedente 1: Internacional			
Título	Influencia del pago electrónico en los procesos contables y administrativos	Metodología	
Autor	Escobar de la Cuadra, Yesenia Carvajal Salgado, Luisa Espinoza Tárraga, Leonela Lugar: Ecuador	Enfoque	
Año	2018	Tipo	Documental No experimental
Objetivo	En la presente investigación lo que se busca hacer un abordaje de como los procesos de pago electrónicos generados por el comercio digital han influenciado en la manera en que se lleva la información contable - administrativa y las ventajas si las hubiere de utilizar estos medios de pago dentro de todo el entorno financiero.		
Resultados	Considerando que las operaciones de comercio electrónico se realizan a través de internet, se puede afirmar que el mecanismo de pago más utilizado es la tarjeta de crédito. Tomando en cuenta que un 90% de las transacciones, se pagan con tarjeta de crédito se puede afirmar que esta cuenta es muy importante para la contabilización de este tipo de transacciones. Por otro lado, la cuenta caja es casi nulamente utilizada para el cobro, no así en una empresa de comercio tradicional en la que esta cuenta juega un papel muy importante.	Método	
		Población	
		Muestra	Documental
		Técnicas	
		Instrumentos	
Conclusiones	El enfoque de la dirección de empresas que se identifica con la gestión de procesos económicos y administrativos exige una modificación en la forma de abordar la práctica contable mediante el análisis de la actividad económica. En la práctica	Método de análisis de datos	102

	diaria de las empresas, tanto la auditoría como la informática contable y los sistemas de información contemplan ya dicho enfoque de la contabilidad por procesos. Sin embargo, en éste, como en muchos otros campos, la teoría va por detrás de los conocimientos aplicados, debiéndose adaptar a las nuevas exigencias informativas.		
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	Escobar de la Cuadra (2018), La presenta investigación nos quiere dar a conocer cómo influye los procesos de pagos electrónicos generados por el comercio digital han influenciado en la información contable – administrativa, se puede afirmar que el mecanismo de pago más utilizado es la tarjeta de crédito. Tomando en cuenta que un 90% de las transacciones, se pagan con tarjeta de crédito se puede afirmar que esta cuenta es muy importante para la contabilización de este tipo de transacciones. Por otro lado, la cuenta caja es casi nulamente utilizada para el cobro, no así en una empresa de comercio tradicional en la que esta cuenta juega un papel muy importante. De modo que la contabilidad -administrativa debe adaptarse al rubro en el que gira su comercio tener más conocimiento, adoptar nuevos procesos, análisis, funciones para llevar una buena gestión.		
Referencia (tesis)	Escobar de la Cuadra Y., Carvajal L., Espinoza L. (2018) Influencia del pago electrónico en los procesos contables y administrativos (Revista Científica Mundo de la Investigación y el Conocimiento). Quito - Ecuador		

Datos del antecedente internacional: 2			
Título	Diagnóstico de la situación existente en el subsistema de cuentas por pagar	Metodología	
Autor	Bericiarto Pérez, F. A., Noa Águila, R., & García Pérez, A. – Cuba	Tipo	

Año	2015	Enfoque	
Objetivo	Objetivo general de este trabajo es diseñar un Manual de procedimientos para las cuentas por pagar de acuerdo con las características de la Universidad de Cienfuegos.		
Resultados	En el diagnóstico en la Universidad de Cienfuegos, se comprobó que no existe Manual de procedimientos para las cuentas por pagar. Existe el procedimiento según lo orientado por el organismo superior, los procedimientos que se detallan son de forma general, de aplicación a todas las Unidades Presupuestadas vinculadas al MES.	Método	
		Población	
		Muestra	
		Técnicas	Encuesta y observación
Conclusiones	La entidad para tener un buen sistema de control interno debe confeccionar un Manual de Procedimientos, en el cual incluya todas las actividades y establezca responsabilidades de los funcionarios para el cumplimiento de los objetivos organizacionales.	Instrumentos	
		Método de análisis de datos	
Redacción final al estilo Artículo (5 líneas)	Bericiarto (2015) Utilizaron técnicas de investigación, como las entrevistas con los especialistas, trabajos de mesa y observación dando como resultado que no existe un Manual de procedimientos para las cuentas por pagar aun así se tiene un procedimiento que se enfoca de manera general de la aplicación a todas las unidades presupuestadas vinculadas al MES. Esto quiere decir para que la entidad tenga un buen control interno debe elaborar un Manual de Procedimientos, el cual incluya todas las actividades y establezca responsabilidades de los funcionarios para el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Asimismo, este manual de procedimientos responde a las características del centro y está en función de su estructura organizativa, en la que participa todo el personal del cargo Cuentas por Pagar.		
Referencia (tesis)	Bericiarto Pérez, F. A., Noa Águila, R., & García Pérez, A. Diagnóstico de la situación existente en el subsistema de cuentas por pagar, Universidad de Cienfuegos, Cuba		

Datos del antecedente internacional: 3			
Título	La morosidad en el sector local español: Factores de riesgo y Prevención	Metodología	
Autor	Olmo, Jorge Olmo – Zaragoza, España	Tipo	

Año	2018	Enfoque	
Objetivo	Es evaluar las medidas anteriores y comprobar si las características políticas y el entorno económico influyen en los periodos de pago de los municipios españoles. Para ello, se realiza un análisis exploratorio y se aplica la metodología de datos de panel y se contribuye en demostrar la eficacia de las políticas que combaten la morosidad y en analizar la liquidez municipal.		
Resultados	Por tanto, el aumento de los ingresos corrientes primarios además de ser una estrategia que sirve para poner freno a los niveles de endeudamiento también resultaría adecuado para reducir los periodos medios de pago. Además, obtener mayor volumen de ingresos corrientes en la cuenta de resultados influye de manera favorable en la sostenibilidad financiera y como se ha demostrado en este caso también inciden favorablemente en la sostenibilidad de la deuda comercial.	Método	
		Población	
		Muestra	
		Técnicas	Encuesta y observación
Conclusiones	El Fondo para la Financiación del Plan de Pago a Proveedores facilitó a los ayuntamientos la obtención de financiación con la finalidad de saldar parte de la deuda comercial. En consecuencia, la gran mayoría de los municipios españoles necesitaron de la inyección de liquidez para solventar las obligaciones que tenían con los proveedores. Un aspecto fundamental que se deriva de la participación en este mecanismo es que supuso la reconversión de la deuda comercial en deuda financiera.	Instrumentos	
		Método de análisis de datos	
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	Olmo (2018) La presente investigación tiene como objetivo la evaluación de las medidas anteriores y comprobar si las características políticas y el entorno económico influyen en los periodos de pago de los municipios españoles. Se contribuye en demostrar la eficacia de las políticas que combaten la morosidad y en analizar la liquidez municipal. Y dando como resultado según el aumento de los ingresos corrientes primarios además de ser una estrategia que sirve para poner freno a los niveles de endeudamiento, también resultaría adecuado para reducir los periodos medios de pago, además obtener mayor volumen de ingresos corrientes en la cuenta de resultados influye de manera favorable en la sostenibilidad financiera y como se ha demostrado en este caso también inciden favorablemente en la sostenibilidad de la deuda comercial.		

Referencia (Tesis)	Olmo J. (2018), La morosidad en el sector local español: Factores de riesgo y Prevención. Universidad de Zaragoza, España
--------------------	---

Datos del antecedente internacional: 4			
Título	“CUENTAS POR PAGAR Y SU RELACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.”	Metodología	
Autor	ALVARADO PARRALES C. MENDIETA BURGOS M. UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE Guayaquil – Ecuador	Tipo	Mixta
Año	2018	Enfoque	
Objetivo			
Resultados	Por tanto, el aumento de los ingresos corrientes primarios además de ser una estrategia que sirve para poner freno a los niveles de endeudamiento, y también resultaría adecuado para reducir los periodos medios de pago. Además, obtener mayor volumen de ingresos corrientes en la cuenta de resultados influye de manera favorable en la sostenibilidad financiera y como se ha demostrado en este caso también inciden favorablemente en la sostenibilidad de la deuda comercial.	Método	
		Población	
		Muestra	
		Técnicas	Encuesta y observación
Conclusiones	El Fondo para la Financiación del Plan de Pago a Proveedores facilitó a los ayuntamientos la obtención de financiación con la finalidad de saldar parte de la deuda comercial. En consecuencia, la gran mayoría de los municipios españoles necesitaron de la inyección de liquidez para solventar las obligaciones que tenían con los proveedores. Un aspecto fundamental que se deriva de la participación en este mecanismo es que supuso la reconversión de la deuda comercial en deuda financiera.	Instrumentos	
		Método de análisis de datos	
Redacción final al estilo artículo (5 Líneas)	Alvarado (2018) Se evidenció que las cuentas por pagar no cumplían con los lineamientos adecuados para la elaboración y presentación de los estados financieros debido que no contaban con un personal calificado para el rol importante , tampoco no había una supervisión general en el manejo de las cuentas por pagar debido a que muchas empresas no tenían liquidez suficiente para pagar a los proveedores o para otros servicios y esto género que el flujo		

	económico o financiero tuvo una disminución no favorable .
Referencia (tesis)	Alvarado PARRALES C., Mendieta Burgos M. (2018), CUENTAS POR PAGAR Y SU RELACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS. UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE Guayaquil, Ecuador

