



**Universidad  
Norbert Wiener**

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

**Tesis**

**Propuesta de Procedimientos de Control para mejorar la Gestión  
contable en la empresa de servicios médicos, Lima 2022**

**Para optar el título profesional de Contador Público**

**AUTORA**

Br. Cerna Rivera, Hilaria

**ORCID**

0000-0001-9086-7203

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN GENERAL DE LA UNIVERSIDAD**

Sociedad y Transformación Digital

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN ESPECÍFICA DE LA UNIVERSIDAD**

Gestión, negocios y tecnociencia

**LIMA - PERÚ**

**2022**

## Miembros del jurado

Presidente del Jurado

.....

Secretario

.....

Vocal

.....

Asesor temático

Mgr. Fiestas Pflucker Jorge Adalberto

ORCID: 0000-0002-4085-265X

Asesor metodólogo

Dr. Flores Zafra David

ORCID: 0000-0001-5846-325X


### **Dedicatoria**

El presente proyecto está dedicado a mis queridos padres quienes son el motivo y el incentivo para seguir esforzándome y por haberme brindado su apoyo incondicional, de igual forma enseñarme a enfrentar todo obstáculo sin temor a nada. Mis hermanos quienes siempre están dándome aliento en el trayecto de mi vida.

### **Agradecimiento**

Agradezco a Dios por brindarme salud, trabajo, capacidad e inteligencia y darme fortaleza para superarme profesionalmente, seguidamente a la Universidad Norbert Wiener y a los docentes quienes dedicaron su paciencia, voluntad y esfuerzo para desarrollarme cada día. A toda mi familia por darme amor y afecto incondicional.

## Declaración de autoría

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

Yo, Cerna Rivera Hilaria estudiante de la escuela académica profesional de Negocios y Competitividad de la Universidad Privada Norbert Wiener, declaro que el trabajo académico titulado: “Propuesta de Procedimientos de Control para mejorar la Gestión contable en la empresa de servicios médicos, Lima 2022 para la obtención del Título Profesional de Contabilidad y Auditoría es de mi autoría y declaro lo siguiente:

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

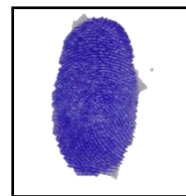


.....  
Firma

Cerna Rivera Hilaria

DNI: 46198107

Lima, 24 de junio del 2022



Huella

## Índice

	<b>Pág.</b>
Carátula	i
Miembros del jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaración de autoría	v
Índice	vi
Índice de tablas	viii
Índice de figuras	ix
Índice de cuadros	x
Resumen	xi
Abstract	xii
<b>I. INTRODUCCIÓN</b>	<b>13</b>
<b>II. MÉTODO</b>	<b>31</b>
2.1 Enfoque, sintagma, tipo, diseño, método	31
2.2 Población, muestra y unidades informantes	33
2.3 Categorías y subcategorías apriorísticas y emergentes	33
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	34
2.5 Proceso de recolección de datos	36
2.6 Método de análisis de datos	36
<b>III. RESULTADOS</b>	<b>37</b>
3.1 Descripción de resultados cuantitativos	37
3.2 Descripción resultados cualitativos	54
3.3 Diagnóstico	60
3.4 Propuestas	65
3.4.1 Priorización de los problemas	65
3.4.2 Consolidación del problema	65
	vi

3.4.3 Fundamentos de la propuesta	65
3.4.4 Categoría solución	66
3.4.5 Direccionalidad de propuesta	67
<b>IV. DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	<b>70</b>
4.1 Discusión	70
4.2 Conclusión	73
4.3 Recomendaciones	74
<b>V. REFERENCIAS</b>	<b>75</b>
<b>ANEXO</b>	<b>80</b>
Anexo 1: Matriz de la investigación	81
Anexo 2: Evidencia 1 de la propuesta	82
Anexo 3: Evidencia 2 de la propuesta	93
Anexo 4: Evidencia 3 de la propuesta	100
Anexo 5: Instrumento cuantitativo	108
Anexo 6: Instrumento cualitativo	119
Anexo 7: Ficha de validación de la propuesta	127
Anexo 8: Ficha de evaluación de tesis holística	129
Anexo 9: Reporte turnitin	131
Anexo 10: Pantallazo de atlas Ti.22	132
Anexo 11: Matrices de trabajo	135

## Índice de tablas

	<b>Pág.</b>
Tabla 1 Codificación de las categorías problemas y solución.	34
Tabla 2 Análisis vertical efectivo y equivalente de efectivo de los años 2017 al 2021	37
Tabla 3 Análisis vertical de cuentas por pagar a largo plazo de los años 2017 al 2021	38
Tabla 4 Análisis vertical de gastos administrativos de los años 2017 al 2021	40
Tabla 5 Análisis horizontal efectivo y equivalente de efectivo de los años 2017 al 2021	41
Tabla 6 Análisis horizontal de cuentas por pagar a largo plazo de los años 2017 al 2021	43
Tabla 7 Análisis horizontal de los gastos administrativos de los años 2017 al 202	44
Tabla 8 Liquidez absoluta de los años 2017 al 2021	46
Tabla 9 Razón de endeudamiento de los años 2017 al 2021	47
Tabla 10 Rotación de cuentas por cobrar de los años 2017 al 2021	49
Tabla 11 Ratio rotación de los activos de los años 2017 al 2021	50
Tabla 12 Análisis efectivo y equivalente de efectivo OKR del periodo 2017 al 2021	51
Tabla 13 Análisis cuentas por cobrar método OKR del 2017 al 2021	52
Tabla 14 Análisis gastos administrativos método OKR de los años 2017 al 2021	53
Tabla 15 Análisis costo de servicios método OKR de los periodos 2017 al 2021	53



## Índice de figuras

	<b>Pág.</b>
Figura 1 Diagrama Ishikawa	15
Figura 2 Cubo modelo COSO III	29
Figura 3 Variación de efectivo y equivalente de efectivo de los años 2017 al 2021	37
Figura 4 Variación de cuentas por pagar a largo plazo de los años 2021 al 2017	39
Figura 5 Análisis vertical de gastos administrativos de los años 2017 al 2021	40
Figura 6 Análisis horizontal efectivo y equivalente de efectivo de los años 2017 al 2021	42
Figura 7 Análisis horizontal de las cuentas por pagar a largo plazo del 2017 al 2021.	43
Figura 8 Análisis horizontal de los gastos administrativos de los periodos 2017 al 2021	45
Figura 9 Análisis ratios liquidez absoluta de los periodos 2017 al 2021	46
Figura 10 Análisis ratios razón de endeudamiento de los periodos 2017 al 2021	48
Figura 11 Análisis ratios rotación de cuentas por cobrar de los periodos 2017 al 2021	49
Figura 12 Análisis ratios rotación de los activos de los periodos 2017 al 2021	51
Figura 13 Análisis de la subcategoría control administrativo	54
Figura 14 Análisis subcategoría contabilidad estratégica	56
Figura 15 Reporte de la subcategoría análisis financiero.	58
Figura 16 Categoría problema gestión contable	60
Figura 17 Nube de palabras	64
Figura 18 Diagrama de Gantt	69

## Índice de cuadros

	<b>pág.</b>
Cuadro 1 Matriz de las propuestas	67
Cuadro 2 Matriz direccionalidad de la propuesta	68

## Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo la propuesta de procedimientos de control para mejorar la gestión contable en la empresa de servicios médicos, Lima 2022. La metodología de la investigación se aplicó en el enfoque mixto, de tipo proyectiva, con un diseño secuencial explicativo, sintagma holístico y el método analítico, además de ellos se utilizó el método deductivo e inductivo en el cual se recopiló la información cuantitativa y cualitativa. Del mismo modo, las unidades informantes estuvieron conformadas por 4 colaboradores de la empresa. La técnica e instrumento utilizados corresponden a las entrevistas y el análisis documental.

Los resultados evidencian que la propuesta como: implementar procedimientos de registros para controlar los costos y gastos teniendo como base el método COSO III, proponer políticas de pagos a proveedores teniendo como base método COSO III, implementar un manual de organizaciones y funciones para el personal teniendo como base el método COSO III, contribuyen a la solución de la problemática presentada. Se concluyó que mediante el cumplimiento de los objetivos propuestos como procedimientos de registros para controlar los costos y gastos, permitirá mantener un orden en los registros de recibo por honorarios y en la contratación del personal. Asimismo, al proponer políticas de pagos a proveedores, contarán con los registros adecuados identificando los documentos pendientes por pagar y la mejora en el control de pagos generando la disminución de las deudas a corto plazo. Finalmente, al proponer la implementación del manual de organizaciones y funciones para el personal, tendrán un orden en el cargo de cada responsable para que la empresa siga con el desarrollo de sus actividades de una manera eficiente.

**Palabras claves:** Gestión contable, políticas, procedimientos, método COSO III, manual de organizaciones y funciones.

## **Abstract**

The objective of this research was the proposal of control procedures to improve accounting management in the medical services company, Lima 2022. The methodology of the research was applied in the mixed approach, of projective type, with an explanatory sequential design, holistic syntagma and the analytical method, in addition to them the deductive and inductive method was used in which the quantitative and qualitative information was collected. In the same way, the reporting units were made up of 4 collaborators of the company. The technique and instrument used correspond to interviews and documentary analysis.

The results show that the proposal such as: implementing registration procedures to control costs and expenses based on the COSO III method, proposing payment policies for suppliers based on the COSO III method, implementing a manual of organizations and functions for personnel based on the COSO III method, contribute to the solution of the problem presented. It was concluded that by meeting the proposed objectives such as registration procedures to control costs and expenses, it will allow to maintain an order in the records of receipt for fees and in the hiring of personnel. Likewise, when proposing payment policies to suppliers, they will have the appropriate records identifying the documents pending payment and the improvement in the control of payments generating the reduction of short-term debts. Finally, when proposing the implementation of the manual of organizations and functions for the staff, they will have an order in the position of each person in charge so that the company continues with the development of its activities in an efficient way.

**Keywords:** Accounting management, policies, procedures, COSO III method, manual of organizations and functions.

# I. INTRODUCCIÓN

La gestión contable permite el registro y control de las operaciones financieras que realiza la organización con finalidad de interpretar sus resultados. Asimismo, consiste en resumir la información utilizada por los encargados responsables entre las diferentes áreas de la empresa para la toma de decisiones.

En México, se evidenció que, la gestión contable tiene mucha importancia porque es considerada como una herramienta para mejorar los embargos tributarios en las entidades PyMes; el cual se determinó que, el pago de tributos es reconocido como una carga financiera. De esta forma afecta la liquidez de la empresa y con ello sus objetivos. Para la determinación de los impuestos, influye la composición de la información financiera que las organizaciones producen; de igual forma la gestión contable y el pago de tributos se vinculan directamente con la contabilidad. De esta forma los factores que se mencionaron se deben de tener en cuenta, de otro modo, esto impediría el crecimiento y el desarrollo en la entidad (Guzmán et al., 2019).

En un estudio ecuatoriano se identificó que, la gestión contable requiere la capacidad del manejo de las normas internacionales de la información financiera (NIIF); de lo cual, exigen un tratamiento tributario y contable distinto. De esta forma, es necesario la creación de una política que vincule una excelente información contable de acuerdo a las NIIF; finalmente este estudio presenta un modelo para lograr una gestión eficaz como: el control de gestión, el desarrollo en contabilidad, la correcta aplicación de normas, el método de reportes (Quizhpi et al., 2019).

En un estudio colombiano indicaron que, las entidades tienen la responsabilidad de hacer reportes ambientales seguros y precisos. Además, se evidenció que, a pesar de ser provechoso y útil para el manejo de las empresas, estas herramientas diseñadas funcionaron como una forma instructiva para tomar la posición del asunto por parte de las organizaciones evaluadas. Por último, el subsistema de gestión contable ambiental que se plantea, establece un instrumento de mejoras frente a los problemas del medio ambiente (Flórez y Morales, 2019).

De La Cruz (2021) evidenció que, hubo problemas en la parte administrativa por el bajo conocimiento contable y un control inadecuado. Asimismo, el trabajo remoto que fue aplicado por el motivo de la crisis de la pandemia; no fue de gran ayuda porque no se efectuó un buen

manejo de la gestión contable y administrativa; el cual no permitió tomar buenas decisiones tanto a corto, mediano o largo plazo. Asimismo, mencionó que la situación de la empresa se encuentra en deficiencias en la gestión contable y administrativa. Por otro lado, indicó que en la contabilidad externa no existe una comunicación directa con el contador; de esta forma, las consultas solicitadas no tienen una respuesta rápida y concreta; también se mencionó que existe dificultades para la entrega de información oportuna al área contable, por esta razón proponen crear estrategias de flujograma y enfocarse al análisis vertical de los estados financieros con finalidad de reducir sus obligaciones tributarias.

Gestión (2018) mencionó que, por la falta de orden o conocimiento, las entidades acaban malversando sus recursos del cual arriesgan el futuro de la empresa por el mal manejo contable. Asimismo, la mejora de una empresa grande o pequeña no solo se evalúan por nivel de ingresos, sino también por cómo se distribuye los ingresos en las áreas de la empresa. Por otro lado, menciona que, el director nacional de Perú ante la asociación internacional de contabilidad, las falencias más comunes que incurren en las entidades, son porque no existe la comunicación en la organización; así también esto afecta a la buena coordinación para que los documentos y la información llegue al área contable de las empresas, teniendo como consecuencias al pago de impuestos innecesarios, por la falta de información oportuna.

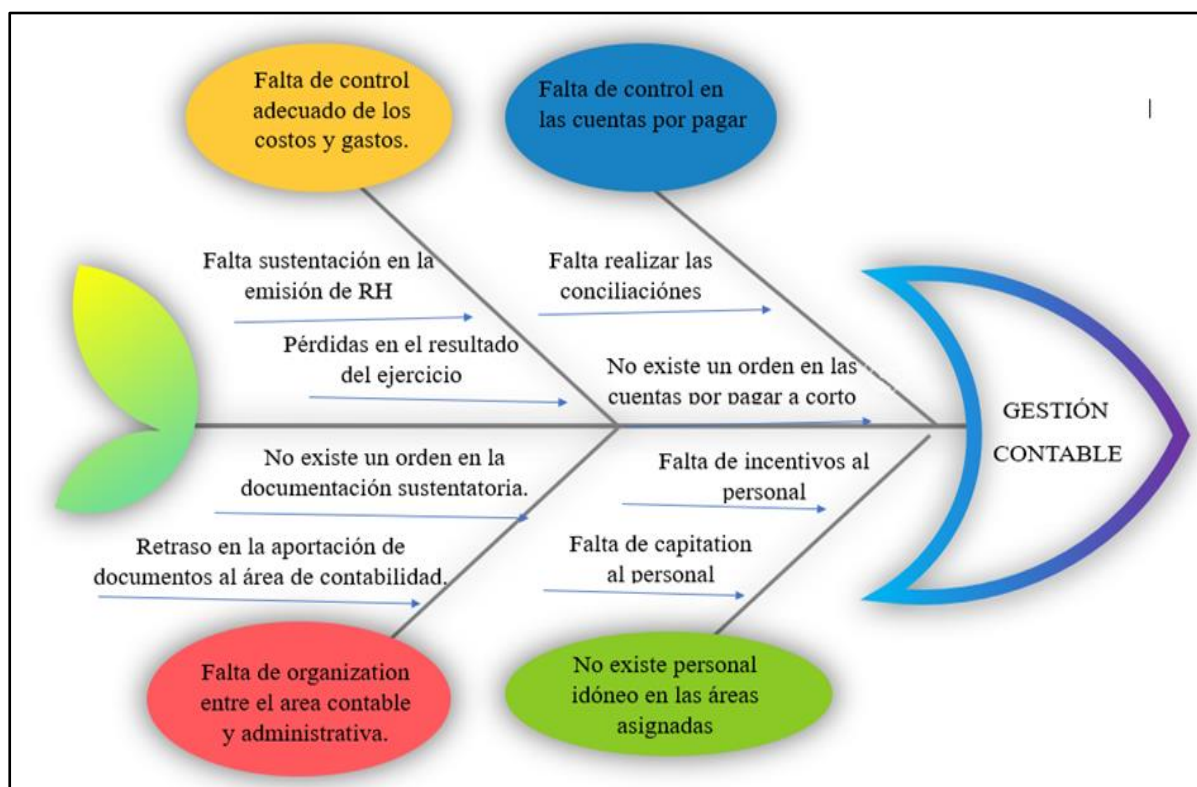
Tormo (2020) mencionó que, la gestión contable es la herramienta de control para la actividad económica de las organizaciones; así también las políticas establecidas ayudan a alcanzar los objetivos propuestos para la toma de decisiones. Asimismo, se evidenció que la contabilidad no es algo que deben ignorar y dejar a un lado sino, que debe de existir la inspección constante, minucioso y fundamental para el mejor desarrollo de las actividades, de esta forma se debe de implementar herramientas contables que se adecúa a las necesidades de las empresas, como también tener buenos hábitos y prácticas contables para tener una mejora organizacional en las áreas.

En el ámbito local la empresa de servicios médicos ha presentado diversas causas con problemas para obtener una buena gestión contable, debido a que existe gastos incrementados por la emisión de recibos por honorarios y a su vez tiene personal ficticio en planilla que no tiene vínculo laboral con la empresa, sin embargo, generan gastos innecesarios. Asimismo, la compra de productos sin sustentos que no están relacionados con la actividad económica de la empresa, todo esto conlleva a generar pérdidas en el resultado del ejercicio.

Por otro lado, no existe el control al realizar el pago a los médicos y proveedores de manera que los abonos efectuados no son del fondo de la empresa, sin embargo, son canceladas de los fondos de otras empresas y en algunos casos asume el gerente de su cuenta bancaria personal. el cual no permite identificar el origen y destino del dinero. Asimismo, al no realizar las operaciones bancarias adecuadas, existe desconocimiento sobre la ley de bancarización. Por otro parte, se detectó que no existe una coordinación permanente con el área de contabilidad porque la información no llega oportunamente y esto se debe por falta de compromiso, responsabilidad por parte del encargado el cual demuestra un descontrol en la contabilidad y esto conlleva a incitar la fiscalización SUNAT. Finalmente, no cuentan con un personal idóneo designado a las áreas, esto se debe porque no cuentan con un trabajador experto para el cargo o puesto adecuado. Asimismo, la falta de motivación al personal como es: la remuneración justa, horarios flexibles y falta de capacitación; esto conlleva a la ineficiencia en la empresa. Para mostrar los problemas identificados en la empresa de servicios médicos se usó como herramienta el diagrama de Ishikawa (ver figura 1) el cual facilitó describir la situación en la que se encuentra la organización.

**Figura 1**

*Diagrama Ishikawa*



En Ecuador, Echeverria y Gavilanes (2021), en su tesis sobre el estudio de la gestión contable en una empresa privada, tuvo como objetivo verificar y evaluar el desarrollo contable, analizando qué método aplicar en la organización, de acuerdo con las normas de contabilidad. Asimismo, concluyó que, al no tener una buena planificación conlleva al mal uso administrativo; finalmente, refieren que es primordial tener en cuenta una adecuada elaboración de los procesos contables y financieros, con finalidad de alcanzar mejoras para la toma de decisiones dentro de la empresa. Mediante las entrevistas realizadas a los trabajadores, se determinó que una óptima planificación de la gestión y control en sus procesos contables, mejorará el control de estas.

Ramos (2021), realizó una investigación acerca del control de gastos, cuyo objetivo fue identificar la relevancia de calcular a través de un sistema el control de gastos en la organización y dar a conocer a los trabajadores los procesos de la disminución de costos en mano de obra. Asimismo, observó que existe variaciones en el resultado del análisis lo cual indicó que es importante saber si los trabajadores son competentes al ser contratos o están desactualizados en su desempeño laboral por falta de capacitación. Finalmente, evidenció que existe el incremento de gastos gerenciales dado a que suceden falencias en los bienes inmuebles por la ausencia de mantenimiento que provoca una pérdida para la empresa, el cual es un gasto irrazonable por falta del control y el liderazgo.

López (2019), efectuó una investigación acerca de la gestión de contabilidad como un método para mejorar la sostenibilidad de las compañías, con finalidad evaluar la aplicación de la gestión contable de una organización dedicada a la comercialización de combustible en la exposición de documentos financieros, de esta manera conocer la eficacia de la gestión contable. Esta investigación tuvo un enfoque cualitativo, con un diseño documental de tipo descriptivo. El estudio demostró que existe precariedad en la presentación de estados financieros y contables el cual genera barreras en la gestión contable influyendo a que las empresas no realicen un adecuado proceso de su gestión, que permita hallar instrumentos precisos y concretos. La investigación concluye que, una adecuada gestión de procesos contables mejoró el control y planificación, porque, permitió encontrar las falencias en los procesos.

Moncada (2017), en su proyecto de investigación sobre la optimización del control de gastos en la empresa Gilamleg ubicada en Guayaquil-Ecuador. Que la finalidad fue, proponer



la optimización del control en los gastos para aumentar las utilidades económicas de la empresa, haciendo un estudio actual en el control de los gastos y analizando cuanto afectan a las utilidades. Concluyó que, no existe documentos que sustenten los gastos incurridos por las compras generadas por el personal y accionistas, debido a que, dichos gastos no tienen relación con la actividad de la organización o caso contrario no solicitan el comprobante de pago en las que se centra la operación realizada, donde simplemente comunican al área de contabilidad.

Iza (2021), en su investigación sobre la gestión contable para el crecimiento de las empresas MiPymes, cuya finalidad fue diagnosticar si la gestión contable es el elemento primordial para el progreso de las entidades. Asimismo, en sus resultados demostró que, los dueños de las empresas MiPymes no cuentan con el conocimiento básico sobre la gestión contable, sin embargo, son conscientes que la contabilidad es relevante para demostrar sus habilidades empresariales que les permite alcanzar el balance entre el ámbito social, económico y ambiental. Finalmente, expuso que la carencia del conocimiento contable en las empresas MiPymes, conllevó a que los administradores no dejen en claro que la gestión contable es primordial para el crecimiento de las entidades.

Campoamor (2022), en su investigación acerca del control de proceso contable de la empresa comercial Albertino ubicada en Ecuador. Tuvo como objetivo analizar los procesos contables en la dicha empresa para determinar si existen errores. Asimismo, en el análisis realizado tuvo como resultado que deben tomar decisiones que les permita mejorar a desarrollarse. Finalmente, mencionó que en la empresa no cuentan con un contador que se dedica el tiempo completo para realizar las operaciones comerciales, el registro de los procesos contables y la elaboración de los estados financieros donde les permita el crecimiento organizacional y la toma de decisiones.

Lastra (2021), en su investigación sobre propuesta de procedimientos de control al departamento financiero, tuvo como objetivo regularizar y organizar el sistema interno de la empresa, estableciendo reglas claras y concretas, elaborando un manual de procedimientos donde indica que cada trabajador debe seguir las reglas que desempeñan la empresa. Asimismo, en sus resultados evidenció que no cuentan con procesos y funciones que guía a cada trabajador, tampoco conocen con certeza la misión y la visión que posee la organización, por lo cual propuso el diseño del manual de procedimientos y funciones administrativas donde les permitió

tener el conocimiento en las reglas para seguir y demostrar la efectividad de cada integrante de la empresa.

Santos (2019), en su investigación acerca de la implementación de procedimientos de cuentas por pagar proveedores y tributos. Cuyo objetivo fue dar una solución al problema identificado frente a los pagos a proveedores y tributos implementando procedimientos para la mejora. Asimismo, en su resultado evidenció que la empresa presenta un desorden en sus procesos de registros hasta los pagos de los tributos, generando el incremento de intereses multas y sanciones. Concluyó que, la implementación de los procedimientos de pagos será una herramienta para la organización, porque, ayudó a mejorar en las cuentas por pagar proveedores, impuestos entre otros.

Carvajal (2018), en su investigación sobre el manual de procedimientos y funciones, su objetivo fue promocionar las marcas de su producto, servicio y campaña, mediante una revista que circula por la ciudad. Asimismo, en su resultado evidenció que no cuentan con lineamientos para el uso del control adecuado en las actividades que realiza la empresa, para ello estableció un control interno elaborando un manual de procedimientos a las cuentas más importantes, de esta manera, los colaboradores tendrán una guía en la cual se basarán para llevar a cabo sus labores de manera eficiente, también alcanzaran minimizar riesgos, además permitirá que el Gerente tenga conocimiento sobre las actividades que deben cumplir los trabajadores. En conclusión, indicó que la empresa no cuenta con un organigrama adecuado debido a que no cumplen en guiar a los accionistas.

Díaz (2020), en su investigación acerca de la implementación de procedimientos contables para mejorar las cuentas por pagar, tuvo como objetivo disminuir las falencias en la parte contable de la empresa. Asimismo, evidenció que la empresa ha presentado la insatisfacción de pagos por parte de los proveedores y el mal manejo de sus facturas con inconsistencias de doble pagos, ausencia de pagos, y el incremento de intereses por falta de puntualidad del mismo. La investigación concluye que, con la elaboración de los procedimientos ayudarán en cuanto al uso interno en las cuentas por pagar permitiendo la optimización del funcionamiento de la organización.

Torres y Velásquez (2022), efectuaron una investigación acerca de análisis de procedimiento en el área de producción aplicando el método COSO III. Con finalidad de, hacer

una verificación de las informaciones para identificar los errores en la empresa, mediante las entrevistas y encuestas. Asimismo, en su resultado mencionó que la empresa carece de un sistema de control interno en el área de producción. Por otro lado, concluyó que el análisis de los procedimientos bajo el informe COSO III que permite identificar criterios de manera organizada aplicando sus cinco componentes, también, verifica las guías de procedimientos a los puntos más débiles y mejora las planificaciones.

Cardozo (2018), en su estudio sobre procedimientos de control para las cuentas por pagar, tuvo como objetivo analizar la situación contable de la empresa. Asimismo, en su resultado evidenció, falencias con respecto al control en procesos de pagos, debido a que, no cuentan con un adecuado control en brindar la información tanto físico y sistemático para elaborar los correctos registros contables. Por otro lado, concluyó que la implementación de un manual de funciones y procedimientos en el área de cuentas por pagar ayudó a mejorar con la entrega de las documentaciones, un adecuado registro, verificación de facturas y la eficiencia de pagos.

Viloria y Zapata (2018), realizaron un estudio acerca del manual de procedimiento contable. Con finalidad de, elaborar un manual de procedimientos para el área de cuentas por cobrar. Asimismo, en sus resultados evidenciaron que, la empresa no cuenta con lineamientos para el uso eficiente de cuentas por cobrar debido a que existe las facturas pendientes por cobrar, el personal encargado no realiza cobranzas, tampoco hacen el seguimiento adecuado a los clientes morosos, existen retrasos continuos en registros documentarios. La investigación concluye, que la propuesta de implementación de un manual de procedimientos enfocado en las falencias encontradas en dicha área, ayudó al personal a elaborar un trabajo óptimo en sus cargos asignados y mejorar en dichos errores identificados.

Cuesta y Ortega (2022), en su investigación sobre un manual de funciones, cuyo objetivo fue, buscar el desarrollo mediante las informaciones y el análisis de cada ocupación administrativa. En su resultado mencionaron que, el personal tardó en acoplarse a diversos cambios laborales, el cual dificulta el cumplimiento de sus funciones debido a que no cuentan con un manual de acorde a sus actividades. Por otro lado, concluyeron que, con un manual de funciones impulsó al desarrollo en sus funciones de manera ordenada y mejoró el desempeño reduciendo el tiempo en el trabajo.

Rojas (2019), en su estudio sobre la gestión contable en el ámbito de tesorería de la UGEL, cuyo objetivo fue, determinar cómo mejorar la gestión contable del área mencionada, aludió que es un tema relevante, puesto que, el gobierno ha establecido un plan para optimizar la competitividad en las instituciones públicas. Por otro lado, sus resultados reflejaron un nivel mayor de porcentaje que la gestión contable en el área mencionada, donde posee la capacidad para cumplir adecuadamente sus funciones. La investigación concluye, que la gestión contable en el ámbito de tesorería es óptima, debido a que, las personas que intervienen en la institución, cumplen con sus actividades y funciones por cada área según las normas establecidas por la organización.

Ureta (2017), en su estudio de la gestión contable y su relevancia para la toma de decisiones. Con finalidad de analizar la contabilidad de la entidad Asociación Marsano, planteó propuestas para optimizar la gestión contable y de esta manera poder ayudar a mejorar en el área de control del proceso contable en función de los resultados, eliminando o minimizando su exposición al riesgo o fraude. Por otro lado, comprobó que las decisiones administrativas aportan conocimientos alcanzando una mayor efectividad en la rentabilidad, por último, mencionó, que la gestión contable es muy importante en el proceso contable, puesto que, ayuda a tomar decisiones idóneas, para ello, debe tener una guía que conforma todos los procesos y elementos necesarios para asegurar el mejor resultado posible.

Sánchez (2018), en su estudio acerca de la empresa de servicios basados en la interpretación de los gastos y comercialización, tuvo por objetivo evaluar los gastos entre el periodo 2015-2017, del mismo modo, quiso explicar la manera de cómo contabilizar sus gastos deducibles y no deducibles, también procuró evaluar las variaciones que muestra en el registro. Después de realizar esta investigación, concluyó que, la empresa de servicios no ha realizado una buena evaluación, debido a que, no aplican los procesos adecuados en el control de gastos. En el cual, buscan eludir los pagos que se generan al realizar reparos tributarios, del mismo modo, pretenden ceder los gastos indispensables como proporción a sus ingresos con la finalidad de mejorar sus prestigios que favorecen el crecimiento idóneo en el mercado.

Rimay (2019), en su investigación acerca de la gestión contable aplicado en la empresa de servicios, cuya finalidad fue, mejorar la gestión contable aplicando como fundamento un manual de procesos contables, donde indicó que, los registros de información sean concretos y sin deficiencias, en el cual, se pueda contabilizar de manera correcta los gastos e ingresos bajo

sustento, dando validez a los registros realizados. Por otro lado, de acuerdo a los resultados, se demostró que los trabajadores no mantienen orden en obligaciones, también, se demostró que la empresa de servicios requiere de modificaciones en los métodos de solución, para que disponga de una gestión contable adecuada; finalmente, expuso que la empresa no realiza una gestión contable apropiada, porque, no dispone de un manual de políticas y no posee el conocimiento de las (NICs).

Primo (2020), en su investigación sobre la propuesta de mejora de la gestión contable en la empresa hidráulica, donde su propósito primordial fue, el registro de operaciones contables, el uso de las cuentas contables, el control de los inventarios, el análisis financiero, también la preparación y exposición de los estados financieros. Después de la evaluación realizada durante esta investigación se mostró como resultado, la presencia de una mala gestión contable, con registros insuficientes de las operaciones contables generales, que generaron la formulación y exposición de estados financieros incorrectos, a causa de la carencia de comunicación entre el área de contaduría y el departamento financiero. De esta manera concluyó que, la empresa hidráulica no mejoró en el periodo 2019, porque no hubo un orden estratégico de las operaciones contables, por ende, los estados financieros no cumplen con los principales lineamientos de la normatividad vigente.

En la aplicación de las teorías según, Sunder (1994) señaló que, la teoría de contabilidad y el control es fundamental para las empresas, en el cual, busca como objetivo principal de que las organizaciones tengan conocimiento en este tema y que conlleven a la finalidad de apoyar a definir los contratos entre los agentes. Según, Delsol (2020) define que, el estudio sobre la gestión contable es añadir el conocimiento en el desarrollo y el proceso de la información, a la planificación y el modelo de estrategias tanto contables como económicas que nos permiten prevenir casos que pueden suscitarse en el futuro, es decir, guarda relación debido a que el conocimiento sobre el desarrollo y el proceso contable en las organizaciones es relevante, puesto que, permite mejorar el control contable para la toma de decisiones.

Por otro lado, Sunder (1994) mencionó que, el control de una organización es la herramienta de un agente o varios, que utilizan para alcanzar sus objetivos, de control y otros. Respecto al control en una empresa, vemos la organización de manera más simétrica desde la perspectiva de varios actores. Por otro lado, Ramírez (2015) define que, la gestión contable es una herramienta sumamente útil para controlar las actividades financieras y comerciales de una

organización, incrementando así, el rendimiento y haciendo un mejor uso de los recursos de la empresa. Por ello, guarda relación, debido a que, la gestión contable es una herramienta muy relevante para las organizaciones, dado que, permite lograr su objetivo y mantener el control, que conlleva mejorar las actividades tanto comerciales como financieras generando un mayor crecimiento de productividad.

Finalmente, Chiavenato (2004) mencionó que, la teoría de sistemas son grupos que se interrelacionan en la ejecución de diferentes actividades, que presentan un modelo adecuado para que las organizaciones tengan un sistema de acuerdo con sus necesidades, el cual les permite desarrollarse. Según Albornoz (2020) afirma que, la gestión contable son procesos implementados en las empresas para mejorar la información financiera y las capacidades analíticas, es decir, es un sistema apto para realizar un seguimiento y el control de todas las operaciones por cada rubro de la organización. Por lo tanto, guarda relación debido a que, las organizaciones poseen diversos procedimientos por cada rubro que están incorporadas en el proceso que permite alcanzar un óptimo monitoreo en la gestión contable.

Correa (2008) mencionó que, la teoría de la información es la ciencia que se ocupa de la información o recursos que pueden ser medidos, transformados y transferidos a través de canales de un lugar a otro. Asimismo, la información es una herramienta caracterizada por tener la facilidad de realizar proyectos en diferentes áreas de estudio utilizado como herramienta auxiliar para facilitar el trabajo de los profesionales a cargo de ejecutar los proyectos en los cuales están involucrados.

La investigación se estructura en la utilización de los siguientes teorías: (a) la teoría de la contabilidad, quien tiene vínculo con la gestión contable dado que el conocimiento sobre el desarrollo y el proceso contable en las organizaciones es muy relevante, porque, permite mejorar el control en las actividades de la empresa para tomar la decisión adecuada;(b) la teoría del control, es una herramienta muy relevante para las organizaciones, puesto que, permite lograr sus objetivos y mantener el control, que conlleva mejorar las actividades tanto comerciales y financieras generando un mayor crecimiento de productividad; y por último (c) la teoría de sistemas, porque las organizaciones poseen diversos procedimientos por cada rubro que están incorporadas en el proceso, que permite alcanzar un óptimo monitoreo en la gestión contable.

La importancia de la metodología en el presente informe se desarrollará mediante el enfoque mixto, que permitirá implementar nuevos indicadores del desarrollo profesional, que posteriores universitarios, puedan poseer un fuente o marco teórico de apoyo, con el propósito de efectuar indagaciones holísticas. Como parte de la técnica e instrumento a efectuar, que pasará a realizar los cuestionarios y las entrevistas para poder ejecutar la evaluación y la conclusión, dicho estudio permitirá que los estudiantes tengan las informaciones requeridas en un periodo adecuado.

Se posibilitará descubrir los instrumentos idóneos y precisos para determinar una contabilidad de manera correcta y actualizada. Asimismo, facultará analizar el incremento de gastos que existe hacia los buenos resultados. Por otro lado, se mejorará el control de los pagos a los médicos, personal y proveedores, permitiendo que se cuente con un orden y organización. Finalmente, se podrá tener más control y planificación sobre los recursos que ayudarán a detectar los posibles errores con celeridad.

### **Categoría problema: Gestión contable**

Permite mantener en orden los cambios que se dan dentro de una organización, también considera que es el factor más seguro que debe ocurrir en un sistema de contabilidad gerencial, por lo tanto, este cambio resalta modernos procesos de producción y oportunidades en el mercado para tomar las mejores decisiones (Fernández, 1997). Asimismo, Sánchez y Tarodo (2015) indicaron que, la gestión contable ayuda a escoltar los bienes de las organizaciones, eludiendo la pérdida o manejo inadecuado de los bienes, de la misma manera guía a los dirigentes en la toma de decisiones, de esta manera lograr los óptimos resultados para la organización.

Por otro lado, Ferreiro (2015) mencionó que, un mayor empleo de gestión contable y tributaria posee una función principal en procesar de manera ordenada la información contable en las empresas, mejorando y facilitando el trabajo de contabilidad. Asimismo, para Valencia (2018) indicó que, la elaboración y la ejecución de métodos de una modalidad de gestión contable para asegurar la mejora continua de las condiciones en las organizaciones, aumentar la producción y la satisfacción de los clientes, colaboradores y los terceros. Por otro lado, para De la Rosa (2012) la gestión contable, es un factor que moldea y habilita el diseño contable, presentando la información financiera para quienes se encargan de tomar las decisiones correctas. Asimismo, la contabilidad funciona en un patrón moroso o complejo que está cada

vez más sometido al exceso tecnológico, produciendo demasiada información que no exactamente es servicial.

En síntesis, la gestión contable es un medio que brinda información, el cual permite analizar, acumular, interpretar, registrar todo lo relacionado con el tema financiero y no financiero, sacando una información que va ser de utilidad para la administración en base a esa información tomen decisiones apropiados.

Para la primera subcategoría se consideró el: **Control administrativo**: Según Ramírez (2014) afirma que, el control en la administración es ideal en las organizaciones y tiene la función de ir regularizando la operación de acuerdo con lo planificado para lograr el propósito proyectado, por lo cual abarca el desarrollo, análisis y resultado. Asimismo, Blandez (2014) menciona que, el control administrativo es un instrumento fundamental para las actividades que realizan los gestores en las entidades, los factores que forman proporcionan a los controles estratégicos y planeamientos de las empresas.

El primer indicador, **control de gastos**: El control de gastos consiste en una orden de actividades importantes que deben ser consideradas constantemente para mantener el control de los gastos e incrementar el resultado en las utilidades y de alguna manera prevenir a la empresa de los inconvenientes que enfrentan algunas instituciones (Pazmiño, 2021). En síntesis, el control de gastos se define como una estrategia financiera que permite a las compañías a que mejoren sus beneficios e impedir gastos que no son necesarios. Se dice que si una empresa tiene un adecuado control de gastos tendrá resultados favorables.