Datos del antecedente internacional: 5			
Título	Propuesta de estrategia de control interno para el ciclo de compras – cuentas por pagar pagos de la Empresa L.H.R Industrial Supply C.A	Metodología	
Autor	Rosemary, Alberto González, Fabiana	Tipo	Mixta
Año	2017	Enfoque	
Objetivo	El objetivo principal de esta propuesta proporciona una mejora en el ciclo de compras con la finalidad de obtener controles adecuados para su proceso, así como las actividades que se desarrollan dentro del área administrativa de la empresa.		
Resultados	Según los resultados obtenidos de la encuesta realizada a los trabajadores de la empresa, se puede observar la carencia de controles que permiten el funcionamiento eficiente de los procesos de compras. Existen debilidades en el monitoreo de las actividades de control interno de la organización, ausencia de evaluaciones periódicas de desempeño, políticas y procedimientos inadecuados, afectando a la organización en el alcance de sus objetivos.	Método	Método de Análisis, deductivo
		Población	
		Muestra	
		Técnicas	Observación directa
Conclusiones	Por otro lado, al analizar el elemento Información y comunicación, no se		

	pudo constatar la existencia de canales de información preestablecidos adecuados dentro de la empresa, ya que las instrucciones se expresan de manera verbal; dificultando la identificación, evaluación y respuesta a los riesgos. En cuanto al monitoreo de los controles; se pudo evidenciar que la empresa no ha establecido procedimientos de control que permitan realizar evaluaciones periódicas o puntuales para conocer la efectividad del desempeño de los trabajadores, así como su competencia profesional; por lo que puede decirse que no se supervisa, continua y sistemáticamente, el proceso ó cualquier otra vía que demuestre cómo que se ejecutan las operaciones del ciclo compras-cuentas por pagar-pagos dentro de la organización.	Instrumentos	análisis del documento
		Método de análisis de datos	
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	Rosemary (2017). se pudo evidenciar que la empresa no ha establecido procedimientos de control que permitan realizar evaluaciones periódicas o puntuales para conocer la efectividad del desempeño de los trabajadores, así como su competencia profesional; por lo que puede decirse que no se supervisa, continua y sistemáticamente, el proceso ó cualquier otra vía que demuestre cómo que se ejecutan las operaciones del ciclo compras relacionados a las cuentas por pagar de pagos dentro de la organización pero mayormente no aplican una estrategia principal para tener un control más adecuado .		
Referencia (tesis)	Rosemary A., González, F. (2017). Propuesta de estrategia de control interno para el ciclo de compra-cuentas -pagos de la empresa L.H.R industrial Supply C.A. Universidad de Carabobo, Venezuela.		

Datos del antecedente nacional: 1			
Título	Caracterización del Control Interno y la Gestión de la Empresa Logística Peruana Del Oriente Sa, Pucallpa.	Metodología	
Autor	Talaverano Vilcas, D. Paima Paredes R.	Tipo	Exploratorio
Año	2016	Enfoque	Mixto
Objetivo	Objetivo general: Describir las principales características del control interno y la gestión de la Empresa Logística Peruana del Oriente S.A., Pucallpa, 2016.		
Resultados	Estos resultados nos indican, que, la empresa en estudio es joven no tiene	Método	Inductivo

	la antigüedad suficiente para ser estable, es más por el número de personal, tienen todas las características de una micro y pequeña empresa, teniendo una gran fortaleza al diversificar su giro de negocio brindando el servicio de transporte de carga con la intención de mejorar sus ingresos y de aumentar la cartera de clientes, y por último por la cantidad de auditorías realizadas en seis años, le dan importancia a la auditoría ello le permitirá a la empresa crecer en orden.	Población	80
		Muestra	50
		Técnicas	Encuesta y observación
Conclusiones	Finalmente, se precisa que, los componentes del control interno son la estructura del sistema y las funciones que desarrollan cada uno de ellos están definido, lo cual permite proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos de control interno. Un aspecto a tener en cuenta es la estrecha interacción entre cada uno de los cinco componentes del control interno, por lo que permite a la empresa tener un buen funcionamiento, lograr sus objetivos empresariales y, sobre todo, una buena gestión de la empresa.	Instrumentos	Cuestionario
		Método de análisis de datos	
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	Talaverano (2016), El objetivo principal de esta investigación es describir las principales características del control interno y la gestión de la empresa logística Peruana del Oriente situado en la ciudad de Pucallpa, tuvo mucha importancia a la auditoría y le permitió a la empresa crecer en orden. Mediante los componentes del control interno son la estructura del sistema y las funciones que desarrollan cada uno de ellos estaban definidas, lo cual permitieron proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a las cuentas por pagar , tuvo un aspecto a tener en cuenta es la estrecha interacción entre cada uno de los cinco componentes del control interno, por lo que permite a la empresa tener un buen funcionamiento, lograr sus objetivos empresariales y sobre todo, una buena gestión de la empresa.		
Referencia (tesis)	Talaverano Vilcas D, Paima Paredes R. (2016), Caracterización del Control Interno y la Gestión de la Empresa Logística Peruana Del Oriente. Universidad de Pucallpa, Perú		

Datos del antecedente nacional: 2			
Título	Mejoramiento del manual de proceso de cuentas por pagar de las empresas comerciales de Huánuco - Perú	Metodología	
Autor	Minaya Balbín E.	Tipo	No

	Santisteban Pinedo. Ushiñahua León, W.		experimental
Año	2016	Enfoque	
Objetivo	Mejorar el Manual de Procesos de Cuentas por Pagar, con el fin de establecer mayor organización y mejor desenvolvimiento de los empleados en sus respectivas funciones de trabajo, en las empresas comerciales de Huánuco		
Resultados	Finalmente, se pudo observar que en las cuentas por pagar que se manejan en las empresas comerciales no han sido lo suficientemente eficaz para la misma, pues como se pudo detallar anteriormente, se encontraron diversas fallas que imposibilitan y obstaculizan el buen manejo de las cuentas por pagar; y así mismo la eficiencia en el proceso de las actividades, por lo tanto, sería ideal mejorar todas y cada una de estas fallas para un mejor avance de la organización.	Método	Deductivo
		Población	40 trabajadores
		Muestra	
		Técnicas:	Encuesta, Entrevista y Análisis documental
Conclusiones	Se evidencio que las Empresas Comerciales se abocan a los principios de contabilidad, NIC y NIIF pero no reciben en algunos casos información fidedigna debido a que cometen errores por falta de información concreta por parte de los departamentos adjuntos al momento de confirmar una deuda, es decir, que le entregan documentos con el nombre de la empresa proveedora o el monto que se adeuda con el rango errado. Finalmente, se pudo observar que en las cuentas por pagar que se manejan en las empresas comerciales no han sido lo suficientemente eficaz para la misma, pues como se pudo detallar anteriormente, se encontraron diversas fallas que imposibilitan y obstaculizan el buen manejo de las cuentas por pagar; y así mismo la eficiencia en el proceso de las actividades, por lo tanto, sería ideal mejorar todas y cada una de estas fallas para un mejor avance de la organización.	Instrumentos	Cuestionario, Guía de entrevista y fichas de lectura
		Método de análisis de datos	
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	Minaya (2016), Asimismo, la empresa en estudio no tiene un control, ya que las operaciones del proceso de compras están reportando con errores e irregularidades. Se evidencio que las Empresas Comerciales se abocan a los principios de contabilidad, NIC y NIIF, pero no reciben en algunos casos información fidedigna debido a que cometen errores por falta de información concreta por parte de los departamentos adjuntos al momento de confirmar una deuda, es		

	decir, que le entregan documentos con el nombre de la empresa proveedora o el monto que se adeuda errado. Adicionalmente, se pudo observar que en las cuentas por pagar que se manejan en las empresas comerciales no han sido lo suficientemente eficaz para la misma, pues como se pudo detallar anteriormente, se encontraron diversas fallas que imposibilitan y obstaculizan el buen manejo de las cuentas por pagar; y así mismo la eficiencia en el proceso de las actividades, por lo tanto, sería ideal mejorar todas y cada una de estas fallas para un mejor avance de la organización.
Referencia (tesis)	Minaya Balvin, E. J., Santisteban Pinedo, M., & Ushiñahua León, W. Y. (2016). Mejoramiento del manual de proceso de cuentas por pagar de las empresas comerciales. Universidad de Huanuco , Perú.