El segundo indicador **conciliación bancaria**: Consiste en hallar las posibles inconsistencias entre los registros del libro de bancos, es decir, es la comparación y validación de saldos que quedan pendientes de las operaciones realizadas en una fecha concreta tanto de pagos o cobros (Hortigüela, 2012). En síntesis, son procesos que ayuda a comparar el importe en sus registros contables que tiene la empresa, con el valor de los movimientos que tiene el banco de las cuentas que realiza el negocio, es decir, justifica cada uno de los movimientos bancarios con las operaciones.

El tercer indicador **contratación de personal**: Rivera (2019) mencionó que, es una etapa definitiva de la asignación de personal que comprende el cálculo de los requisitos del



trabajador, la preparación de un modelo de trabajo, la selección de profesionales y la conformación de una reserva de talentos. En resumen, una parte importante del desarrollo de contratación es precisar los requisitos apropiados para los postulantes. La base documentada para el proceso de estos requisitos es el detallar el lugar que va ocupar el trabajador y dar a conocer el organigrama profesional

Para la segunda subcategoría se consideró, **Contabilidad estratégica:** Arrarte (2012) afirmó que, la contabilidad estratégica es el orden que abastece del conocimiento suficiente para elaborar y llevar a cabo el planeamiento, de esta manera obtener la mayor ventaja ante la competencia, también es primordial para el desarrollo, en la planeación y ejecución, de esta manera estar ante la competencia. Por otro lado, Farfán (2016) mencionó que, la contabilidad estratégica coopera a formular la estrategia proporcionando información sobre la cadena de valor de las empresas que están diseñados para identificar y excluir las actividades que no añaden la importancia, y para identificar los vínculos entre las actividades que añaden importancia mediante la aportación de las participaciones en las empresas con sus clientes y proveedores.

El primer indicador **información contable:** Es la recolección de técnicas y procesos que las empresas emplean para mejorar el control y registro de la actividad comercial y empresarial. Por otro lado, es fundamental porque permite reconocer la situación de una empresa, el estado económico y financiero el cual sirve como base informativa para la toma de decisiones (Rey, 2010). En síntesis, la información contable es útil para identificar, registrar, medir, clasificar analizar y evaluar de manera sistemática y ordenada todas las operaciones y actividades que se realizan en una empresa.

El segundo indicador **disciplina y orden:** Es uno de los pilares más importantes en cuanto al éxito de las organizaciones, una buena gestión de la disciplina y el cumplimiento de las funciones, conlleva a la optimización de la productividad del negocio (Alberto, 2020). En síntesis, la disciplina y orden en el trabajo son dos de las bases más primordiales de la productividad, porque, permite a que la empresa se desarrolle de manera óptima y que el trabajo se realice de manera ordenada y eficiente

Para la tercera subcategoría se consideró el, **análisis financiero:** Córdova (2014) afirmó que, el análisis financiero consiste en evaluar la realidad y el comportamiento de las entidades,

que va más allá de lo contable y las normas financieras, teniendo en cuenta las individualidades de las empresas como funciones, dimensiones y sectores al que corresponde. Asimismo, para Toro (2010) indica que, el análisis financiero es el proceso de recopilar, interpretar y comparar datos específicos y particulares, así como la historia de la empresa y los acontecimientos actuales. Su finalidad es obtener una evaluación de la verdadera condición donde se encuentra la organización para considerar medidas en la toma de decisiones.

El primer indicador **rentabilidad**: Es un índice que evalúa el vínculo entre la utilidad o la ganancia alcanzada. Asimismo, las empresas son rentables cuando generan un mayor ingreso que los gastos o costos (Eslava, 2010). Es decir, la rentabilidad de las organizaciones es la suficiencia que posee un negocio de emplear sus recursos y obtener mayores beneficios como las utilidades; para dar a conocer se utiliza el indicador financiero que permite evaluar la eficacia de la gestión organizacional.

El segundo indicador **liquidez**: las empresas deben tener el dinero apropiado en el posterior para afrontar sus necesidades y cumplir sus pagos a corto plazo (Eslava, 2010). Es decir, la habilidad que posee el negocio de afrontar sus obligaciones menores a un año, para medir la liquidez se aplica la fórmula de un indicador financiero de ratios de liquidez activo corriente entre el pasivo corriente.

El tercer indicador **solvencia**: Se define como un indicador usado en los estados financieros, el cual muestra un vínculo de todo el activo y pasivo de la entidad. Asimismo, debe mantener una relación con los pertenecientes y ajenos que nivela los rendimientos y el peligro obtenido de los endeudamientos (Eslava, 2010). En síntesis, es la capacidad que tiene la organización para hacer frente sus obligaciones mayores a un año, cuenta con recursos suficientes como respaldo, pero si no hay facilidad para convertir esos bienes en dinero o efectivo para hacer los pagos entonces no existe la liquidez.

### **Categoría solución: Procedimientos de control**

Los procedimientos utilizados dentro de una organización suelen ser orales en lugar de escritos. Incluso en mayor parte de los casos por falta de información sobre su importancia, las personas modifican y distorsionan los métodos o procedimientos en función de su estado de ánimo despierto o el estrés laboral (Álvarez, 2006). Es decir, son herramientas que establecen

un orden cronológico y la secuencia ordenada de actividades, donde existe un flujo de documentación en forma coordinada y detallada.

**Políticas:** El verdadero objetivo de la política en una empresa es mejorar el proceso administrativo y ayudar a la organización a lograr objetivos. Por otro lado, evita fallas y pérdidas de tiempo en los principales procesos y actividades de la entidad y brinda un guía definido y confiable para la actividad diaria, especialmente en el punto crítico donde se necesita tomar decisiones (Álvarez, 2006). En síntesis, la política busca el cumplimiento del propósito para el cual fue elaborada, es decir, son principios que una empresa se compromete cumplir, para ello implementan una política el cual permite lograr el objetivo propuesto.

**Manual de organizaciones y funciones:** Son una de los óptimos instrumentos de gestión porque ayuda a cualquier entidad regular sus procedimientos de trabajo, es decir, ayuda a controlar las funciones que tiene el personal en la organización (Álvarez, 2006). En resumen, el manual de organización y funciones es una herramienta administrativa que toda organización requiere para controlar las actividades diarias.

**Control:** Es el proceso administrativo es la evaluación y medición de la ejecución de las metas, con fin de detectar y prever alteraciones para establecer las medidas correctivas necesarias. Por lo tanto, para un buen control de la empresa se elaboran los procedimientos. En conclusión, el control es un factor del proceso administrativo de una organización que garantiza a que los procedimientos reales coincidan con los procedimientos y planificaciones.

**Método COSO III:** Coopers y Lybrand (1997) definen que, el método COSO III ayuda a mejorar en el control interno a las entidades, pequeñas y medianas permitiendo alcanzar sus metas de rentabilidad y rendimiento, así también prevenir la pérdida de bienes. Asimismo, a tener la información financiera confiable como también a fortalecer las garantías de una empresa de su reputación y otras consecuencias que cumplen con las leyes y regulaciones aplicables. Asimismo, Coloma y De la Costa (2014) afirmaron que, el COSO III ayuda a evaluar el diseño e implementación de los controles establecidos para reducir el riesgo en una organización. Por otro lado, Quinaluisa et al. (2018) indicaron que, el control interno es el proceso realizado por la junta directiva, la gerencia y otros de una entidad para proporcionar un grado razonable de seguridad de que se lograrán las siguientes categorías de objetivos.

**Ambiente de control:** Incluye acciones, políticas y procedimientos que reflejan la actitud general de los ejecutivos corporativos, directores y propietarios hacia el control interno y su importancia para la organización. Tiene una gran influencia en la estructura de actividades de la empresa, la forma en que se fijan los objetivos y se evalúa el riesgo. Por lo tanto, se considera que es el fundamento de otros componentes del control interno (Villarraga, 2018). Es decir, son normas, y acciones establecidas de una organización a través de procedimientos y políticas que ayuda a que se lleven a cabo las instrucciones para disminuir los riesgos.

**Evaluación de riesgos:** Es la evaluación y el reconocimiento de los riesgos relacionados que permite alcanzar sus propósitos, también es fundamental para decidir cómo mejorar esos riesgos. Por otro lado, sirve para reconocer y gestionar los riesgos específicos asociados al cambio, incluyendo los riesgos que afectan el ambiente organizacional y el ambiente interno (Villarraga, 2018).

**Actividades de control:** Se ejecutan en todos los niveles de la organización y en los diferentes procesos que se realizan, por otro lado, ayuda a prevenir a detectar la ocurrencia de un evento de riesgo con el fin de cumplir los objetivos generales de la organización. Estas actividades están reflejadas en las políticas, sistemas y procedimientos (Villarraga, 2018). Es decir, son normas elaboradas por la organización, a base de políticas y procedimientos para identificar los riesgos que pueden influir en el cumplimiento del objetivo.

**Información y comunicación:** Los empleados no solo adquieren información, sino que también la intercambian para desarrollar, administrar y controlar sus operaciones. Así, este componente se refiere a la forma en que las áreas operativas, administrativas y financieras de una organización identifican, adquieren e intercambian información (Villarraga, 2018). En síntesis, esta información es necesaria para que la entidad desempeñe sus responsabilidades de control interno en apoyo del logro de los objetivos. La gestión de una empresa y el progreso hacia la consecución de los objetivos marcados hace que la información sea necesaria a todos los niveles.

**Supervisión y seguimiento:** Todo el proceso debe ser supervisado y controlado con finalidad de alcanzar la mejora continua en la organización. Por otro lado, todas las actividades realizadas deben ser verificadas comparando lo realizado con las metas y planes (Villarraga, 2018). En síntesis, la actividad de monitoreo y supervisión evalúan si los componentes y

principios están presentes y funcionando en la entidad. Es importante determinar, supervisar y medir la calidad del desempeño de la estructura de control interno.

**Figura 2**

*Cubo modelo COSO III*



En síntesis, COSO III para la gestión contable es optimizar y ayudar a mejorar en el entorno del control, evaluación de los riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión estos componentes entre sí, ayudan a conseguir sus objetivos de rentabilidad y rendimiento como también, disminuir y evitar trampas y sorpresas en el camino.

El método OKR consiste exactamente, en ayudar a las organizaciones a alcanzar sus objetivos a corto plazo; una de sus ventajas más importantes es lograr el alineamiento, es decir, que todas las organizaciones trabajen en la misma dirección y de manera organizada para conseguir sus objetivos. Asimismo, priorizar aquello que es considerado más importante para los colaboradores que conforman en la empresa y tener en cuenta de la importancia que es trabajar en equipo para alcanzarlos objetivos (Martín, 2022).

OKR es un método o sistema que permite a las organizaciones aclarar sus metas, ponerle empeño para obtener y elaborar una evaluación adecuada de los rendimientos alcanzados gracias a este proceso (Contero y Martín, 2020).

El diagrama de Ishikawa es una de las herramientas de calidad eficaces y eficientes en acción para reducir los problemas centrales, y se convierte en un elemento esencial que puede examinar los elementos y efectos de intervenir en la calidad del producto o servicio a través de la interacción de causa y efecto, ayudando a revelar causas dispersas y ordenar las relaciones entre causas en cuestiones que pueden centrarse en varios dominios (Burgasí et al., 2021).

Ishikawa es una herramienta que se adapta en cualquier organización, actividad y área el cual ayuda a identificar la causa de un problema y permite reconocer dónde se encuentran falencias. Asimismo, da a conocer la ejecución de las estrategias o tácticas, tiene sus tres elementos donde cada una de ellos tienen un valor significado. (a) cabeza, representa problemas; (b) espinas: las probables causas que están provocando en el problema; (c) espinas menores: determinan las causas menores.

Para el presente estudio se planteó el problema general: ¿Cómo mejorar la gestión contable en la empresa de servicios médicos, Lima 2022?; los problemas específicos son: (a) ¿Cuál es la situación de la gestión contable en la empresa de servicios médicos, Lima 2022?; (b) ¿Cuáles son los factores por mejorar de la gestión contable en la empresa de servicios médicos, Lima 2022?

El objetivo general de la investigación es: Propuesta de procedimientos de control para mejorar la gestión contable en la empresa de servicios médicos, Lima 2022; los objetivos específicos son: (a) diagnosticar la situación de la gestión contable en una empresa de servicios médicos, Lima 2022; (b) analizar los factores de la implementación de la gestión contable en una empresa de servicios médicos, Lima 2022; (c) implementar procedimientos para controlar los costos y gastos teniendo como base el método COSOIII; (d) proponer políticas de pagos a proveedores teniendo como base método COSO III; (e) implementar un manual de organizaciones y funciones para el personal teniendo como base el método COSO III.

## II. MÉTODO

### 2.1 Enfoque, sintagma, tipo, diseño, método

Hernández et al. (2014) mencionaron que, el estudio mixto se centra en aumentar el desempeño del estudio cualitativa y cuantitativa para minimizar sus debilidades. Asimismo, Marcelo (2006) afirma que, los modelos mixtos simbolizan el mayor grado de unificación o mezcla entre métodos cualitativos y cuantitativos. Ambos se integran durante el desarrollo de investigación, o al menos en la mayor parte de sus fases necesitan un buen enfoque y una mentalidad flexible. Por último, Mendoza y Hernández (2018) indicaron que, el método mixto se puede implementar a medida que se realiza el proyecto con diferentes secuencias. En ocasiones lo cuantitativo precede a lo cualitativo, otras veces lo cualitativo, también pueden desarrollarse simultáneamente o en paralelo, e incluso pueden incorporarse a todo el proceso de investigación desde el principio. Es decir, en el presente trabajo se empleó el enfoque mixto, puesto que, la entrevista es para los 4 trabajadores de la empresa de servicios médicos.

El tipo de la investigación es proyectiva, donde Carhuancho et al. (2019) afirman que, el estudio se utiliza como guía a seguir en el transcurso de proceso de estudio, que va desde la definición del estudio, determinación del diseño, la selección del instrumento de investigación, El resultado es la elección de la técnica de análisis hasta encontrar una posible solución. Asimismo, para lifeder (2022), la investigación proyectiva es un trabajo que tiene por finalidad encontrar soluciones a diferentes problemas, evaluando de manera global de toda la figura, planteando los nuevos actos donde les permite optimizar los hechos de manera práctica. Por otro lado, Astous et al. (2003) opinan que, las técnicas proyectivas unen los elementos del método que permiten llevar a los integrantes a planear sus imaginaciones, sus necesidades y motivaciones según sus impulsos, considerando el lugar entre el investigador y la persona para obtener información dificultosa de alcanzar de manera inmediata.

El diseño explicativo secuencial utilizado en este estudio es una herramienta de investigación que identifica las conexiones en las piezas abarcadas del proceso de una pregunta seleccionada, ayudando a determinar cuántas observaciones hacer, qué tipo de análisis aplicar y qué dibujar. conclusión. El diseño permite identificar a los autores del estudio, porque se integra la información y el conocimiento de la persona que lo elaboró. Además, el diseño representa un vínculo específico que vincula y conecta la pregunta de investigación y las metas identificadas (Baptista et al., 2014). Por otro lado, el diseño de la investigación es explicativo

secuencial consiste en interpretar datos cuantitativos obtenidos a partir de documentos, fichas informativas, o encuestas de los instrumentos más utilizados como son las encuestas, realizando e interpretando los resultados reflejados en tablas y gráficos. Posteriormente, analizan datos cualitativos de documentos, experiencias, análisis de documentos o entrevistas. Finalmente, se triangula información cuantitativa y cualitativa para obtener un diagnóstico (Carhuacho et al., 2019).

Tójar (2006) afirma que, el estudio holístico se basa en un trabajo global, que posibilita abarcar con detenimiento la investigación de la problemática. Por otro lado, Marcelo (2006) menciona que, el estudio holístico se enorgullece de tratar el "todo" o en general, en lugar de disminuir a un estudio únicamente numérico de todas sus partes. Nada es básicamente mejor que el otro, solo forman distintos acercamientos.

En el método analítico, Lifeder (2022) precisa que, los métodos analíticos se consideran en forma de cómo llevar a cabo el estudio, por ello, utilizar el estudio del suceso y como también el razonamiento crítico. Por otro lado, para Rodríguez (2005) menciona que, en este método se diferencian los componentes de un fenómeno y pasan a analizar detalladamente a cada uno de los estudios por partes, este método utiliza la física, la química, la biología desde que inicia el experimento y la revisión de la mayor parte de casos. Por otro lado, Bernal (2010) afirma que, este mecanismo es un desarrollo que consiste en separar un elemento de la investigación clasificando las partes de todo el estudio en forma particular.

Por otro lado, Bernal (2010) mencionó que, el procedimiento del método deductivo se basa en un argumento analítico que se dirige desde los resultados globales para poder llegar a un punto específico. Asimismo, según Gómez (2012) señala que, la investigación deductiva es el proceso lógico que va de lo global a lo específico, que tiene la cualidad de mostrar que los resultados del cálculo son reales. De esta manera, todo concepto deductivo conlleva de lo general a lo individual. Finalmente, Bernal (2010) menciona que, este método está establecido en lo racional con la investigación de suceso particular, sin embargo, el deductivo es de la parte universal.

Finalmente, Alan y Cortez (2018) mencionan que, la investigación inductiva, se basa en la lógica que reparte de aspectos específicos, para edificar razones universales, de acuerdo a este método manifiestan las teorías que las normas científicas realizan estudios con finalidad



de sacar resultados de lo general a lo particular. Según Gómez (2012) afirma que, el estudio inductivo es un proceso razonable que va de lo específico a lo global, también menciona que, es un proceso de organización que, de haber obtenido el resultado particular, busca obtener una conclusión general que se basa de manera individual. Por otro lado, Fernández (1997) explica que, con este método usa el juicio para los resultados que dividen los sucesos individuales como para alcanzar a concluir el estudio general.

## **2.2 Población, muestra y unidades informantes**

Carhuacho et al. (2019) indicaron que, la población pueden ser las empresas u organizaciones, los trabajadores, los doctores, los ingenieros, los turistas, en síntesis, la población conforma toda aquella persona que brindan información. Asimismo, Toledo (2021) mencionó que, la muestra es la proporción o pieza de la población de interés, que refleje semejantes particularidades que la población. En este caso las unidades informantes serán quienes dan información sobre la categoría de investigación en función a las entrevistas realizadas (Carhuacho et al., 2019).

Finalmente, para la investigación se seleccionó 4 colaboradores de la empresa de servicios médicos el cual son personas expertas e idóneas para brindar la información acerca del estudio realizado quienes conforman como el: Gerente de 45 años, Contador de 55 años, administrador de 30 años y el asistente contable de 25 años.

## **2.3 Categorías y subcategorías apriorísticas y emergentes**

La gestión contable es importante para las organizaciones, ya que, permite realizar un análisis y mejora de los procesos contables, para una óptima toma de decisiones acerca del rendimiento financiero a corto y largo plazo. En síntesis, la gestión contable contribuye a que las compañías cumplan con las metas trazadas, permitiéndoles continuidad en el mercado comercial.

**Tabla 1***Codificación de las categorías problemas y solución.*

<b>Categoría problema</b>	<b>Subcategoría</b>	<b>Indicadores</b>
C1. Gestión contable	SC1.1Control Administrativo	I1.1 Control de gastos
		I1.2 Conciliación bancaria
		I1.3 Contratación del personal
	SC1.2Contabilidad estratégica	I2.1 Información contable
		I2.2 Disciplina y orden
	SC1.3Análisis financiero	I3.1 Rentabilidad
		I3.2 Liquidez
		I3.3 Solvencia
	<b>Categoría solución</b>	
Procedimientos de control		
Subcategorías emergentes		
Procedimiento de registros	Política de pagos	Manual de organización y funciones

## 2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Periñá (2012) mencionó que, la entrevista es una táctica que recolecta información y también, flexibilidad que ayuda a formar la entrevista para cada propósito e incluso adecúa a las necesidades del entrevistado y al modelo propio del entrevistador, también, dispone un gran mérito frente a otras técnicas de evaluación psicológica. Por otro lado, Morga (2012) menciona que, esta teoría es la actividad de reunirse o verse uno al otro. Es decir, es la asistencia de dos o más personas en un punto indicado para tratar de un tema importante como las preguntas y respuestas con finalidad de conocer o profundizar la existencia de la entrevista.

Según Peña (2017) mencionó que, el análisis documental conforma diferentes cálculos en el cual un analista controla algunos datos ya sean cualitativos o cuantitativos, estos datos se basan en el enfoque de investigación realizada. Este es considerado un proceso donde se recolectan datos preliminares sin generar caos, puesto que, debe mantener una planificación y periodicidad para una revisión de datos. Por ello, para desarrollar un buen análisis de datos

deben tener en cuenta el tipo de información, la intencionalidad, dominio y manejo a utilizar, y todo esto conlleva a la utilización de uno de los enfoques ya sea un análisis cuantitativo o cualitativo. Asimismo, Vera y Pírela (2007) afirmaron que, este método de datos es considerado un proceso sucesivo que nos permite recolectar, categorizar y validar datos mediante dos fases importantes como el análisis cualitativo y cuantitativo, donde se hacen uso de técnicas estadísticas para poder exponer la obtención de informes y la representación de los datos mediante tablas o gráficos. Y para aplicarlos durante una investigación se han utilizado los dos métodos.

Taylor y Bogdan (2000) mencionaron que, la guía de entrevistas no es producto ordenado; es decir, el investigador dispone cómo y cuándo manifestar las preguntas propuestas, este método sirve únicamente para mencionar que se debe realizar cuestiones auténticas. Por otro lado, para Carhuacho et al. (2019) afirmaron que, una guía de entrevistas es un instrumento que les permite hacer un labor reflexivo para organizar los temas que se pueden tratar en una entrevista.

Para esta investigación se usó el instrumento de entrevista con una serie de preguntas de fácil y conciso, para poder enriquecer la problemática de la empresa de servicios médicos. Donde se formularon las 6 preguntas a base de los indicadores de la categoría problema.

La guía documental, según Bernal (2010) afirmó que, este tipo de investigación implica la evaluación de una comunicación redactada de un punto específico con el objetivo de crear diferentes vinculaciones, fases, ubicaciones o estado real que da a conocer el asunto en investigación. Asimismo, Lifeder (2022) mencionó que, la guía documental es un diseño de la investigación establecido en la verificación de libros, del mismo modo se define como un desarrollo de recopilación y evolución de diversos datos que conocen de un tema personal.

Se usaron como herramienta los estados financieros de 5 períodos consecutivos para elaborar el análisis de la situación en que se encuentra la empresa de servicios médicos. Por consiguiente, los años desarrollados fueron; 2017, 2018, 2019, 2020 y 2021, el cual permitió realizar el análisis horizontal y vertical, de igual forma las ratios.

## **2.5 Proceso de recolección de datos**

El estudio se desarrolló mediante las guías de entrevistas en la semana tres del mes de abril hasta la semana dos de mayo del presente año, las entrevistas se realizaron a través de la grabación. Asimismo, el mes de mayo se inició con el desarrollo de análisis de los estados financieros de cinco períodos consecutivos, se tomó en cuenta los años 2017,2018,2019,2020 y 2021. El estudio se realizó en el distrito de Comas, Lima, en la empresa de servicios médicos.

## **2.6 Método de análisis de datos**

Balzarini et al. (2011) indicaron que, particularmente cuando existe la mayor cantidad de datos, la evaluación estadística debe iniciar con un desarrollo de investigación de datos. En la fase exploratoria, cuando se investigan dos o más variables, se emplean diseños para investigar la repartición de la importancia de cada variable y las presuntas relaciones entre ellas. Asimismo, para Carhuacho et al. (2019) afirmaron que, la estadística descriptiva está vinculada con el modelo de las técnicas y procesos para el tipo de estudio que realizan. por otro lado, mencionan que sirve para seguir la dirección mientras desarrollan la investigación que les permite analizar el resultado hasta obtener la respuesta.

Por otro lado, para el análisis cuantitativo, Feria et al. (2019) señalaron que, la triangulación es una técnica reconocida como un procedimiento que tiene relevancia en la sistematización de la información de las bases teóricas o definiciones, dicho método nos permite la comparación metodológica. De manera similar, Visocky (2021) mencionó que, la triangulación permite la combinación de varios métodos de investigación, orientadas a apoyar y reforzar la veracidad de una investigación cualitativa. Por otro lado, mencionó que, en este proceso se realiza la comparación de las diferentes metodologías que son utilizadas para el estudio. Por ello, podemos mencionar que la triangulación tendrá un rol importante dentro de la investigación realizada, debido a que, esta técnica nos permitirá comparar las diversas metodologías utilizadas para la obtención de información, teniendo en cuenta fuentes y datos que estén relacionados a la investigación.

Finalmente, los aspectos teóricos de la investigación se realizaron al estilo APA 7 edición, turnitin y Atlas. Ti 22.

### III. RESULTADOS

#### 3.1 Descripción de resultados cuantitativos

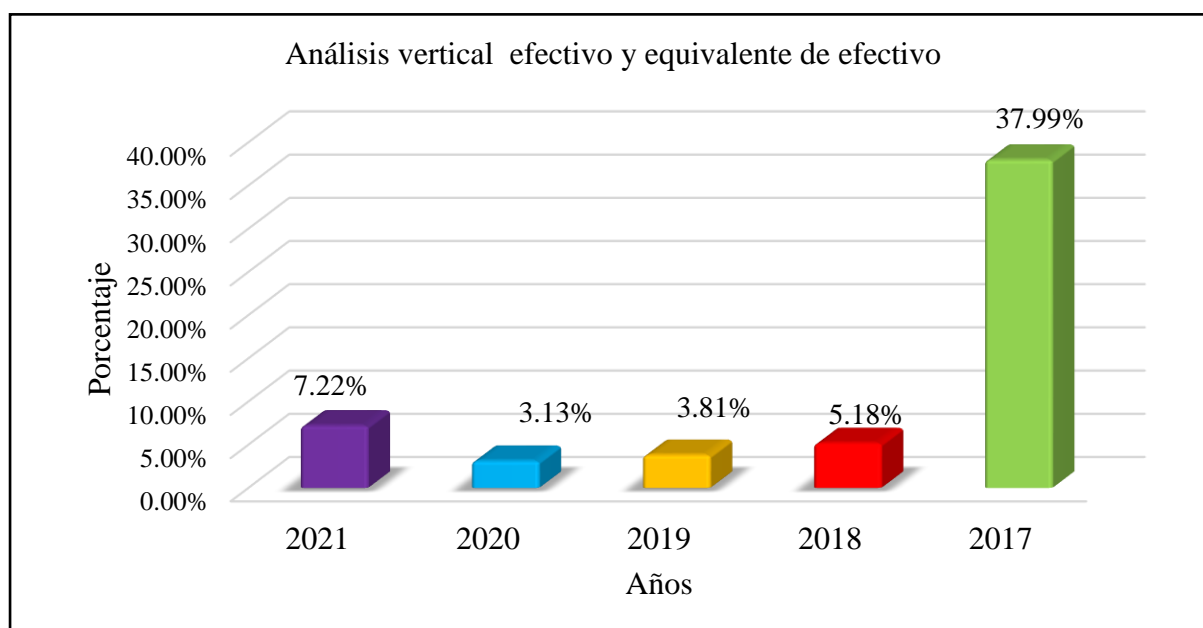
**Tabla 2**

*Análisis vertical efectivo y equivalente de efectivo de los años 2017 al 2021*

Periodo	Fórmula	Cálculo	Variación
2021		$= \frac{126,841.92}{1,757,912.90} =$	7.22%
2020		$= \frac{56,391.26}{1,803,024.80} =$	3.13%
2019	$\frac{\text{Efectivo y equivalente de efectivo}}{\text{Total activo}}$	$= \frac{71,765.02}{1,883,329.85} =$	3.81%
2018		$= \frac{103,521.71}{2,000,091.08} =$	5.18%
2017		$= \frac{115,243.72}{303,340.37} =$	37.99%

**Figura 3**

*Variación de efectivo y equivalente de efectivo de los años 2017 al 2021*



De acuerdo con el análisis realizado en la tabla 2 y la figura 3, se pudo identificar en el periodo 2017 de un 37.99%, de efectivo tuvo mala gestión en cuentas por pagar debido a que no están cumpliendo con el pago de sus deudas en un periodo determinado, esto conllevó al incremento de caja. Por otro lado, en el 2018 disminuyó significativamente a 5.18%, debido a que, la empresa adquirió un inmueble para la construcción de un nuevo proyecto. Del mismo modo, durante el periodo 2019 disminuyó a 3.81% debido a que tuvo mala gestión en cuentas por cobrar diversas.

Por otro lado, para el periodo 2020 se muestra la disminución de un 3.13% debido a la ejecución de sus pagos. Asimismo, en el 2021 representa un 7.22% esto muestra que mejoró la política de cobranzas a los clientes. En resumen, en los periodos analizados se muestra que hubo mala gestión de pagos a los terceros, ya que, el efectivo y equivalente de efectivo revela que puede hacer frente a sus deudas, sin embargo, existen cuentas por pagar a terceros y tributos esto conlleva a que las deudas tributarias generen interés y multas debido al incumplimiento de los pagos en una fecha indicada.

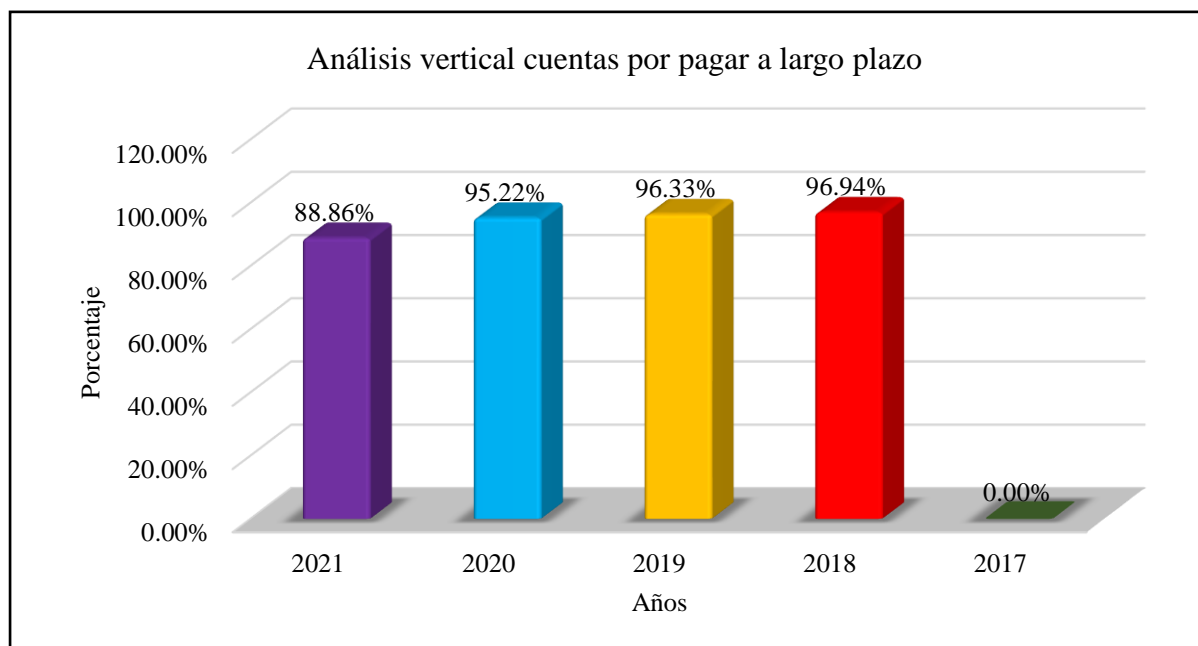
**Tabla 3**

*Análisis vertical de cuentas por pagar a largo plazo de los años 2017 al 2021*

<b>Periodo</b>	<b>Fórmula</b>	<b>Cálculo</b>	<b>Variación</b>
2021		$= \frac{1,031,593.56}{1,160,854.83}$	$= 88.86\%$
2020		$= \frac{1,159,470.08}{1,217,650.48}$	$= 95.22\%$
2019	$\frac{\text{Cuentas por pagar a largo plazo}}{\text{Total activo}}$	$= \frac{1,267,386.59}{1,315,736.95}$	$= 96.33\%$
2018		$= \frac{1,385,283.11}{1,429,011.72}$	$= 96.94\%$
2017		$= \frac{0.00}{49,886.91}$	$= 0.00\%$

**Figura 4**

*Variación de cuentas por pagar a largo plazo de los años 2021 al 2017*

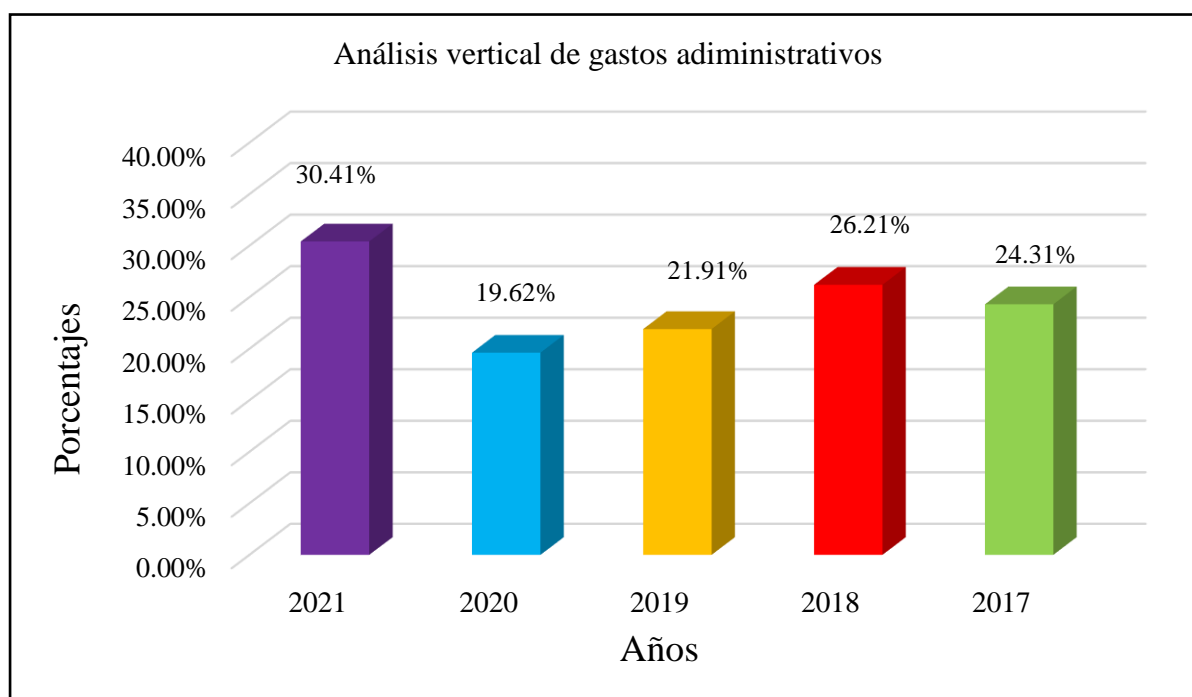


El análisis elaborado en la tabla 3 y la figura 4, para el periodo 2017 la empresa cuenta con 0.00% de deuda a largo plazo. Asimismo, para el periodo 2018 representa con un 96.94%, la variación se incrementa, debido a que obtuvo un financiamiento leasing para la adquisición de un bien inmueble, ya que, no contaba con la liquidez suficiente, en el periodo 2019 disminuye a 96.33% el cual muestra que las deudas financiadas están realizando el pago oportunamente, del mismo modo en el año 2020 muestra la disminución a un 95.22% esta se debe a que la empresa asume sus obligaciones a largo plazo.

Por otro lado, para el 2021 varía a un 88.86% debido a que las cuotas financiadas están disminuyendo. Finalmente, en el análisis de este rubro se puede observar la disminución de las variaciones a partir del periodo 2018 hacia adelante, donde se observa que la empresa está cumpliendo con sus pagos a largo plazo debido a que no tuvo inconvenientes con la liquidez, el cual es fundamental para la empresa, de esta manera pueden evitar el recargo de intereses financieras, el pago de comisiones indebidas y la retención del dinero de la cuenta corriente. Además, por ser morosos pueden ser excluidos por varios años del sistema financiero; es decir, sin recibir créditos en ninguna entidad bancaria, el cual no es favorable para la empresa, puesto que, el financiamiento es un apoyo para el crecimiento de las entidades.

**Tabla 4***Análisis vertical de gastos administrativos de los años 2017 al 2021*

Periodo	Fórmula	Cálculo	Variación
2021		$= \frac{151,907.59}{499,540.46}$	= 30.41%
2020		$= \frac{122,899.84}{626,486.38}$	= 19.62%
2019	$\frac{\text{Gastos administrativos}}{\text{Total ventas}}$	$= \frac{103,047.49}{470,320.30}$	= 21.91%
2018		$= \frac{134,469.71}{513,049.28}$	= 26.21%
2017		$= \frac{190,432.79}{783,275.68}$	= 24.31%

**Figura 5***Análisis vertical de gastos administrativos de los años 2017 al 2021*



Según el diagnóstico ejecutado en la tabla 4 y la figura 5 representado el análisis vertical de gastos administrativos en el periodo 2017 muestra un 24.31%, debido a la contratación de personal para el área administrativo, por lo que se requirió más personal de apoyo, debido a que, las ventas fueron óptimas. Asimismo, para el siguiente periodo 2018, representa un 26.21%, la variación muestra por la disminución de las ventas, del mismo modo, en el año 2019 disminuyó a 21.91%, significa que para este periodo también las ventas disminuyeron el cual muestra que hubo un control equilibrado. Por otro lado, en el periodo 2020 tuvo un 19.62%, en este periodo las ventas se incrementaron debido a que la pandemia favoreció porque hubo más contratos en los hospitales, sin embargo, el resultado del ejercicio no tuvo éxito debido a la incrementación de gastos financieros. Asimismo, para el año 2021 tuvo un incremento a 30.41%, significa que no hubo un control adecuado, debido a que, los trabajadores se mantienen en esta área, sin que la empresa requiera de sus servicios, es decir, son trabajadores que tiene relación familiar con la empresa.

Finalmente, las variaciones de los gastos administrativos han afectado significativamente a los resultados del ejercicio el cual han mostrado resultados negativos, debido a falta de estrategias en la gestión de costos y gastos.

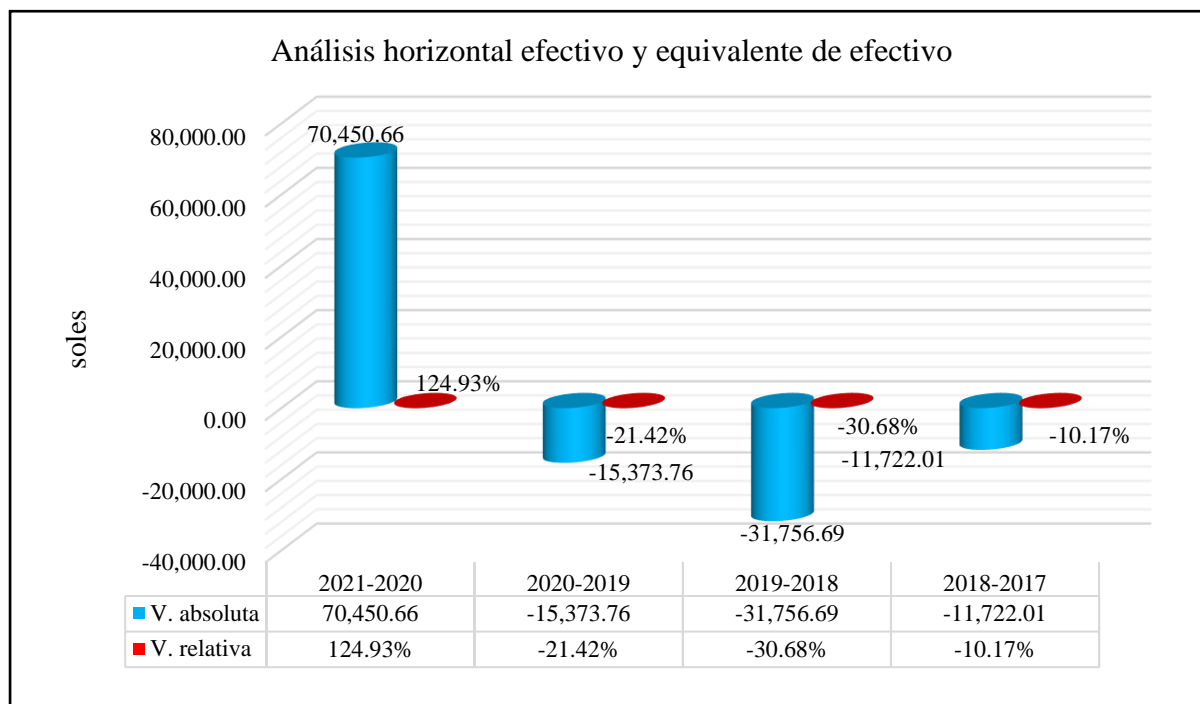
### Tabla 5

*Análisis horizontal efectivo y equivalente de efectivo de los años 2017 al 2021*

Años	Fórmula	Cálculo	V. absoluta	V. relativa
2021- 2020		$= \frac{56,391.26}{126,841.92}$	= 70,450.66	124.93%
2020- 2019	$\frac{\text{Efectivo y equivalente de efectivo}}{\text{Efectivo y equivalente de efectivo}}$ -1	$= \frac{71,765.02}{56,391.26}$	= -15,373.76	-21.42%
2019- 2018		$= \frac{103,521.71}{71,765.02}$	= -31,756.69	-30.68%
2018- 2017		$= \frac{115,243.72}{103,521.71}$	= -11,722.01	-10.17%

**Figura 6**

*Análisis horizontal efectivo y equivalente de efectivo de los años 2017 al 2021*



En la tabla 5 y figura 6 se observa, que en el periodo 2017 y 2018 tiene una variación de -10.17% equivalente al S/ -11,722.01, debido a que, en el periodo 2017 tuvo mala gestión de cobranzas mientras que en el año 2018 la empresa adquiere un bien inmueble, que conlleva a la disminución de caja. Por otro lado, en los años 2018 y 2019 tuvo una variación de -30.68% equivalente al S/ -31,756.69 el cual demuestra que en el año 2019 las ventas bajaron significativamente también no se efectuaron la cobranza a los terceros de manera eficaz. Asimismo, en los periodos 2019 y 2020 representa el -21.42% equivalente al S/ -15,373.76 debido que en el año 2020 disminuyó otras cuentas por pagar.

Por otra parte, en los años 2020 y 2021 representa el 124.93% equivalente a S/ 70,450.76 el aumento en la caja es debido a que, las ventas incrementaron. Asimismo, cumplieron con la política de cobranza, sin embargo, en el periodo 2021 aumentaron las cuentas por pagar debido a que no hubo un control entre los pagos a los trabajadores y a los terceros. En síntesis, se identificó que no existe el control adecuado de entre activo y el pasivo, es decir, existen saldos por pagar a corto plazo. Sin embargo, no efectúan las cancelaciones adecuadas, el cual conlleva a la incrementación de sus deudas con los trabajadores y los terceros.

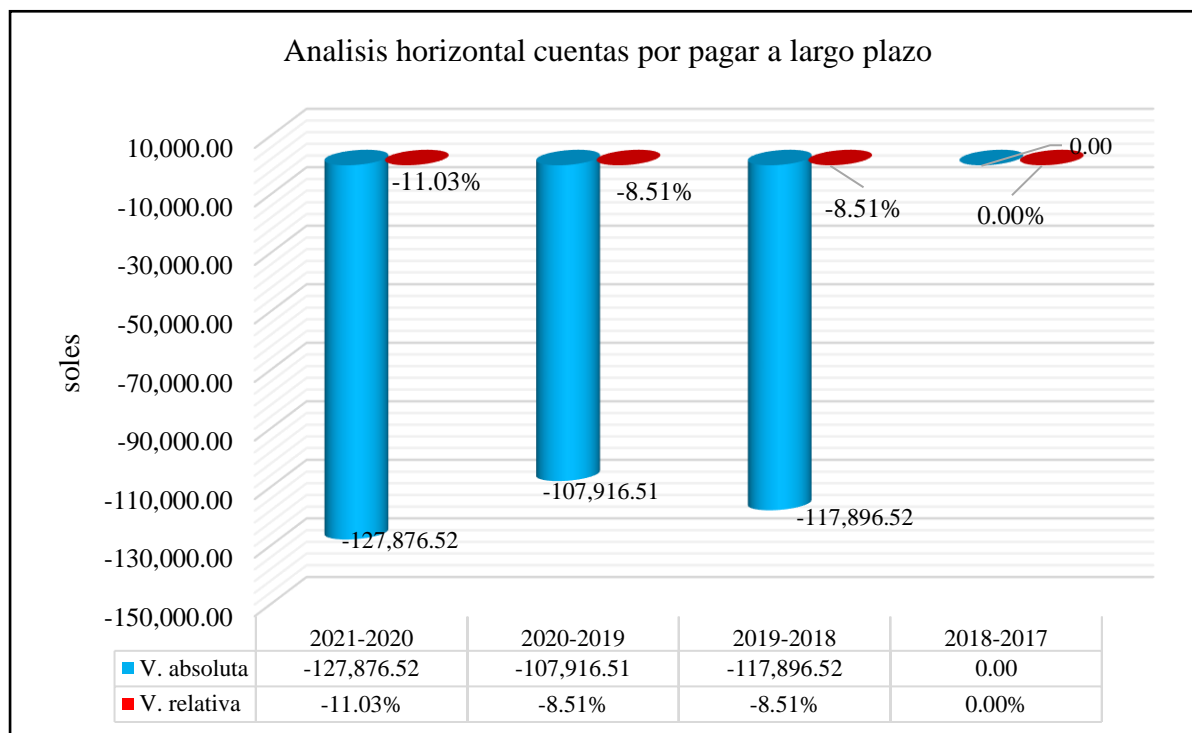
**Tabla 6**

*Análisis horizontal de cuentas por pagar a largo plazo de los años 2017 al 2021*

Año	Fórmula	Cálculo	V. absoluta	V. relativa
2021-2020		$= \frac{1,159,470.08}{1,031,593.56}$	= -27,876.52	-11.03%
2020-2019	$\frac{\text{Cuentas por Pagar a Largo Plazo}}{\text{Cuentas por Pagar a Largo Plazo}}$	-1 = $\frac{1,267,386.59}{1,159,470.08}$	= -17,896.52	-8.51%
2019-2018		$= \frac{1,385,283.11}{1,267,386.59}$	= -07,916.51	-8.51%
2018-2017		$= \frac{0.00}{1,385,283.11}$	= -27,876.52	-0.00%

**Figura 7**

*Análisis horizontal de las cuentas por pagar a largo plazo del 2017 al 2021.*



En la tabla 6 y la figura 7 se observa que el análisis ejecutado para los pedidos 2017 y 2018 no existe variación en el rubro de cuentas por pagar a largo plazo, mientras que en los años 2018 y 2019 tiene la variación de -8.51% equivalente al S/ -117,896.52 debido a que, en el año 2018 accedió a un financiamiento leasing para la adquisición de un bien inmueble.

Por otro lado, en los años 2019 y 2020 la variación es de -8.51% equivalente al S/ -107,916.51 significa que la deuda está disminuyendo a comparación de los años anteriores. Asimismo, para el 2020 y 2021 la variación es de -11.03% equivalente al S/-127,876.52, es decir, las variaciones disminuyeron para cada periodo, debido a que están cumpliendo con sus pagos a largo plazo. En resumen, la empresa de servicios médicos cumple con sus obligaciones a largo plazo, sin embargo, no cumple con las deudas a corto plazo debido a la falta de control en las cuentas por pagar a los trabajadores y a los terceros.

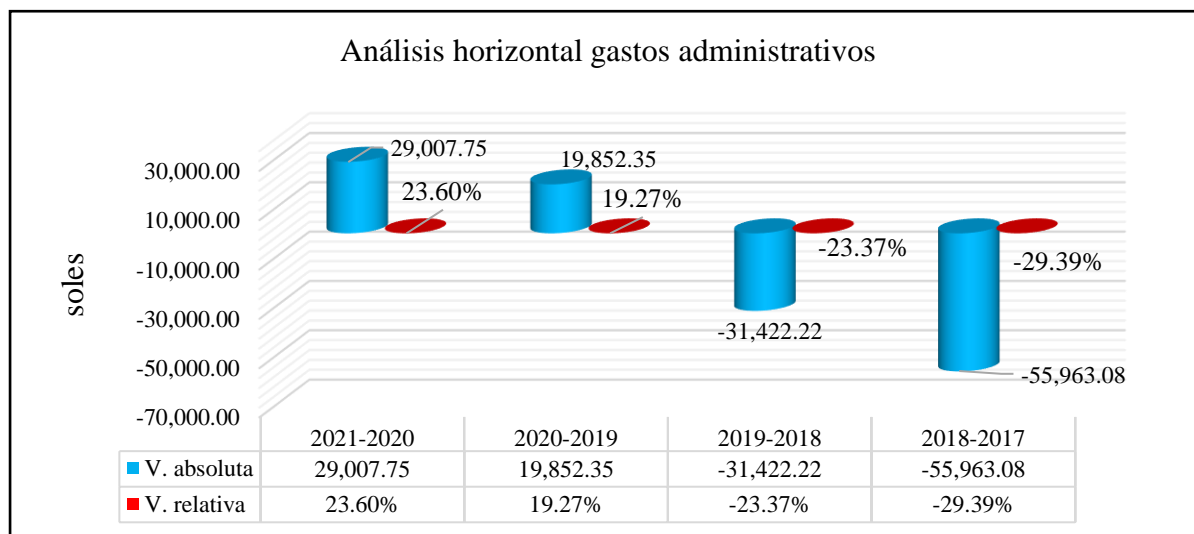
**Tabla 7**

*Análisis horizontal de los gastos administrativos de los años 2017 al 2021*

<b>Periodos</b>	<b>Fórmula</b>	<b>Cálculo</b>	<b>V. Absoluta</b>	<b>V. Relativo</b>
2021- 2020		= $\frac{-122,899.84}{-151,907.59}$	= -29,007.75	- 23.60%
2020- 2019	$\frac{\text{Gastos administrativos}}{\text{Gastos administrativos}} -1$	= $\frac{-103,047.49}{-122,899.84}$	= -19,852.35	- 19.27%
2019- 2018		= $\frac{-134,469.71}{-103,047.49}$	= 31,422.22	-23.37%
2018- 2017		= $\frac{-190,432.79}{-134,469.71}$	= - 55,963.08	-29.39%

**Figura 8**

*Análisis horizontal de los gastos administrativos de los periodos 2017 al 2021*

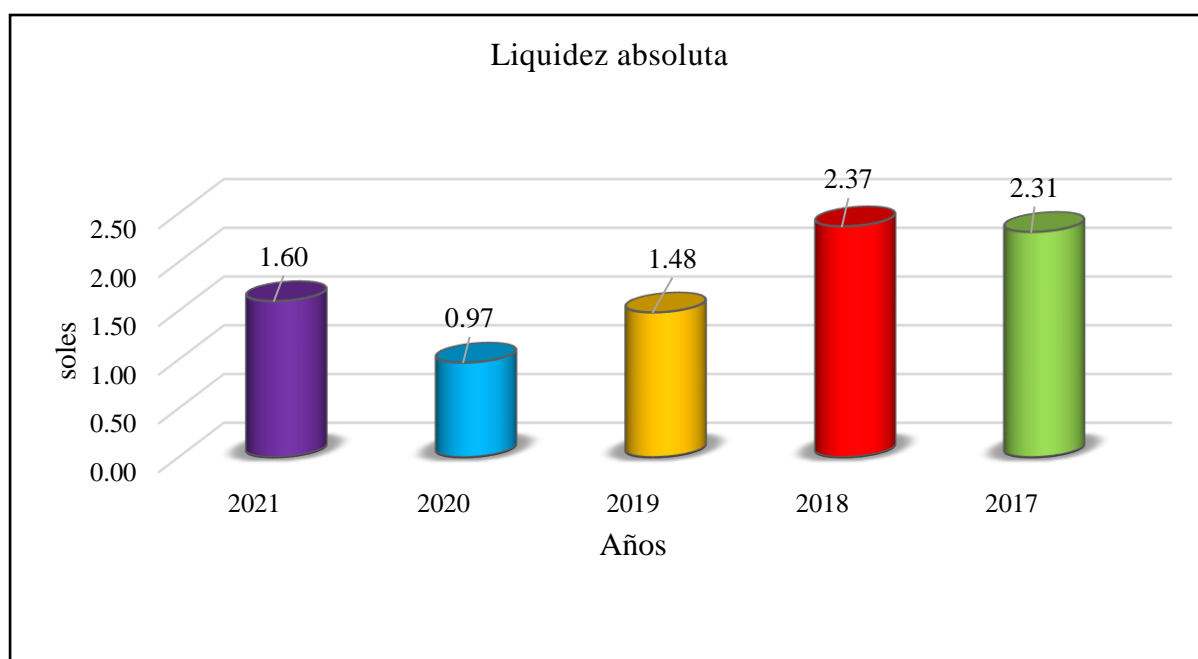


Según la tabla 7 y la figura 8 en el análisis realizado se muestra que los gastos administrativos entre el periodo 2017 y 2018 tiene la variación de un -29.39% equivalente al S/ -55,963.08 debido que en el periodo 2017 tuvo mayor contratación de trabajadores debido que generaron mayores ingresos a comparación del año 2018 disminuyó las ventas y gastos administrativos que conllevó generar pérdidas para este periodo. Asimismo, para los años 2018 y 2019 tienen la variación de -23.37% equivalente al S/ 31,422.22 el cual nos muestra una disminución de ventas y gastos a comparación del año 2018.

Por otro lado, en 2019 y 2020 nos muestra la variación de 19.27% equivalente el S/ 19,582.35 significa que en el año 2020 se incrementaron los gastos a comparación del año 2019, asimismo, las ventas incrementaron significativamente en el año 2020. Sin embargo, los resultados del ejercicio no fueron rentables, debido a las falencias del área administrativa. Del mismo modo, para 2020 y 2021 la variación fue de 23.60% equivalente al S/ 29,007.75 el cual muestra que hubo incremento de gastos en el año 2021 a comparación del año 2020 debido a que, existen trabajadores en planilla innecesariamente sin que la entidad requiere de sus servicios por tener un vínculo familiar con la empresa, esto conlleva a la incrementación de gastos. Por último, se pudo verificar en los años analizados que los gastos administrativos se han incrementado consecutivamente del mismo modo las ventas han ido disminuyendo, debido a la mala gestión en los costos y gastos, el cual no es óptimo para la empresa, porque afecta el resultado del ejercicio.

**Tabla 8***Liquidez absoluta de los años 2017 al 2021*

Periodo	Fórmula	Cálculo	Resultados
2021		= $\frac{126,841.92}{79,261.27}$	= 1.60
2021		= $\frac{56,391.26}{58,180.40}$	= 0.97
2019	$\frac{\text{Efectivo Equivalente de Efectivo}}{\text{Pasivo Corriente}}$	= $\frac{71,765.02}{48,350.36}$	= 1.48
2018		= $\frac{-103,521.71}{43,728.61}$	= 2.37
2017		= $\frac{115,243.72}{49,886.91}$	= 2.31

**Figura 9***Análisis ratios liquidez absoluta de los periodos 2017 al 2021*

Según el análisis ratio de liquidez absoluta en la tabla 8 y la figura 9 se muestra las variaciones de los valores para el 2017 tuvo la variación de 2.31 mientras que en el 2018 varió a 2.37, asimismo, para el periodo 2019 disminuyó a 1.48, sin embargo, puede cubrir las deudas pendientes que tiene la empresa. Por otro lado, en el 2020 varió a 0.97, lo que significa que para este periodo hubo disminución de sus ingresos. Asimismo, en el 2021 tuvo la variación de 1.60, como se puede observar en cada una de las variaciones son resultados que pueden cubrir la deuda a corto plazo.

En resumen, los resultados obtenidos muestran que la empresa puede hacer frente a sus deudas tanto a corto como a largo plazo, excepto en el año 2020 tuvo la disminución debido a la baja de sus ingresos. Asimismo, se ha identificado que existe un descontrol para la ejecución de los pagos debido a la falta de un personal capacitado en esta área quien evalúa y hace el seguimiento con frecuencia de los pagos pendientes.

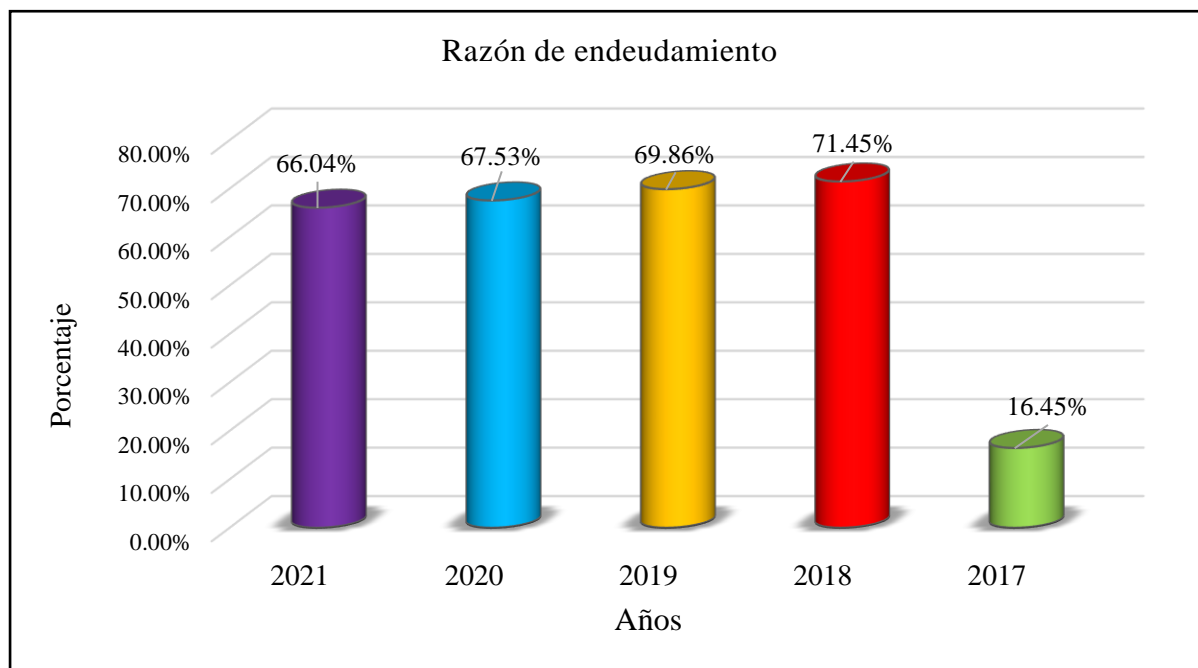
### Tabla 9

*Razón de endeudamiento de los años 2017 al 2021*

Año	Fórmula	Cálculo	Variación
2021		= $\frac{1,160,855}{1,757,913}$	= 66.04%
2020		= $\frac{1,217,650}{1,803,025}$	= 67.53%
2019	$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$	= $\frac{1,315,737}{1,883,330}$	= 69.86%
2018		= $\frac{1,429,012}{2,000,091}$	= 71.45%
2017		= $\frac{49,887}{303,340}$	= 16.45%

**Figura 10**

*Análisis ratios razón de endeudamiento de los periodos 2017 al 2021*



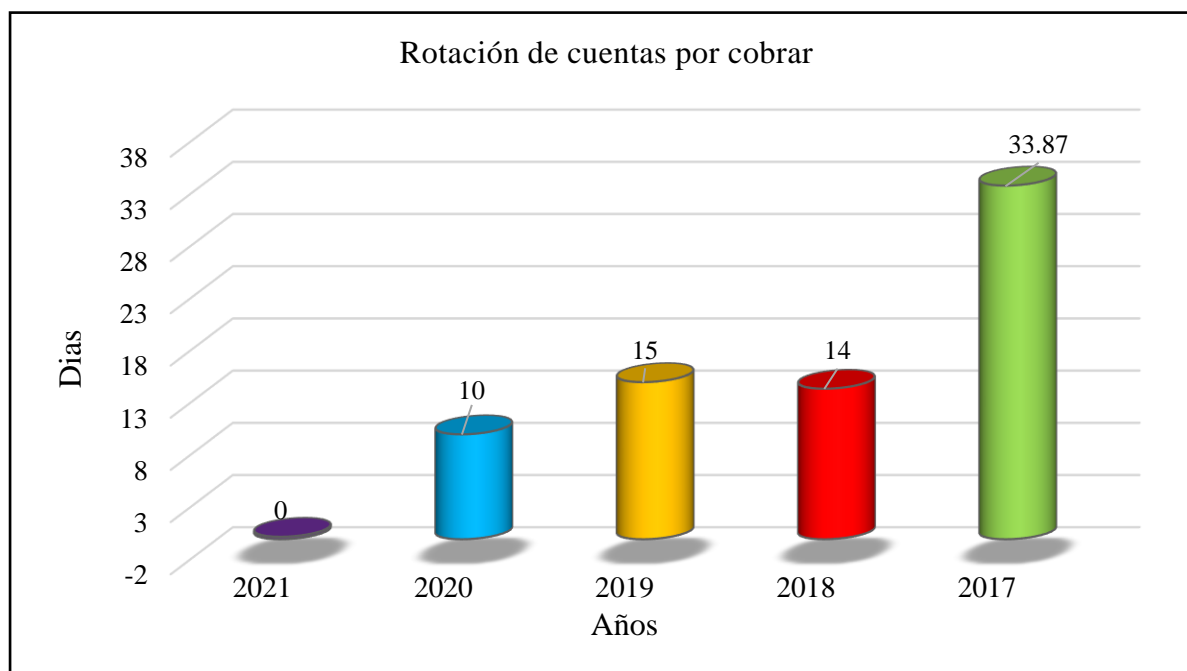
En el análisis ejecutado en la tabla 9 y la figura 10 se puede observar que el año 2017 representa una razón de duda del 16.45%, en este periodo muestra las deudas a corto plazo como tributos y otras cuentas por pagar, en el siguiente periodo 2018 ha variado a 71.45%, para este periodo se observa que tuvo un aumento significativo debido a que obtuvo un bien inmueble con un financiamiento leasing, es decir, la empresa tiene un activo que está financiado. Asimismo, en el periodo 2019 con 69.86%. En este periodo se observa que ha disminuido debido a que el pasivo no corriente, es decir, las deudas a largo plazo están disminuyendo.

Por otro lado, en el año 2020 varió a 67.53%, el cual se observa la disminución a comparación del año anterior finalmente en el año 2021 muestra el 66.04%, significa que la empresa está asumiendo sus obligaciones. En resumen, las variaciones del porcentaje en los periodos analizados indican la disminución por cada año, es decir, la empresa está asumiendo las deudas obtenidas en el periodo 2018. Asimismo, debe cumplir con las deudas a corto plazo. Sin embargo, no cumplen con las cuentas por pagar, cabe indicar que de acuerdo al resultado obtenido la empresa no está en condición de obtener otro financiamiento hasta disminuir sus pasivos, es decir, sus obligaciones.



**Tabla 10***Rotación de cuentas por cobrar de los años 2017 al 2021*

Periodo	Fórmula	Cálculo	Días
2021		$\equiv \frac{114,760.80}{499,540.46}$	$\equiv 0.23$
2020		$\equiv \frac{6,291,612.00}{626486.38}$	$\equiv 10$
2019	$\frac{\text{Cuentas por cobrar} * 360 \text{ días}}{\text{Ventas}}$	$\equiv \frac{7,074,900.00}{470,320.30}$	$= 15$
2018		$\equiv \frac{7,393,932.00}{513,049.28}$	$\equiv 14$
2017		$\equiv \frac{26,526,780.00}{783,275.68}$	$\equiv 34$

**Figura 11***Análisis ratios rotación de cuentas por cobrar de los periodos 2017 al 2021*

Según el análisis del rubro cuentas por cobrar en la tabla 10 y la figura 11 se muestra las siguientes variedades, cabe mencionar que la empresa de servicios médicos otorga créditos a sus clientes a un periodo de 10 días, sin embargo, en el periodo 2017 cobró en 34 días el cual se observa que hubo cobranzas deficientes. Asimismo, en el 2018, se observa que tardó 14 días, para el año siguiente 2019 muestra de 15 días, debido a que no hubo un personal idóneo para hacer seguimiento en la política de cobranza.

Por otro lado, para el 2020 se observa que mejoró, es decir, cumplieron la política de cobranza. Asimismo, las ventas fueron favorables. Por lo tanto, la cuentas por cobrar no fueron crecientes. Finalmente, en el 2021, tuvo un éxito en el área de cobranza debido a que estos dos últimos años los clientes fueron óptimos en pagar, porque, en la actividad donde se encuentran les favoreció por la pandemia., En resumen, en el 2017, 2018 y 2019 hubo cobranzas deficientes, sin embargo, para el año 2020 y 2021 la cobranza tuvo un éxito de esta manera la empresa cuenta con la liquidez estable el cual les permite hacer frente a sus pasivos y a futuro ejercer la inversión.

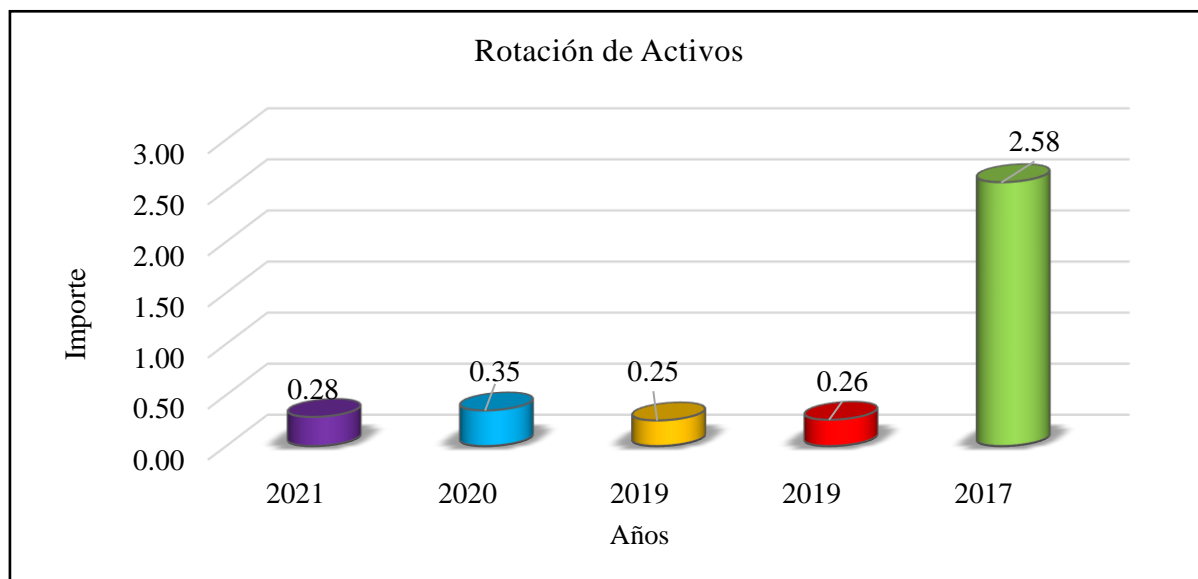
**Tabla 11**

*Ratio rotación de los activos de los años 2017 al 2021*

<b>Periodos</b>	<b>Fórmula</b>	<b>Cálculo</b>	<b>Variación</b>
2021		= $\frac{499,540.46}{1,757,912.90}$	= 0.28
2020		= $\frac{626,486.38}{1,803,024.80}$	= 0.35
2019	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Total activos}}$	= $\frac{470,320.30}{1,883,329.85}$	= 0.25
2018		= $\frac{513,049.28}{2,000,091.08}$	= 0.26
2017		= $\frac{783,275.68}{303,340.37}$	= 2.58

**Figura 12**

*Análisis ratios rotación de los activos de los periodos 2017 al 2021*



De acuerdo al análisis realizado en la tabla 11 y la figura 12 se observa que en el 2017 muestra 2.58 resultado indica que la empresa ha ganado 2.58 soles por cada sol que posee los activos, asimismo, para el 2018 disminuyó a 0.26, el cual muestra la baja rentabilidad, para el siguiente periodo 2019 también disminuyó a 0.25, para el 2020 incrementó a 0.35 debido a que tuvo una mejora de ventas. Finalmente, para el periodo 2021 disminuyó a 0.28

**Tabla 12**

*Análisis efectivo y equivalente de efectivo OKR del periodo 2017 al 2021*

Ítem	Año	Objetivo	Meta	%	Resultado	%
1	2021		130,000.00	25.95%	126,841.92	25.31%
2	2020		130,000.00	25.07%	56,391.26	11.26%
3	2019	Efectivo equivalente de efectivo	130,000.00	25.95%	71,765.02	14.32%
4	2018		125,600.00	25.95%	103,521.71	20.66%
5	2017		115,423.72	23.04%	115,423.72	25.31%
<b>Total</b>			<b>501,023.72</b>	<b>125.95</b>	<b>473,943.63</b>	<b>94.60</b>

Según el análisis OKR se observa en la tabla 12 que para el periodo 2017 tuvo buena liquidez, es decir, cumplió la meta proyectada, mientras que en el 2018 no alcanzó debido a que la empresa adquirió un inmueble, asimismo, en el 2019 alcanzó a 14.32%, el cual significa que las ventas bajaron, en el periodo 2020 disminuye a 11.26%, significativamente debido que no cumplieron las políticas de cobranza, mientras que en el periodo 2021 estuvo cerca en lograr la meta debido a que hubo incremento de las ventas y las cobranzas fueron óptimas. En resumen, la empresa cuenta con liquidez óptima de esta manera puede realizar los pagos de tributos, personales y proveedores.

**Tabla 13**

*Análisis cuentas por cobrar método OKR del 2017 al 2021*

Ítem	Año	Objetivos	Meta días	%	Resultado días	%
1	2021		10	20	1	10
2	2020		10	20	10	100
3	2019	Cuentas por cobrar	10	20	15	150
4	2018		10	20	14	140
5	2017		10	20	34	340
		<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>740</b>

Según el análisis de cuentas por cobrar con el método OKR en la tabla 13 se puede observar las siguientes variaciones: cabe mencionar que la política de cobranza de la empresa es de 10 días, por lo tanto, en los resultados nos muestra, para el 2017 fue de 340%, es decir, 34 días debido a que las cobranzas no fueron óptimas, con respecto al año 2018 bajó a un 140%, es decir, a 14 días el cual estuvo cerca de alcanzar la meta. Asimismo, en el periodo 2019 se incrementó a 150% debido a que hubo mala gestión de cobranza, para el año 2020 se observa que alcanzó la meta. Finalmente, en el periodo 2021 superó la meta. En resumen, la empresa ha estado mejorando año tras año en la política de cobranza de esta manera la liquidez se mantiene óptima para asumir el pago de sus deudas.

**Tabla 14***Análisis gastos administrativos método OKR de los años 2017 al 2021*

Ítem	Objetivo	Meta	%	Resultado	%
1	Gastos administrativos 2021	100.000.00	16.31	151,907.59	17
2	Gastos administrativos 2020	125,000.00	20.39	122,899.84	21
3	Gastos administrativos 2019	95,000.00	15.50	103,047.49	16
4	Gastos administrativos 2018	102,600.00	16.74	134,469.71	17
5	Gastos administrativos 2017	190,432.79	31.06	190,432.79	31.06
	<b>Total</b>	<b>613,032.79</b>	<b>100</b>	<b>702,757.2</b>	<b>102.06</b>

En el análisis de OKR en la tabla 14 gastos administrativos se puede observar en la variación de las metas y los resultados obtenidos en el periodo 2017 alcanzó a la meta mientras que en los periodos 2018 al 2021 no alcanzaron las metas trazadas, debido a que no hubo un control adecuado en los gastos administrativos, el cual conlleva a generar pérdidas en el resultado del ejercicio.

**Tabla 15***Análisis costo de servicios método OKR de los periodos 2017 al 2021*

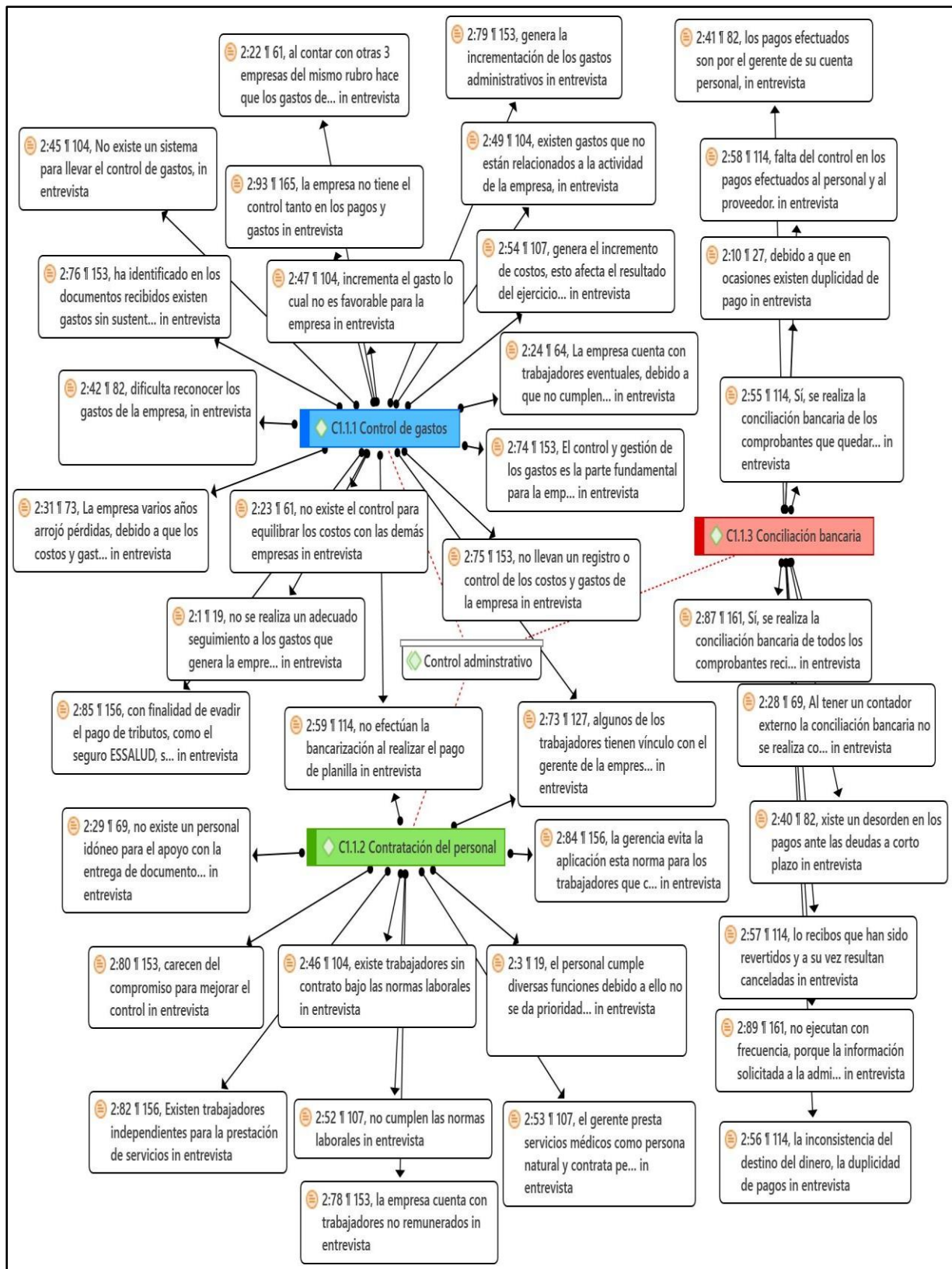
Ítem	Concepto	Meta	%	Resultado	%
1	Costos de servicios 2021	1,498,621.38	27.08%	213,963.36	42.83%
2	Costos de servicios 2020	1,879,459.14	21.66%	440,991.98	70.39%
3	Costos de servicios 2019	141,0960.90	16.26%	278,953.24	59.31%
4	Costos de servicios 2018	1,539,147.84	17.74%	366,615.71	71.46%
5	Costos de servicios 2017	2,349,827.04	27.08%	551,319.98	70.39%
	<b>Total</b>	<b>867,8016.30</b>	<b>100</b>	<b>702,757.2</b>	<b>102.06</b>

En el análisis OKR de costos de servicios en la tabla 15 se observa que entre las metas trazadas y los resultados obtenidos en los periodos 2017 al 2021 no lograron alcanzar las metas, es decir, los costos muestran el mayor porcentaje en el resultado, el resultado obtenido en dichos periodos conllevó a generar pérdidas.