Datos del antecedente nacional: 3			
Título	La Gestión del Control Interno en las cuentas por pagar de la empresa Central Parking System Perú S.A. 2018	Metodología	
Autor	Condori Quispe G. Quispe Congora L.	Tipo	Exploratorio
Año	2018	Enfoque	Mixto
Objetivo	Determinar la influencia de la gestión del control interno en las cuentas por pagar, para minimizar los riesgos y proponer controles efectivos.		
Resultado	Finalmente, se pudo observar lo siguiente la falta de seguimiento de la programación de pago, el área de tesorería no recibe las facturas. Asimismo, la empresa no tiene liquidez y la falta de capacitación en el área al personal.	Método	Inductivo
		Población	
		Muestra	
		Técnicas	observación
Conclusiones	Dentro del análisis de la gestión del control interno en las cuentas por pagar, nos permitió determinar que en cada área mencionada se debe tener controles adecuados en base al modelo COSO 2018 y a sus principios. La evaluación de los procesos de la gestión del control interno se realiza de una manera más eficiente, en base a un flujograma de actividades, lo cual optimizará tiempo y permitirá evitar los pagos indebidos en el área. Por último, como resultado de la investigación se determinó que la gestión del pago oportuno es con eficiencia y compromiso a los proveedores, ya	Instrumentos	
		Método de análisis de datos	

	que cada área responsable cumple con los cronogramas, en la que se determinó que existen políticas de pago que favorezca el ordenamiento y control en el manejo de la liquidez.		
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	Condori (2018) La evaluación de los procesos de la gestión del control interno se realiza de una manera más eficiente, en base a un flujograma de actividades, lo cual optimizará tiempo y permitirá evitar los pagos indebidos en el área. Por último, como resultado de la investigación se determinó que la gestión del pago oportuno es con eficiencia y compromiso a los proveedores, ya que cada área responsable cumple con los cronogramas, en la que se determinó que existen políticas de pago que favorezca el ordenamiento y control en el manejo de la liquidez.		
Referencia (tesis)	Condori Quispe G, Quispe Congora L. (2018)) La Gestión del Control Interno en las cuentas por pagar de la empresa Central Parking System Perú S.A. 2018. Universidad de Lima, Perú		

Datos del antecedente nacional: 4			
Título	Eficacia del proceso de cuentas por pagar y su relación con el grado de satisfacción del proveedor. M.D. Chadín. Chiclayo – Perú	Metodología	
Autor	Huamán Guevara L.	Tipo	Exploratorio
Año	2018	Enfoque	Mixto
Objetivo	<p>Conocer el financiamiento que se recibe de proveedores que tienen como origen la adquisición de inventarios para la producción o venta. Obtención de información veraz y oportuna de la empresa que permita la toma de decisiones. Creación de programas de pagos modificados mensualmente, una vez que se conozcan los datos reales del mes anterior y se pueden llevar a cabo las modificaciones para los meses siguientes.</p> <p>Determinar el nivel de cuentas por pagar de acuerdo a los niveles de compras de inventarios de acuerdo a las erogaciones que deben hacerse en los meses siguientes. Obtener el mayor rendimiento del financiamiento a través de la obtención de créditos especiales con proveedores.</p>		
Resultados	La M.D. Chadín debe realizar una adecuada programación de los pagos a proveedores en fechas definidas, además debe de programar las cuentas por pagar de forma eficiente, y se debe verificar los pagos de servicios: Agua,	Método	Inductivo
		Población	
		Muestra	

	energía eléctrica. La M.D. Chadín debe incrementar la satisfacción del proveedor a través del desempeño de los colaboradores eficiente, además se debe buscar satisfacer a los proveedores a través de una atención empática y cumplir con las fechas de pago, según cronograma. También es necesario que la Municipalidad optimice los trámites para hacerlos más eficaces.	Técnicas	Encuesta y observación
	La eficacia del proceso de cuentas por pagar al proveedor. De la M.D. Chadín. 2018, se considera de muy malo y malo, representado con un 61.93% de los encuestados ya que el nivel de la programación de los pagos a proveedores en fechas definidas y programación de las cuentas por pagar de forma eficiente, además consideran que la administración del financiamiento no es correcta y finalmente las cuentas por pagar no brindan información veraz y oportuna, lo que significa que no es eficaz.	Instrumentos	Cuestionario
		Método de análisis de datos	
Redacción final al estilo artículo (5 Líneas)	Huamán (2018), Se investigó que la eficacia del proceso de cuentas por pagar al proveedor. De la M.D. Chadín. muy malo ya que el nivel de la programación de los pagos a proveedores en fechas definidas y programación de las cuentas por pagar de forma eficiente, además consideran que la administración del financiamiento no es correcta y finalmente las cuentas por pagar no brindan información veraz y oportuna, lo que significa que no es eficiente para una aplicación correcta y profesional.		
Referencia (tesis)	Huamán Guevara Eficacia del proceso de cuentas por pagar y su relación con el grado de satisfacción del Proveedor. M.D. Chadín. 2018. Universidad de Chiclayo, Perú.		

Datos del antecedente nacional: 5			
Título	Control de cuentas por pagar y liquidez en las empresas de fabricación de productos veterinarios en el distrito Independencia -2018	Metodología	
Autor	Coaguila García K.	Tipo	
Año	2018	Enfoque	
Objetivo	Determinar la relación de las cuentas por pagar y la liquidez de las empresas de fabricación de productos veterinarios ubicada en el distrito de Independencia, año 2018.		
Resultados	Según los resultados estadísticos obtenidos, las cuentas por pagar tienen relación con la liquidez de las empresas de fabricación de productos	Método	
		Población	

	veterinarios del distrito de Independencia, debido a que en los resultados obtenidos de la hipótesis general se aplicó la prueba de Rho Spearman, donde el valor 0,724, donde se ha tomado un nivel de confiabilidad del 95% con un margen de error del 5%, lo cual nos lleva a decidir que se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es así que de esta manera esta prueba nos permite decir que el control de cuentas por pagar se relaciona con la liquidez de las empresas industriales de fabricación de productos veterinarios del distrito de independencia, año 2018.	Muestra	
		Técnicas	Encuesta y observación
Conclusiones	Se determinó que existe una relación entre las cuentas por pagar y la liquidez de las empresas de fabricación de productos veterinarios, Independencia – 2018; mostrando que existe falta de control en el área de cuentas por pagar, de tal manera que muy pocas veces se hacen los pagos en el tiempo que corresponde. Como consecuencia estaría afectando directamente la liquidez y la identidad de la empresa.	Instrumentos	Cuestionario
		Método de análisis de datos	
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	Coaguila (2018), mostrando que existe falta de control en el área de cuentas por pagar, de tal manera que muy pocas veces se hacen los pagos en el tiempo que corresponde. Como consecuencia estaría afectando directamente la liquidez y la identidad de la empresa. Además se determinó que existe una relación entre las cuentas por pagar y el riesgo de liquidez de las empresas de fabricación de productos veterinarios, evidenciando que no hay un buen control en cuanto a las deudas pendientes de pago que presentan morosidad, muy pocas son las veces que cumple con el cronograma para poder mejorar pero deficiencia del personal hace que se gaste dinero en cosas menos importante y quedarnos sin efectivo para proveedores principales, como consecuencia al no establecer un cronograma de pagos importantes y no controlarlos afectaría a la empresa llevándola a un posible riesgo de liquidez teniendo que recurrir posiblemente a entidades financieras .		

Referencia (tesis)	Coaguila García K. (2018), Control de cuentas por pagar y liquidez en las empresas de fabricación de productos veterinarios en el distrito Independencia, 2018.Universidad César Vallejo , Perú
--------------------	---

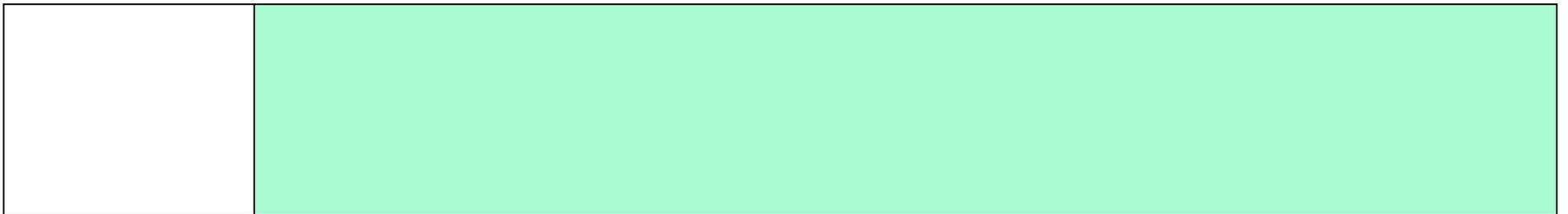
Matriz 5. Sustento teórico

Teoría 1 Teoría de la Contabilidad

Autor de mayor relevancia o creador de la teoría:			
Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
Cita textual	<p>Por su parte, López (2013) argumenta que la información financiera y presupuestal gubernamental deberá presentarse de forma homogénea y en el marco de la legislación, para establecer criterios generales para que el sistema contable y la emisión de información financiera y presupuestal de los entes públicos sean homólogos y se emita en tiempo real. Un postulado básico para aplicar la base de contabilización es con base en devengado (Postulados básicos de Contabilidad gubernamental, 2009), es decir, en la contabilización de las transacciones de gasto que se reconocen conforme a la fecha de su realización, independientemente, de la fecha del ingreso o pago; también se debe reconocer en la contabilidad el total de las transacciones o modificaciones patrimoniales cuantificables que realizan los entes públicos, considerando su base acumulativa.</p>	<p>Según Vázquez y Bongianino (2008), la contabilidad es un procedimiento bastante generalizado el cual fue creado en los años 80 basados en las normas contables existentes, estudiándolas a profundidad y analizando su aplicación en los problemas contables regulares. Tua (1984), define esta teoría como un grupo de elementos y definiciones comunes los cuales están presentes en cualquier sistema contable que, de este modo, se transforma en aplicaciones de la teoría general. Teniendo gran relación con disciplinas como la economía, la matemática, la administración y las finanzas.</p>	<p>Cabe destacar que la Ley de Aspectos Contables, Ley N° 28708 - Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad, promulgada el 20 de marzo de 2006, es el marco normativo de la contabilidad pública, que prescribe la uniformidad, la fiabilidad, la oportunidad, la transparencia y la legalidad. También establece que el sistema nacional de contabilidad es un conjunto de principios, normas, principios y procedimientos contables aplicables a los sectores público y privado</p>
Evidencia de la referencia utilizando Ms word	.	Vasquez, R., & Bongianino, C. (2008). Principio de la teoría contable. <i>Aplicacion tributaria S.A.</i>	.