### 3.2 Descripción resultados cualitativos

**Figura 13**

*Análisis de la subcategoría control administrativo*



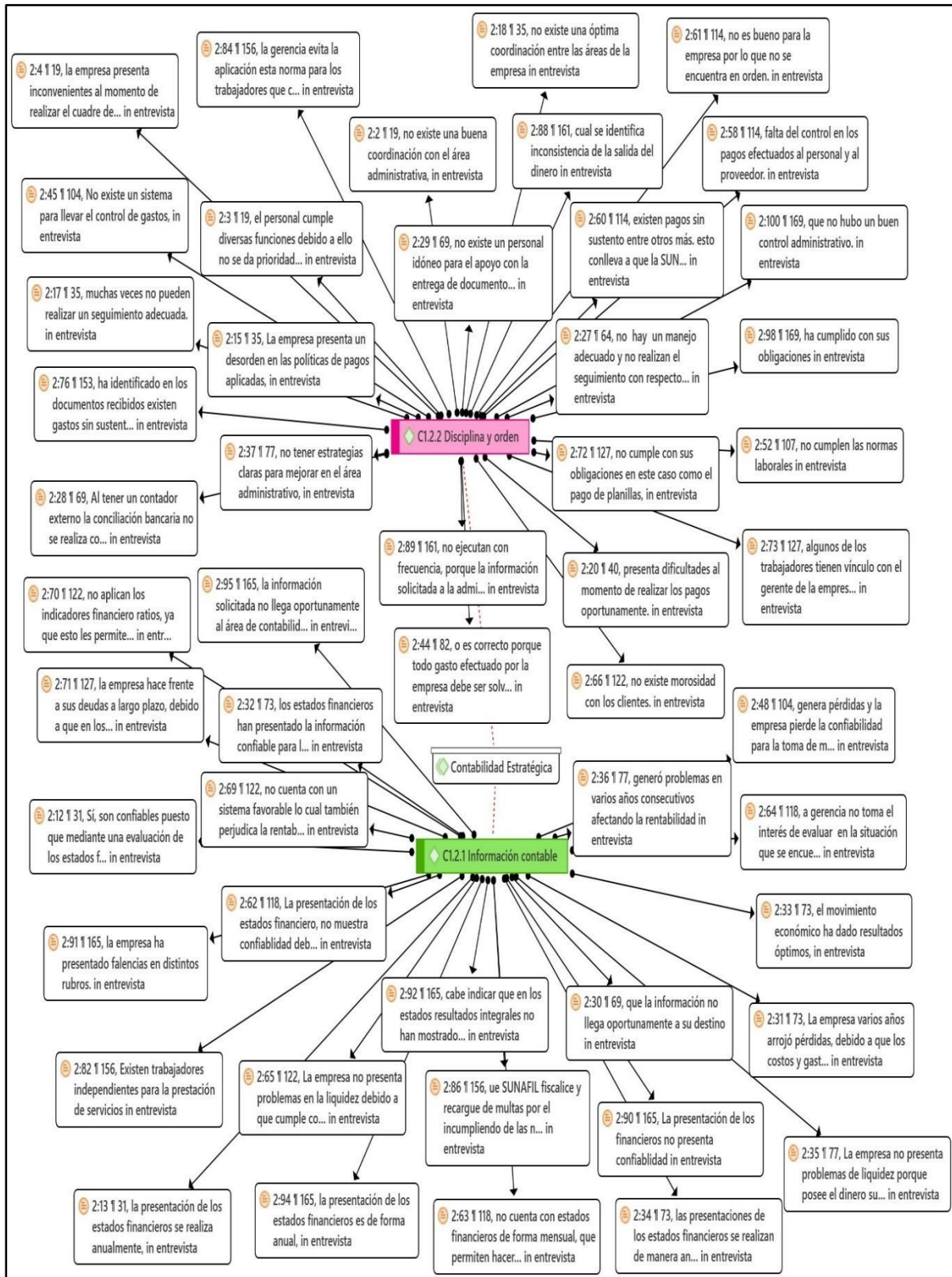
Según los datos cualitativas se obtuvo la siguiente información: con respecto al control administrativo se puede resaltar los indicadores como el control de gastos, conciliación bancaria y la contratación del personal, estos índices son de gran importancia, porque, a base de sus resultados la empresa puede tomar decisiones a futuro, mediante las entrevistas realizados de la subcategoría control administrativo a las unidades informantes tales como el gerente, contador, administrador, asistente contable. Ante ello el gerente recalcó que en la empresa no existe un adecuado control de los gastos eso dificulta al desarrollo de la empresa. Asimismo, el administrador coincide con el gerente, debido a que, no tiene un control de los gastos, pero enfatiza que ese problema es porque el personal encargado realiza diversas funciones y eso genera el descontrol.

Por otro lado, el contador mencionó que la falta de control de los gastos es debido a que, no existe un sistema adecuado para llevar la gestión de los ingresos y gastos de la empresa. Asimismo, mencionó que el documento solicitado al área administrativa no llega oportunamente al área de contabilidad de manera no realizan la revisión de documentos con frecuencia, también precisó sobre la falta gestión en la contratación del personal, cuanto viene afectando el resultado de la empresa porque existe trabajadores que solo generan gastos al no laborar en la empresa. Finalmente, el asistente recalcó, el control de gastos como también las conciliaciones bancarias no se realizan con frecuencia debido que la gerencia y el área administrativa no brinda la información al área de contabilidad.

Por último, en la entrevista realizada para la subcategoría control administrativo los 4 entrevistados coincidieron con las respuestas, mencionando que en la empresa no existe un buen control entre los costos y gastos. Asimismo, la conciliación bancaria no se realiza frecuentemente debido de falta de información adecuada, con respecto a la gran cantidad de la emisión de recibo por honorarios el gerente mencionó que los trabajadores no cumplen las normativa para el ingreso a planilla, sin embargo el contador, el administrador y el asistente corroboraron que los algunos de los médicos cumplen los requisitos para tener el contrato permanente, al cumplir los 48 horas de labor por semana, cabe indicar que los trabajadores que cumplen las normas laborales deben ser registrados en la planilla, sin embargo, no hay consideración para la formalización, esto conlleva a ser fiscalizada por la SUNAFIL el cual no es favorable para la empresa.

**Figura 14**

*Análisis subcategoría contabilidad estratégica*



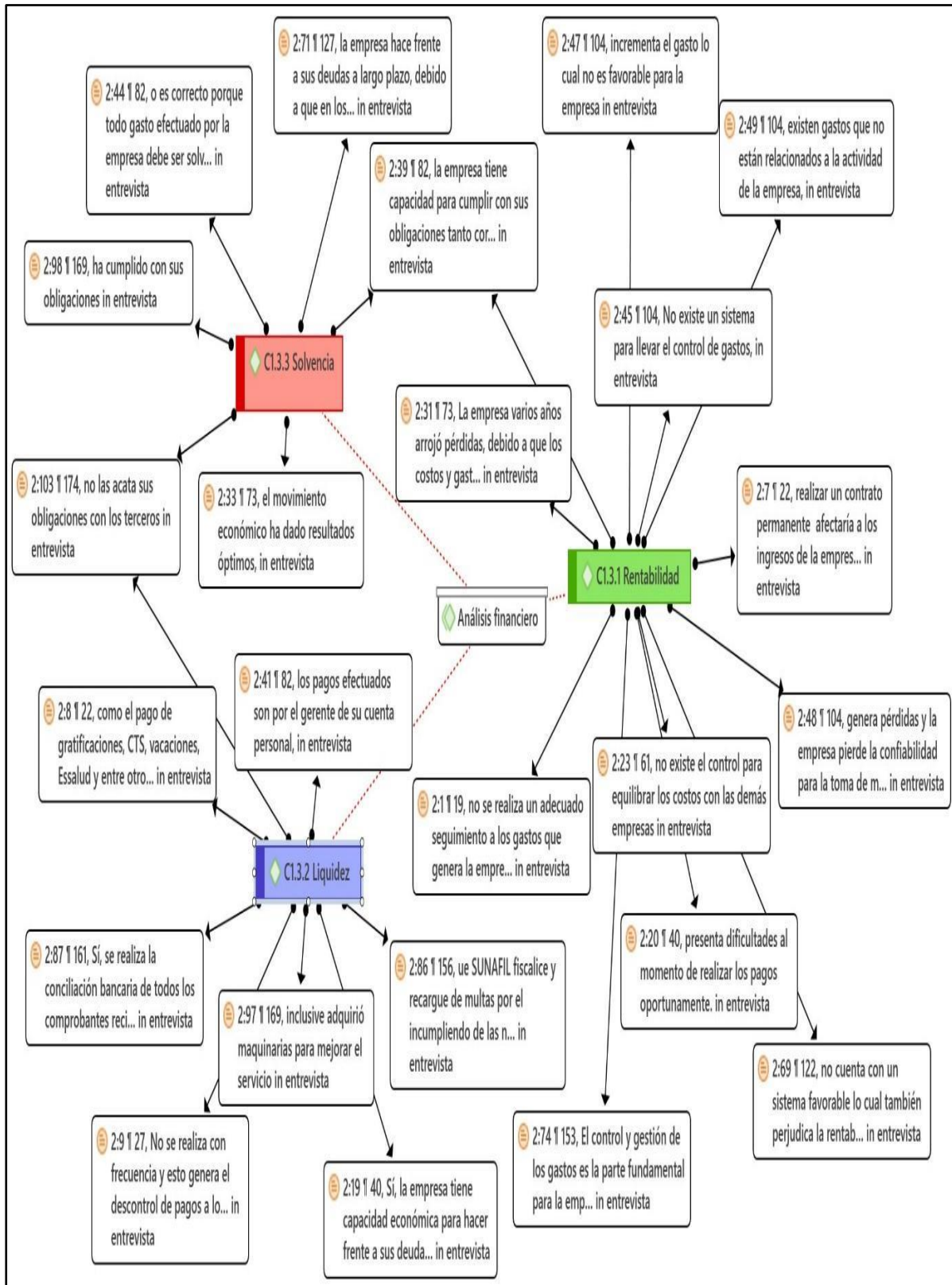


De acuerdo al análisis de la subcategoría de contabilidad estratégicas se entrevistó al gerente general donde mencionó que no existe un orden en la empresa debido a que no existe un personal capacitado para su cargo, en su mayoría el administrador es responsable de cumplir con diversas labores, con respecto a la información financiera recalcó, que en los años 2017 al 2020 la empresa no se mostró confiable para la toma de decisiones debido que arrojó pérdidas en el resultado del ejercicio. Por otro lado, el administrador coincidió con el gerente para la primera pregunta que no cuentan con personal capacitado para cumplir con los cargos extras que realiza el administrador, con respecto a la presentación de los estados financieros mencionó que en la empresa no toman en cuenta.

Finalmente, en la entrevista realizada al contador indicó que no existe el orden y disciplina en la empresa debido a que la información solicitada al área administrativa no llega oportunamente al área contable para elaborar los procesos contables, con respecto a la información del estado financiero, mencionó que la empresa genera pérdidas debido a que no existe control de costos y gastos el cual no es beneficioso. Finalmente, el asistente explicó que en la empresa no toman el interés de mantener el orden en ejecutar los pagos a los proveedores y a los trabajadores, debido a que, los pagos realizados son de los fondos de otras empresas que tienen la misma actividad económica. Asimismo, coincidió con el contador sobre la entrevista de la información de los estados financieros, indicando que la empresa genera pérdidas en el ejercicio el cual no es rentable. Por último, para la subcategoría contabilidad estratégica, los 4 entrevistados coincidieron en la pregunta disciplina y orden indicando que no existe un orden en área administrativa porque no cuentan con una política de pagos, control de gastos, en la emisión de recibo por honorarios, en la contratación del personal entre otros... Con respecto a la presentación de los estados financieros el gerente recalcó que son confiables para la toma de decisiones debido que la empresa cuenta con una liquidez óptima, sin embargo, el contador, administrador y el asistente indicaron que la presentación de los estados financieros no es favorables debido que en los últimos años ha presentado diversos problemas como en los pagos, control de gastos, en los resultados del ejercicio. Cabe indicar que el análisis de los estados financieros no solo se basa en la liquidez, es decir, debe ser evaluado tanto el estado de situación financiera y el estado de resultados integrales adecuadamente por cada rubro para la buena toma de decisiones.

**Figura 15**

*Reporte de la subcategoría análisis financiero.*



En la entrevista de subcategoría para el análisis financiero se formuló preguntas usando los siguientes indicadores: rentabilidad, liquidez y solvencia, el gerente general mencionó, que la empresa no presenta problemas de liquidez porque posee el dinero suficiente para solventar sus obligaciones a corto, mediano y largo plazo. Por otro lado, indicó que la rentabilidad presenta problemas debido a que no existe el control de costos y gastos esto afectó el resultado en varios años, con relación al administrador en cuanto a la liquidez consideró la respuesta del gerente, es decir, coincidieron las respuestas para las siguientes preguntas.

Por otro lado, el contador manifestó que la liquidez de la empresa es óptima para solventar sus deudas, sin embargo, indicó que existen deudas a corto plazo, debido a que carecen del control y el orden en cuentas por pagar, con respecto a la rentabilidad mencionó que la empresa no es favorable para la toma de decisiones, debido a que, no muestra un resultado confiable frente a los terceros. Asimismo, el asistente aportó que la empresa es solvente para hacer frente a sus obligaciones, sin embargo, no hay un control adecuado en el área administrativa, debido al cambio de trabajo remoto y porque el trabajador no se adapta con facilidad.

Por último, para la subcategoría análisis financiero con respecto a la pregunta sobre la liquidez y la rentabilidad la respuesta de los entrevistados coincidieron que la empresa no presentó problemas graves en este rubro debido a que cuenta con liquidez suficiente para hacer frente a sus deudas a largo plazo, sin embargo, el contador añadió que no existe el control para cumplir con las obligaciones a corto plazo, en cuanto a la rentabilidad los 4 entrevistados coincidieron de que la empresa en los últimos años no se ha presentado rentable debido a que no existe un buen control entre los costos y gastos administrativos. Por otro lado, el administrador agregó que los trabajos remotos no han sido favorables para el mejor manejo en cuanto al cargo de los trabajadores. Cabe mencionar que la empresa carece de coordinación y organización para llevar a buen futuro a la empresa.



De acuerdo a la categoría principal gestión contable y sus subcategorías como: control administrativo, contabilidad estratégica y análisis financiero en la empresa de servicios médicos ubicado en Lima en los periodos del 2017 al 2021, como herramienta se utilizó los estados financieros , para el resultado cuantitativo se realizó el análisis vertical de gastos administrativos el cual demostró los más relevantes para el 2019 con 29.91% , asimismo, en el 2021 con 30.41% que conllevó a generar los resultados negativos, además, se analizó las cuentas por pagar a largo plazo donde se evidenció en el 2021 un 88.86% de deuda, debido a que, la empresa solicitó un préstamo financiero leasing para la adquisición de un bien inmueble en el año 2018. Por otro lado, se utilizó las ratios de cuentas por cobrar donde nos demostró que la empresa no cumplió con la política de cobranza durante los 3 primeros años, sin embargo, en los 2 últimos años mejoraron. Con relación al análisis cualitativo se ejecutó las entrevistas, para ello los entrevistados fueron el gerente general, el administrador, el contador y el asistente contable, que permitió evidenciar que la empresa requiere mejorar la gestión contable debido a que no existe el control de gastos, no existe la política de pagos, las conciliaciones bancarias no realizan con frecuencia, no hacen el seguimiento para la emisión de recibo por honorario. Finalmente, la empresa carece de un buen control en diversas áreas debido que no existe una buena coordinación entre el área administrativa y área de contabilidad, esto conlleva a descontrol en los procesos contables.

Según el análisis de la subcategoría control administrativo y sus respectivos indicadores como el control de gastos, contratación del personal y conciliación bancaria. Para esta subcategoría se realizó el análisis vertical el cual fue ejecutado en la tabla 4 y la figura 5 representado el análisis vertical de gastos administrativos en el periodo 2017 muestra un 24.31%, debido a la contratación de personal para el área administrativa. Asimismo, para el siguiente periodo 2018, representa un 26.21% la variación muestra por la disminución de las ventas, del mismo modo, en el año 2019 disminuyó a 21.91%, significa que para este periodo también las ventas disminuyeron. Por otro lado, en el 2020 tuvo un 19.62%, en este periodo las ventas se incrementaron debido a que la pandemia favoreció porque hubo más contratos en los hospitales, sin embargo, el resultado del ejercicio no tuvo mejora debido a la incrementación de gastos financieros. Asimismo, para el año 2021 tuvo un incremento a 30.41% significa que no hubo un control adecuado, debido a que, los trabajadores se mantienen en planilla porque son trabajadores que tienen vínculo familiar con la empresa. Por otro lado, mediante los 4 entrevistados coincidieron con las respuestas, mencionando que en la empresa no existe un buen control entre los costos y gastos. Asimismo, la conciliación bancaria no se realiza

frecuentemente, debido a la falta de información adecuada, con respecto a la gran cantidad de la emisión de recibo por honorarios el gerente mencionó que los trabajadores no cumplen la normativa para ser considerado en la planilla, sin embargo, el contador, el administrador y el asistente indicaron que algunos de los trabajadores cumplen los requisitos para ser considerado en la planilla porque el personal cumple las 48 horas de labor por semana, cabe mencionar que en la contradicción de respuestas entre los entrevistados la empresa no cuenta con una buena organización y coordinación, esto conlleva a mala gestión contable, ya que, al mencionar que no existe una política del control de gastos, la empresa requiere de un sistema de control. Asimismo, el control en la administración es ideal en las organizaciones y tiene la función de irregularizando la operación de acuerdo con lo planificado para lograr el propósito proyectado, del mismo modo, Sunder (1994) citado por Primo (2019) mencionó que, el control de una organización es la herramienta de un agente o varios, que utilizan para alcanzar sus objetivos, de control y otros. Respecto al control en una empresa, vemos la organización de manera más simétrica desde la perspectiva de varios actores.

Por otro lado, para el análisis de la subcategoría contabilidad estratégica y sus indicadores análisis financiero y disciplina y orden se utilizó los ratios de endeudamiento el cual fue ejecutado en la tabla 9 y la figura 10, se puede observar que el año 2017 representa una razón de deuda del 16.45%, en este periodo muestra las deudas a corto plazo como tributos y otras cuentas por pagar, en el periodo 2018 ha variado a 71.45%, se observa que tuvo un aumento significativo debido a la compra un bien inmueble con un financiamiento leasing, es decir, la empresa tiene un activo que está financiado a largo plazo. Asimismo, en el periodo 2019 con 69.86%. En este periodo se observa que ha disminuido debido a que las deudas a largo plazo están disminuyendo, para el año 2020 varió a 67.53% el cual se observa la disminución a comparación del año anterior finalmente en el año 2021 muestra el 66.04%, significa que la empresa está asumiendo sus obligaciones. En síntesis, las variaciones del porcentaje en los periodos analizados indican la disminución por cada año, lo que significa que la empresa está asumiendo las deudas a largo plazo obtenidas en el periodo 2018, del mismo modo los 4 entrevistados coincidieron en la pregunta disciplina y orden indicando que no existe un orden en diversas áreas como en el control de pagos, control de gastos, en la emisión de recibo por honorarios, en la contratación del personal. Con respecto a la presentación de los estados financieros el gerente recalcó que son confiables para la toma de decisiones debido que la empresa cuenta con un liquidez óptimo, sin embargo, el contador, administrador y el asistente indicaron que, la presentación de los estados financieros no son favorables debido que

en los últimos años ha presentado diversos problemas como en los pagos, control gastos, en los resultados del ejercicio. Cabe mencionar que la presentación de los estados financieros es muy relevante para la toma de decisiones, por lo tanto, el análisis debe ser realizado con frecuencia. Asimismo, la contabilidad estratégica coopera a formular la estrategia proporcionando información sobre la cadena de valor de las empresas que están diseñado para identificar y excluir las actividades que no añaden la importancia, y para identificar los vínculos entre las actividades que añaden importancia mediante la aportación de las participaciones en las empresas con sus clientes y proveedores, así también Sunder (1994) citado por Rimay (2017) mencionó que, la teoría de contabilidad y el control es fundamental para las organizaciones, en el cual, busca como objetivo principal de que las organizaciones tengan conocimiento en este tema y que conlleven a la finalidad de ayudar a definir los contratos entre los agentes.

Por último, para la subcategoría análisis financiero y sus respectivos indicadores rentabilidad, liquidez se utilizó los ratios de liquidez absoluta se ejecutó en la tabla 8 y la figura 9 muestran la variación de los importes para los periodos 2017 tuvo el 2.31 , para el año 2018 vario 2.37 mientras que en el periodo 2019 tiene la variación de 1.48, por otro lado en el año 2020 varió a 0.97 , asimismo, en el año 2021 tuvo la variación de 1.60, como se puede observar en cada una de las variaciones son resultados que pueden cubrir la deuda a corto plazo , excepto en el periodo 2020 disminuyó. Finalmente, los resultados muestran que la empresa hace frente a sus deudas tanto a corto como a largo plazo. Sin embargo, no existe un control adecuado para la ejecución de los pagos a corto plazo debido a que no existe la política de pagos. Asimismo, los entrevistados coincidieron a que la empresa no presenta problemas graves en dicho rubro debido a que cuenta con liquidez suficiente para hacer frente a sus deudas a corto plazo, sin embargo, el contador añadió que no existe el control para cumplir con las deudas a corto plazo, en cuanto a la rentabilidad los 4 entrevistados coincidieron de que la empresa en los últimos años no se ha presentado rentable, debido a que, no existe un buen control entre los costos y los gastos administrativas, por otro lado el administrador agregó que los trabajos remotos no han sido favorables para el mejor manejo en cuanto al cargo de los trabajadores. Cabe mencionar que el análisis de los estados financieros es el proceso de recopilar, interpretar y comparar datos específicos y particulares, así como la historia de la empresa y los acontecimientos actuales. Su finalidad es obtener un diagnóstico de la verdadera situación de la empresa para que pueda tomar las decisiones adecuadas, así también menciona, Chiavenato (2004) citado por Jiménez (2019) que, la teoría de sistemas son grupos que se interrelacionan en la ejecución de diferentes actividades, que presentan un modelo adecuado para que las





### **3.4 Propuestas**

#### **3.4.1 Priorización de los problemas**

Para el estudio se priorizó tres problemas principales que presenta la empresa; (a) falta de control adecuado de los costos y gastos; (b) falta de control en las cuentas por pagar a proveedores; (c) no se cuenta con información oportuna para la elaboración de los registros contables.

#### **3.4.2 Consolidación del problema**

De acuerdo al diagnóstico ejecutado en las entrevistas y el análisis de los estados financieros, los problemas más relevantes que se identificaron son los siguientes: (a) la falta de control adecuado de los costos y gastos; en el primer problema se identificó que no existe un control adecuado en los costos y gastos el cual dificulta el desarrollo del negocio; (b) falta de control de las cuentas por pagar a proveedores, en el segundo problema se identificó que no existe una política de pagos a los proveedores y médicos. Por otro lado, no existe un orden y seguimiento adecuado; (c) no se cuenta con información oportuna para la elaboración de registros, el último problema fue identificado, debido a que no existe una coordinación frecuente entre el área administrativo y el área contable, debido a que, cuentan con un contador externo, no existe un orden en la documentación, el cual conlleva a retraso de elaboración de estados financieros.

#### **3.4.3 Fundamentos de la propuesta**

El estudio se sustenta bajo tres teorías como: (a) teoría de control Sunder (1994) mencionó que, el control de una organización es la herramienta de un agente o varios, que utilizan para alcanzar sus objetivos, de control y otros. Respecto al control en una empresa, vemos la organización de manera más simétrica desde la perspectiva de varios actores; (b) teoría de contabilidad según Sunder (1994) mencionó que, la teoría de contabilidad y el control es fundamental para las entidades, en el cual, busca como objetivo principal de que las organizaciones tengan conocimiento en este tema y que conlleven a la finalidad de ayudar a definir los contratos entre los agentes; (c) teoría de la información Correa (2008) mencionó que, la teoría de la información es la ciencia que se ocupa de la información o recursos que pueden ser medidos, transformados y transferidos a través de canales de un lugar a otro. Asimismo, la información es una herramienta caracterizada por tener la facilidad de realizar

proyectos en diferentes áreas de estudio utilizado como herramienta auxiliar para facilitar el trabajo de los profesionales a cargo de ejecutar los proyectos en los cuales están involucrados.

#### 3.4.4 Categoría solución

Luego de haber priorizado los problemas tenemos como categoría solución procedimientos de control, el cual permitirá optimizar la gestión contable de la organización de servicios médicos, asimismo, Álvarez (2006) indica que, los procedimientos utilizados dentro de una organización suelen ser orales en lugar de escritos. Incluso en la mayoría de los casos, debido a la falta de información sobre su importancia, las personas modifican y distorsionan los métodos o procedimientos en función de su estado de ánimo despierto o el estrés laboral. Asimismo, nos permitirá mejorar la gestión contable las siguientes subcategorías como: (a) **método:** Es la guía detallada que muestra secuencial y ordenadamente como una persona realiza un trabajo, es el camino que conduce a una meta propuesta (Álvarez, 2006); (b) **Políticas:** El verdadero objetivo de la política en una empresa es mejorar el proceso administrativo y ayudar a la organización a lograr objetivos. Por otro lado, evitar fallas y pérdidas de tiempo en las principales procesos y actividades de la entidad y brinda un guía definido y confiable para la actividad diaria, especialmente en el punto crítico donde se necesita tomar decisiones (Álvarez, 2006); (c) **manual de organizaciones y funciones:** Son una de las óptimos instrumentos de gestión porque ayuda a cualquier entidad regular sus procedimientos de trabajo, es decir, ayuda a controlar las funciones que tiene el personal en la organización (Álvarez, 2006); (d) **Control:** Es el proceso administrativo es la evaluación y medición de la ejecución de las metas, con fin de detectar y prever alteraciones para establecer las medidas correctivas necesarias. En conclusión, el control es un factor del proceso administrativo de una organización que garantiza a que los procedimientos reales coincidan con los procedimientos y planificadas.

Coopers y Lybrand (1997) donde menciona que, el modelo COSO III define al control interno que pueden ayudar a las entidades, pequeñas y medianas a lograr sus metas entre productividad y evitar la pérdida de recursos. Asimismo, a alcanzar información financiera confiable también a fortalecer las garantías de una empresa de su reputación y otras consecuencias que cumplen con las leyes y regulaciones aplicables. Por otro lado, para Coloma y De la Costa (2014) afirmaron que, el COSO III ayuda a evaluar el diseño e implementación de los controles establecidos para reducir el riesgo en una organización.

### 3.4.5 Direccionalidad de propuesta

**Cuadro 1**

*Matriz de las propuestas*

Objetivo	Estrategia	Táctica	KPI
Objetivo 1: Implementar procedimientos de registros para controlar los costos y gastos teniendo como base el método COSO III	Estrategia 1: Determinar cómo mejorar el procedimiento de registros de control de costos y gastos	Táctica 1. Análisis de documentos de costos y gastos	KPI 1. Análisis de costos de servicios AC: $\frac{CS}{V}$ Leyenda: S: servicios V: ventas C: costo
		Táctica 2. Diseñar el procedimiento para controlar los costos y gastos	KPI 2. Análisis de gastos GA: $\frac{GA}{V}$ Leyenda: A: administrativos V: ventas G: gastos
Objetivo 2: Proponer políticas de pagos para proveedores teniendo como base método COSO III.	Estrategias 1: Determinar la correcta evaluación de los registros del control de las cuentas por pagar a proveedores	Táctica 1. Verificación de las cuentas por pagar	KPI 3. Ratios de endeudamiento RE: PT/ AT Leyenda: P T: pasivo total AT: activo total
		Táctica 2. Diseñar políticas de cuentas por pagar	KPI 4. Análisis de cuentas por pagar. RE: $\frac{PCTE}{PT}$ Leyenda: PC: pasivo corriente PT: Pasivo total
Objetivo 3: Implementar un manual de organizaciones y funciones para el personal teniendo como base el método COSO III.	Estrategia 3: Elaborar un manual organizaciones y funciones para el personal	Táctica 1. Evaluación al personal	KPI 5. Personal con experiencia/personal contratado
		Táctica 2. Diseñar un cronograma de capacitación	KPI 6. Postulantes evaluados/ relación de postulantes

## Cuadro 2

### Matriz direccionalidad de la propuesta

Actividades	Inicio	Días	Fin	Responsable/s	Presupuesto de la implementación	Evidencia
A1 Verificar si cuenta con algún procedimiento de control administrativo	13/05/2022	1	14/05/2022	a) Administrador	S/ 40.00	Evidencia 1. Estructura de procedimientos de los costos y gastos, elaborar estados financieros proyectados a 5 años.
A2 Analizar si todas las operaciones están registradas	14/05/2022	3	17/05/2022	a) Gerente b) Administrador c) Contador	S/ 90.00	
A3 Analizar las cuentas de registros administrativos	17/05/2022	2	19/05/2022	a) Administrador	S/ 90.00	
A4 Verificar si los gastos corresponden a la empresa.	19/05/2022	2	21/05/2022	a) Administrador b) Contador	S/ 90.00	
A5 Analizar el estado de resultados integrales	21/05/2022	3	24/05/2022	a) Contador	S/ 90.00	
A6 Revisar si los gastos cuentan con sustento necesario.	24/05/2022	3	27/05/2022	a) Administrador b) Contador	S/ 105.00	
A1 Verificar el procedimiento de pagos	27/05/2022	3	30/05/2022	a) Gerente b) Administrador c) Contador	S/ 105.00	Evidencia 2: Crear política y procedimientos de cuentas por pagar, elaborar los estados financieros proyectados a 5 años.
A2 Verificar todos los órdenes de servicios están registradas.	30/05/2022	2	1/06/2022	a) Contador	S/ 60.00	
A3 Verificar los saldos pendientes por pagar.	1/06/2022	3	4/06/2022	a) Gerente b) Administrador c) Contador	S/ 90.00	
A4 Verificar si los pagos cuentan con la ley de bancarización.	4/06/2022	3	7/06/2022	a) Administrador b) Contador	S/ 90.00	
A5 Verificar si realizan la conciliación bancaria	7/06/2022	2	9/06/2022	a) Contador b) Asistente	S/ 60.00	
A6 Analizar el estado de situación financiera	9/06/2022	2	11/06/2022	a) Contador b) Asistente	S/ 70.00	
A1 Evaluar la capacidad del personal	11/06/2022	3	14/06/2022	a) Gerente b) Administrador	S/ 90.00	Evidencia 3: Elaboración de un manual de organizaciones y funciones para el personal
A2 Evaluar el compromiso del trabajador	14/06/2022	2	16/06/2022	a) Gerente b) Administrador	S/ 70.00	
A3 Investigar en qué recursos podrían desempeñarse.	16/06/2022	2	18/06/2022	a) Gerente b) Administrador	S/ 70.00	
A4 Armar el cronograma de capacitación	18/06/2022	2	20/06/2022	a) Gerente b) Administrador	S/ 90.00	
A5 Evaluar el proceso de capacitación	20/06/2022	1	21/06/2022	a) Gerente b) Administrador	S/ 70.00	
A6 Aplicar el resultado de la capacitación.	21/06/2022	1	22/06/2022	a) Gerente b) Administrador	S/ 70.00	

**Figura 18**

*Diagrama de Gantt*



## **IV. DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **4.1 Discusión**

La presente investigación tuvo como objetivo general propuesta de procedimientos de control para mejorar la gestión contable en la empresa de servicios médicos, Lima 2022, mediante procedimientos, políticas, y manuales teniendo como base el método COSO III.

En la investigación se planteó el primer objetivo específico denominado “diagnosticar la situación de la gestión contable en una empresa de servicios médicos, Lima 2022”; mediante el análisis documental se evidenció que la empresa no cuenta con una buena gestión contable debido a que no existe un adecuado control de los costos y gastos, la falta de sustentación en la presentación de los recibos por honorarios en servicios prestados el cual afectó el resultado del ejercicio con un mayor del 13.92% de pérdida. Asimismo, el incremento de las cuentas por pagar debido a la inexistencia de la política de pagos. Por lo tanto, coincide con la investigación de Moncada (2017), donde la gestión contable se vio afectada debido a que no existen documentos que sustenten los gastos incurridos por las compras generadas por el personal y accionistas, porque dichos gastos no guardan relación con la actividad de la empresa. Asimismo, coincide con la investigación de Sánchez (2018), donde la gestión contable se vio afectada a la falta de aplicación de los procesos adecuados del control de gastos y al eludir los pagos que se generan al realizar reparos tributarios. Por otro lado, coincide con el estudio de Primo (2020), demostró que la mala gestión contable se dio debido a que generaron la formulación y exposición de estados financieros incorrectos y a causa de la carencia de comunicación entre el área de contaduría y el departamento financiero.

Para el objetivo específico dos sobre “análisis de los factores para la mejora de la gestión contable en una empresa de servicios médicos, Lima 2022” donde se evidenció que el bajo nivel de gestión contable fue, porque no existe una coordinación frecuente entre el área administrativa y el área contable, debido a que la empresa cuenta con un contador externo, asimismo, no cuentan con una gestión documentaria actualizada que le permita tener el control completo para la toma de decisiones, por otra parte, existe la mala administración y uso de los fondos; por falta de control administrativo dentro de la empresa. Por lo tanto, coincide con el aporte de Echeverría y Gavilanes (2021), donde la gestión contable se vio afectada debido a la falta de una buena planificación conlleva al mal uso administrativo. Asimismo, tiene relación con la investigación de López (2019), donde la gestión contable se vio afectada debido a que

existe precariedad en la presentación de estados financieros y contables el cual genera barreras en la gestión contable influyendo a que las empresas no realizan un adecuado proceso de gestión. Por otro lado, tiene coincidencia con el estudio de Iza (2021), donde la gestión contable se vio afectada debido a que existe la carencia del conocimiento contable en las empresas.

Para el objetivo específico tres sobre “implementar procedimientos de registros para controlar los costos y gastos teniendo como base el método COSO III”, que como propuesta permitirá mejorar los procedimientos de los registros de costos y gasto, por ello se realizará una estructura de los procesos para conllevar la mejora en el control de costos y gastos en el manejo de emisión de recibo por honorarios y la contratación del personal, de esta manera la empresa obtendrá la reducción de gastos y el incremento de utilidad del ejercicio para los periodos posteriores. Por lo tanto, coincide con el aporte de Campoamor (2022), donde evidenció que la determinación de procesos contables permitirá el crecimiento organizacional y la toma de decisiones. Asimismo, tiene relación con la investigación de Torres y Velásquez (2022), donde evidenciaron que “análisis de los procedimientos en el área de producción en concordancia a los lineamientos en la metodología COSO III” ayudará a detectar criterios de manera organizada aplicando los cinco componentes, así verificar todas las zonas débiles y establecer guías, procesos que permiten localizar riesgos y optimizar los planes realizados. Por otra parte coincide con la investigación de Lastra (2021), donde propuso “procedimientos de control al departamento financiero” evidenciando permitirá regularizar y organizar el control interno de la empresa estableciendo reglas claras y concretas mencionando que todo integrante debe seguir las reglas que desempeñan la empresa.

Con relación al objetivo específico cuatro sobre “proponer políticas de pagos a proveedores teniendo como base método COSO III”, como propuesta se elaborará políticas de pagos, donde permitirá identificar los saldos pendientes por pagar, y el correcto registro bajo las normas de contabilidad, de esta manera la empresa obtendrá buenos resultados y el mejor control evitando la duplicidad de pagos, recargo de intereses y multas. Por lo tanto, tiene relación con el estudio de Santos (2019), acerca de la “implementación de procedimientos cuentas por pagar proveedores e impuestos”, evidencio que, la implementación de los procedimientos de pagos será una herramienta para la organización porque permitirá mantener en orden y controlado las cuentas por pagar proveedores. Asimismo, cumplir con el cronograma de pagos a corto y largo plazo, con relación a los impuestos no existirá sobre pagos como recargo de intereses y multas. Por otro lado, tiene relación con el estudio de Diaz (2020),

donde evidenció la importancia de implementación de procedimientos en cuanto a las cuentas por pagar, porque ayudó a mejorar a los problemas identificados en la empresa como: la insatisfacción de pagos a proveedores y problemas como doble pago, ausencia de pago, o intereses por la demora del mismo. Por otro lado, tiene relación con el estudio de Cardozo (2018) afirmó que, los procedimientos contables de cuentas por pagar del departamento de procesos contables, permiten mejorar en el control de los procesos de pagos, tener una estructura del control de la información física para realizar los respectivos registros en el sistema.

Finalmente para el objetivo específico cinco sobre “implementar un manual de organizaciones y funciones para el personal teniendo como base método COSO III”, como propuesta se elaborará un manual de organización y funciones para el personal, donde permitirá mantener el orden adecuado de sus ocupaciones por cada área y sus respectivos cargos de esta manera demostrar la eficiencia de los colaboradores. Por lo tanto, coincide con la investigación de Vilorio y Zapata (2018), donde al implementar un manual de normas y procedimientos contables, permitió el manejo eficaz en el área administrativa y mejoró el manejo de la gestión contable. Asimismo, coincide con la investigación de Cuesta y Ortega (2022), que al elaborar el manual de funciones y evaluación de desempeño, ayudará a mejorar el rendimiento de la organización, cumpliendo con los objetivos planteados de una manera ordenada y sistemática. Por otro lado, tiene relación con la investigación de Carvajal (2018) evidenció que, al elaborar un manual de procedimientos y funciones, todo el personal tendrá una guía en la cual se basarán para cumplir con sus funciones de manera eficiente, además permitirá que el Gerente tenga conocimiento sobre las actividades que deben cumplir los trabajadores.