<p>Relación de la teoría con el estudio</p>	<p>La teoría de la Contabilidad se relaciona con nuestro en base a la importancia en la obtención de la información contable oportuna, comprensible, real para la toma de decisiones en una entidad.</p>
<p>Redacción final</p>	<p>Según Vázquez y Bongianino (2008), la contabilidad es un procedimiento bastante generalizado el cual fue creado en los años 80 basados en las normas contables existentes, estudiándolas a profundidad y analizando su aplicación en los problemas contables regulares. Tua (1984), define esta teoría como un grupo de elementos y definiciones comunes los cuales están presentes en cualquier sistema contable que, de este modo, se transforma en aplicaciones de la teoría general. Teniendo gran relación con disciplinas como la economía, la matemática, la administración y las finanzas.</p> <p>Además, la contabilidad general según Anthonny (2013), implica el examen, registro y presentación de un formulario de transacción, cuya finalidad principal es generar información para todos los interesados que no forman parte de la administración de instituciones y que les resulta muy útil para tomar decisiones en su correspondencia con las instituciones Cabe que, Bellido (2014), señala que esos estados financieros forman parte del proceso de presentación de informes y son un instrumento importante para revelar información contable a partes ajenas a la entidad.</p> <p>En otro orden de ideas, Vázquez y Bongianin (2008), dicen que la gestión de la calidad operativa requiere un sistema de información optimizado que permita a la entidad pública tomar las decisiones correctas en los momentos críticos. Este sistema de información integrado debe formar parte del propio sistema de contabilidad y tiene por objeto capacitar y mejorar el procesamiento de los datos para lograr mejor los objetivos del sistema de contabilidad.</p> <p>Cabe destacar que la Ley de Aspectos Contables, Ley N° 28708 - Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad, promulgada el 20 de marzo de 2006, es el marco normativo de la contabilidad pública, que prescribe la uniformidad, la fiabilidad, la oportunidad, la transparencia y la legalidad. También establece que el sistema nacional de contabilidad es un conjunto de principios, normas, principios y procedimientos contables aplicables a los sectores público y privado. También tiene por objeto la armonización y homogeneización de la contabilidad de los sectores público y privado mediante la elaboración de normas de contabilidad. También se encarga de compilar las cuentas nacionales de la República sobre la base de las cuentas de las dependencias del sector público y de proporcionar la información necesaria para la compilación de las cuentas financieras, las cuentas nacionales y la planificación de las dependencias competentes, así como de suministrar oportunamente información contable para la adopción de decisiones en las dependencias de los sectores público y privado.</p>

Teoría de Sistemas de información



Autor de mayor relevancia o creador de la teoría: Laudon &Laudon			
Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
Cita textual	De acuerdo a la teoría que plantean Laudon & Laudon (2012), para que un sistema de información pueda ayudar en el proceso de toma de decisiones debe contener al menos tres elementos fundamentales, pues debe contener una entrada, proceso y salida; considerando además el factor fundamental de la retroalimentación que permite realizar el proceso de control (evaluación y corrección de actividades) de la información. Así, queda en evidencia que la aparición de la información como un factor determinante en la producción, además de ser un motor de desarrollo se hace evidente en la actual formación de la sociedad (Melchor, Lavín, & Pedraza, 2012)	García (2000) llama las organizaciones basadas en información, donde se intenta que los conocimientos agrupados en datos sean transformados en información útil para los niveles operativos inferiores, pues los empleados esperan tener una relación con sus directivos buscando la flexibilidad de la comunicación. Efectivamente, si bien la tecnología suele definirse como un factor dominante en los sistemas de información, estos son sistemas socio técnicos.	Para efectos prácticos, el concepto de Sistema de información podría abarcar “un conjunto de componentes interrelacionados que recolectan (o recuperan), procesan, almacenan y distribuyen información para apoyar los procesos de toma de decisiones y de control en una organización” (Laudon & Laudon, 2012, pág. 15)
Parafraseo	Laudon & Laudon (2012) dan a conocer para que un sistema de información pueda ayudar en el proceso de toma de decisiones debe contener al menos tres elementos fundamentales, pues debe contener una entrada, proceso y salida; considerando además el factor fundamental de la retroalimentación que permite realizar el proceso de control (evaluación y corrección de actividades) de la información.	García (2000) considera que las organizaciones basadas en información, donde se intenta que los conocimientos agrupados en datos sean transformados en información útil para los niveles operativos inferiores, pues los empleados esperan tener una relación con sus directivos buscando la flexibilidad de la comunicación. Efectivamente, si bien la tecnología suele definirse como un factor dominante en los sistemas de	Laudon & Laudon, 2012, definen el Sistema de información podría abarcar “un conjunto de componentes interrelacionados que recolectan (o recuperan), procesan, almacenan y distribuyen información para apoyar los procesos de toma de decisiones y de control en una organización”.

		información, estos son sistemas socio técnicos.	
Evidencia de la referencia utilizando Ms word	Laudon, K. &. (2012). Sistemas de Información General. <i>Pearson Education</i> .		Laudon, K. &. (2012). Sistemas de Información General. <i>Pearson Education</i> .
Redacción final	<p>Se puede argumentar que la gestión adecuada de una entidad pública requiere un sistema de información apropiado que permita una mejor toma de decisiones en momentos clave para la municipalidad. Este sistema de información es una parte esencial del sistema de contabilidad y se utiliza para registrar y procesar los datos que sirven de base para alcanzar los objetivos de la contabilidad (Vázquez & Bongianino, 2008).</p> <p>Según Laudon y Laudon (2012), la tecnología de la información puede promover grandes cambios dentro de la organización entre los cuales está la automatización, racionalización, rediseño del proceso de negocio y cambios de paradigmas. Estos sistemas sirven para mejorar el proceso de adopción de decisiones, ya que debe constar de tres elementos como mínimo, ya que debe contener datos de entrada, de proceso y de salida; también tiene en cuenta el principal factor de retroalimentación, que mejora el proceso de control de la información. También se define como un conjunto de elementos interrelacionados que captan, procesan, reúnen e intercambian información para mejorar el éxito de las decisiones y los controles dentro de una organización.</p> <p>Adicionalmente, estos sistemas de información contable según Vázquez y Bongianino (2008), poseen la figura de informes contables, los cuales son capaces de dar respuesta tanto a quienes pertenecen internamente a la entidad como a usuarios externos a la misma. Estos pueden brindar información necesaria a usuarios externos y al ente en sí, dentro de lo que podemos destacar:</p>		

Teoría general de Obligaciones			
Autor de mayor relevancia o creador de la teoría			
Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
Cita textual	El pago es el cumplimiento de la prestación que hace el objeto de la obligación, ya se trate de una obligación de hacer, ya de una obligación de dar.”.(Artículo 725)	El pago es sinónimo de cumplimiento; pagar es cumplir; aunque el art. 724 trata al pago como un modo extintivo, se prefiere desarrollarlo como cumplimiento, porque si bien a través del pago la obligación se extingue, es el único modo extintivo que satisface (específicamente) al acreedor, que obtiene así lo que se le debe.	El primero establece que “el deudor debe entregar al acreedor la misma cosa cuya entrega se obligó. El acreedor no puede ser obligado a recibir una cosa por otra, que sea de igual o mayor valor” (Artículo 740)
Evidencia de la referencia utilizando Ms word	Castillo, M. (2014). Sobre las Obligaciones y su Clasificación. <i>Revista Derecho</i> , p 209-220.	Castillo, M. (2014). Sobre las Obligaciones y su Clasificación. <i>Revista Derecho</i> , p209-220. S	Castillo, M. (2014). Sobre las Obligaciones y su Clasificación. <i>Revista Derecho</i> , p 209-220.
Relación de la teoría con el estudio			
Redacción final	Castillo (2014) señala que las obligaciones civiles ameritan una atención especial porque establecen una relación que asegura el cumplimiento o la ejecución, una relación que debe existir entre los individuos. La palabra "obligación" se refiere a una situación bilateral entre el deudor y el acreedor. Este último tiene un derecho subjetivo que le permite reclamar al deudor lo que le corresponde. Incluso en caso de impago, el deudor tiene varios derechos para defender sus intereses. El deudor está obligado por ley a comportarse correctamente y si no lo hace, debe asumir las consecuencias de		

<p>este comportamiento.</p> <p>Adicionalmente, el mismo autor clasifica las obligaciones en función de su origen como Primera, obligaciones de origen privado, es decir, obligaciones de un testamento. Por ejemplo, cuando se redacta un contrato de compraventa, la obligación del vendedor de transferir la propiedad se determina sobre la base de su voluntad, al igual que la obligación del comprador de pagar por la compra de la propiedad.</p> <p>Por otra parte, están las que surgen de la soberanía del Estado, que se derivan de la ley, cuando una persona causa un daño a otra persona por fraude o falta, por utilizar mercancías peligrosas o arriesgadas, o por realizar actividades arriesgadas, que implican una obligación de reparar el daño o de pagar una indemnización, según lo dispuesto por la ley. En este caso, la obligación no surge de la voluntad, sino del mandato legal.</p>

Matriz 6. Construcción de la categoría

Categoría: Sinceramiento contable					
Crterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3	Fuente 4	Fuente 5
Cita textual	Sinceramiento contable acciones destinadas a lograr que regularicen otras cuentas que aparece en la contabilidad de la entidad y tienen incidencia en el patrimonio, muchas de ellas corresponden a acreedores, deudores y otros, tales como las cuentas por cobrar, cuentas por pagar, anticipos concedidos,	Proceso, donde todas las entidades gubernamentales están en la obligación de realizar acciones de sinceramiento, de acuerdo a la normatividad consistente en análisis, disminución, ajustes, reclasificaciones de las diversas cuentas por subsanar, con la finalidad de tomar criterios de	Por lo tanto, la Dirección nacional de contabilidad pública, en ejercicio de sus funciones, llevará a cabo las labores de inspección que sean necesarias y le permitan determinar el cumplimiento de las disposiciones relacionadas con el proceso de saneamiento contable y, en consecuencia, que los entes públicos suministran información contable que	afirma que la DNCP llevará a cabo las labores de “inspección que sean necesarias en ejercicio de sus funciones, y estas le permitan determinar el cumplimiento de las disposiciones relacionadas con los procesos de Sinceramiento Contable y en consecuencia la entidad pública suministrará la información contable que refleja la realidad	

	ingresos y gastos diferidos	confiabilidad, comprensibilidad, todo ello conlleva a la razonabilidad, integridad y veracidad en todas las cuentas públicas. (Zafra, 2016, pág. 92)	refleja la realidad económica, financiera y patrimonial. En cumplimiento de dichas labores también podrá solicitar información relativa al proceso de saneamiento contable de cualquier entidad pública. (Vera Novoa M.R, p.5)	económica, financiera y patrimonial” Álvarez J. (2012) (p.39).	
Parafraseo					Parafraseo 5
Evidencia de la referencia utilizando Ms word	(Álvarez, 2012)	Zafra, J. (2016). Agenda Gubernamental. España: Editorial Marketing Consultores S.A (Dirección General de Contabilidad Pública)			
Utilidad/ aporte del concepto	El proceso de sinceramiento contable refleja la realidad económica financiera y patrimonial en los estados financieros de una entidad pública.				
Redacción final	Su fundamento jurídico es la Ley N° 29706 - "Ley General del Sistema de Cuentas Nacionales" y la Ley N° 29608, artículo 3° "Acciones de saneamiento de la información contable en el sector público". Según Jiménez (2017), se trata de la corrección, restauración o reparación de algo. En ese sentido, se manifiesta la reorganización de la contabilidad en el sector público y, como su nombre indica, se trata de una reorganización cuyo acto consiste en corregir las incoherencias que muestran la versión modificada de la realidad financiera y el rendimiento económico de las entidades públicas. La finalidad de las correcciones contables es exigir a las autoridades que adopten las medidas administrativas necesarias para				

	<p>verificar, analizar y corregir los datos contables y luego hacer las correcciones contables para dar una imagen fiel de su situación financiera en las cuentas anuales, situación económica y financiera para establecer la existencia real de activos, derechos y obligaciones relativos a la hacienda pública y, cuando proceda y de conformidad con las disposiciones de la presente Directiva, declarar, enajenar o sancionar los activos, garantizando así una presentación adecuada de las cuentas de los Servicios (Jimenez, 2017).</p>							
<u>Categoría de estudio</u>	Gestión de cuentas por pagar							
Construcción de las subcategorías según la fuente elegida	Sub categoría 1:		Sub categoría 2:		Sub categoría 3:		Sub categoría 4:	
	Control previo de los Expedientes		Análisis de cuentas por pagar		Circularización a proveedores			
Construcción de los indicadores	I1	Expedientes de adeudos reconocidos	I5	Verificación registros administrativos del SIAF	I9	Emisión de documento a los proveedores para confirmación de deuda	I13	
	I2	Expedientes en Custodia	I6	Confirmación de adeudos con el área de Tesorería	I10	Seguimiento del documento de respuesta por proveedores	I14	
	I3	Seguimiento y/o ubicación física de los expedientes	I7	Revisión de saldo de cuentas por pagar de EE.FF. en ejercicios anteriores	I11		I15	
	I4	Documentos sustentatorios del gasto	I8		I12		I16	
	La Ley de control interno de los órganos del Estado No.		Cuzco (2018) afirma que las cuentas por cobrar surgen de la					

Parfraseo	<p>28716 muestra que el sistema de control interno de todas las medidas, acciones, objetivos, políticas, normas, actos, organización, procedimientos y métodos, incluidas todas las actitudes de las autoridades y los empleados de la entidad pública, pertenece a todos los órganos del Estado y que mediante este control se pueden alcanzar los objetivos de la institución.</p>	<p>compra de propiedades, plantas y equipos, los servicios recibidos, los costos incurridos y la adquisición de activos fijos o de la conclusión de acuerdos de inversión en curso. Si son pagaderas en un plazo de doce meses, se consignan en la partida de "pasivo en cuenta corriente" y si son pagaderas en un plazo superior a doce meses, se consignan en la partida de "pasivo no corriente"</p>		
	<p>Tribunal de Cuentas de la República, la fiscalización de los expedientes puede definirse como un proceso integral realizado por los directores y el personal de la Institución con el fin de garantizar la seguridad y apoyar el logro de los objetivos y la misión de la Institución minimizando los riesgos asociados a sus actividades (Huaranga, 2019)</p>	<p>Según Washington (2016), los compromisos son el resultado de operaciones y transacciones que la entidad pública ha realizado anteriormente para adquirir bienes, inventarios o prestar servicios a terceros. Para facilitar el análisis de esta partida, tan importante para cualquier tipo de organización, se considera su clasificación sobre la base de su presentación en los estados financieros, ya que se clasifica sobre la base de las condiciones presentes y futuras de la partida.</p>		

Evidencia de la referencia utilizando Ms word	(MEF, Acciones de Depuración, Regularización ,corrección de error y Sinceramiento Contable , 2018)	(Dirección General de Contabilidad Pública)		
--	--	---	--	--

Redacción final	<p>Atendiendo al marco conceptual de control interno publicado por el Tribunal de Cuentas de la República, la fiscalización de los expedientes puede definirse como un proceso integral realizado por los directores y el personal de la Institución con el fin de garantizar la seguridad y apoyar el logro de los objetivos y la misión de la Institución minimizando los riesgos asociados a sus actividades (Huaranga, 2019).</p> <p>La Ley de control interno de los órganos del Estado No. 28716 muestra que el sistema de control interno de todas las medidas, acciones, objetivos, políticas, normas, actos, organización, procedimientos y métodos, incluidas todas las actitudes de las autoridades y los empleados de la municipalidad, pertenece a todos los órganos del Estado y que mediante este control se pueden alcanzar los objetivos de la institución. El control es esencial porque garantiza que todos los</p>	<p>Cuzco (2018) afirma que las cuentas por cobrar surgen de la compra de propiedades, plantas y equipos, los servicios recibidos, los costos incurridos y la adquisición de activos fijos o de la conclusión de acuerdos de inversión en curso. Si son pagaderas en un plazo de doce meses, se consignan en la partida de "pasivo en cuenta corriente" y si son pagaderas en un plazo superior a doce meses, se consignan en la partida de "pasivo no corriente". Estas responsabilidades deben ser analizadas para cada acreedor y para cada documento original (y para cada pago realizado). También deben analizarse por edad para evitar el pago de atrasos o compensaciones. Las deudas a largo plazo deben reclasificarse en cuentas corrientes al final de cada ejercicio económico.</p>	
------------------------	--	---	--

	servicios prestados cumplan las normas de eficiencia y eficacia, que se mantengan los recursos y activos del Estado y que la realidad de la información contable sea mejor (Huaranga, 2019).		
--	--	--	--

Matriz 7. Justificación

Justificación teórica	
¿Qué teorías sustentan la investigación?	¿Cómo estas teorías aportan a su investigación?
<ol style="list-style-type: none"> 1. Teoría de la Contabilidad, 2. Teoría de Sistemas de Información 3. Teoría General de Obligaciones 	<ol style="list-style-type: none"> 1. La teoría de la contabilidad aportará a nuestra investigación ya que es una pieza fundamental en una entidad, mediante la obtención de información oportuna, precisa, entendible, transparente facilita una buena toma de decisiones. 2. La teoría de Sistemas de Información se empleará en nuestra investigación con relación al sistema de información de acuerdo a los hallazgos para poder emitir una información comprensible para la ayuda de toma de decisiones en una entidad. 3. La teoría de Obligaciones nos ayudará en el enfoque de responsabilidad ante una adquisición de un servicio, compra esto conlleva a un compromiso y obligación de pago con los proveedores externos que son fundamental para crecimiento económico.