## 4.2 Conclusión

- Primera:** Se diagnosticó la situación en la que se encuentra la gestión contable en una empresa de servicios médicos, Lima 2022; evidenciando como resultado que los problemas de la gestión contable presentados fueron por falta de un orden y seguimiento de las actividades de la organización. Por otro lado, la falta de control de costos y gastos debido a la falta de sustentación de en la presentación de recibo por honorarios, el cual conllevó generar pérdidas en el resultado.
- Segunda:** Se analizó los factores a mejorar de la gestión contable en una empresa de servicios médicos, Lima 2022; evidenciándose que los problemas identificados fueron por falta del orden en la parte administrativa y la falta de compromiso de los colaboradores de la entidad debido a la falta de capacitación e incentivos.
- Tercero:** Se propuso implementar procedimientos de registros para controlar los costos y gastos teniendo como base el método COSO III, el cual permitirá la optimización de la gestión contable, porque, se realizará el análisis y evaluación de los registros por cada documentación recibida, por lo tanto, la organización contará con un orden en la emisión de recibo por honorarios y en la contratación del personal de esta manera se obtendrá con una mejora en la organización.
- Cuarta:** Se propuso implementar la política de pagos para proveedores teniendo como base el método COSO III, el cual le permitirá identificar el registro de documentos pendientes por pagar y la mejora en el control de pagos generando la disminución de las deudas a corto plazo. Asimismo, las conciliaciones bancarias bajo las normas establecidas.
- Quinta:** Se propuso implementar un manual de organización y funciones para el personal. El cual permitirá resolver los problemas identificados como: la falta de coordinación para la entrega de los documentos solicitados por el área contable, la falta coordinación frecuente entre el área administrativa con el área contable de la organización; esto ayudará a mejorar el orden administrativo de la empresa de manera eficiente y eficaz

### 4.3 Recomendaciones

**Primera:** Se recomienda al Gerente general de la empresa de servicios médicos implementar el manual de políticas y procedimientos contables para obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, el cual le permita mejorar el control en las documentaciones y mantener en orden la información obtenida, asimismo, la verificación frecuente para la elaboración de los estados financieros sea confiable en la toma de cualquier decisión de la Gerencia.

**Segunda:** Se recomienda al Gerente de la empresa de servicios monitorear al personal administrativo de manera responsable y frecuente de esta manera cumplan con sus labores bajo las políticas implementadas y mejorar el trabajo en dicha área. Asimismo, contratar un contador interno para mejorar el proceso de los registros contables de acuerdo a las normas de contabilidad y mantener en orden las documentaciones.

**Tercera:** Se recomienda al Gerente de la empresa de servicios médicos, que se elaboren los estados financieros periódicamente para evaluar la situación en el que se encuentra la empresa y tomar las decisiones adecuadas.

**Cuarta:** Se recomienda al Gerente implementar el sistema contable CONCAR para la empresa, el cual les facilitará el manejo de los registros contables y la elaboración de los estados financieros, también generar los documentos pendientes por cobrar y pagar. Asimismo, la conciliación bancaria, de esta manera la gestión contable en la empresa tendrá una mejora y evitarán problemas con las documentaciones.

**Quinta:** Se recomienda al Gerente tener en consideración el manual de organizaciones y funciones propuestas, para tener un buen desarrollo administrativo contable y así poder mejorar la comunicación entre las distintas áreas y de esta manera alcanzar las metas propuestas. Por otro lado, se recomienda mantener al personal en constante capacitación con el fin de obtener una competitividad laboral para una organización eficiente y eficaz.

## V. REFERENCIAS

- Alan, D., & Cortez, L. (2018). *Procesos y Fundamentos de la investigación científica*. Ecuador: Utmach.
- Alberto . (8 de Diciembre de 2020). *Orden y disciplina, los elementos básicos de éxito*. Obtenido de El empresario.mx: <https://elempresario.mx/administracion-empresas/orden-disciplina-los-elementos-basicos-exito>
- Álvarez, M. (2006). *Manual para elaborar manuales de políticas y procedimientos*. México: ceMPro.
- Arrarte, R. (2012). *Contabilidad estratégica en la gestión de textiles peruanas*. *Quipukamayoc*.
- Astous, A., Sanabria, R., & Pierre, S. (2003). *Investigación de mercado*. Bogotá: Norma.
- Balzarini, M., Di Rienzo, J., Tablada, M., Gonzales, L., Bruno, C., Córdava, M., . . . Casanovas, f. (2011). *Estadística y biometría*. Córdoba: Brujas.
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación para administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. México: Pearson educación.
- Blandez, M. (2014). *proceso Administrativo*. México: Unid.
- Campoamor, A. (2022). *Control del proceso contable del comercial abelito*. Ecuador: Universidad técnica de Babahoyo.
- Cardozo, E. (2018). *Procedimientos de control para las cuentas por pagar en la empresa*. Colombia: Corporación Universitaria Minuto de Dios. Obtenido de <https://hdl.handle.net/10656/7358>
- Carhuancho, I., Nolazco, F., Monteverde, L., Guerrero, M., & Casana, K. (2019). *Metodología para la investigación holística*. Guayaquil-Ecuador: Uide.
- Carvajal, P. (2018). *Manual de procesos y funciones administrativas para la constructora highwork s.a*. Guayaquil: Universidad Laica VÍcente Rocafuerte. Obtenido de <chrome-extension://efaidnbnmnibpcajpcgclefindmkaj/http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/2293/1/T-ULVR-2090.pdf>
- Castro, J. (2019). *Incidencia del Control Interno en la Gestión Contable de la Empresa de Servicios Expreso Trujillo E.I.R.L. Lima, Año 2018*. Lima: Universidad de las Américas.
- Chiavenato, I. (2004). *Introducción a la teoría general de la administración*. México: Free libros.org.

- Coloma, M., & De la Costa, F. (2014). *Relación y análisis de los cambios al informe COSO y su vínculo con la transparencia empresarial*. México: Instituto de administración.
- Contero, S., & Martín, J. (2020). *Manual OKR*. España: Singular people.
- Coopers, & Lybrand. (1997). New York: Díaz de santos .
- Córdova, M. (2014). *Análisis financiero*. Bogotá-Colombia: Ediciones.
- Cuesta, P., & Ortega, E. (2022). *Elaboración de manual de funciones y propuesta de una herramienta de evaluación de desempeño para el área de abastecimiento de la empresa car soud visión*. Ecuador: Universidad del azuay.
- De la Cruz, R. (2021). *Estrategias de mejora para la gestión contable y administrativa*. Perú. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13053/5526>
- De la Rosa, M. (2012). Contabilidad para la gestión. *Anfeca*, 22.
- Delsol. (19 de marzo de 2022). <https://www.sdelsol.com>. Obtenido de <https://www.sdelsol.com/blog/contabilidad/gestion-contable/>: <https://www.sdelsol.com/blog/contabilidad/gestion-contable/>
- Díaz, M. (2020). *Implementación del procedimiento contable para las cuentas por pagar de la empresa URAKI Constructora S.A.S*. Bogotá-Colombia: Corporación Universitaria Minuto de Dios. Obtenido de <https://hdl.handle.net/10656/12110>
- Echeverría, C., & Gavilanes, A. (2021). *Análisis de la gestión contable de la empresa pmi s.a*. Ecuador: Universidad Estatal de Milagro.
- Escudero, C., & Cortéz, L. (2017). *Técnicas y métodos cualitativos para la investigación científica*. Ecuador: Utmach.
- Eslava, J. (2010). *Las claves del análisis económico-financiero de la empresa*. España: Esic.
- Farfán, M. (2016). Contabilidad estratégica para la toma de decisiones. *Blogger*.
- Feria, H., Matilla, M., & Montecón, S. (2019). La triangulación metodología de investigación. *Didasc@lia*, 136-146.
- Fernández, A. (1997). *contabilidad de gestión y excecicia empresarial*. España: Editorial Ariel.
- Ferreiro, M. (2015). *Gestión contable, fiscal y laboral en pequeños negocios o empresas, tesorería y medios de cobro y pago*. España: Editorial digital ideas propias.
- Flores, Á., & Morales, M. (2019). Gestión contable ambiental en empresas manufactureras generadoras de residuos peligrosos. *Científica general José María Córdova*, 556-578. doi: <https://doi.org/10.21830/19006586.383>
- García, F. (2004). *Recomendaciones metodológicas para el diseño de un cuestionario*. México: Limusa.

- Gestión. (2018). *Las claves para llevar una buena contabilidad en mi empresa*. Obtenido de <https://gestion.pe/tu-dinero/claves-llevar-buena-contabilidad-mi-empresa-119175-noticia/?ref=gesr>
- Gómez, S. (2012). *Metodología de investigación*. México: Red tercer milenio.
- Guzmán, V., Martín, A., & Oropeza, M. (2019). la gestión contable, una herramienta para el justo. *Estudios Gerenciales y de las Organizaciones*, 261-284. Obtenido de <http://regyo.bc.uc.edu.ve/>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. d. (2014). *Metodología de la investigación*. México: Mc graw hi.
- Hortigüela, Á. (2012). *Análisis y gestión de los instrumentos de cobro y pago*. España: Paraninfo.
- Inegi. (2013). *Diseño de cuestionarios*. México: Inegi.
- Iza, K. (15 de Setiembre de 2021). La gestión contable como elemento determinante en el desarrollo sostenible de las Mipymes. *concienciadigital*, 39-49. doi:<https://doi.org/10.33262/concienciadigital.v4i4.1.1923>
- Lastra, K. (2021). *Propuesta de aplicación de procedimientos de control al departamento aplicando COSO II*. Ecuador: Universidad de central .
- Liferder. (16 de marzo de 2022). <https://www.liferder.com>. Obtenido de [www.liferder.com/investigacion-documental/](https://www.liferder.com/investigacion-documental/): <https://www.liferder.com/investigacion-documental/>
- López, A. (2019). La contabilidad de gestión ambiental como herramienta para generar sostenibilidad empresarial. *Investigación & Negocios*, 1-10. doi: <https://doi.org/10.46377/dilemas.v8i.2723>
- Marcelo, G. (2006). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Argentina: Brujas.
- Marroquín, R. (2012). *Metodología de la investigación* .
- Martín, J. (17 de Mayo de 2022). <https://www.yeeply.com>. Obtenido de <https://www.yeeply.com/blog/metodologia-okr-javier-martin-robles-sngular/>: <https://www.yeeply.com/blog/metodologia-okr-javier-martin-robles-sngular/>
- Mendoza, C., & Hernández, R. (2018). *Metodología de la investigación*. México: Mc graw hill.
- Moncada, N. (2017). *Propuesta de mejoras al control de los gastos de la empresa gilamleg s.a.* I.S.T Bolivariano de tecnología, Ecuador.

- Morales, P., Enriquez, S., & Huerta, L. (2016). *Análisis y Normatividad Contable básica aplicable a las partidas que*. México: Imcp.
- Morga, L. (2012). *Teoría y técnica de la entrevista*. México: Red tercer milenio.
- Ortiz, R. (2021). *Incidencia del control interno en la gestión de cartera de una empresa industrial de la ciudad de cuenca basado en el informe COSO 2013*. Ecuador: Universidad Politécnica salesiana.
- Pazmiño, D. (2021). *Control de gastos en la empresa "Logban" logística*. Ecuador: Universidad técnica de Babahoyo.
- Peña, S. (2017). *Análisis de datos*. Bogotá: Ilumino.
- Periñá, C. (2012). *Manual de entrevistas psicológica*. Madrid: Ediciones Pirámide.
- Primo, J. (2020). *Propuesta de mejora para la gestión contable para una empresa hidráulica, Lima 2019*. Universidad Norbert wiener , Lima-Perú.
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega , X., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO . *Cofin Habana*, 268-283.
- Quintanar, E. (2004). *Investigación de mercados un enfoque aplicado*. México: Prentice hall.
- Quizhpi, R., Narváez, C., & Erazo, J. (SETIEMBRE de 2019). La gestión contable de las empresas comerciales en el marco de las NIIF para PYMES. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 265-298. Obtenido de <https://fundacionkoinonia.com.ve/ojs/index.php/revistakoinonia/article/view/475>
- Ramírez, C. (2018). *Gestión administrativa en las instituciones educativas*. México: Noriega.
- Ramos, J. (2021). *control de gastos de la empresa "logban" logística bananera s.a*. Ecuador: Universidad técnica de Babayo.
- Rimay, M. (2019). *Gestión contable en la empresa de servicios American Door Perú Sac, Lima 2019*. Universidad Norbert Wiener, Lima-Perú.
- Rodríguez, E. (2005). *Metodología de la investigación*. México: Universidad Juárez autónoma de Tabasco.
- Rojas, M. (2019). *gestión contable en el área de tesorería de la ugel - chota – 2018*. Universidad Señor de Sipán, Pimentel-Perú.
- Sánchez, D. (2018). *Análisis de gastos de la empresa servicios y comercialización rivera sac 2017*. Universidad Señor de Sipán, Pimentel-Perú.
- Santos, D. (2019). *Implementación procedimiento cuentas por pagar e impuestos en la empresa Spirit Airlines Inc*. Colombia: Corporación univeritaria minuto de Dios.
- Sunder, S. (1994). *Teoría de la contabilidad y el control*. Bogotá: Facultad de ciencias económicas.

- Tarodo, C., & Sánchez, O. (2015). *Gestión contable*. España: Ediciones paranifo .
- Taylor, S., & Bogdan, R. (2000). *Introducción a los métodos cualitativos de investigación*. México: Paidós.
- Tójar, J. (2006). *Investigación cualitativa comprender y actuar* . Madrid: La muralla s.a.
- Toledo, N. (2021). *Poblacion y muestra*. México: Universiad autónoma .
- Tormo, Encarni. (4 de Setiembre de 2020). *Consejos para una eficiente gestión contable adaptada a los nuevos tiempos*. Obtenido de Consejos para una eficiente gestión contable adaptada a los nuevos tiempos: <https://www.clavei.es/blog/consejos-para-una-eficiente-gestion-contable/>
- Toro, D. (2010). *Análisis financiero*. Bogotá- Colombia: Ecoe.
- Torres, M., & Velásquez, L. (2022). *Análisis de los procedimientos en el área de producción en concordancia a los lineamientos en la metodología COSO III*. Ecuador: Universidad técnica del norte . Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/12558>
- Ureta, M. (2017). *Gestión Contable para la Toma de Decisiones de la Asociación Marsano Home Center Surquillo, 2017*. Universidad privada Norbert Wiener, Lima-Perú.
- Valencia, F. (2018). *Nuevo modelo de gestión contable y financiera*. Colombia: Servicio nacional de aprendizaje Sena.
- Vera, T., & Pirela, J. (2007). La complejidad del análisis documental. *Instituto de Investigaciones*, 55-81. doi:<https://www.redalyc.org/src/inicio/ArtPdfRed.jsp?iCve=263019682004>
- Villarraga, H. (2018). estructura de sistemas de evaluación del control interno basado en el modelo COSO III . *Creative commons*, 1-60.
- Viloria, A., & Zapata, V. (2018). Manual de normas y procedimientos contables para el área de cuentas por cobrar de la empresa. *enfoques*, 138-148. doi:<https://doi.org/10.33996/revistaenfoques.v2i6.36>
- Visocky, J. (2021). *Manual de investigación para diseñadores*. Mossachusetts: Blume.

## **ANEXO**



## Anexo 1: Matriz de la investigación

**Título: Propuesta de procedimientos de control para mejorar la gestión contable en la empresa de servicios médicos, Lima 2022.**

Problema general	Objetivo general	Categoría 1:		
		Subcategorías	Indicadores	
¿Cómo la propuesta de continua mejora la gestión contable en la empresa de servicios médicos, Lima 2022?	Proponer una mejora continua para la gestión contable en la empresa de servicios médicos, Lima 2022.	Control administrativo	Control de gastos	
			Control de pagos	
			Contratación del personal	
		Contabilidad estratégica	Información contable	
			Disciplina y orden	
		Análisis financiero	Rentabilidad	
			Liquidez	
			Solvencia	
		Problemas específicos	Objetivos específicos	Categoría de emergente
¿Cuál es la situación de la gestión contable en la empresa de servicios médicos, Lima 2022?	Diagnosticar la situación de la gestión contable en una empresa de servicios médicos, Lima 2022.	Procedimiento de registros Política de pagos		
¿Cuáles son los factores por mejorar de la gestión contable en la empresa de servicios médicos, Lima 2022?	Analizar los factores de la implementación de la gestión contable en una empresa de servicios médicos, Lima 2022.	Manual y organización de funciones Estados financieros proyectados a 5 años		
Tipo, nivel y método		Población, muestra y unidad informante	Técnicas e instrumentos	Procedimiento y análisis de datos
Enfoque: Mixto Sintagma: Holístico Diseño: Proyectivo Tipo: básica Métodos: Deductivo, Inductivo y Analítico		Unidades informantes: el gerente general, el administrador, contador, asistente	Técnicas: Entrevista y análisis documental Instrumentos: Guía de entrevista y guía de análisis documental.	Procedimiento: Análisis de datos: Triangulación de datos

**Anexo 2: Evidencia 1 de la propuesta**

**Objetivo 1:** Implementar procedimientos de registros para controlar los costos y gastos teniendo como base el método COSO III.

**Solución 1:** Estructura de procedimientos para el control de costos y gastos, estados financieros proyectados a 5 años.

<b>Empresa de servicios</b>	<b>Procedimientos para el control de gastos y costos</b>	<b>Hecho por: Br. Hilaria Cerna Rivera</b>
		<b>Revisado por:</b>
		<b>Hoja: 1</b>

**EMPRESA DE SERVICIOS MÉDICOS**



**IMPLEMENTACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE REGISTROS PARA CONTROLAR COSTOS Y GASTOS**



<b>Empresa de servicios médicos</b>	<b>Procedimientos para el control costos y gastos</b>	<b>Hecho por: Br. Hilaria Cerna Rivera</b>
		<b>Revisado por:</b>
		<b>Hoja: 2</b>

### **1. OBJETIVO**

El procedimiento de registro para controlar costos y gastos nos servirá para demostrar el correcto registro de costos y gastos económicos que se efectúan en la empresa, para evitar gastos innecesarios y realizar un buen uso en otras actividades de control que realmente necesite la empresa. Asimismo, con el diseño del procedimiento de costos y gastos optimizaremos tiempo al momento de realizar los registros documentarios y evitaremos el retraso en las presentaciones de las declaraciones mensuales y anuales.

### **2. ALCANCE:**

La elaboración de procedimientos está dirigida al área administrativo para optimizar el ciclo del manejo de costos y gastos de la empresa.

### **3. GENERALIDADES**

El contenido de esta implementación establece el procedimiento para el reconocimiento de costos y gastos que se efectúan, en correspondencia a las decisiones del gerente general.

### **4. DEFINICIONES**

**Facturas recibidas:** A partir de la fecha se tendrá que verificar todas las facturas de las compras y servicio que recibe y se cancelan mediante transferencia o efectivo. Teniendo en cuenta las normas tributarias y los principios contables según las indicaciones del área contable externa.

**Recibo por honorarios:** Todos los recibos por honorarios tendrán que presentar sus respectivos presupuestos profesionales donde especifiquen sus servicios prestados. También tendrán que detallar la forma de pago si es al contado o al crédito y el tiempo de servicio a prestar. Asimismo, realizarán un contrato de locación de servicios directamente con la empresa.

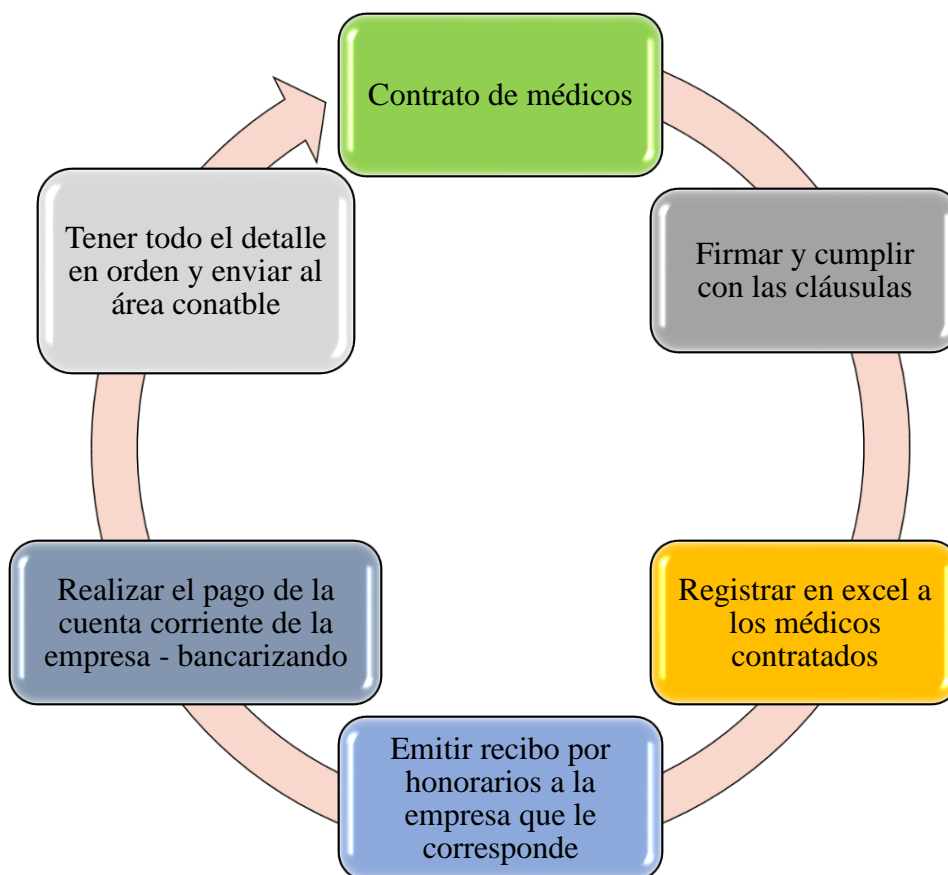
**Gastos administrativos:** Los gastos administrativos para que sea válido se tendrá en cuenta el siguiente detalle (que cumpla el origen de causalidad, devengado y que el gasto sea de acuerdo al giro del negocio). Con estos simples detalles se podrá identificar si realmente son gastos administrativos o son gastos innecesarios que no aportan ningún beneficio para la empresa.

<b>Empresa de servicios médicos</b>	<b>Procedimientos para el control costos y gastos</b>	<b>Hecho por: Br. Hilaria Cerna Rivera</b>
		<b>Revisado por:</b>
		<b>Hoja: 3</b>

**Gastos varios:** Los gastos varios se tiene que basar en gastos que beneficien a la empresa de forma directa o indirecta y estos gastos serán verificados por el área contable en base a los principios contables y normas tributarias.

**Gastos con boleta de ventas:** Este tipo de gastos se tiene que evitar gastar porque no sirve mucho para uso de crédito fiscal. Solo se puede deducir un 6% anual de todo el gasto realizado con boletas de venta que estén afectos al nuevo Rus y no están se repara automáticamente.

### **5. CICLO DE PRESENTACIÓN DE LOS RECIBOS POR HONORARIO (costo)**



Empresa de servicios médicos	Procedimientos para el control costos y gastos	Hecho por: Br. Hilaria Cerna Rivera
		Revisado por:
		Hoja: 4

## MODELO DE CONTRATO

### CONTRATO DE TRABAJO POR SERVICIOS ESPECIFICOS

Conste por el presente documento privado el contrato de trabajo individual a Plazo Fijo de naturaleza por Servicios Específicos originado por necesidad que celebran de conformidad con el Art.01 y siguientes del Decreto Legislativo N° 728 y D.S. 003-97-TR, D.S. N° 01-96-TR y normas complementarias, de una parte **SERVICIOS MEDICOS** con R.U.C. .... y domicilio fiscal en ..... departamento de Lima, a quien en adelante se le denominará **LA EMPRESA**, representada por su Gerente General el señor ..., identificado con **D.N.I** ..... y de otra parte la ..... identificada con **D.N.I** ..., domiciliada en ..., en la ciudad de Lima, a quien en adelante se le denominará **EL TRABAJADOR**, en los términos y condiciones siguientes:

**PRIMERA: ANTECEDENTES.** - **LA EMPRESA** se dedica a Otras Actividades relacionadas con la Salud Humana CIUU 8690, estando acogida a la Ley del Régimen Laboral Especial de la Mype contemplando en el Decreto Legislativo N° 1086 y su reglamento el D.S. N° 008-2008-TR, y siendo la necesidad de contar con los servicios de una Técnica en Enfermería para los fines a los que se dedica **LA EMPRESA** es que se suscribe el presente contrato con **EL TRABAJADOR**.

**SEGUNDA: OBJETO.** - **LA EMPRESA** contrata al **TRABAJADOR** bajo la modalidad de Contrato de Servicios específicos, para que desempeñe las labores propias y complementarias de Técnica de Enfermería y de las causas objetivas que se señalan en la Cláusula Primera que antecede.

**TERCERA:** Queda claramente establecido entre las partes que la **EMPRESA** no se encuentra obligada a cursar al **TRABAJADOR** comunicación alguna con ocasión del término del contrato, el que finalizará en forma automática al concluir el período convenido.

**CUARTA: REMUNERACION.** - **EL TRABAJADOR** percibirá la retribución económica de .... soles, así como otras bonificaciones que **LA EMPRESA** considere conveniente.

**QUINTA: EL TRABAJADOR** deberá cumplir con las normas propias del centro de trabajo, las normas laborales y de más concordantes y las que se impartan por necesidades

<b>Empresa de servicios médicos</b>	<b>Procedimientos para el control costos y gastos</b>	<b>Hecho por: Br. Hilaria Cerna Rivera</b>
		<b>Revisado por:</b>
		<b>Hoja: 5</b>

**SEXTA: CAUSALES DE RESOLUCIÓN** Constituye causal de resolución del presente contrato que amerita el despido del trabajador, además de las causales de despido consignadas en las disposiciones del Decreto Legislativo N° 728, el incumplimiento de las obligaciones de **EL TRABAJADOR** a que se refiere la Cláusula Séptima que antecede.

**SEPTIMA:** La resolución del contrato que se produzca con arreglo a lo previsto en la Cláusula Octava es sin perjuicio del derecho de **LA EMPRESA** de exigir al **TRABAJADOR** los daños y perjuicios resultantes de su incumplimiento.

**OCTABA: RESOLUCIÓN DE MUTUO ACUERDO** No obstante el plazo de vigencia estipulado en la Cláusula Tercera, las partes de mutuo acuerdo podrán en cualquier momento dejar sin efecto el presente contrato, debiendo el trabajador dejar en reemplazo un personal previamente entrenado en sus actividades laborales asignadas.

La resolución del contrato con arreglo a lo previsto en la presente cláusula no dará lugar al pago de beneficios de ninguna clase a favor del **TRABAJADOR**.

**NOVENO:** Queda entendido igualmente que tratándose de una labor para un trabajo determinado y por exigirlo así la naturaleza de servicios específicos que se va a prestar, tiene la característica de ser a plazo fijo.

**DECIMA:** El **TRABAJADOR** en acuerdo con **LA EMPRESA**, llega al acuerdo de contar con Régimen Pensionario alguno, quedando **LA EMPRESA** en la obligación de retener de su haber mensual los montos exigidos por Ley. Así mismo recibirá el Beneficio de Seguridad Social en ESSALUD, como lo establece la legislación laboral vigente.

Hecho en tres ejemplares de un mismo tenor y para un solo efecto, se firma en la ciudad de Lima .....

\_\_\_\_\_  
**La Empresa**

\_\_\_\_\_  
**El Trabajador**

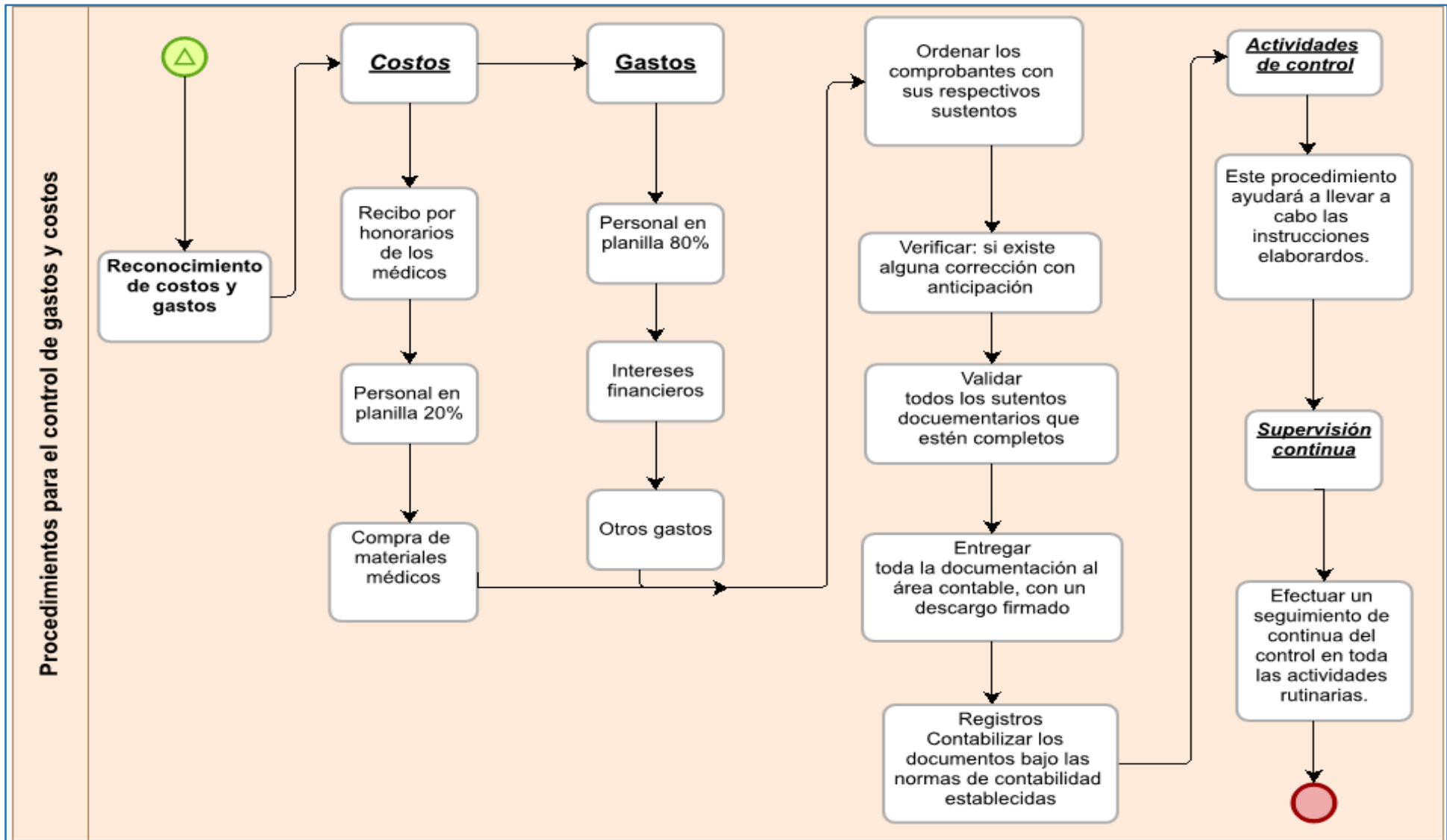
Empresa de servicios  
médicos

Procedimientos para el control costos y gastos

Hecho por: Br. Hilaria Cerna Rivera

Revisado por:

Hoja: 6



<b>Empresa de servicios médicos</b>	<b>Estado de situación financiera proyectado</b>	<b>Hecho por: Br. Hilaria Cerna Rivera</b>
		<b>Revisado por:</b>
		<b>Hoja: 7</b>

El estado de situación financiera proyectado para cinco años permite saber si la empresa va obtener mejora en los años en cada uno de los rubros tanto en activos y pasivos. Asimismo, en sus obligaciones a corto y largo plazo, para ello se analizará el rubro de cuentas por pagar y las ratios de endeudamiento, **en el objetivo 2.**

<b>EMPRESA DE SERVICIOS MÉDICOS</b>						
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA PROYECTADO</b>						
De 01 de enero al 31 de diciembre						
(Expresado en soles)						
<b><u>ACTIVO</u></b>						
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Efectivo y equivalente de efectivo	126,841.92	139,526.11	153,478.72	168,826.60	190,709.26	219,780.18
Cuentas por Cobrar Comerciales	318.78	30,813.20	33,894.52	37,283.97	41,012.37	45,113.61
Ctas por Cobrar Personal						
Cuentas por Cobrar diversas	33,829.21	30,133.57	26,037.32	20,603.32	18,714.10	16,971.50
Anticipos a proveedores	112.00		0.00	0.00	0.00	0.00
Impuesto Temporal a los activos Netos	10,854.00	11,939.40	13,133.34	14,446.67	1,444.67	1,589.13
Cargas Diferidas Intereses	286,394.37	189,115.50	151,292.40	121,033.92	116,827.13	108,461.71
Otras Ctas. Del Activo	2,522.39	2,522.39				
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>460,872.67</b>	<b>404,050.17</b>	<b>377,836.30</b>	<b>362,194.48</b>	<b>368,707.53</b>	<b>391,916.13</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>						
Inmuebles, Maquin. Y Equipo	1,386,719.24	1,386,719.24	1,386,719.24	1,386,719.24	1,386,719.24	1,386,719.24
Deprec. Y Amortiz. Acumulada	-89,679.01	-96,853.33	-104,601.60	-104,969.73	-106,367.30	-107,569.15
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1,297,040.23</b>	<b>1,289,865.91</b>	<b>1,282,117.64</b>	<b>1,281,749.51</b>	<b>1,280,351.94</b>	<b>1,279,150.09</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1,757,912.90</b>	<b>1,693,916.08</b>	<b>1,659,953.94</b>	<b>1,643,944.00</b>	<b>1,649,059.46</b>	<b>1,671,066.22</b>
<b><u>PASIVO Y PATRIMONIO NETO</u></b>						
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Tributos por Pagar	13,013.53	13,630.32	14,379.90	15,123.92	16,213.75	18,422.85
Remuneraciones Por Pagar	39,662.37	36,489.38	30,570.23	25,124.61	23,114.64	13,265.47
Cuentas Por Pagar Comerciales	27,394.38	20,785.22	17,667.44	15,017.32	7,764.73	1,600.02
Otras Cuentas por Pagar	48,119.99	40,563.14	30,300.43	19,116.21	9,107.32	6,389.29
Benefic. Sociales de los Trabajadores	1,071.00	1,831.13	1,886.06	1,942.65	2,000.93	2,060.95
Préstamo Accionistas						
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>129,261.27</b>	<b>113,299.20</b>	<b>94,804.07</b>	<b>76,324.71</b>	<b>58,201.37</b>	<b>41,738.58</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>						
Préstamo a Largo Plazo	1,031,593.56	948,434.20	862,336.12	768,030.42	667,516.06	555,847.35
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1,031,593.56</b>	<b>948,434.20</b>	<b>862,336.12</b>	<b>768,030.42</b>	<b>667,516.06</b>	<b>555,847.35</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1,160,854.83</b>	<b>1,061,733.41</b>	<b>957,140.19</b>	<b>844,355.13</b>	<b>725,717.42</b>	<b>597,585.93</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>						
Capital	375,000.00	375,000.00	375,000.00	375,000.00	375,000.00	375,000.00
Resultados Acumulados	210,374.32	222,058.07	257,182.67	327,813.76	424,588.86	548,342.04
Resultado del ejercicio	11,683.75	35,124.60	70,631.08	96,775.10	123,753.18	150,260.17
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>597,058.07</b>	<b>632,182.67</b>	<b>702,813.76</b>	<b>799,588.86</b>	<b>923,342.04</b>	<b>1,073,602.20</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>1,757,912.90</b>	<b>1,693,916.08</b>	<b>1,659,953.95</b>	<b>1,643,943.99</b>	<b>1,649,059.46</b>	<b>1,671,188.13</b>



<b>Empresa de servicios médicos</b>	<b>Estado de resultados integrales proyectados</b>	<b>Hecho por: Br. Hilaria Cerna Rivera</b>
		<b>Revisado por:</b>
		<b>Hoja: 8</b>

El estado de resultados integrales proyectado para cinco años permite saber si la organización va obtener utilidades en los años proyectados en base a las ventas, también, permite analizar cuáles han sido los resultados obtenidos de un año a otro. Para ello se analizará los costos y gastos, también ratios de rentabilidad ROE este indicador tiene como finalidad de medir si la empresa es rentable para la toma de decisiones.