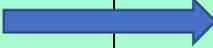
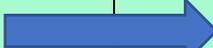
Redacción final	Desde el punto de vista teórico, la investigación se justifica porque requiere el apoyo del conocimiento de autores como Romero (2019), que discuten conceptos relacionados con la teoría contable para apoyar propuestas para mejorar la sinceridad de la deuda, incluyendo las medidas a proponer para analizar, corregir y eliminar errores presupuestarios, para asegurar la trazabilidad de la información y la fiabilidad de los resultados. El estudio también se inscribe en el marco de la Ley 29608, cuyas directivas permiten agrupar los procedimientos aplicados en materia de honestidad contable.	
Justificación práctica		
	¿Por qué realizar el trabajo de investigación?	¿Cómo el estudio aporta a la organización?
	Por qué nos ayuda a obtener mayor conocimiento de forma precisa y concreta con la finalidad de llegar a resolver los problemas planteados y permite a la municipalidad analizar la situación del área de compras como se está realizando el día a día nos ayuda a evaluar al personal encargado cuál es su compromiso con la municipalidad	Se espera determinar los problemas que afronta la municipalidad en cuanto al are de compras esto debido a las deficiencias que se viene observando de esta manera se podrá dar soluciones de acuerdo al diagnóstico realizado.
Redacción final	La investigación es muy importante porque nos ayuda a ampliar los conocimientos de forma precisa y completa con la finalidad de llegar a resolver los problemas planteados, también nos permite analizar la situación del área de compras como se está realizando el día a día, de igual forma nos ayuda a evaluar al personal encargado y cuál es su compromiso con la municipalidad de esta forma se espera determinar los problemas que afronta la municipalidad en cuanto a las deficiencias encontradas en el área de compras, de esta manera se podrá dar soluciones de acuerdo al diagnóstico realizado.	

Justificación metodológica	
¿Por qué realizar la investigación bajo el enfoque mixto-proyectivo?	¿Cómo las técnicas e instrumentos permitieron realizar el diagnóstico y la propuesta?
<ol style="list-style-type: none"> 1. . Porque recolecta, analiza 2. . porque vincula datos cuantitativos y cualitativos en una misma investigación 3. . 4. . 	<ol style="list-style-type: none"> 5. Observación 6. Entrevista 7. Encuesta 8. Registros históricos y documentos

Redacción final	Desde la perspectiva metodológica, la investigación se justifica puesto que procede de la aplicación de un método científico estructurado, donde se evalúan objetivos trazables y alcanzables a nivel de pregrado con el propósito de estudiar el fenómeno de investigación, para estos efectos, el sinceramiento contable, y poder establecer recomendaciones, dentro de la propuesta, basados meramente en la búsqueda sistemática de las fuentes y los datos recogidos en campo. .
------------------------	---

Matriz 8. Matriz de problemas y objetivos

Problema general	Objetivo general
¿Cómo mejorar la eficiencia del sinceramiento de las cuentas por pagar proveedores de una entidad pública periodo 2019?	Proponer las mejoras para el sinceramiento de cuentas por pagar a proveedores en una entidad pública, 2019.
Problemas específicos	Objetivos específicos
¿Cómo se puede analizar el cumplimiento de las normas y procedimientos para garantizar la exactitud de los saldos de la deuda pública 2019?	Analizar el cumplimiento y proceso del sinceramiento contable en los saldos de cuentas por pagar proveedores en la entidad pública periodo 2019.

<p>¿Cuáles son las causas de mayor incidencia en el sinceramiento de las cuentas por pagar a proveedores en una entidad pública, 2019?</p> 	<p>Explicar las causas de mayor incidencia en el sinceramiento de las cuentas por pagar proveedores en la entidad pública periodo 2019.</p>
<p>¿Cuáles son las acciones administrativas para mejorar del sinceramiento de las cuentas por pagar a proveedores en una entidad pública, 2019?</p> 	<p>Definir las acciones administrativas en la mejora del sinceramiento de las cuentas por pagar a proveedores en una entidad pública, 2019.</p>

Matriz 9. Método - mixto

Enfoque de investigación: MIXTO			
Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
Cita textual	Será de tipo mixto, ya que el objetivo es mejorar el conocimiento del investigador integrando técnicas e instrumentos cuantitativos y cualitativos para obtener resultados fiables (Ñaupas, Valdivia, Palacios, & Romero, 2018).		Cita 3
Parafraseo			Parafraseo 3

Evidencia de la referencia utilizando Ms word			
Utilidad/ aporte del concepto			
Redacción final	Será de tipo mixto, ya que el objetivo es mejorar el conocimiento del investigador integrando técnicas e instrumentos cuantitativos y cualitativos para obtener resultados fiables (Ñaupas, Valdivia, Palacios, & Romero, 2018).		

Tipo de investigación: PROYECTIVA			
Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
Cita textual		De igual modo, es un apoyo epistémico a la investigación, producto de la síntesis de información y reflexión del investigador (Ortiz, 2015).	Cita 3
Parfraseo		Dentro de una metodología holística, se hará uso del sintagma epistemológico, que implica el desarrollo estructurado y sistemático de un conglomerado de ideas, percepciones, antecedentes y marcos conceptuales que facilitan el apoyo a la	Parafraseo 3

		labor de investigación al permitir al investigador interpretar los resultados. De igual modo, es un apoyo epistémico a la investigación, producto de la síntesis de información y reflexión del investigador (Ortiz, 2015).	
Evidencia de la referencia utilizando Ms word			
Utilidad/ aporte del concepto			
Redacción final	Dentro de una metodología holística, se hará uso del sintagma epistemológico, que implica el desarrollo estructurado y sistemático de un conglomerado de ideas, percepciones, antecedentes y marcos conceptuales que facilitan el apoyo a la labor de investigación al permitir al investigador interpretar los resultados. De igual modo, es un apoyo epistémico a la investigación, producto de la síntesis de información y reflexión del investigador (Ortiz, 2015).		
Nivel de investigación: COMPRENSIVO			
Crterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
Cita textual	Hurtado (2000) El nivel de la investigación se refiere al grado de profundidad con que se aborda un fenómeno u objeto de estudio. Es de nivel comprensivo ya que estudia el evento en su relación con otros eventos, enfatizando por lo general las relaciones de causalidad (p, 14).	Hurtado (2000), indicó que, “El nivel comprensivo se estudia al evento en su relación con otros eventos, enfatizando por lo general las relaciones de causalidad, aunque no exclusivamente; los objetivos propios de este nivel son “explicar”, “predecir” y “proponer”.	Cita 3
Parafraseo	El nivel de la investigación comprensivo se refiere al nivel del fondo del tema, problema u objeto de estudio, asimismo estudia hechos relacionados con otros	Refiere que el nivel de investigación comprensivo se estudia en base de eventos relacionados con otros eventos, resaltando las relaciones de causalidad, por otro lado,	Parafraseo 3

	hechos enfatizando por lo general las relaciones de causalidad (Hurtado 2000)	este nivel tiene objetivos propios que son “explicar”, “predecir” y “proponer”. (Hurtado 2000)	
Evidencia de la referencia utilizando Ms word			
Utilidad/ aporte del concepto			
Redacción final	El nivel de la investigación comprensivo se refiere al nivel del fondo del tema, problema u objeto de estudio, asimismo estudia hechos relacionados con otros hechos enfatizando por lo general las relaciones de causalidad. Hurtado (2000), Además indica que el nivel de investigación comprensivo se estudia en base de eventos relacionados con otros eventos, resaltando las relaciones de causalidad, por otro lado, este nivel tiene objetivos propios que son “explicar”, “predecir” y “proponer”. Será de utilidad en nuestra investigación ya que nos enfocaremos en buscar el origen de nuestra problemática en base a hechos ocurridos.		

Diseño de investigación: EXPLICATIVO SECUENCIAL			
Crterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
Cita textual	El diseño se caracteriza por una primera etapa en la cual se recaban y analizan datos cuantitativos, seguida de otra donde se recogen y evalúan datos cualitativos. La mezcla mixta ocurre cuando los resultados cuantitativos iniciales informan a la recolección de los datos cualitativos (Hernández, Fernández, & Baptista, 2016).		Cita 3
Parafraseo	Dan a conocer sobre el diseño de investigación explicativo secuencial se		Parafraseo 3

	caracteriza por tener dos etapas, la primera etapa se recaba y analizan datos cuantitativos y la siguiente donde se recogen y evalúan datos cualitativos, esta mezcla mixta ocurre cuando los resultados cuantitativos iniciales informan a la recolección de los datos cualitativos. Hernández, Fernández, & Baptista,		
Evidencia de la referencia utilizando Ms word			
Utilidad/ aporte del concepto			
Redacción final	Se basa en un enfoque de métodos mixtos y se explicará sistemáticamente, cuyo concepto se caracteriza por dos etapas: la primera es la reunión y el análisis de datos cuantitativos, la segunda es la reunión de datos cualitativos. Además, la interpretación cualitativa aumentará el conocimiento de los datos cuantitativos, proporcionará información adicional y facilitará el proceso de inferencia y los resultados de las investigaciones (Hernández et al., 2016).		

Método de investigación 1: INDUCTIVO			
Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
Cita textual	Al respecto, este aborda un método inductivo, el cual comprende los procedimientos de observación,	Por otra parte, también se contempla un método analítico, el cual busca descomponer el fenómeno de la	Cita 3

	recopilación, tabulación, clasificación y formulación de inferencias en torno al fenómeno de investigación (Hernández, Fernández, & Baptista, 2016)	investigación en un subconjunto de elementos para evidenciar las causas y efectos dentro del mismo, así como explicar su comportamiento y establecer nuevas teorías a partir del mismo (Hurtado, 2000).	
Parafraseo			Parafraseo 3
Evidencia de la referencia utilizando Ms Word			
Utilidad/ aporte del concepto			
Redacción final	Al respecto, este aborda un método inductivo, el cual comprende los procedimientos de observación, recopilación, tabulación, clasificación y formulación de inferencias en torno al fenómeno de investigación (Hernández, Fernández, & Baptista, 2016). Por otra parte, también se contempla un método analítico, el cual busca descomponer el fenómeno de la investigación en un subconjunto de elementos para evidenciar las causas y efectos dentro del mismo, así como explicar su comportamiento y establecer nuevas teorías a partir del mismo (Hurtado, 2000).		

Método de investigación 2: DEDUCTIVO			
Crterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
Cita textual	Bernal (2010) Este método de razonamiento consiste en tomar conclusiones generales para obtener explicaciones particulares. El método se inicia con el análisis de los postulados, teoremas, leyes, principios, etcétera, de	Hurtado, Toro (2007) El método deductivo es conocido como el primer método científico ya que la lógica y la matemática, como primeros modelos de ciencia racionales por excelencia, son abstractas y deductivas. Ahora bien,	Cita 3

	aplicación universal y de comprobada validez, para aplicarlos a soluciones o hechos particulares.	aclaremos, el procedimiento deductivo otorga validez formal al contenido del pensamiento racional, pero no veracidad a su contenido.	
Parafraseo	Señala que este método se basa en el razonamiento se apoya de un pensamiento general a lo específico. El método se inicia con el análisis de las premisas y de comprobada validez, para aplicarlos a soluciones o hechos particulares. Bernal (2010)	Los autores argumentan que el método deductivo, aunque otorgue validez formal al contenido eso no supone que sea verídico o correcto con la realidad. Hurtado, Toro (2007)	Parafraseo 3
Evidencia de la referencia utilizando Ms word	Pag. 59	Hurtado León. y Toro Garrido, J.(2007). Paradigmas y métodos de investigación en tiempos de cambio. Caracas: CEC. pág. 83	
Utilidad/ aporte del concepto			
Redacción final	Señala que este método se basa en el razonamiento se apoya de un pensamiento general a lo específico. El método se inicia con el análisis de las premisas y de comprobada validez, para aplicarlos a soluciones o hechos particulares Bernal (2010); Además, los autores argumentan que el método deductivo, aunque otorgue validez formal al contenido eso no supone que sea verídico o correcto con la realidad Hurtado, Toro (2007). Será aplicada en nuestra investigación ya que, para dar nuestras conclusiones, se tendrá que analizar los hechos concretos ante nuestra problemática en el área contable.		

Método de investigación 3: Analítico / explicativo		
Criterios	Fuente 1	Fuente 2
Cita textual	Bernal (2010) Este proceso cognoscitivo consiste en descomponer un objeto de estudio, separando cada una de las partes del todo para estudiarlas en	Bernal (2010) La investigación explicativa tiene como fundamento la prueba de hipótesis y busca que las conclusiones lleven a la formulación o al contraste de leyes o

	forma individual	principios científicos
Parafraseo	Nos indica, que el método analítico es un proceso de investigación enfocado descomponer un objeto de estudio, separando cada una de las partes del todo para estudiarlas en forma individual. Bernal (2010)	Refiere que el método explicativo tiene como motivo principal la prueba de hipótesis y busca que las conclusiones lleven a la formulación o al contraste de leyes o principios científicos. Bernal (2010)
Evidencia de la referencia utilizando Ms word	Página 60	Pág. 115
Utilidad/ aporte del concepto		
Redacción final		

Categorización de la categoría (ver matriz de categorías)		
Sub categorías	Indicadores	Ítems
1- Control previo de los Expedientes	<ul style="list-style-type: none"> a) Expedientes de adeudos reconocidos b) Expedientes en Custodia c) Seguimiento y/o ubicación física de los expedientes d) Documentos sustentados 	
2- Análisis de cuentas por pagar	<ul style="list-style-type: none"> • Verificación registros administrativos del SIAF 	

	<ul style="list-style-type: none"> • Confirmación de adeudos con el área de Tesorería • Revisión de saldo de cuentas por pagar de EE.FF. en ejercicios anteriores 	
3- Circularización a proveedores	<ul style="list-style-type: none"> • Emisión de documento a los proveedores para confirmación de deuda • Seguimiento del documento de respuesta por proveedores 	

Escenario de estudio	
Criterios	
Lugar geográfico	Av. Ricardo Elías Aparicio 740, La Molina
Provincia/Departamento	Lima /Lima
Descripción del escenario vinculado al problema	En la subgerencia de contabilidad y costos cuya finalidad es la elaboración de los EE.FF de la entidad pública , ubicado en el distrito de la Molina, se obtienen los recursos por ingresos ordinarios y determinados, está conformado por equipo de trabajo que consta de 8 personas, cuyos cargos son los siguientes: subgerente contabilidad y costos, 1integradora y especialista contable, 3 especialistas contables, 1 asistente contable, 1 especialista en control previo y 1 asistente administrativo, donde se ha tenido una problemática en las cuentas por pagar proveedores que fue emitida a través de una auditoría realizada en el periodo 2019.

Población – muestra			
Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
Cita textual	De acuerdo con Fracica (1988), población es “el conjunto de todos los	Bernal (2010) Es la parte de la población que se selecciona, de la cual realmente se	Cita 3

	elementos a los cuales se refiere la investigación. Se puede definir también como el conjunto de todas las unidades de muestreo” (p. 36).	obtiene la información para el desarrollo del estudio y sobre la cual se efectuarán la medición y la observación de las variables objeto de estudio.	
Parafraseo	Comprendiendo el concepto de la población, el cual se relaciona íntimamente con el conglomerado de sujetos que conforman el universo del estudio, la población tiene como propósito proporcionarle al investigador la observación de su comportamiento para el establecimiento de patrones de conducta y conclusiones respecto a la misma (Baena, 2017)	Por su parte, esta se entiende como el subconjunto extraído del universo que conforma la población, la cual comparte las mismas características de esta y es representativa para permitirle al investigador llevar a cabo las técnicas e instrumentos de recolección de datos (Hernández et al., 2016).	Parafraseo 3
Evidencia de la referencia utilizando Ms word			
Indicar el tamaño de la población de estudio			
Método de muestreo	Intencional o por conveniencia Muestreo intencional		
Tamaño de la muestra			
Redacción final	Comprendiendo el concepto de la población, el cual se relaciona íntimamente con el conglomerado de sujetos que conforman el universo del estudio, la población tiene como propósito proporcionarle al investigador la observación de su comportamiento para el establecimiento de patrones de conducta y conclusiones respecto a la misma (Baena, 2017). Sobre este concepto, se destaca que la población se basa en los documentos de registro		

	de la entidad pública, expedientes, comprobantes de pago y estados financieros de la gestión de cuentas por pagar. Por su parte, esta se entiende como el subconjunto extraído del universo que conforma la población, la cual comparte las mismas características de esta y es representativa para permitirle al investigador llevar a cabo las técnicas e instrumentos de recolección de datos (Hernández et al., 2016). Adicionalmente a ello, su selección procede del muestreo no probabilístico y por conveniencia del investigador, donde, para estos mismos efectos, se tomarán los documentos de registro, expedientes, comprobantes de pago y estados financieros de cuentas por pagar durante el año 2019 dentro de la entidad pública.
--	--

Participantes							
Criterios	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7
Género	masculino	femenino	femenino				
Edad	30	30	26				
Profesión/ocupación	Contador Público/Especialista contable	Contador Público-Colegiada/Integradora	Administradora/especialista en Control Previo				
Justificar por qué se seleccionó a los sujetos	Se seleccionó 3 participantes por ser personal que está involucrado directa e indirectamente, mediante una entrevista a profundidad para nuestra investigación en base a metodología explicativa.						