<b>EMPRESA DE SERVICIOS MÉDICOS</b>						
<b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES PROYECTADOS</b>						
<b>Del 01 de enero al 31 diciembre</b>						
<b>(Expresado en soles)</b>						
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<b>VENTAS</b>	499,540.46	514,517.48	550,992.21	606,091.43	666,700.57	733,370.63
Costo de servicios	-263,963.36	-257,258.74	-247,946.49	-272,741.14	-300,015.26	-330,016.78
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>235,577.10</b>	<b>257,258.74</b>	<b>303,045.71</b>	<b>333,350.29</b>	<b>366,685.31</b>	<b>403,353.85</b>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>						
Gastos de ventas	-196.63	-202.53	-216.88	-238.57	-262.43	-288.67
Gastos de administración	-151,907.59	-146,355.24	-145,297.66	-141,827.43	-140,010.17	-140,011.19
<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>	<b>83,472.88</b>	<b>110,700.97</b>	<b>157,531.17</b>	<b>191,284.29</b>	<b>226,412.72</b>	<b>263,053.99</b>
<b>Otros Ingresos( egresos)</b>						
Subsidio gubernamental	525.00					
Otros Ingresos	181.10					
Otros Egresos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ingresos Financieros	42.79	44.07	47.20	51.92	57.11	62.82
Cargas Excepcionales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cargas Financieras	-64,670.56	-60,922.91	-57,392.44	-54,066.55	-50,933.40	-49,981.82
<b>Total Ingresos Egresos</b>	<b>-63,921.67</b>	<b>-60,878.84</b>	<b>-57,345.24</b>	<b>-54,014.64</b>	<b>-50,876.29</b>	<b>-49,919.00</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO</b>	<b>19,551.21</b>	<b>49,822.13</b>	<b>100,185.93</b>	<b>137,269.65</b>	<b>175,536.42</b>	<b>213,134.99</b>
Impuesto a la Renta	-7,867.46	-14,697.53	-29,554.85	-40,494.55	-51,783.24	-62,874.82
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>11,683.75</b>	<b>35,124.60</b>	<b>70,631.08</b>	<b>96,775.10</b>	<b>123,753.18</b>	<b>150,260.17</b>

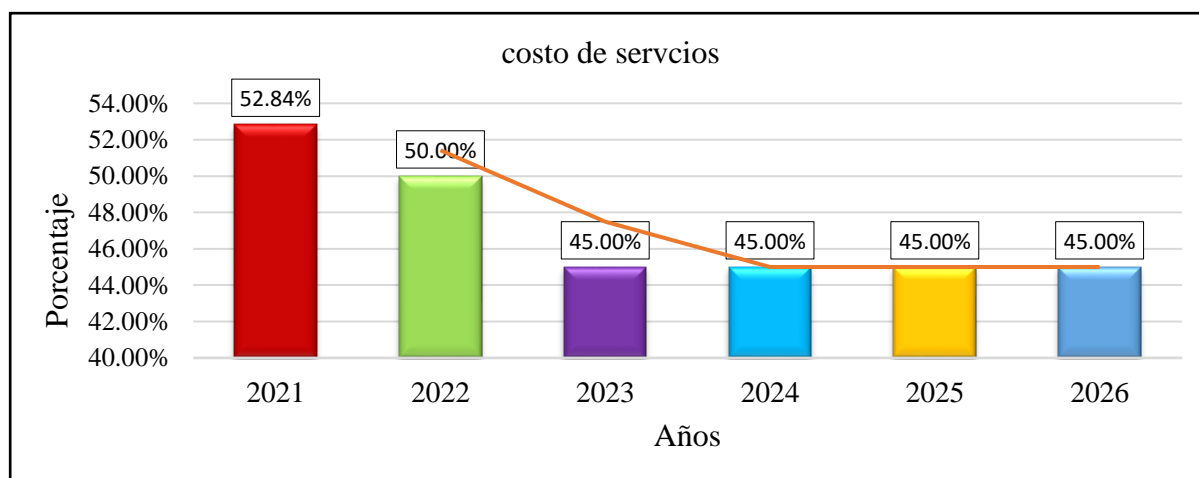
<b>Empresa de servicios médicos</b>	<b>Proyectado Costos de servicios</b>	<b>Hecho por: Br. Hilaria Cerna Rivera</b>
		<b>Revisado por:</b>
		<b>Hoja: 9</b>

**Tabla 1**

<b>Periodo</b>	<b>Fórmula</b>	<b>Cálculo</b>	<b>Variación</b>
2021		= $\frac{263,963.36}{499,540.46}$	52.84%
2022		= $\frac{257,258.74}{514,517.48}$	50.00%
2023	<u>Costo de servicios</u> Ventas	= $\frac{247,946.49}{550,992.21}$	45.00%
2024		= $\frac{272,741.14}{606,091.43}$	45.00%
2025		= $\frac{300,015.26}{666,700.57}$	45.00%
2026		= $\frac{330,016.78}{733,370.63}$	45.00%

**Figural**

*Variación de porcentaje proyectados costo de servicios*



Como se muestra en la Tabla 1y Figura 1, los costos de servicios el periodo 2021 se toma como año base con un 52.84%, seguidamente para el periodo 2022 disminuyó a 50%, el cual viene mejorando porque se está realizando el control de costos y una buena gestión contable y administrativa en la empresa. A partir del año 2023 a 2026 la variación es equivalente con un 45%, significa que la empresa alcanzará sus metas propuestas. Asimismo, al mantener un porcentaje razonable se obtendrá la rentabilidad necesaria para que el negocio prospere.

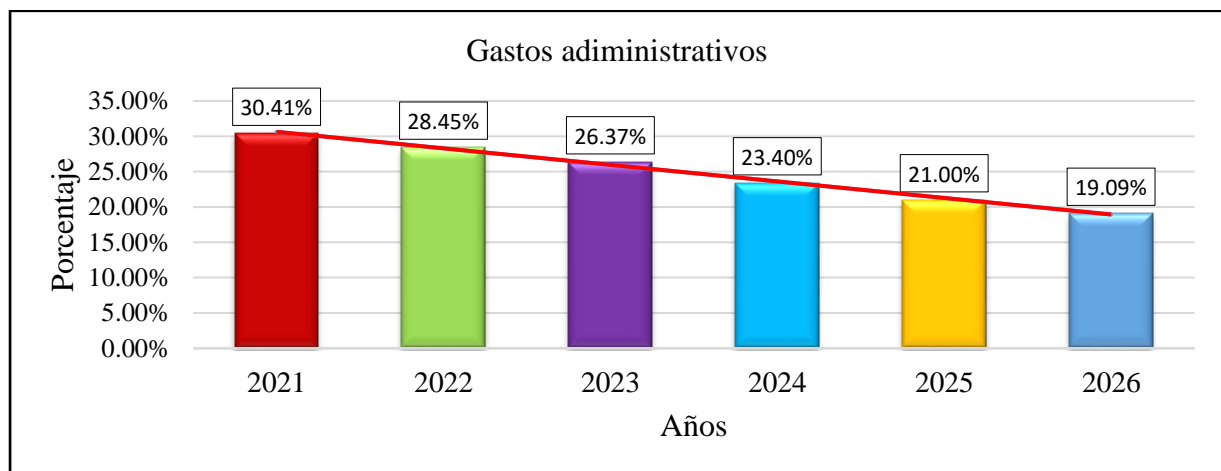
<b>Empresa de servicios médicos</b>	<b>Proyectados gastos administrativos</b>	<b>Hecho por: Br. Hilaria Cerna Rivera</b>
		<b>Revisado por:</b>
		<b>Hoja: 10</b>

**Tabal 2** *variación de porcentaje de gastos administrativos*

<b>Periodo</b>	<b>Fórmula</b>	<b>Cálculo</b>	<b>Variación</b>
2021		= $\frac{151,907.59}{499,540.46}$	30.41%
2022		= $\frac{146,355.24}{514,517.48}$	28.45%
2023	<u>Gastos administrativos</u> Ventas	= $\frac{145,297.66}{550,992.21}$	26.37%
2024		= $\frac{141,827.43}{606,091.43}$	23.40%
2025		= $\frac{140,010.17}{666,700.57}$	21.00%
2026		= $\frac{140,011.19}{733,370.63}$	19.09%

**Figura 2**

*Variación de porcentaje de gastos administrativos*



Como se observa en la Tabla 2 y Figura 2, el año 2021 la empresa contaba con un 30.41%, de gastos administrativos, seguidamente para el año 2022 se observa la disminución de 28.45% el cual muestra la mejora en el control de gastos administrativos. Asimismo, para los siguientes periodos se observa que la variación es decreciente alcanzando a un 19.09% el cual conlleva a una buena gestión contable y administrativa.

<b>Empresa de servicios médicos</b>	<b>Ratios de rentabilidad</b>	<b>Hecho por: Br. Hilaria Cerna Rivera</b>
		<b>Revisado por:</b>
		<b>Hoja: 11</b>

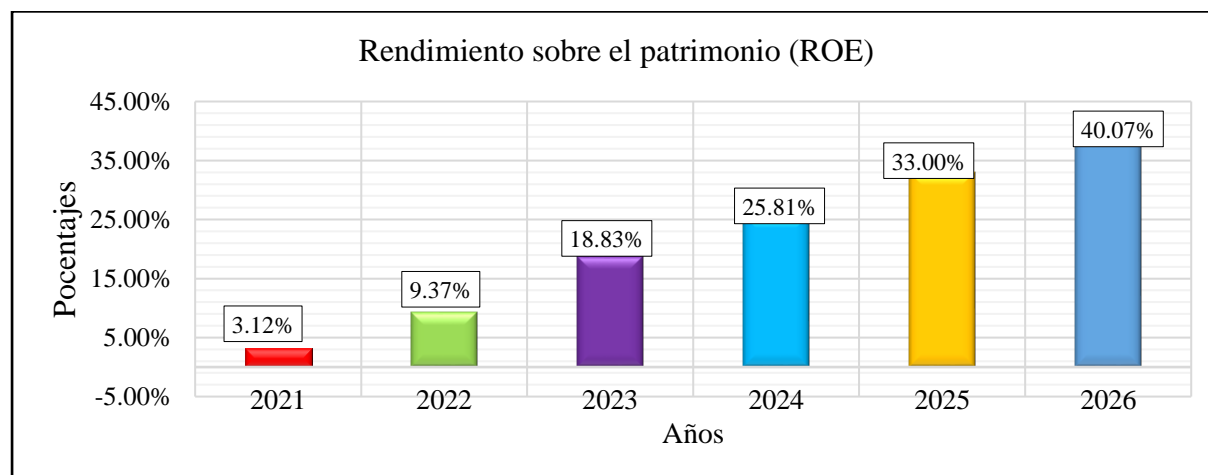
**Tabla 3**

*Análisis del proyectado rendimiento sobre el patrimonio ROE*

Periodo	Fórmula	Cálculo	Variación
2021		= $\frac{11,683.75}{375,000.00}$	3.12%
2022		= $\frac{35,124.60}{375,000.00}$	9.37%
2023	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital}}$	= $\frac{70,631.08}{375,000.00}$	15.12%
2024		= $\frac{96,775.10}{375,000.00}$	18.34%
2025		= $\frac{123,753.18}{375,000.00}$	21.78%
2026		= $\frac{150,260.17}{375,000.00}$	25.47%

**Figura 3**

*Proyectado rendimiento sobre el patrimonio ROE*



Según el análisis del rendimiento sobre el patrimonio de la tabla 3 y figura 3, el año 2021 tuvo un 3.12% debido a que la empresa no contaba con un control de costos y gastos el cual afectó a la utilidad del ejercicio. Asimismo, en el año 2022 varía a 9.37% el cual se observa la mejora, para los siguientes periodos tiene la variación creciente de un año a otro hasta alcanzar a un 40.07% en el año 2026, esto indica que los socios por cada sol invertido obtendrán un rendimiento de su inversión de las tasas obtenidas en cada periodo.

### Anexo 3: Evidencia 2 de la propuesta

**Objetivo 2:** Proponer política de pagos para proveedores teniendo como base el método COSO III.

**Solución 2:** Crear políticas y procedimientos de cuentas por pagar y estados financieros proyectados a 5 años.

<b>EMPRESA DE SERVICIOS MÉDICOS</b>	<b>POLÍTICAS PROCEDIMIENTOS Y DE PAGOS A PROVEEDORES</b>	<b>Elaborado por:</b> Hilaria Cerna Rivera
		<b>N° Revisión: 0</b>
		<b>Hoja: 1</b>



## **POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE CUENTAS POR PAGAR**

*EMPRESA DE SERVICIOS MÉDICOS*



**OBJETIVOS**  
**ALCANCE**  
**RESPONSABLES**  
**POLÍTICAS**  
**PROCEDIMIENTOS**

<b>EMPRESA DE SERVICIOS MÉDICOS</b>	<b>POLÍTICA PROCEDIMIENTOS Y DE Cuentas por pagar</b>	<b>Elaborado por:</b> Hilaria Cerna Rivera
		<b>N° Revisión: 0</b>
		<b>Hoja: 2</b>

### **OBJETIVOS**

Mantener las buenas relaciones comerciales con los proveedores de la empresa de servicios médicos a través del cumplimiento de las condiciones pactadas.

### **ALCANCE**

Las presentes políticas aplicarán a los procedimientos de pago que se realizan a médicos, proveedores y trabajadores, a través de transferencias bancarias nacionales. No aplica para pagos realizados mediante fondos.

### **NORMAS**

Ley de Bancarización D.L N° 1529

### **RESPONDSBLES**

#### **Gerente General**

Confirmar y firmar (cheques) para la autorización de pagos.

#### **Área de tesorería**

- Monitorear los flujos de ingresos y egresos
- Seguimiento al procedimiento de pagos a proveedores, médicos y trabajadores.
- Verificar la aplicación de las políticas para determinar el pago.
- Generar programación de pagos
- Tramitación de pagos y registro de documentos canceladas.

#### **Área de contabilidad**

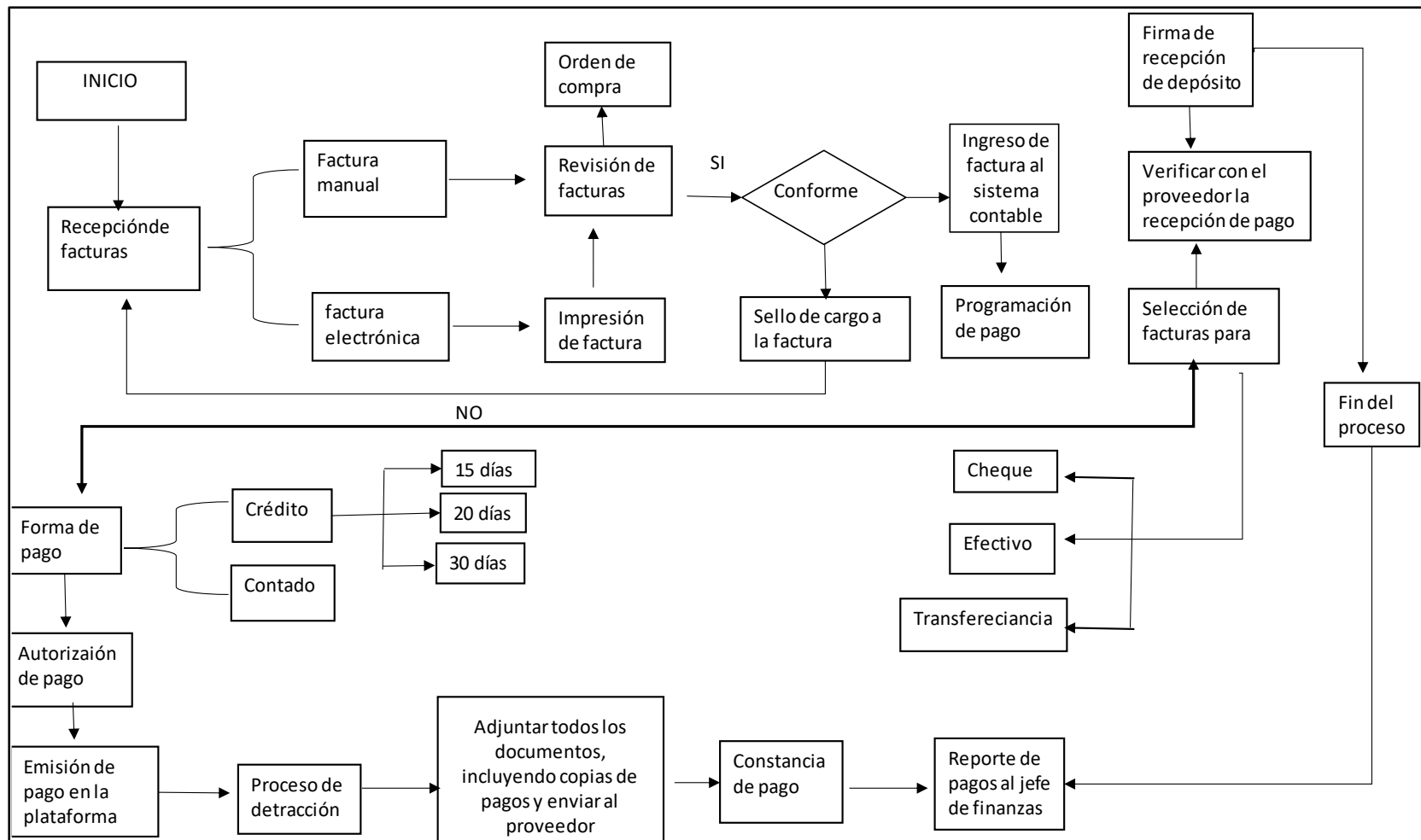
- Recepción y revisión de documentos de pago con su respectivo sustento.
- Registro de comprobantes de pago al sistema contable.
- Informar los registros de pagos al área de tesorería para su validación.

<b>EMPRESA DE SERVICIOS MÉDICOS</b>	<b>POLÍTICA PROCEDIMIENTOS Y DE Cuentas por pagar</b>	<b>Elaborado por:</b> Hilaria Cerna Rivera
		<b>N° Revisión: 0</b>
		<b>Hoja: 3</b>

**Establecer la siguiente política dentro de pagos:**

- ✚ La programación de pagos estará a cargo de la tesorería bajo la revisión de la firma del Gerente General y tesorería.
- ✚ Solo podrán cancelar facturas que correspondan a bienes entregados real y materialmente o a servicios efectivamente prestados, en virtud de los contratos celebrados con la empresa de servicios médicos, adjuntando el orden de compra en cada uno de los documentos, para evitar demoras en el proceso de contabilización y pago.
- ✚ Es responsabilidad del proveedor exigir una copia sellada de las facturas originales entregadas.
- ✚ Se realizará un cronograma de pagos de acuerdo con los plazos establecidos con los proveedores.
- ✚ La recepción de las facturas será hasta la fecha 25 de cada mes, y en caso que la fecha señalada y caiga en fin de semana, se recibirán los documentos hasta el día viernes previo a la fecha indicada.
- ✚ El área de tesorería deberá llevar el control de los pagos de acuerdo al cronograma establecido.
- ✚ Las facturas de la los servicios prestados debe estar adjuntado con la constancia de detracciones, para facilitar llevar el control
- ✚ En caso de los recibos por honorarios debe tener en consideración las retenciones bajo las normas establecidas
- ✚ Los días jueves hasta las (3 p.m.), cada una de las unidades de la empresa de servicios médicos, que requieran pago a proveedores, deberán entregar al área de tesorería
- ✚ Todos los viernes al área de tesorería deberá realizar el pago a los proveedores
- ✚ Los días viernes el área de tesorería entregará a la unidad de contabilidad el expediente de pago para registrar en el sistema contable y archivar.
- ✚ Hasta el 30 de cada mes tendrá plazo el área contable para informar las observaciones a la gerencia.

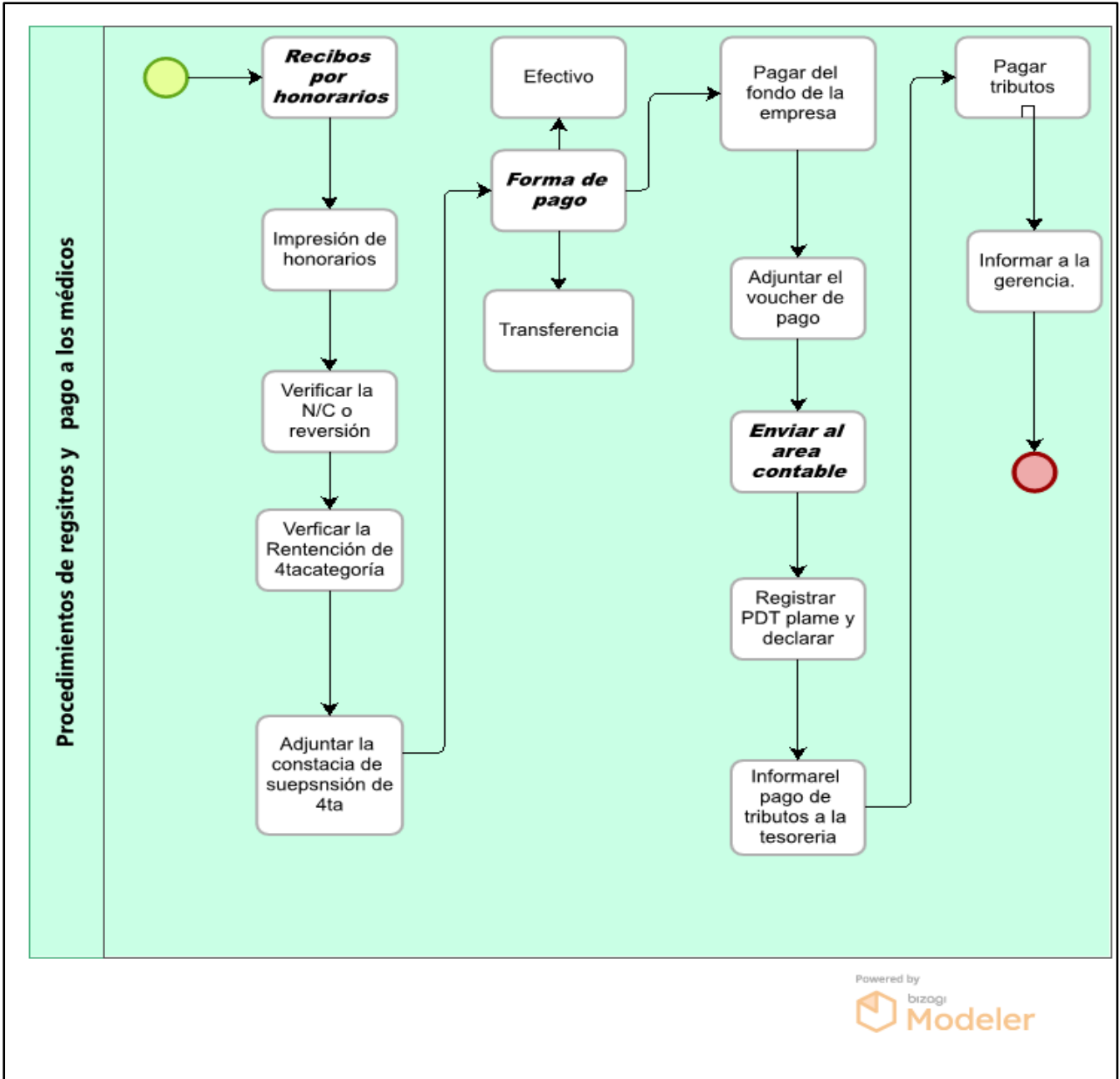
**Procedimientos de pagos a proveedores**





<b>EMPRESA DE SERVICIOS MÉDICOS</b>	<b>POLÍTICA Y PROCEDIMIENTOS DE PAGOS A MÉDICOS</b>	<b>Elaborado por:</b> Hilaria Cerna Rivera
		<b>N° Revisión:</b> 0
		<b>Hoja:</b> 5

**Procedimiento de pago a los médicos independientes.**



<b>EMPRESA DE SERVICIOS MÉDICOS</b>	<b>PROYECTADOS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO DEL 2022 AL 2026</b>	<b>Elaborado por:</b> Hilaria Cerna Rivera
		<b>N° Revisión: 0</b>
		<b>Hoja: 6</b>

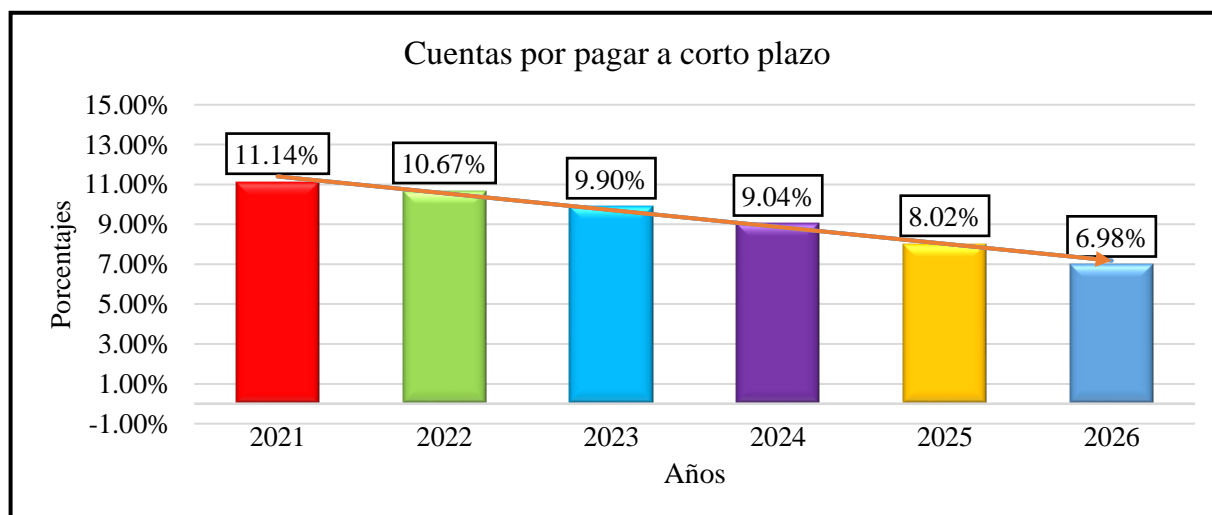
**Tabla 1**

*Proyectadas cuentas por pagar a largo plazo*

periodo	Fórmula	Cálculo	Variación
2021		= $\frac{129,261.27}{1,160,854.83}$	11.14%
2022		= $\frac{113,299.20}{1,061,733.41}$	10.67%
2023	<u>Cuentas Por Pagar a corto plazo</u> Total pasivo	= $\frac{94,804.07}{957,140.19}$	9.90%
2024		= $\frac{76,324.71}{844,355.13}$	9.04%
2025		= $\frac{58,201.37}{725,717.42}$	8.02%
2026		= $\frac{41,738.58}{597,585.93}$	6.98%

**Figura 1**

*Proyectado cuentas por pagar a largo plazo*



En la tabla 1 y figura 1 se observa que en el año 2021 tuvo un 11.14%, de deuda a corto plazo, para el año 2022 disminuye a 10.67% el cual demuestra que la empresa está cumpliendo con sus pagos. Asimismo, para los años posteriores del 2023 a 2026 disminuye hasta alcanzar a un 6.98%, lo que significa que la empresa tendrá un buen control en relación a sus pagos de planilla, préstamo a socios, proveedores, tributos entre otros.

<b>EMPRESA DE SERVICIOS MÉDICOS</b>	<b>RATIOS DE ENDEUDAMIENTO</b>	<b>Elaborado por:</b> Hilaria Cerna Rivera
		<b>N° Revisión: 0</b>
		<b>Hoja: 7</b>

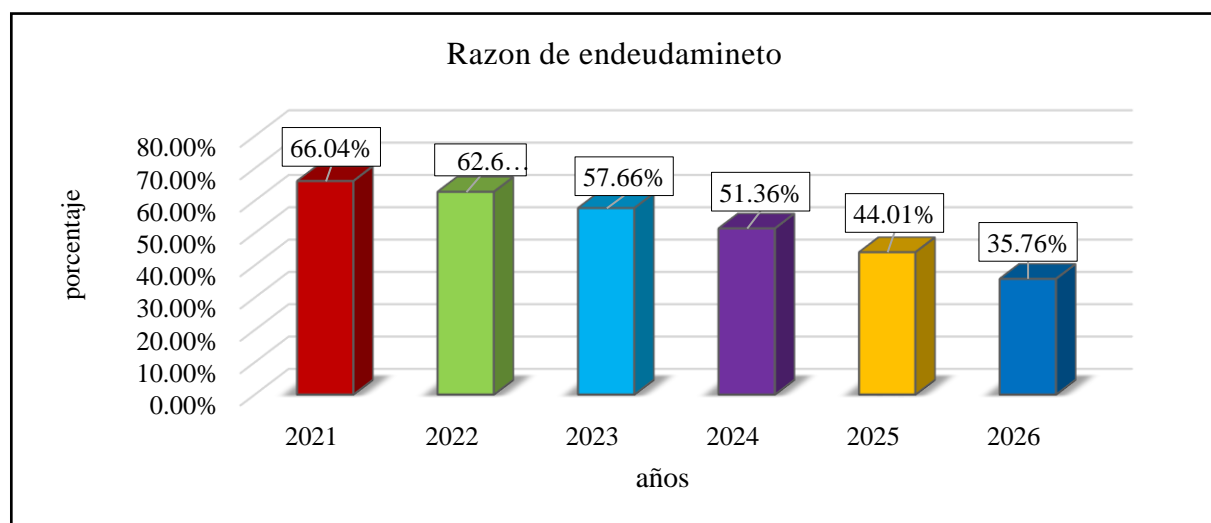
**Tabla 1**

*Análisis ratios razón de endeudamiento de 2022 al 2026*

Periodo	Fórmula	Cálculo	Variación
2021		= $\frac{1,160,854.83}{1,757,912.90}$	66.04%
2022		= $\frac{1,061,733.41}{1,693,916.08}$	62.68%
2023	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$	= $\frac{957,140.19}{1,659,953.94}$	57.66%
2024		= $\frac{844,355.13}{1,643,944.00}$	51.36%
2025		= $\frac{725,717.42}{1,649,059.46}$	44.01%
2026		= $\frac{597,585.93}{1,671,066.22}$	35.76%

**Figura 1**

*Análisis ratios razón de endeudamiento de 2022 al 2026*



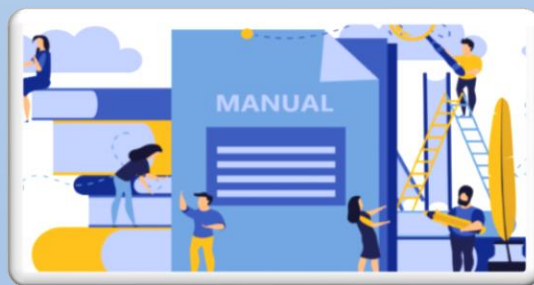
Según la tabla 2 y figura 2, respecto a la capacidad de endeudamiento la entidad mantenía en el 2021 el 66.04% respecto al total de sus activos financiados por sus acreedores, posteriormente en el año 2022 el porcentaje disminuyó a 62.6% manteniendo sus recursos propios en un 38%. Finalmente, en el 2026 la entidad mantendrá unos niveles regularmente aceptables logrando un 35.76% de activos financiados por sus acreedores y 64.24% financiados por recursos propios.

**Anexo 4: Evidencia 3 de la propuesta**

**Objetivo 2:** Implementar un manual de organización de funciones para el personal teniendo como base el método COSO III.

**Solución 2:** Elaboración de manual de organizaciones y funciones para el personal.

<b>EMPRESA DE SERVICIOS MÉDICOS</b>	<b>MANUAL DE ORGANIZACIONES FUNCIONES PARA EL PERSONAL</b>	<b>Código:</b>
		<b>Elaborado :16/06/2022</b>
		<b>N° versión</b>
<b>Sub-tipo</b>		<b>N° de páginas: 1</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>Revisado por:</b>	<b>Aprobado por:</b>
<b>Br. Cerna Rivera Hilaria</b>		



**MANUAL DE ORGANIZACIONES Y FUNCIONES  
PARA EL PERSONAL**

**EMPRESA DE SERVICIOS MÉDICOS**

<b>EMPRESA DE SERVICIOS MÉDICOS</b>	<b>MANUAL DE ORGANIZACIONES Y FUNCIONES PARA EL PERSONAL</b>	<b>Código:</b>
		<b>Elaborado: 16-06-2022</b>
		<b>N° versión</b>
<b>Sub-tipo</b>		<b>N° de páginas: 2</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>Revisado por:</b>	<b>Aprobado por:</b>
<b>Br. Cerna Rivera Hilaria</b>		

**ALCANCES:**

El presente manual aplica para todos los colaboradores de la empresa de servicios médicos

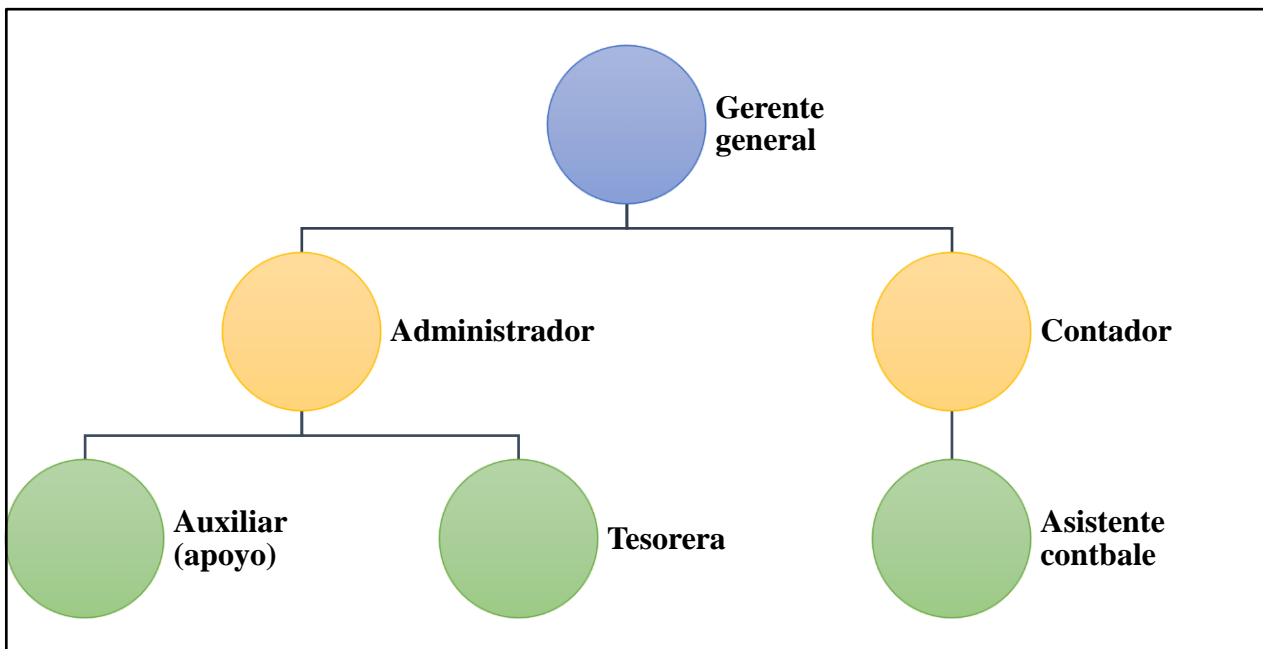
**BASE LEGAL:**

Reglamento interno de la organización de servicios médicos.

**OBJETIVO:**

Manual tiene por objeto establecer las responsabilidades y las funciones de cada uno de los puestos de los integrantes y trabajadores de la empresa de Servicios médicos, para el cumplimiento de las actividades contables y administrativas, es decir, describir las funciones responsabilidades, autoridad, facultades y relaciones de cada uno de los que integran en la organización.

**ORGANIGRAMA**



<b>EMPRESA DE SERVICIOS MÉDICOS</b>	<b>MANUAL DE ORGANIZACIONES Y FUNCIONES PARA EL PERSONAL</b>	<b>Código:</b>
		<b>Elaborado: 16- 06-2022</b>
		<b>N° versión</b>
<b>Sub-tipo</b>		<b>N° de páginas: 3</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>Revisado por:</b>	<b>Aprobado por:</b>
<b>Br. Cerna Rivera Hilaria</b>		
<b>FORMATO DE PERFIL DE CARGO</b>		
<b>CARGO: Gerente General</b>		
<b>POSICION: Área administrativa</b>		
<b>DESCRIPCIÓN DEL CARGO</b>		
Organiza, dirige y controla la empresa. Establece políticas para el funcionamiento de todas las áreas. Debe dirigir y coordinar las acciones de las áreas subalternas y planificar las actividades a corto, mediano y largo plazo de la compañía siendo el responsable total y final de resultados de las operaciones y del cumplimiento de los objetivos establecidos		
<b>REQUISITOS PARA EL CARGO</b>		
<b>Educación:</b> contar con un título profesional en carreras administrativas, financieras o a fines de tener experiencia en el negocio. <b>Experiencia:</b> Mínimo tres (3) años <b>Habilidades:</b> Capacidad de negociación, trabajo en equipo, creatividad, innovador, capacidad de análisis y solución de problemas.		
<b>FUNCIONES</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Liderar la formulación y aplicación del plan de negocio</li> <li>✓ Definir políticas generales de administración</li> <li>✓ Dirigir y controlar el desempeño de las áreas</li> <li>✓ Ser el representante de las empresas.</li> <li>✓ Velar por el resto de las normativas y reglamentos vigentes.</li> <li>✓ Actuar en coherencia con los valores organizacionales</li> <li>✓ Planear organizar, dirigir y controlar todas las actividades inherentes del objeto social de la empresa</li> <li>✓ Revisar y controlar los informes financieros y de impuestos que se presentan en la empresa.</li> <li>✓ Firmar y dirigir la documentación requerida para la organización como su representante legal.</li> <li>✓ Organizar capacitación para el personal de la empresa.</li> <li>✓ Mantener organizado con respecto a la emisión de recibo por honorarios para mejorar en el control de costos y gastos</li> </ul>		

<b>EMPRESA DE SERVICIOS MÉDICOS</b>	<b>MANUAL DE ORGANIZACIONES Y FUNCIONES PARA EL PERSONAL</b>	<b>Código:</b>
		<b>Elaborado: 16-06-2022</b>
		<b>N° versión</b>
<b>Sub-tipo</b>		<b>N° de páginas: 4</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>Revisado por:</b>	<b>Aprobado por:</b>
<b>Br. Cerna Rivera Hilaria</b>		
<b>FORMATO DE PERFIL DE CARGO</b>		
<b>CARGO: Administrador</b>		
<b>POSICION: Área administrativa</b>		
<b>DESCRIPCIÓN DEL CARGO</b>		
Controlan los departamentos administrativos de acuerdo con los lineamientos de la empresa.		
<b>REQUISITOS PARA EL CARGO</b>		
<b>Educación:</b> Administrador de empresas		
<b>Experiencia:</b> Contar con experiencia de 3 años.		
<b>Habilidades:</b> Actitud, atento, efectivo, líder, trabajo en equipo.		
<b>FUNCIONES</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Proyectar las necesidades y requerimientos de la empresa de servicios médicos.</li> <li>✓ Dirigir y asesorar al personal encargado de las funciones administrativas de manejo financiero, provisión de recursos y administración del personal, de acuerdo con las funciones del respectivo cargo.</li> <li>✓ Administrar y controlar los presupuestos</li> <li>✓ Preparar informes para comités con gerencia general</li> <li>✓ Apoyar la selección y entrenamiento del personal.</li> <li>✓ Mantener comunicación con el gerente y el contador para la toma de decisiones</li> <li>✓ Identificar, proporcionar y organizar los recursos necesarios para alcanzar los objetivos</li> <li>✓ Motivar y comunicar</li> <li>✓ Controlar el rendimiento de los empleados en relación con los objetivos marcados</li> </ul>		

<b>EMPRESA DE SERVICIOS MÉDICOS</b>	<b>MANUAL DE ORGANIZACIONES Y FUNCIONES PARA EL PERSONAL</b>	<b>Elaborado: 16-06-2022</b>
		<b>N° versión</b>
<b>Sub-tipo</b>		<b>N° de páginas: 5</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>Revisado por:</b>	<b>Aprobado por:</b>
<b>Br. Cerna Rivera Hilaria</b>		
<b>FORMATO DE PERFIL DE CARGO</b>		
<b>CARGO: Auxiliar administrativo</b>		
<b>POSICION: Área administrativa</b>		
<b>DESCRIPCIÓN DEL CARGO</b>		
Ejecución de labores complejas de apoyo logístico y administrativo propias de la dependencia para la cual labora.		
<b>REQUISITOS PARA EL CARGO</b>		
<b>Educación:</b> Bachiller		
<b>Experiencia:</b> Contar por lo menos con 1 año de experiencia en labores similares		
<b>Formación:</b> Es indispensable que tenga dominio en sistemas, redacción, ortografía, elaboración de documentos.		
<b>Habilidades:</b> Tratar de formar cortés al personal de la organización, tener creatividad, expresarse claramente en forma oral.		
<b>FUNCIONES</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Realizar seguimiento a los pagos para su cancelación oportuna.</li> <li>✓ Manejo de archivos, correspondencia, recepción telefónica y de visitantes a la empresa.</li> <li>✓ Recibe y revisa las facturas y comprobantes de los gastos efectuados con los avances a justificar.</li> <li>✓ Tramita los depósitos bancarios y mantiene registro de los mismos.</li> <li>✓ Recibe y tramita solicitud de servicios de mantenimiento y reparaciones de equipos médicos</li> <li>✓ Redacta y transcribe correspondencia y documentos diversos.</li> <li>✓ Llevar el control de la caja chica con sus respectivos documentos sustentado</li> <li>✓ Efectuar las afiliaciones y demás trámites administrativos pertinentes con ocasión de la vinculación del personal.</li> <li>✓ Lleva y mantiene actualizado el archivo de la unidad.</li> <li>✓ Registrar los gastos incurridos en la empresa.</li> </ul>		



<b>EMPRESA DE SERVICIOS MÉDICOS</b>	<b>MANUAL DE ORGANIZACIONES Y FUNCIONES PARA EL PERSONAL</b>	<b>Código:</b>
		<b>Elaborado: 16- 06-2022</b>
		<b>N° versión</b>
<b>Sub-tipo</b>		<b>N° de páginas: 6</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>Revisado por:</b>	<b>Aprobado por:</b>
<b>Br. Cerna Rivera Hilaria</b>		
<b>FORMATO DE PERFIL DE CARGO</b>		
<b>CARGO: Contador</b>		
<b>POSICION: Área contable</b>		
<b>DESCRIPCIÓN DEL CARGO</b>		
<p>Coordinar todas las actividades del área contable, proceso que abarca desde el registro y clasificación de las transacciones, hasta la preparación de los estados financieros e interpretación de los resultados. Asimismo, encargarse del cumplimiento de las obligaciones tributarias bajo los procedimientos y políticas de la gerencia.</p>		
<b>REQUISITOS PARA EL CARGO</b>		
<p><b>Educación:</b> Contar con contador público colegiado CPC.  <b>Experiencia:</b> Contar con 3 años de experiencia desempeñado en funciones contables  <b>Habilidades:</b> Capacidad para solucionar problemas, creativo, actitud, atento, responsable, trabajo en equipo</p>		
<b>FUNCIONES</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Coordinar con el Gerente General lo referente a la contabilidad, tesorería, facturación y cuentas por pagar de la empresa.</li> <li>✓ Informar al gerente General oportunamente sobre la mora de cuentas por pagar.</li> <li>✓ Analizar con el Gerente los registros de cuentas por pagar semanalmente y programar los pagos respectivos, con el fin de cumplir con los compromisos adquiridos</li> <li>✓ Elaborar la conciliación bancaria con frecuencia.</li> <li>✓ Elaborar cierre contable</li> <li>✓ Elaborar para revisión y firma del gerente los informes de tipo financiero y tributario</li> <li>✓ Revisar los recibos de caja y comprobantes de pago.</li> <li>✓ Informar a la gerencia toda la documentación que se requiere para los registros con anticipación</li> <li>✓ Informar a la gerencia todo el reporte de los saldos pendientes por pagar.</li> <li>✓ Solicitar a la administración el contrato acordado con los médicos, para llevar el control del recibo por honorarios emitidos.</li> <li>✓ Informar al gerente que todo pago realizado debe ser sustentado.</li> <li>✓ Elaborar y analizar los estados financieros trimestralmente para la toma de decisiones de los usuarios internos.</li> </ul>		

<b>EMPRESA DE SERVICIOS MÉDICOS</b>	<b>MANUAL DE ORGANIZACIONES Y FUNCIONES PARA EL PERSONAL</b>	<b>Código:</b>
		<b>Elaborado: 16-06-2022</b>
		<b>N° versión</b>
<b>Sub-tipo</b>		<b>N° de páginas:7</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>Revisado por:</b>	<b>Aprobado por:</b>
<b>Br. Cerna Rivera Hilaria</b>		
<b>FORMATO DE PERFIL DE CARGO</b>		
<b>CARGO: Asistente contable</b>		
<b>POSICION: Área contable</b>		
<b>DESCRIPCIÓN DEL CARGO</b>		
Coordinar con el contador de la empresa servicios médicos y ser el apoyo idóneo en era contable		
<b>REQUISITOS PARA EL CARGO</b>		
<b>Educación:</b> Bachiller		
<b>Experiencia:</b> Contar con 1 años de experiencia desempeñado en funciones contables		
<b>Habilidades:</b> Es indispensable que tenga dominio en sistemas contables, minuciosa, veloz, trabajo en equipo.		
<b>FUNCIONES</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Llevar registros contables de todas las documentaciones</li> <li>✓ Realización de conciliaciones bancarias y asientos contables</li> <li>✓ Revisar minuciosamente y validar los documentos recibidos.</li> <li>✓ Registrar los documentos recibidos en el sistema contable.</li> <li>✓ Presentar las declaraciones mensuales en el periodo determinado para evitar multas.</li> <li>✓ Reportar las deudas tributarias al área encargada para realizar el pago antes del vencimiento para prevenir el riesgo de pagar multas e intereses.</li> <li>✓ Generar el reporte de los documentos pendientes por cancelar e informar al contador.</li> <li>✓ Elaborar los estados financieros con la ayuda del contador.</li> <li>✓ Revisión de la contabilización de los documentos.</li> <li>✓ Informar al contador todas las observaciones halladas en las documentaciones recibidas.</li> <li>✓ Solicitar la información que se requiere para elaborar los estados financieros.</li> <li>✓ Mantener organizado los documentos y toda la información recibida.</li> <li>✓ Los registros deben ser de acuerdo a las normas de contabilidad.</li> </ul>		

<b>EMPRESA DE SERVICIOS MÉDICOS</b>	<b>MANUAL DE ORGANIZACIONES Y FUNCIONES PARA EL PERSONAL</b>	<b>Código:</b>
		<b>Elaborado: 16- 06-2022</b>
		<b>N° versión</b>
<b>Sub-tipo</b>		<b>N° de páginas: 8</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>Revisado por:</b>	<b>Aprobado por:</b>
<b>Br. Cerna Rivera Hilaria</b>		
<b>FORMATO DE PERFIL DE CARGO</b>		
<b>CARGO: Auxiliar (personal de apoyo)</b>		
<b>POSICION: Área contable</b>		
<b>DESCRIPCIÓN DEL CARGO</b>		
Realizar actividades administrativas y contables que son necesarias para mantener la organización y cumplir con las labores de la misma.		
<b>REQUISITOS PARA EL CARGO</b>		
<b>Educación:</b> universitario o bachiller		
<b>Experiencia:</b> Contar con 1 año de experiencia desempeñándose en funciones contables y administrativas.		
<b>Habilidades:</b> Capacidad de orientar a las personas con su servicio.		
<b>FUNCIONES</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Mantenimiento y actualización de información y documentos contables</li> <li>✓ Proporcionar apoyo administrativo.</li> <li>✓ Gestión de facturación.</li> <li>✓ Mantener relaciones con clientes y proveedores.</li> <li>✓ Realizar la gestión de pago de impuestos</li> <li>✓ Actualización y adaptación a la regulación.</li> <li>✓ Realización de reporte contables</li> <li>✓ Realización de pago de remuneraciones</li> <li>✓ Organización de los documentos contables.</li> <li>✓ Entrega documentos solicitados al área contable.</li> <li>✓ Apoyo en el área administrativa.</li> <li>✓ Apoyo en el área contable.</li> </ul>		

## Anexo 5: Instrumento cuantitativo



### Facultad de Ingeniería y Negocios

#### FICHA DE EVALUACIÓN DEL REGISTRO DOCUMENTAL CERTIFICADO DE EVALUACIÓN DE REGISTRO DOCUMENTAL

N.º	Documentos	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Observaciones	Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No		
1	Estado de situación financiera 2017	x		X		X			
2	Estado de resultados 20217	x		X		X			
3	Estado de situación financiera 2018	x		X		X			
4	Estado de resultados 20218	x		X		X			
5	Estado de situación financiera 2019	x		X		X			
6	Estado de resultados 2019	x		X		X			
7	Estado de situación financiera 2020	x		X		X			
8	Estado de resultados 2020	x		X		X			
9	Estado de situación financiera 2021	x		X		X			
10	Estado de resultados 2021	x		X		X			

#### OPINIÓN DE APLICABILIDAD DERL REGISTRO DOCUMENTAL:

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si aplica.

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

Nombres y Apellidos	David Flores Zafra	DNI N°	41541647
Condición en la universidad	Docente	Teléfono / Celular	992040030
Años de experiencia	4	Firma	
Título profesional/ Grado académico	Doctor en Administración		
Metodólogo/ temático	Metodólogo	Lugar y fecha	22/04/2022

<sup>1</sup>Pertinencia: La pregunta abierta corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

<sup>4</sup>Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando las preguntas formuladas son suficientes para medir la subcategoría.


FICHA DE EVALUACIÓN DEL REGISTRO DOCUMENTAL CERTIFICADO DE EVALUACIÓN DE REGISTRO DOCUMENTAL

N.º	Documentos	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Observaciones	Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No		
1	Estado de situación financiera 2017	x		X		X			
2	Estado de resultados 20217	x		X		X			
3	Estado de situación financiera 2018	x		X		X			
4	Estado de resultados 20218	x		X		X			
5	Estado de situación financiera 2019	x		X		X			
6	Estado de resultados 2019	x		X		X			
7	Estado de situación financiera 2020	x		X		X			
8	Estado de resultados 2020	x		X		X			
9	Estado de situación financiera 2021	x		X		X			
10	Estado de resultados 2021	x		X		X			

OPINIÓN DE APLICABILIDAD DEL REGISTRO DOCUMENTAL:

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si aplica

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

Nombres y Apellidos	Jorge Adalberto Fiestas Pflucker	DNI No	07200195
Condición en la universidad	Docente	Teléfono / Celular	980 490 622
Años de experiencia	46	Firma	
Título profesional/ Grado académico	Maestro		
Metodólogo/ temático	Temático	Lugar y fecha	04-05-2022

<sup>1</sup>Pertinencia: La pregunta abierta corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

<sup>4</sup>Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando las preguntas formuladas son suficientes para medir la subcategoría.


FICHA DE EVALUACIÓN DEL REGISTRO DOCUMENTAL CERTIFICADO DE EVALUACIÓN DE REGISTRO DOCUMENTAL

N.º	Documentos	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Observaciones	Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No		
1	Estado de situación financiera 2017	x		X		X			
2	Estado de resultados 20217	x		X		X			
3	Estado de situación financiera 2018	x		X		X			
4	Estado de resultados 20218	x		X		X			
5	Estado de situación financiera 2019	x		X		X			
6	Estado de resultados 2019	x		X		X			
7	Estado de situación financiera 2020	x		X		X			
8	Estado de resultados 2020	x		X		X			
9	Estado de situación financiera 2021	x		X		X			
10	Estado de resultados 2021	x		X		X			

OPINIÓN DE APLICABILIDAD DERL REGISTRO DOCUMENTAL:

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si aplica

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

Nombres y Apellidos	BERNABE GARNIQUE CRUZ	DNI N°	07119229
Condición en la universidad	DOCENTE	Teléfono / Celular	995990116
Años de experiencia	32	Firma	
Título profesional/ Grado académico	CONTADOR PUBLICO COLEGIADO/DOCTOR EN ADMINISTRACION		
Metodólogo/ temático	TEMATICO	Lugar y fecha	13/06/2022

<sup>1</sup>Pertinencia: La pregunta abierta corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

<sup>4</sup>Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando las preguntas formuladas son suficientes para medir la subcategoría.

**EMPRESA DE SERVICIOS MÉDICOS**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

De 01 de enero al 31 de diciembre

(Expresado en soles)

**ACTIVO**

<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Efectivo y equivalente de efectivo	126,841.92	56,391.26	71,765.02	103,521.71	115,243.72
Cuentas por Cobrar Comerciales	318.78	17,476.70	19,652.50	20,538.70	73,685.50
Ctas por Cobrar Personal		465.14	300.00		
Cuentas por Cobrar diversas	33,829.21	37,496.39	49,741.84	17,293.60	15,951.49
Anticipos a proveedores	112.00	12,740.96		382.24	
Impuesto Temporal a los activos Netos	10,854.00	7,641.00	3,996.00		
Cargas Diferidas Intereses	286,394.37	351,227.35	415,680.69	486,253.09	
Otras Ctas. Del Activo	2,522.39	10,389.85	12,997.65	62,905.59	20,032.83
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b><u>460,872.67</u></b>	<b><u>493,828.65</u></b>	<b><u>574,133.70</u></b>	<b><u>690,894.93</u></b>	<b><u>224,913.54</u></b>

**ACTIVO NO CORRIENTE**

Inmuebles, Maquin. Y Equipo	1,386,719.24	1,386,719.24	1,386,719.24	1,386,719.24	155,949.92
Deprec. Y Amortiz. Acumulada	-89,679.01	-77,523.09	-77,523.09	-77,523.09	-77,523.09

<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b><u>1,297,040.23</u></b>	<b><u>1,309,196.15</u></b>	<b><u>1,309,196.15</u></b>	<b><u>1,309,196.15</u></b>	<b><u>78,426.83</u></b>
----------------------------------	----------------------------	----------------------------	----------------------------	----------------------------	-------------------------

<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b><u>1,757,912.90</u></b>	<b><u>1,803,024.80</u></b>	<b><u>1,883,329.85</u></b>	<b><u>2,000,091.08</u></b>	<b><u>303,340.37</u></b>
---------------------	----------------------------	----------------------------	----------------------------	----------------------------	--------------------------

**PASIVO Y PATRIMONIO NETO**

<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Tributos por Pagar	13,013.53	15,822.72	15,705.46	23,005.13	46,631.59
Remuneraciones Por Pagar	39,662.37	32,673.54	6,237.30		
Cuentas Por Pagar Comerciales	27,394.38	0.00	6,847.60	159.82	792.03
Otras Cuentas por Pagar	48,119.99	9,684.14	19,560.00	2,263.66	1,773.00
Benefic.Sociales de los Trabajadores	1,071.00				690.29
Prestamo Accionistas				18,300.00	

<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b><u>129,261.27</u></b>	<b><u>58,180.40</u></b>	<b><u>48,350.36</u></b>	<b><u>43,728.61</u></b>	<b><u>49,886.91</u></b>
-------------------------------	--------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------

**PASIVO NO CORRIENTE**

Préstamo a Largo Plazo	1,031,593.56	1,159,470.08	1,267,386.59	1,385,283.11	
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b><u>1,031,593.56</u></b>	<b><u>1,159,470.08</u></b>	<b><u>1,267,386.59</u></b>	<b><u>1,385,283.11</u></b>	

<b>TOTAL PASIVO</b>	<b><u>1,160,854.83</u></b>	<b><u>1,217,650.48</u></b>	<b><u>1,315,736.95</u></b>	<b><u>1,429,011.72</u></b>	<b><u>49,886.91</u></b>
---------------------	----------------------------	----------------------------	----------------------------	----------------------------	-------------------------

**PATRIMONIO NETO**

Capital	375,000.00	375,000.00	375,000.00	375,000.00	5,000.00
Resultados Acumulados	210,374.32	221,166.02	196,079.36	248,453.46	226,069.46
Resultado del ejercicio	11,683.75	-10,791.70	-3,486.46	-52,374.10	22,384.00
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b><u>597,058.07</u></b>	<b><u>585,374.32</u></b>	<b><u>567,592.90</u></b>	<b><u>571,079.36</u></b>	<b><u>253,453.46</u></b>

<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b><u>1,757,912.90</u></b>	<b><u>1,803,024.80</u></b>	<b><u>1,883,329.85</u></b>	<b><u>2,000,091.08</u></b>	<b><u>303,340.37</u></b>
---------------------------------------	----------------------------	----------------------------	----------------------------	----------------------------	--------------------------

**EMPRESA DE SERVICIOS MÉDICOS**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**

Del 01 de enero al 31 diciembre

(Expresado en soles)

	2021	2020	2019	2018	2017
<b>VENTAS</b>	499,540.46	626,486.38	470,320.30	513,049.28	783,275.68
Costo de servicios	-263,963.36	-440,991.98	-278,953.24	-366,615.71	-551,319.98
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>235,577.10</b>	<b>185,494.40</b>	<b>191,367.06</b>	<b>146,433.57</b>	<b>231,955.70</b>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>					
Gastos de ventas	-196.63	-886.43	-669.84	-677.75	-1,100.72
Gastos de administración	-151,907.59	-122,899.84	-103,047.49	-134,469.71	-190,432.79
<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>	<b>83,472.88</b>	<b>61,708.13</b>	<b>87,649.73</b>	<b>11,286.11</b>	<b>40,422.19</b>
<b>Otros Ingresos( egresos)</b>					
Subsidio gubernamental	<b>525.00</b>				
Otros Ingresos	181.10			4,450.52	35.85
Otros Egresos	0.00	0.00	-7,916.58		-4,117.57
Ingresos Financieros	42.79	114.49	33.05	69.77	
Cargas Excepcionales	0.00	-1,588.31	-11,499.99	-42,688.49	
Cargas Financieras	-64,670.56	-68,418.21	-71,752.67	-25,492.01	-3,650.30
<b>Total Ingresos Egresos</b>	<b>-63,921.67</b>	<b>-69,892.03</b>	<b>-91,136.19</b>	<b>-63,660.21</b>	<b>-7,732.02</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO</b>	<b>19,551.21</b>	<b>-8,183.90</b>	<b>-3,486.46</b>	<b>-52,374.10</b>	<b>32,690.17</b>
Impuesto a la Renta	-7,867.46				-10,306.17
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>11,683.75</b>	<b>-8,183.90</b>	<b>-3,486.46</b>	<b>-52,374.10</b>	<b>22,384.00</b>



<b>Título del documento:</b>	<b>Análisis de estados financieros</b>	
<b>Período o año:</b>	<b>2017, 2018, 2019, 2020, 2021</b>	
<b>Objetivo del documento:</b>	<b>Descripción del documento:</b>	<b>El documento responde al área o institución:</b>
El objetivo del presente documento permitirá visualizar la situación en la que se encuentra la gestión contable, para ello se medirá mediante el análisis vertical, análisis horizontal y ratios de los estados financieros, para obtener la variación de los resultados	Estos documentos brindaran los resultados finales del periodo 2017,2018, 2019,2020,2021 de la empresa	La documentación corresponde al área contable de la empresa de servicios médicos.

Nro.	Nombre del Documento	Descripción	Datos que brinda el documento	Indicadores de medición				Análisis/resumen
				Periodo	Fórmula	Cálculo	Variación	
1	Estado de situación financiera de los años 2017 al 2021	El estado de situación financiera está compuesto por el activo pasivo y patrimonio, el cual permite analizar la situación en la que se encuentra la empresa mediante los resultados obtenidos	Análisis vertical efectivo y equivalente de efectivo					Se pudo identificar en el periodo 2017 tuvo un 37.99% de efectivo debido que, tuvo mala gestión en cuentas por pagar, en el 2018 disminuyó significativamente a 5.18%, debido a que, la empresa adquirió un inmueble. Para el periodo 2019 disminuyó a 3.81% debido a que tuvo mala gestión en cuentas por cobrar diverso. Por otro lado, para el periodo 2020 se muestra la disminución de un 3.13% debido a la ejecución de sus pagos. Asimismo, en el 2021 representa un 7.22% esto muestra que mejoró la política de cobranzas a los clientes.
				2021		= $\frac{126,841.92}{1,757,912.90}$	= 7.22%	
				2020		= $\frac{56,391.26}{1,803,024.80}$	= 3.13%	
				2019	$\frac{\text{Efectivo y equivalente de efectivo}}{\text{Total activo}}$	= $\frac{71,765.02}{1,883,329.85}$	= 3.81%	
				2018		= $\frac{103,521.71}{2,000,091.08}$	= 5.18%	
				2017		= $\frac{115,243.72}{303,340.37}$	= 37.99%	

			<p>Análisis vertical de cuentas por pagar a largo plazo de los años 2017 al 2021</p> <p>Análisis horizontal efectivo y equivalente de efectivo de los años 2017 al 2021</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Periodo</th> <th>Fórmula</th> <th>Cálculo</th> <th>Variación</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2021</td> <td></td> <td><math>= \frac{1,031,593.56}{1,160,854.83}</math></td> <td>= 88.86%</td> </tr> <tr> <td>2020</td> <td></td> <td><math>= \frac{1,159,470.08}{1,217,650.48}</math></td> <td>= 95.22%</td> </tr> <tr> <td>2019</td> <td><math>\frac{\text{Cuentas por pagar a largo plazo}}{\text{Total activo}}</math></td> <td><math>= \frac{1,267,386.59}{1,315,736.95}</math></td> <td>= 96.33%</td> </tr> <tr> <td>2018</td> <td></td> <td><math>= \frac{1,385,283.11}{1,429,011.72}</math></td> <td>= 96.94%</td> </tr> <tr> <td>2017</td> <td></td> <td><math>= \frac{0.00}{49,886.91}</math></td> <td>= 0.00%</td> </tr> </tbody> </table> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Años</th> <th>Fórmula</th> <th>Cálculo</th> <th>V. absoluta</th> <th>V. relativa</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2021-</td> <td></td> <td><math>= \frac{56,391.26}{126,841.92}</math></td> <td>= 70,450.66</td> <td>124.93%</td> </tr> <tr> <td>2020-</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2020-</td> <td><math>\frac{\text{Efectivo y equivalente de efectivo}}{\text{Efectivo y equivalente de efectivo}} -1</math></td> <td><math>= \frac{71,765.02}{56,391.26}</math></td> <td>= -15,373.76</td> <td>-21.42%</td> </tr> <tr> <td>2019-</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2019-</td> <td></td> <td><math>= \frac{103,521.71}{71,765.02}</math></td> <td>= -31,756.69</td> <td>-30.68%</td> </tr> <tr> <td>2018-</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2018-</td> <td></td> <td><math>= \frac{115,243.72}{103,521.71}</math></td> <td>= -11,722.01</td> <td>-10.17%</td> </tr> <tr> <td>2017-</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Periodo	Fórmula	Cálculo	Variación	2021		$= \frac{1,031,593.56}{1,160,854.83}$	= 88.86%	2020		$= \frac{1,159,470.08}{1,217,650.48}$	= 95.22%	2019	$\frac{\text{Cuentas por pagar a largo plazo}}{\text{Total activo}}$	$= \frac{1,267,386.59}{1,315,736.95}$	= 96.33%	2018		$= \frac{1,385,283.11}{1,429,011.72}$	= 96.94%	2017		$= \frac{0.00}{49,886.91}$	= 0.00%	Años	Fórmula	Cálculo	V. absoluta	V. relativa	2021-		$= \frac{56,391.26}{126,841.92}$	= 70,450.66	124.93%	2020-					2020-	$\frac{\text{Efectivo y equivalente de efectivo}}{\text{Efectivo y equivalente de efectivo}} -1$	$= \frac{71,765.02}{56,391.26}$	= -15,373.76	-21.42%	2019-					2019-		$= \frac{103,521.71}{71,765.02}$	= -31,756.69	-30.68%	2018-					2018-		$= \frac{115,243.72}{103,521.71}$	= -11,722.01	-10.17%	2017-					<p>Para el periodo 2017 la empresa cuenta con 0.00% de deuda a largo plazo. Asimismo, para el periodo 2018 representa con un 69.26%, debido a que obtuvo un financiamiento leasing, en el periodo 2019 disminuye a 67.29% el cual muestra que las deudas financiadas están realizando el pago oportunamente, del mismo modo en el año 2020 muestra la disminución a un 67.29% para el 2021 varía a un 58.68% debido a que las cuotas financiadas están disminuyendo.</p> <p>En el periodo 2017 y 2018 tiene una variación de -10.17% equivalente al S/ -11,722.01, debido a que, tuvo mala gestión de cobranzas mientras que en el año 2018 la empresa adquiere un bien inmueble, que conlleva a la disminución de caja. Por otro lado, en los años 2018 y 2019 tuvo una variación de -30.68% equivalente al S/ -31,756.69, Asimismo, en los periodos 2019 y 2020 representa el -21.42% equivalente al S/ -15,373.76 debido que en el año 2020 disminuyó otras cuentas por pagar. Por otra parte, en los años 2020 y 2021 representa el 124.93% equivalente a S/ 70,450.76 el aumento en la caja es debido a que, las ventas incrementaron</p>
Periodo	Fórmula	Cálculo	Variación																																																																							
2021		$= \frac{1,031,593.56}{1,160,854.83}$	= 88.86%																																																																							
2020		$= \frac{1,159,470.08}{1,217,650.48}$	= 95.22%																																																																							
2019	$\frac{\text{Cuentas por pagar a largo plazo}}{\text{Total activo}}$	$= \frac{1,267,386.59}{1,315,736.95}$	= 96.33%																																																																							
2018		$= \frac{1,385,283.11}{1,429,011.72}$	= 96.94%																																																																							
2017		$= \frac{0.00}{49,886.91}$	= 0.00%																																																																							
Años	Fórmula	Cálculo	V. absoluta	V. relativa																																																																						
2021-		$= \frac{56,391.26}{126,841.92}$	= 70,450.66	124.93%																																																																						
2020-																																																																										
2020-	$\frac{\text{Efectivo y equivalente de efectivo}}{\text{Efectivo y equivalente de efectivo}} -1$	$= \frac{71,765.02}{56,391.26}$	= -15,373.76	-21.42%																																																																						
2019-																																																																										
2019-		$= \frac{103,521.71}{71,765.02}$	= -31,756.69	-30.68%																																																																						
2018-																																																																										
2018-		$= \frac{115,243.72}{103,521.71}$	= -11,722.01	-10.17%																																																																						
2017-																																																																										

Año	Fórmula	Cálculo	V.	V.
			Absoluta	Relativa
2021- 2020		= $\frac{1,159,470.08}{1,031,593.56}$	= -27,876.52	-11.03%
2020- 2019	$\frac{\text{Cuentas por Pagar a Largo Plazo}}{\text{Cuentas por Pagar a Largo Plazo}}$	-1 = $\frac{1,267,386.59}{1,159,470.08}$	= -17,896.52	-8.51%
2019- 2018		= $\frac{1,385,283.11}{1,267,386.59}$	= -07,916.51	-8.51%
2018- 2017		= $\frac{0.00}{1,385,283.11}$	= -27,876.52	-0.00%

Para los pedidos 2017 y 2018 no existe variación en el rubro de cuentas por pagar a largo plazo, mientras que en los años 2018 y 2019 tiene la variación de -8.51% equivalente al S/ -117,896.52 debido a que, en el año 2018 accedió a un financiamiento leasing para la adquisición de un bien inmueble. Por otro lado, en los años 2019 y 2020 la variación es de -8.51% equivalente al S/ -107,916.51 significa que la deuda está disminuyendo a comparación de los años anteriores. Asimismo, para el 2020 y 2021 la variación es de -11.03% equivalente al S/-127,876.52, es decir, las variaciones disminuyeron para cada periodo, debido a que la empresa está cumpliendo con sus obligaciones a largo plazo.

Nro.	Nombre del Documento	Descripción	Datos que brinda el documento	Indicadores de medición	Análisis/resumen																								
2	Estado de resultados integrales del periodo 2017 al 2021	El estado de resultados integrales se agrupa de los ingresos anuales de las ventas el costo de ventas, los gastos financieros, la cual dará a conocer resultados obtenidos para identificar si la empresa generó utilidad o pérdida.	Análisis vertical de gastos administrativos de los años 2017 al 2021	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Periodo</th> <th>Fórmula</th> <th>Cálculo</th> <th>Variación</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2021</td> <td></td> <td><math>= \frac{151,907.59}{499,540.46}</math></td> <td>= 30.41%</td> </tr> <tr> <td>2020</td> <td></td> <td><math>= \frac{122,899.84}{626,486.38}</math></td> <td>= 19.62%</td> </tr> <tr> <td>2019</td> <td><math>\frac{\text{Gastos administrativos}}{\text{Total ventas}}</math></td> <td><math>= \frac{103,047.49}{470,320.30}</math></td> <td>= 29.91%</td> </tr> <tr> <td>2018</td> <td></td> <td><math>= \frac{134,469.71}{513,049.28}</math></td> <td>= 26.21%</td> </tr> <tr> <td>2017</td> <td></td> <td><math>= \frac{190,432.79}{783,275.68}</math></td> <td>= 24.31%</td> </tr> </tbody> </table>	Periodo	Fórmula	Cálculo	Variación	2021		$= \frac{151,907.59}{499,540.46}$	= 30.41%	2020		$= \frac{122,899.84}{626,486.38}$	= 19.62%	2019	$\frac{\text{Gastos administrativos}}{\text{Total ventas}}$	$= \frac{103,047.49}{470,320.30}$	= 29.91%	2018		$= \frac{134,469.71}{513,049.28}$	= 26.21%	2017		$= \frac{190,432.79}{783,275.68}$	= 24.31%	En el periodo 2017 muestra un 24.31%, para el periodo 2018, representa un 26.21% la variación muestra por la disminución de las ventas, del mismo modo, en el año 2019 disminuyó a 21.91% significa que para este periodo también las ventas bajaron, en el periodo 2020 tuvo un 19.62%, en este periodo las ventas se incrementaron. Asimismo, para el año 2021 tuvo un incremento a 30.41% significa que no hubo un control adecuado
			Periodo	Fórmula	Cálculo	Variación																							
2021		$= \frac{151,907.59}{499,540.46}$	= 30.41%																										
2020		$= \frac{122,899.84}{626,486.38}$	= 19.62%																										
2019	$\frac{\text{Gastos administrativos}}{\text{Total ventas}}$	$= \frac{103,047.49}{470,320.30}$	= 29.91%																										
2018		$= \frac{134,469.71}{513,049.28}$	= 26.21%																										
2017		$= \frac{190,432.79}{783,275.68}$	= 24.31%																										
Análisis horizontal de los gastos administrativos de los años 2017 al 2021	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Periodos</th> <th>Fórmula</th> <th>Cálculo</th> <th>V. Absoluta</th> <th>V. Relativo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2021-2020</td> <td></td> <td><math>= \frac{-122,899.84}{-151,907.59}</math></td> <td>= -29,007.75</td> <td>-23.60%</td> </tr> <tr> <td>2020-2019</td> <td><math>\frac{\text{Gastos administrativos}}{\text{Gastos administrativos}} -1</math></td> <td><math>= \frac{-103,047.49}{-122,899.84}</math></td> <td>= -19,852.35</td> <td>-19.27%</td> </tr> <tr> <td>2019-2018</td> <td></td> <td><math>= \frac{-134,469.71}{-103,047.49}</math></td> <td>= 31,422.22</td> <td>-23.37%</td> </tr> <tr> <td>2018-2017</td> <td></td> <td><math>= \frac{-190,432.79}{-134,469.71}</math></td> <td>= -55,963.08</td> <td>-29.39%</td> </tr> </tbody> </table>	Periodos	Fórmula	Cálculo	V. Absoluta	V. Relativo	2021-2020		$= \frac{-122,899.84}{-151,907.59}$	= -29,007.75	-23.60%	2020-2019	$\frac{\text{Gastos administrativos}}{\text{Gastos administrativos}} -1$	$= \frac{-103,047.49}{-122,899.84}$	= -19,852.35	-19.27%	2019-2018		$= \frac{-134,469.71}{-103,047.49}$	= 31,422.22	-23.37%	2018-2017		$= \frac{-190,432.79}{-134,469.71}$	= -55,963.08	-29.39%	el periodo 2017 y 2018 tiene la variación de un -29.39% equivalente al S/ -55,963.08 debido que en el periodo 2017 tuvo mayor contratación de trabajadores. para los años 2018 y 2019 tienen la variación de -23.37% equivalente al S/ 31,422.22, en 2019 y 2020 nos muestra la variación de 19.27% equivalente el S/ 19,582.35 significa que en el año 2020 se incrementaron los gastos, asimismo, 2020 y 2021 la variación fue de 23.60%		
Periodos	Fórmula	Cálculo	V. Absoluta	V. Relativo																									
2021-2020		$= \frac{-122,899.84}{-151,907.59}$	= -29,007.75	-23.60%																									
2020-2019	$\frac{\text{Gastos administrativos}}{\text{Gastos administrativos}} -1$	$= \frac{-103,047.49}{-122,899.84}$	= -19,852.35	-19.27%																									
2019-2018		$= \frac{-134,469.71}{-103,047.49}$	= 31,422.22	-23.37%																									
2018-2017		$= \frac{-190,432.79}{-134,469.71}$	= -55,963.08	-29.39%																									

Nro.	Nombre del Documento	Descripción	Datos que brinda el documento	Indicadores de medición	Análisis/resumen																								
3	Ratios de Liquidez	Se usa para medir el grado de solvencia que tiene una empresa, es decir, si va a ser capaz de pagar sus deudas al vencimiento.	Liquidez absoluta de los años 2017 al 2021	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Periodo</th> <th>Fórmula</th> <th>Cálculo</th> <th>Resultados</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2021</td> <td></td> <td>= <math>\frac{126,841.92}{79,261.27}</math></td> <td>= 1.60</td> </tr> <tr> <td>2021</td> <td></td> <td>= <math>\frac{56,391.26}{58,180.40}</math></td> <td>= 0.97</td> </tr> <tr> <td>2019</td> <td><u>Efectivo Equivalente de Efectivo</u> Pasivo Corriente</td> <td>= <math>\frac{71,765.02}{48,350.36}</math></td> <td>= 1.48</td> </tr> <tr> <td>2018</td> <td></td> <td>= <math>\frac{-103,521.71}{43,728.61}</math></td> <td>= 2.37</td> </tr> <tr> <td>2017</td> <td></td> <td>= <math>\frac{115,243.72}{49,886.91}</math></td> <td>= 2.31</td> </tr> </tbody> </table>	Periodo	Fórmula	Cálculo	Resultados	2021		= $\frac{126,841.92}{79,261.27}$	= 1.60	2021		= $\frac{56,391.26}{58,180.40}$	= 0.97	2019	<u>Efectivo Equivalente de Efectivo</u> Pasivo Corriente	= $\frac{71,765.02}{48,350.36}$	= 1.48	2018		= $\frac{-103,521.71}{43,728.61}$	= 2.37	2017		= $\frac{115,243.72}{49,886.91}$	= 2.31	para el 2017 tuvo la variación de 2.31 mientras que en el 2018 varió a 2.37 asimismo, para el periodo 2019 disminuyó a 1.48, sin embargo, puede cubrir las deudas pendientes que tiene la empresa. Por otro lado, en el 2020 varió a 0.97 lo que significa que para este periodo hubo disminución de sus ingresos. Asimismo, en el 2021 tuvo la variación de 1.60, como se puede observar en cada una de las variaciones son resultados que pueden cubrir la deuda a corto plazo.
	Periodo	Fórmula	Cálculo	Resultados																									
2021		= $\frac{126,841.92}{79,261.27}$	= 1.60																										
2021		= $\frac{56,391.26}{58,180.40}$	= 0.97																										
2019	<u>Efectivo Equivalente de Efectivo</u> Pasivo Corriente	= $\frac{71,765.02}{48,350.36}$	= 1.48																										
2018		= $\frac{-103,521.71}{43,728.61}$	= 2.37																										
2017		= $\frac{115,243.72}{49,886.91}$	= 2.31																										
Ratios de gestión	sirven para detectar la efectividad y la eficiencia en la gestión de la empresa. Es decir, cómo funcionaron las políticas de gestión de la empresa.	Rotación de cuentas por cobrar de los años 2017 al 2021	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Periodo</th> <th>Fórmula</th> <th>Cálculo</th> <th>Días</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2021</td> <td></td> <td>= <math>\frac{114,760.80}{499,540.46}</math></td> <td>= 0.23</td> </tr> <tr> <td>2020</td> <td></td> <td>= <math>\frac{6,291,612.00}{626486.38}</math></td> <td>= 10</td> </tr> <tr> <td>2019</td> <td><u>Cuentas por cobrar * 360 días</u> Ventas</td> <td>= <math>\frac{7,074,900.00}{470,320.30}</math></td> <td>= 15</td> </tr> <tr> <td>2018</td> <td></td> <td>= <math>\frac{7,393,932.00}{513,049.28}</math></td> <td>= 14</td> </tr> <tr> <td>2017</td> <td></td> <td>= <math>\frac{26,526,780.00}{783,275.68}</math></td> <td>= 34</td> </tr> </tbody> </table>	Periodo	Fórmula	Cálculo	Días	2021		= $\frac{114,760.80}{499,540.46}$	= 0.23	2020		= $\frac{6,291,612.00}{626486.38}$	= 10	2019	<u>Cuentas por cobrar * 360 días</u> Ventas	= $\frac{7,074,900.00}{470,320.30}$	= 15	2018		= $\frac{7,393,932.00}{513,049.28}$	= 14	2017		= $\frac{26,526,780.00}{783,275.68}$	= 34	en 2017 cobró en 34 días el cual se observa que hubo cobranzas deficientes, en el 2018, tardó a 14 días, para 2019 muestra de 15 días, debido a que no hubo un personal idóneo para hacer seguimiento en la cobranza, para el 2020, mejoró, crecientes. Finalmente, en el 2021, tuvo un éxito en el área de cobranza	
Periodo	Fórmula	Cálculo	Días																										
2021		= $\frac{114,760.80}{499,540.46}$	= 0.23																										
2020		= $\frac{6,291,612.00}{626486.38}$	= 10																										
2019	<u>Cuentas por cobrar * 360 días</u> Ventas	= $\frac{7,074,900.00}{470,320.30}$	= 15																										
2018		= $\frac{7,393,932.00}{513,049.28}$	= 14																										
2017		= $\frac{26,526,780.00}{783,275.68}$	= 34																										