Técnica de recopilación de datos cuantitativa: ENCUESTA / ANALISIS DOCUMENTAL			
Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
Cita textual	Monje (2011) El análisis documental es un método que busca descubrir la significación de un mensaje, ya sea este un discurso, una historia de vida, un	Según Hurtado (2000) la encuesta es una técnica donde “la información debe ser obtenida a través de preguntas a otras personas. Se diferencian, porque en la	Cita 3

	artículo de revista, un texto escolar, un decreto ministerial. Más concretamente, se trata de un método que consiste en clasificar y/o codificar los diversos elementos de un mensaje en categorías con el fin de hacer aparecer de las mejores maneras el sentido (p. 157).	encuesta no se establece un diálogo con el entrevistado y el grado de interacción es menor” (p. 469).	
Parfraseo	Indica que el análisis documental es un método busca revelar la significación de un mensaje en diferentes expresiones. Para ser más preciso se trata de un método que clasificar y/o codificar los diversos elementos de un mensaje en categorías con el fin de hacer aparecer de las mejores maneras el sentido. Monje (2011)	Considera que la encuesta es un procedimiento “la información debe ser obtenida a través de preguntas a otras personas. Se diferencian, porque en la encuesta no se establece un diálogo con el entrevistado y el grado de interacción es menor”. Hurtado (2000)	Parfraseo 3
Evidencia de la referencia utilizando Ms word		tesis	
Utilidad/ aporte del concepto			
Redacción final	Monje (2011), Indica que el análisis documental es un método busca revelar la significación de un mensaje en diferentes expresiones. Para ser más preciso se trata de un método que clasificar y/o codificar los diversos elementos de un mensaje en categorías con el fin de hacer aparecer de las mejores maneras el sentido. Considera que la encuesta es un procedimiento “la información debe ser obtenida a través de preguntas a otras personas. Se diferencian, porque en la encuesta no se establece un diálogo con el entrevistado y el grado de interacción es menor.		

Técnica de recopilación de datos cualitativos: ENTREVISTA

Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
Cita textual	Buendía, Colás y Hernández (2001) la entrevista es una técnica que consiste en recoger información mediante un proceso directo de comunicación entre entrevistador(es) y entrevistado(s), en el cual el entrevistado responde a cuestiones, previamente diseñadas en función de las dimensiones que se pretenden estudiar, planteadas por el entrevistador	Hurtado (2000) El primer paso plantea o delimita el tema o situación a investigar [...] hacerse un listado de temas y ordenado de lo más general a lo más específico [...] formular y redactar las preguntas [...] probar el instrumento en un grupo pequeño de población. Debe preguntarse a entrevistados que dificultades han tenido para contestar, otra manera que hubieran interpretado la pregunta y otros puntos que pudieran incluirse. (p. 463)	Cita 3
Parafraseo	De acuerdo con los autores La entrevista es un procedimiento que consiste en recoger información mediante un proceso directo de comunicación entre entrevistador(es) y entrevistado(s), en el cual el entrevistado responde a cuestiones, previamente diseñadas en función de las dimensiones que se pretenden estudiar, planteadas por el entrevistador. Buendía, Colás y Hernández (2001)	Refiere todo depende como inicie el planteamiento o delimitación del tema o situación a investigar, deben ser elaboradas de forma ordenada de lo más general a lo más específico, formular y escribir las preguntas lo siguiente aplicarlo en un grupo pequeño de la población. Asimismo, preguntar a los entrevistados si se presentó dificultades en contestar o en la interpretación de las preguntas y otras sugerencias que pudieran incluirse. Hurtado (2000)	, Parafraseo 3
Evidencia de la referencia utilizando Ms word			
Utilidad/ aporte del			

concepto	
Redacción final	De acuerdo con los autores La entrevista es un procedimiento que consiste en recoger información mediante un proceso directo de comunicación entre entrevistador(es) y entrevistado(s), en el cual el entrevistado responde a cuestiones, previamente diseñadas en función de las dimensiones que se pretenden estudiar, planteadas por el entrevistador. Buendía, Colás y Hernández (2001); Refiere todo depende como inicie el planteamiento o delimitación del tema o situación a investigar, deben ser elaboradas de forma ordenada de lo más general a lo más específico, formular y escribir las preguntas lo siguiente aplicarlo en un grupo pequeño de la población. Asimismo, preguntar a los entrevistados si se presentó dificultades en contestar o en la interpretación de las preguntas y otras sugerencias que pudieran incluirse. Hurtado (2000). La entrevista es una herramienta útil podemos entrar en comunicación con las personas que están involucradas directa o indirectamente referente a nuestra investigación. Contribuirá en la recolección de información en nuestra investigación.

R: CUESTIONARIO / ANALISIS DOCUMENTAL			
Crterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
Cita textual	Hurtado (2000) sostiene que el cuestionario es: Un instrumento que agrupa una serie de preguntas relativas a un evento, situación o temática particular, sobre el cual el investigador desea obtener información. La diferencia entre el cuestionario y la entrevista es que en la entrevista las preguntas se formulan verbalmente, mientras que, en el caso del cuestionario, las preguntas se hacen por escrito y su aplicación no requiere necesariamente la presencia del investigador (p. 469).	Monje (2011) El análisis documental es un método que busca descubrir la significación de un mensaje, ya sea este un discurso, una historia de vida, un artículo de revista, un texto escolar, un decreto ministerial. Más concretamente, se trata de un método que consiste en clasificar y/o codificar los diversos elementos de un mensaje en categorías con el fin de hacer aparecer de las mejores maneras el sentido (p. 157).	Cita 3
Parafraseo			Parafraseo 3

Evidencia de la referencia utilizando Ms word			
Utilidad/ aporte del concepto			
Redacción final	Entre los instrumentos de aplicación, se menciona el cuestionario, el cual es considerado como una herramienta que engloba una secuencia de preguntas en torno a fenómeno de estudio específico y sobre el que el investigador requiere recopilar datos relevantes. El mismo no requiere de la interacción directa con la persona a la cual se le aplica, puesto que se maneja dentro de un procedimiento individual, donde el encuestado tiene la posibilidad de examinar las preguntas y responderlas con base en su propio criterio y/o experiencia (Hernández et al., 2016).		
Ficha técnica del instrumento	Nombre: Autor: Año: Subcategorías – ítems/preguntas:		

Instrumento de recopilación de datos cualitativo: GUÍA DE ENTREVISTA			
Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
Cita textual	Acevedo (2008), señaló que, “la importancia de la guía de entrevista es de recordarle cuáles son las áreas principales que debe tocar con su indagación, la secuencia que llevara la conversación, y también que tipo de preguntas plantear. De esta forma, sabrá cómo movilizar la conversación y evitará que esta, más que una entrevista, parezca un interrogatorio” (p. 2008)	Hurtado (2000) La guía de entrevista “debe contener los datos generales de identificación del entrevistado; datos censales o sociológicos; y datos concernientes al tema de investigación” (p. 463)	Cita 3

Parafraseo	Sostiene la importancia de la guía de la entrevista es hacer recordar las áreas principales a tocar con indagación, la secuencia que llevara la conversación y las preguntas a plantear. Así podremos llevar una entrevista ordenada y se evitará que parezca un interrogatorio. Acevedo (2008)	Refiere que la guía de entrevista debe contener los datos generales de identificación del entrevistado, datos censales o sociológicos y datos referentes al tema de investigación. Hurtado (2000)	Parafraseo 3
Evidencia de la referencia utilizando Ms word	Acevedo, A., & López, A. (2007). El Proceso de la entrevista. México: Limusa, S.A. de C.V.	Libro de Metodología	
Utilidad/ aporte del concepto			
Redacción final	Consecutivamente, también se señala a la guía de entrevista como una ayuda para que el investigador pueda abarcar todas las preguntas de las dimensiones de las variables de estudio y llevarlas a cabo por medio de un proceso interactivo, donde el investigador procede a realizar, de manera verbal, preguntas al entrevistado y a recopilar la información que este le suministre (Hurtado, 2000).		
Ficha técnica del instrumento	Nombre: Autor: Año: Subcategorías – ítems/preguntas:		

Método de análisis de datos mixtos: ATLAS TI 8 Y TRIANGULACIÓN			
Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
Cita textual	ATLAS. Ti es un potente software de análisis de datos cualitativos (CAQDAS) que facilita el análisis de datos no estructurados y semiestructurados en cualquier disciplina.	Barrera (2010) argumentó que la holística es percibida como la condición englobante de la diversidad del conocimiento humano que permite la vigencia de las ideas y predispone de un sentido significativo a la	Cita 3

		vida de las personas.	
Parafraseo	ATLAS. Ti es un potente software de análisis de datos cualitativos (CAQDAS) que facilita el análisis de datos no estructurados y semiestructurados en cualquier disciplina.	Argumenta que la Holística se aplican diferentes métodos para recaudar información. Se utiliza diferentes instrumentos cualitativa o cuantitativa para observar y llegar a la misma conclusión. Barrera (2010)	Parafraseo 3
Evidencia de la referencia utilizando Ms word		.	
Utilidad/ aporte del concepto			
Redacción final	En este aspecto se propone el uso del software ATLAS TI, que permite el análisis de datos cualitativos (CAQDAS) en disciplinas que no están estructuradas o semi-estructuradas en ninguna de ellas. Asimismo, bajo el enfoque de la investigación holística, se podrá evidenciar el conocimiento humano a través de la generación de ideas y sentidos aplicables a la presente investigación. Aunado a ello, también se empleará el programa Microsoft Office Excel para la tabulación y, posteriormente, del software SPSS para el procesamiento de datos de tipo cuantitativo.		

Aspectos éticos	
APA	Se está cumpliendo con el formato solicitado.
Muestra	Se está trabajando con una muestra original.
Data	Se ha procesado una información fidedigna.