			Ratio rotación de los activos de los años 2017 al 2021	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Periodos</th> <th>Fórmula</th> <th>Cálculo</th> <th>Variación</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2021</td> <td></td> <td>= <math>\frac{499,540.46}{1,757,912.90}</math></td> <td>= 0.28</td> </tr> <tr> <td>2020</td> <td> </td> <td>= <math>\frac{626,486.38}{1,803,024.80}</math></td> <td>= 0.35</td> </tr> <tr> <td>2019</td> <td><math>\frac{\text{Ventas}}{\text{Total activos}}</math></td> <td>= <math>\frac{470,320.30}{1,883,329.85}</math></td> <td>= 0.25</td> </tr> <tr> <td>2018</td> <td></td> <td>= <math>\frac{513,049.28}{2,000,091.08}</math></td> <td>= 0.26</td> </tr> <tr> <td>2017</td> <td></td> <td>= <math>\frac{783,275.68}{303,340.37}</math></td> <td>= 2.58</td> </tr> </tbody> </table>	Periodos	Fórmula	Cálculo	Variación	2021		= $\frac{499,540.46}{1,757,912.90}$	= 0.28	2020		= $\frac{626,486.38}{1,803,024.80}$	= 0.35	2019	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Total activos}}$	= $\frac{470,320.30}{1,883,329.85}$	= 0.25	2018		= $\frac{513,049.28}{2,000,091.08}$	= 0.26	2017		= $\frac{783,275.68}{303,340.37}$	= 2.58	en el 2017 muestra 2.58 resultado indica que la empresa ha ganado 2.58 soles por cada sol que posee los activos, asimismo, para el 2018 disminuyó a 0.26 el cual muestra la baja rentabilidad, para el siguiente periodo 2019 también disminuyó a 0.25, asimismo, para el 2020 incremento a 0.35 debido a que tuvo un incremento de ventas. Finalmente, para el periodo 2021 disminuyó a 0.28
Periodos	Fórmula	Cálculo	Variación																										
2021		= $\frac{499,540.46}{1,757,912.90}$	= 0.28																										
2020		= $\frac{626,486.38}{1,803,024.80}$	= 0.35																										
2019	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Total activos}}$	= $\frac{470,320.30}{1,883,329.85}$	= 0.25																										
2018		= $\frac{513,049.28}{2,000,091.08}$	= 0.26																										
2017		= $\frac{783,275.68}{303,340.37}$	= 2.58																										
Ratios de endeudamiento	Informan acerca del nivel de endeudamiento de una empresa en relación a su patrimonio neto.	Razón de endeudamiento de los años 2017 al 2021	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Año</th> <th>Fórmula</th> <th>Cálculo</th> <th>Variación</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2021</td> <td></td> <td>= <math>\frac{1,160,855}{1,757,913}</math></td> <td>= 66.04%</td> </tr> <tr> <td>2020</td> <td></td> <td>= <math>\frac{1,217,650}{1,803,025}</math></td> <td>= 67.53%</td> </tr> <tr> <td>2019</td> <td><math>\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}</math></td> <td>= <math>\frac{1,315,737}{1,883,330}</math></td> <td>= 69.86%</td> </tr> <tr> <td>2018</td> <td> </td> <td>= <math>\frac{1,429,012}{2,000,091}</math></td> <td>= 71.45%</td> </tr> <tr> <td>2017</td> <td></td> <td>= <math>\frac{49,887}{303,340}</math></td> <td>= 16.45%</td> </tr> </tbody> </table>	Año	Fórmula	Cálculo	Variación	2021		= $\frac{1,160,855}{1,757,913}$	= 66.04%	2020		= $\frac{1,217,650}{1,803,025}$	= 67.53%	2019	$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$	= $\frac{1,315,737}{1,883,330}$	= 69.86%	2018		= $\frac{1,429,012}{2,000,091}$	= 71.45%	2017		= $\frac{49,887}{303,340}$	= 16.45%	En el año 2017 representa una razón de deuda del 16.45%, en este periodo muestra, en el 2018 ha variado a 71.45%, para este periodo se observa que tuvo un aumento significativo. Asimismo, en el 2019 con 69.86%, disminuido debido a que las deudas a largo plazo están disminuyendo, en el año 2020 varió a 67.53%, finalmente en el año 2021 muestra el 63.19%, significa que la empresa está asumiendo sus obligaciones.	
Año	Fórmula	Cálculo	Variación																										
2021		= $\frac{1,160,855}{1,757,913}$	= 66.04%																										
2020		= $\frac{1,217,650}{1,803,025}$	= 67.53%																										
2019	$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$	= $\frac{1,315,737}{1,883,330}$	= 69.86%																										
2018		= $\frac{1,429,012}{2,000,091}$	= 71.45%																										
2017		= $\frac{49,887}{303,340}$	= 16.45%																										

## Anexo 6: Instrumento cualitativo



## Facultad de Ingeniería y Negocios

### CERTIFICADO DE EVALUACIÓN DE CONTENIDO DE LA ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL, ADMINISTRADOR, CONTADOR, ASISTENTE CONTABLE.

N.º	Formulación de los ítems / preguntas abiertas	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Construcción gramatical <sup>3</sup>		Observaciones	Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No		
1	¿De qué manera llevan el control de los gastos en la empresa? ¿cree que es adecuado? ¿por qué?	X		X		X			
2	¿A qué se debe la gran cantidad de trabajadores bajo recibos por honorarios? ¿Por qué?	X		X		X			
3	¿Se realiza la conciliación bancaria a los comprobantes pendientes de pago? ¿con que frecuencia? ¿por qué?	X		X		X			
4	¿La presentación de los estados financieros tiene información confiable para la toma de decisiones? ¿lo presentan anual, trimestral o mensual? ¿Por qué?	X		X		X			
5	¿Qué problemas de liquidez y rentabilidad se presenta en la empresa? ¿Por qué?	X		X		X			
6	¿La empresa tiene capacidad económica de cumplir con las deudas de largo plazo? ¿por qué?	X		X		X			

#### DE APLICABILIDAD DE LA ENTREVISTA:

Observaciones (precisar si hay suficiencia): **Si aplica.**

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

Nombres y Apellidos	David Flores Zafra	DNI No	41541647
Condición en la universidad	Docente	Teléfono / Celular	992040030
Años de experiencia	4	Firma	
Título profesional/ Grado académico	Doctor en Administración		
Metodólogo/ temático	Metodólogo	Lugar y fecha	22/04/2022

<sup>1</sup>Pertinencia: La pregunta abierta corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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



**CERTIFICADO DE EVALUACIÓN DE CONTENIDO DE LA ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL, ADMINISTRADOR,  
CONTADOR, ASISTENTE CONTABLE.**

N.º	Formulación de los ítems / preguntas abiertas	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Construcción gramatical <sup>3</sup>		Observaciones	Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No		
1	¿De qué manera llevan el control de los gastos en la empresa? ¿cree que es adecuado? ¿por qué?	X		X		X			
2	¿A qué se debe la gran cantidad de trabajadores bajo recibos por honorarios? ¿Por qué?	X		X		X			
3	¿Se realiza la conciliación bancaria a los comprobantes pendientes de pago? ¿con que frecuencia? ¿por qué?	X		X		X			
4	¿La presentación de los estados financieros tiene información confiable para la toma de decisiones? ¿lo presentan anual, trimestral o mensual? ¿Por qué?	X		X		X			
5	¿Qué problemas de liquidez y rentabilidad se presenta en la empresa? ¿Por qué?	X		X		X			
6	¿La empresa tiene capacidad económica de cumplir con las deudas de largo plazo? ¿por qué?	X		X		X			

**DE APLICABILIDAD DE LA ENTREVISTA:**

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si aplica

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

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

<sup>1</sup>Pertinencia: La pregunta abierta corresponde al concepto teórico formulado.

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

<sup>3</sup>Construcción gramatical: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado de la pregunta, es abierta y permite que el entrevistado se deservuelva.

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





**CERTIFICADO DE EVALUACIÓN DE CONTENIDO DE LA ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL, ADMINISTRADOR, CONTADOR, ASISTENTE CONTABLE.**

N.º	Formulación de los ítems / preguntas abiertas	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Construcción gramatical <sup>3</sup>		Observaciones	Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No		
1	¿De qué manera llevan el control de los gastos en la empresa? ¿cree que es adecuado? ¿por qué?	X		X		X			
2	¿A qué se debe la gran cantidad de trabajadores bajo recibos por honorarios? ¿Por qué?	X		X		X			
3	¿Se realiza la conciliación bancaria a los comprobantes pendientes de pago? ¿con que frecuencia? ¿por qué?	X		X		X			
4	¿La presentación de los estados financieros tiene información confiable para la toma de decisiones? ¿lo presentan anual, trimestral o mensual? ¿Por qué?	X		X		X			
5	¿Qué problemas de liquidez y rentabilidad se presenta en la empresa? ¿Por qué?	X		X		X			
6	¿La empresa tiene capacidad económica de cumplir con las deudas de largo plazo? ¿por qué?	X		X		X			

**DE APLICABILIDAD DE LA ENTREVISTA:**

Observaciones (precisar si hay suficiencia): si aplica

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

Nombres y Apellidos	BERNABE GARNIQUE CRUZ	DNI N°	07119229
Condición en la universidad	DOCENTE	Teléfono / Celular	995990116
Años de experiencia	32	Firma	
Título profesional/ Grado académico	CONTADOR PUBLICO COLEGIADO/DOCTOR EN ADMINISTRACION		
Metodólogo/ temático	TEMATICO	Lugar y fecha	13/06/2022

<sup>1</sup>Pertinencia: La pregunta abierta corresponde al concepto teórico formulado.

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

<sup>3</sup>Cosnttrucción gramatical: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado de la pregunta, es abierta y permite que el entrevistado se desenvuelva.

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

### Guía de entrevista

<b>Cargo o puesto en que se desempeña:</b>		<b>Gerente General</b>	
<b>Código de la entrevista</b>		Entrevistado1 (Entrev.1)	
<b>Fecha</b>		20/04/2022	
<b>Lugar de la entrevista</b>		Local de la empresa	
<b>Nro.</b>	<b>Subcategoría</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Preguntas de la entrevista</b>
1	Control administrativo	Control de gastos	¿De qué manera llevan el control de los gastos en la empresa? ¿cree que es adecuado? ¿por qué?
		Contratación del personal	¿A qué se debe la gran cantidad de trabajadores bajo recibos por honorarios? ¿Por qué?
		Conciliación bancaria	¿Se realiza la conciliación bancaria a los comprobantes pendientes de pago? ¿con que frecuencia? ¿por qué?
2	Contabilidad estratégica	Información contable	¿La presentación de los estados financieros tiene información confiable para la toma de decisiones? ¿lo presentan anual, trimestral o mensual? ¿Por qué?
		Disciplina y orden	¿Cuáles son las técnicas y las normas de los procedimientos para la contratación del personal independiente? ¿son adecuadas? ¿por qué?
3	Análisis financiero	Rentabilidad	¿De qué manera evalúan la rentabilidad y la liquidez de la empresa? ¿por qué?
		Liquidez	¿La empresa tiene capacidad económica de cumplir con las deudas de largo plazo y también poder invertir para crecer en el futuro? ¿de qué manera? ¿por qué?
		Solvencia	

<b>Cargo o puesto en que se desempeña:</b>		<b>Gerente General</b>
<b>Código de la entrevista</b>		Entrevistado 1
<b>Fecha</b>		23/04/2022
<b>Lugar de la entrevista</b>		<b>Local de la empresa</b>
<b>Nro.</b>	<b>Preguntas de la entrevista</b>	<b>Respuesta</b>
<b>1</b>	¿De qué manera llevan el control de los gastos en la empresa? ¿cree que es adecuado? ¿por qué?	No se realiza un adecuado seguimiento a los gastos que genera la empresa, debido a que no existe una buena coordinación con el área administrativa, el personal cumple diversas funciones debido a ello no se da prioridad. No es la adecuada debido a que la empresa presenta inconvenientes al momento de realizar el cuadro de caja chica. Esto repercute directamente a la disminución de liquidez de la empresa, al no contar un control generan pagos en exceso.
	¿A qué se debe la gran cantidad de trabajadores bajo recibos por honorarios? ¿Por qué?	Debido a que los trabajos son eventuales al realizar un contrato permanente afectaría a los ingresos de la empresa, por lo que al ingresar en la planilla se tiene que otorgar los beneficios bajo la normativa laboral, como el pago de gratificaciones, CTS, vacaciones, Essalud y entre otros.
<b>2</b>	¿Se realiza la conciliación bancaria a los comprobantes pendientes de pago? ¿con que frecuencia? ¿por qué?	No se realiza con frecuencia y esto genera el descontrol de pagos a los proveedores y de los trabajadores, debido a que en ocasiones existen duplicidad de pagos, falta de pagos y salida del dinero sin sustento.
<b>3</b>	¿La presentación de los estados financieros tiene información confiable para la toma de decisiones? ¿lo presentan anual, trimestral o mensual? ¿Por qué?	Sí, son confiables puesto que mediante una evaluación de los estados financieros nos demuestran, la situación económica de la empresa, de esta manera tomar las decisiones favorables y evitar riesgos, la presentación de los estados financieros se realiza anualmente, debido a que no le dan importancia, solo se enfocan en las ganancias de la empresa.
<b>5</b>	¿Qué problemas de liquidez y rentabilidad se presenta en la empresa? ¿Por qué?	La empresa presenta un desorden en las políticas de pagos aplicadas, debido a que muchas veces no pueden realizar un seguimiento adecuada. Además, no existe una óptima coordinación entre las áreas de la empresa.
<b>6</b>	¿La empresa tiene capacidad económica de cumplir con las deudas de largo plazo? ¿por qué?	Sí, la empresa tiene capacidad económica para hacer frente a sus deudas a largo plazo. Sin embargo, presenta dificultades al momento de realizar los pagos oportunamente.

<b>Cargo o puesto en que se desempeña:</b>		<b>Administrador</b>
<b>Código de la entrevista</b>		Entrevistado 2
<b>Fecha</b>		25/04/2022
<b>Lugar de la entrevista</b>		<b>Local de la empresa</b>
<b>Nro.</b>	<b>Preguntas de la entrevista</b>	<b>Respuesta</b>
1	¿De qué manera llevan el control de los gastos en la empresa? ¿cree que es adecuado? ¿por qué?	No siempre se tiene un control de los gastos, puesto que, muchas veces no se realiza los seguimientos adecuados, además al contar con otras 3 empresas del mismo rubro hace que los gastos de estas empresas repercuten, es decir, no existe el control para equilibrar los costos con las demás empresas.
	¿A qué se debe la gran cantidad de trabajadores bajo recibos por honorarios? ¿Por qué?	La empresa cuenta con trabajadores eventuales, debido a que no cumplen con los requisitos para contratación permanente, por ello los trabajadores emiten recibos por honorarios, sin embargo, no hay un manejo adecuado y no realizan el seguimiento con respecto a los recibos por honorarios.
2	¿Se realiza la conciliación bancaria a los comprobantes pendientes de pago? ¿con que frecuencia? ¿por qué?	Al tener un contador externo la conciliación bancaria no se realiza con frecuencia, debido a la carencia de coordinación para la entrega de la información solicitada como: los estados de cuenta y otros documentos relacionados. no existe un personal idóneo para el apoyo con la entrega de documentos, esto conlleva a que la información no llega oportunamente a su destino.
3	¿La presentación de los estados financieros tiene información confiable para la toma de decisiones? ¿lo presentan anual, trimestral o mensual? ¿Por qué?	La empresa varios años arrojó pérdidas, debido a que los costos y gastos no han tenido un buen control, sin embargo, los estados financieros han presentado la información confiable para la toma de decisiones, debido a que el movimiento económico ha dado resultados óptimos, por otro lado, las presentaciones de los estados financieros se realizan de manera anual, ya que, la gerencia no solicita con frecuencia.
5	¿Qué problemas de liquidez y rentabilidad se presenta en la empresa? ¿Por qué?	La empresa no presenta problemas de liquidez porque posee el dinero suficiente para solventar sus obligaciones. Por otro lado, como mencioné en la pregunta anterior generó problemas en varios años consecutivos afectando la utilidad de la empresa, debido a no tener estrategias claras para mejorar en el área administrativo, y al no tomar el interés de verificar la información de los resultados con frecuencia.
6	¿La empresa tiene capacidad económica de cumplir con las deudas de largo plazo? ¿por qué?	Según mi análisis pude observar que la empresa tiene capacidad para cumplir con sus obligaciones tanto corto, mediano y largo plazo, sin embargo, existe un desorden en los pagos ante las deudas a corto plazo, debido a que los pagos efectuados son por el gerente de su cuenta personal, esto dificulta reconocer los gastos de la empresa, porque el dinero corresponde al gerente. Asimismo, usa cuentas bancarias de otras empresas para solventar el pago a corto plazo de esta empresa, lo cual no es correcto porque todo gasto efectuado por la empresa debe ser solventado por la misma.

<b>Cargo o puesto en que se desempeña:</b>		<b>contador</b>
<b>Código de la entrevista</b>		Entrevistado 3
<b>Fecha</b>		28/04/2022
<b>Lugar de la entrevista</b>		<b>Área contable</b>
<b>Nro.</b>	<b>Preguntas de la entrevista</b>	<b>Respuesta</b>
1	¿De qué manera llevan el control de los gastos en la empresa? ¿cree que es adecuado? ¿por qué?	No existe un sistema para llevar el control de gastos, y no existe un personal que se encarga de hacer el seguimiento de los procedimientos, por otro lado, existe trabajadores sin contrato bajo las normas laborales, sin embargo, incrementa el gasto lo cual no es favorable para la empresa, porque genera pérdidas el cual conlleva a que la empresa pierde la confiabilidad para la toma de mejores decisiones. Por otro lado, existen gastos que no están relacionados a la actividad de la empresa, sin embargo, han sido cancelados con la cuenta de la empresa, lo cual afecta a las cuentas por pagar y a su vez genera problemas en la liquidez.
	¿A qué se debe la gran cantidad de trabajadores bajo recibos por honorarios? ¿Por qué?	Se debe a la falta del control en la gerencia, se sabe que la empresa presta servicios médicos, de lo cual los trabajadores emiten recibo por honorarios, por otro lado, el gerente presta servicios médicos como persona natural y contrata personal para su servicio, sin embargo, los médicos que prestan servicios para el gerente, emiten recibos a nombre de la empresa, lo cual genera el incremento de costos, esto afecta el resultado del ejercicio.
2	¿Se realiza la conciliación bancaria a los comprobantes pendientes de pago? ¿con que frecuencia? ¿por qué?	Sí, se realiza la conciliación bancaria de los comprobantes que quedaron pendientes de lo cual se identifica los siguientes errores: la inconsistencia del destino del dinero, la duplicidad de pagos, lo recibos que han sido revertidos y a su vez resultan canceladas. De mismo modo, no efectúan la bancarización al realizar el pago de planilla, además, existen pagos sin sustento entre otros más. esto conlleva a que la SUNAT observa e inicia con la fiscalización, lo cual no es bueno para la empresa por lo que no se encuentra en orden.
3	¿La presentación de los estados financieros tiene información confiable para la toma de decisiones? ¿lo presentan anual, trimestral o mensual? ¿Por qué?	La presentación de los estados financiero, no muestra confiabilidad debido a que en los últimos periodos han generado pérdidas en el resultado del ejercicio por la incrementación de los costos, como en la pregunta anterior mencioné, no hubo un buen control de los gastos, por otro lado, no cuenta con estados financieros de forma mensual, que permiten hacer un seguimiento a la gestión de la empresa. debido a que la gerencia no toma el interés de evaluar en la situación que se encuentra la empresa.
5	¿Qué problemas de liquidez y rentabilidad se presenta en la empresa? ¿Por qué?	La empresa no presenta problemas en la liquidez debido a que cumple con las cobranzas, es decir, no existe morosidad con los clientes. Sin embargo, existe el descontrol en las cuentas por pagar a corto plazo. En cuanto a la rentabilidad, la empresa presenta diversos problemas como: mantener los costos operacionales muy altos, no cuenta con un sistema favorable lo cual también perjudica la rentabilidad del negocio, no aplican los indicadores financiero ratios, porque, esto les permite evaluar la situación de la empresa.
6	¿La empresa tiene capacidad económica de cumplir con las deudas de largo plazo? ¿por qué?	Según el análisis efectuado la empresa hace frente a sus deudas a largo plazo, debido a que en los estados financieros muestra la suficiencia de liquidez. Sin embargo, no cumple con sus obligaciones en este caso como el pago de planillas, debido a que algunos de los trabajadores tienen vínculo con el gerente de la empresa.

<b>Cargo o puesto en que se desempeña:</b>		<b>Asistente contable</b>
<b>Código de la entrevista</b>		Entrevistado 4
<b>Fecha</b>		30/04/2022
<b>Lugar de la entrevista</b>		<b>Área contable</b>
<b>Nro.</b>	<b>Preguntas de la entrevista</b>	<b>Respuesta</b>
<b>1</b>	¿De qué manera llevan el control de los gastos en la empresa? ¿cree que es adecuado? ¿por qué?	El control y gestión de los gastos es la parte fundamental para la empresa, sin embargo, no llevan un registro o control de los costos y gastos de la empresa. Asimismo, se ha identificado en los documentos recibidos existen gastos sin sustento, es decir, pagos sin la documentación. Por otro lado, la empresa cuenta con trabajadores no remunerados, lo cual genera la incrementación de los gastos administrativos. Finalmente carecen del compromiso para mejorar el control, ya que, es necesario para identificar y hacer el seguimiento para reducir los gastos y costos.
	¿A qué se debe la gran cantidad de trabajadores bajo recibos por honorarios? ¿Por qué?	Existen trabajadores independientes para la prestación de servicios, sin embargo, algunos cumplen la norma laboral para ser considerada en la planilla, puesto que la gerencia evita la aplicación esta norma para los trabajadores que cumplen los requisitos con finalidad de evadir el pago de tributos, como el seguro ESSALUD, servicios complementario riesgo de trabajo (scrt), y seguro vida ley, esto conlleva a que SUNAFIL fiscalice y recargue de multas por el incumpliendo de las normas, lo cual no es favorable para la empresa.
<b>2</b>	¿Se realiza la conciliación bancaria a los comprobantes pendientes de pago? ¿con que frecuencia? ¿por qué?	Sí, se realiza la conciliación bancaria de todos los comprobantes recibidos de lo cual se identifica inconsistencia de la salida del dinero. Asimismo, no ejecutan con frecuencia, porque la información solicitada a la administración no es respondida oportunamente.
<b>3</b>	¿La presentación de los estados financieros tiene información confiable para la toma de decisiones? ¿lo presentan anual, trimestral o mensual? ¿Por qué?	La presentación de los financieros no presenta confiabilidad debido a que la empresa ha presentado falencias en distintos rubros. cabe indicar que en los estados resultados integrales no han mostrado buenos rendimientos. Asimismo, la empresa no tiene el control tanto en los pagos y gastos. Por otro lado, la presentación de los estados financieros es de forma anual, debido a que la información solicitada no llega oportunamente al área de contabilidad.
<b>5</b>	¿Qué problemas de liquidez y rentabilidad se presenta en la empresa? ¿Por qué?	Durante los últimos años la empresa no ha presentado problemas en la liquidez, inclusive adquirió maquinarias para mejorar el servicio. asimismo, ha cumplido con sus obligaciones. Por otro lado, la rentabilidad no ha sido provechoso, debido a que no hubo un buen control administrativo.
<b>6</b>	¿La empresa tiene capacidad económica de cumplir con las deudas de largo plazo? ¿por qué?	Según mi punto de vista la empresa tiene capacidad para hacer frente sus deudas a largo plazo. Asimismo, tiene capacidad para cubrir sus cuentas por pagar a corto plazo, sin embrago no las acata sus obligaciones con los terceros.

## Anexo 7: Ficha de validación de la propuesta



### Ficha de validez de la propuesta

## CERTIFICADO DE VALIDEZ DE LA PROPUESTA

**Título de la investigación:** Propuesta de procedimientos de control para mejorar la gestión contable en la empresa de servicios médicos, Lima 2022.....

**Nombre de la propuesta:** Propuesta de procedimientos de control para mejorar la gestión contable

Yo, Jorge Adalberto Fiestas Pflucker identificado con DNI Nro. 07200195 Especialista en Contabilidad Actualmente laboro en la Universidad Norbert Wiener Ubicado en Av. Arequipa 440. Procedo a revisar la correspondencia entre la categoría, 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.º	INDICADORES DE EVALUACIÓN	Pertinencia		Relevancia		Construcción gramatical		Observaciones	Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO		
1	La propuesta se fundamenta en las ciencias administrativas y contables	X		X		X			
2	La propuesta está contextualizada a la realidad en estudio.	X		X		X			
3	La propuesta se sustenta en un diagnóstico previo.	X		X		X			
4	Se justifica la propuesta como base importante de la investigación holística- mixta -proyectiva	X		X		X			
5	La propuesta presenta objetivos claros, coherentes y posibles de alcanzar.	X		X		X			
6	La propuesta guarda relación con el diagnóstico y responde a la problemática	X		X		X			
7	La propuesta presenta estrategias, tácticas, KPI y con el método COSO explícitos y transversales a los objetivos	X		X		X			
8	Dentro del plan de intervención existe un cronograma detallado y responsables de las diversas actividades	X		X		X			
9	La propuesta es factible y tiene viabilidad	X		X		X			
10	Es posible de aplicar la propuesta al contexto descrito	X		X		X			

Y después de la revisión opino:

1. Que la propuesta es viable

.....

2. ....

3. ....

Es todo cuanto informo;



---

Firma

|



## Anexo 8: Ficha de evaluación de tesis holística

FICHA DE EVALUACIÓN DE TESIS HOLÍSTICA	
<b>Título de la Tesis</b>	Propuesta de procedimientos de control para mejorar la gestión contable en la empresa de servicios médicos, Lima 2022.
<b>Datos del Estudiante</b>	Cerna Rivera Hilaria
<b>Fecha de evaluación (dd/mm/aaaa):</b>	27/06/2022
<b>Nombre del asesor temático:</b>	Jorge Adalberto Fiestas Pflucker

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

### INVESTIGACIÓN HOLÍSTICA

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

<b>Criterios</b>	<b>Puntaje</b>	<b>Comentarios o Recomendaciones (obligatorios)</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Especifica la forma en la que las herramientas han sido validadas y los resultados comprobados.</li> </ul>		
<b>6. RESULTADOS</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>Entrega los resultados de manera organizada para la parte cuantitativa y cualitativa.</li> <li>La triangulación se alinea a los resultados cuantitativos, cualitativos y teorías.</li> <li>La propuesta está representada en 3 objetivos, claros y pertinentes para su realización.</li> </ul>	4	
<b>7. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>Las conclusiones atienden y guardan relación con los objetivos del estudio.</li> <li>Entrega recomendaciones, discute, reflexiona sobre los resultados obtenidos.</li> </ul>	4	
<b>8. COHERENCIA GENERAL</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>Correspondencia entre título, problema abordado, los objetivos, marco teórico, metodología, propuestas y conclusiones.</li> </ul>	4	
<b>9. APOORTE</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>Evidencia el aporte crítico del autor mediante sus propuestas de solución.</li> </ul>	4	
<b>10. MANEJO DE CITAS</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>Predominan fuentes actualizadas, de preferencia antigüedad 5 años.</li> <li>Existe un equilibrio entre la cantidad de citas y el aporte del autor</li> <li>Atiende las normas APA séptima edición.</li> </ul>	4	
<b>VALORACIÓN PROMEDIO (Sumatoria del puntaje/10)</b>	4	
<b>RECOMENDACIONES GENERALES</b>		

### DICTAMEN DE EVALUACIÓN TEMÁTICA

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

<b>Recomendación</b>	<b>Marque con X</b>
Sustentar sin modificaciones	<input checked="" type="checkbox"/>
Sustentar con modificaciones sugeridas	<input type="checkbox"/>
No sustentar	<input type="checkbox"/>



**Firma de asesor temático**  
 Jorge Adalberto Fiestas Pflucker  
 Especialista en contabilidad

## Anexo 9: Reporte turnitin

TESIS 01072022			
INFORME DE ORIGINALIDAD			
<b>10%</b>	<b>9%</b>	<b>0%</b>	<b>5%</b>
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE
FUENTES PRIMARIAS			
<b>1</b>	<b>repositorio.uwiener.edu.pe</b> Fuente de Internet		<b>3%</b>
<b>2</b>	<b>Submitted to Universidad Wiener</b> Trabajo del estudiante		<b>3%</b>
<b>3</b>	<b>es.scribd.com</b> Fuente de Internet		<b>&lt;1%</b>
<b>4</b>	<b>Submitted to Universidad Católica San Pablo</b> Trabajo del estudiante		<b>&lt;1%</b>
<b>5</b>	<b>www.coursehero.com</b> Fuente de Internet		<b>&lt;1%</b>
<b>6</b>	<b>www.slideshare.net</b> Fuente de Internet		<b>&lt;1%</b>
<b>7</b>	<b>repositorio.ucundinamarca.edu.co</b> Fuente de Internet		<b>&lt;1%</b>
<b>8</b>	<b>www.auditool.org</b> Fuente de Internet		<b>&lt;1%</b>

## Anexo 10: Pantallazo de atlas Ti.22

The screenshot displays the ATLAS.ti software interface, specifically the 'Administrar grupos' (Manage Groups) window. The window title is 'tesis -hilary - ATLAS.ti - Versión de prueba'. The menu bar includes 'Archivo', 'Inicio', 'Buscar & Codificar', 'Analizar', 'Importar & Exportar', 'Herramientas', and 'Ayuda'. The 'Administrar grupos' menu is open, showing options like 'Crear grupo', 'Crear grupo inteligente', 'Duplicar', 'Crear instantánea', 'Renombrar', 'Eliminar', 'Editar comentario', 'Editar grupo inteligente', 'Abrir administrador de códigos', 'Mostrar en la red', 'Explorar en Internet', and 'Exportar a Excel'.

The 'Explorador del proyecto' (Project Explorer) on the left shows a hierarchical structure of code groups. The main workspace displays a table of code groups and a list of codes in and out of the selected group.

Nombre	Tamaño	Creado por	Creado	Modificado por	Modificado
Analisis financieros	3	Hilaria Cerna Rivera	2/05/2022 11:11	Hilaria Cerna Rivera	2/05/2022 11:11
contabilidad estrate...	2	Hilaria Cerna Rivera	2/05/2022 11:09	Hilaria Cerna Rivera	2/05/2022 11:09
control administrativo	3	Hilaria Cerna Rivera	2/05/2022 11:08	Hilaria Cerna Rivera	2/05/2022 11:08
Gestion contable	11	Hilaria Cerna Rivera	2/05/2022 11:25	Hilaria Cerna Rivera	2/05/2022 11:25

Below the table, there are two sections: 'Códigos en grupo:' and 'Códigos no en grupo:'. The 'Códigos en grupo:' section lists the following codes:

- C1.2.1 Información contable
- C1.2.2 Disciplina y orden
- C1.3 Análisis financiero
- C1.3.1 Rentabilidad
- C1.3.2 Liquidez
- C1.3.3 Solvencia

The 'Códigos no en grupo:' section is currently empty. At the bottom, there is a 'Comentario:' field with a placeholder text: 'Select a single item to show its comment'.

Tesis-Cema - ATLAS.ti - Versión de prueba

Administrar códigos

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

Crear códigos Nueva carpeta • Crear grupo Crear código inteligente Crear grupo inteligente Crear instantánea  
 Duplicar códigos Renombrar códigos Eliminar Editar comentario Editar código inteligente Abrir administrador de grupos Cambiar color • Fusionar códigos Dividir •  
 Mostrar en la red Nube de palabras Lista de palabras Conceptos Informe Exportar a Excel

Nuevo Administrar Explorar & Analizar

Explorador del proyecto Nube de palabras Administrador de redes Administrador de grupos de documentos Administrador de documentos Administrador de códigos

Buscar Buscar grupos de códigos Buscar entidades

Tesis-Cema Documentos (1) Códigos (11) Memos (1) Redes (4) Grupos de documentos (0) Grupos de códigos (4) Grupos de memos (0) Grupos de redes (0) Transcripciones de multimedia (0)

Grupos de códigos:
 

- Análisis financiero (3)
- Contabilidad Estratégica (2)
- Control administrativo (3)
- Gestión contable (11)

Mostrar códigos en grupo Gestión contable

Nombre	Enraizamiento	Densidad	Grupos	Crea
C1.1 Control Administ...	0	0	[Análisis financiero] [Gestión contable]	Hilar
C1.1.1 Control de gastos	29	0	[Control administrativo] [Gestión contable]	Hilar
C1.1.2 Contratación d...	18	0	[Control administrativo] [Gestión contable]	Hilar
C1.1.3 Conciliación ba...	17	0	[Control administrativo] [Gestión contable]	Hilar
C1.2 Contabilidad estr...	0	0	[Análisis financiero] [Gestión contable]	Hilar
C1.2.1 Información co...	26	0	[Contabilidad Estratégica] [Gestión contable]	Hilar
C1.2.2 Disciplina y ord...	30	0	[Contabilidad Estratégica] [Gestión contable]	Hilar
C1.3 Análisis financiero	0	0	[Análisis financiero] [Gestión contable]	Hilar
C1.3.1 Rentabilidad	23	0	[Gestión contable]	Hilar
C1.3.2 Liquidez	28	0	[Gestión contable]	Hilar
C1.3.3 Solvencia	16	0	[Gestión contable]	Hilar

Distribución de códigos por documentos

D 2: entrevista 187

11 códigos 11 códigos filtrados

Tesis-Cerna - ATLAS.ti - Versión de prueba

Documento

Archivo Inicio Buscar & Codificar Analizar Importar & Exportar Herramientas Ayuda Documento Herramientas Transcripciones Vista

Crear cita libre Asignar códigos Codificación in vivo Codificación rápida Buscar & Codificar Codificación de grupo focal Renombrar Eliminar Desvincular Invertir vínculo Relación Comentario Nube de palabras Lista de palabras Conceptos Buscar en documento Editar Imprimir

Codificación Cita Entidades en el área al margen Explorar & Analizar Documento

Explorador del proyecto

Administrador de códigos Administrador de redes Administrador de grupos de códigos Administrador de documentos D 2: entrevista

Buscar

Tesis-Cerna

- Documentos (1)
- Códigos (11)
- Memos (0)
- Redes (4)
- Grupos de documentos (0)
- Grupos de códigos (4)
- Grupos de memos (0)
- Grupos de redes (0)
- Transcripciones de multimedia (0)

Comentario:

leccione un elemento para mostrar su comentario

16			no se realiza un adecuado seguimiento genera la empresa, debido a que no e
17	1	¿De qué manera llevan el control de los gastos en la empresa? ¿cree que es adecuado? ¿por qué?	coordinación con el área administrat cumple diversas funciones debido a prioridad. no es la adecuada debido a presenta inconvenientes al momento de : de caja chica. Esto repercute dir disminución de liquidez de la empresa control generan pagos en exceso.
20		¿A qué se debe la gran cantidad de trabajadores bajo recibos por honorarios? ¿Por qué?	Debido a que los trabajos son eventual contrato permanente afectaría a los empresas, por lo que al ingresar en la pla otorgar los beneficios bajo la normativa pago de gratificaciones, CTS, vacaciones otros.
23		¿Se realiza la conciliación bancaria a los comprobantes pendientes de pago? ¿con que frecuencia? ¿por qué?	No se realiza con frecuencia y esto ger de pagos a los proveedores y a los traba que en ocasiones existen duplicidad de pagos y salida del dinero sin sustento.
24	2		
25			
28			Sí, son confiables puesto que mediant

2:1 n...  
2:3 el per...  
2:4 la em...  
2:5 re...  
2:6 no C...  
2:7 realiza...  
2:8 como el...  
2:9 N...  
2:10...  
2:11 alt...  
2:12

2:1 n...  
2:2 n...  
2:3 n...  
2:4 n...  
2:5 n...  
2:6 n...  
2:7 n...  
2:8 n...  
2:9 n...  
2:10 n...  
2:11 n...  
2:12 n...

2:1 n...  
2:2 n...  
2:3 n...  
2:4 n...  
2:5 n...  
2:6 n...  
2:7 n...  
2:8 n...  
2:9 n...  
2:10 n...  
2:11 n...  
2:12 n...

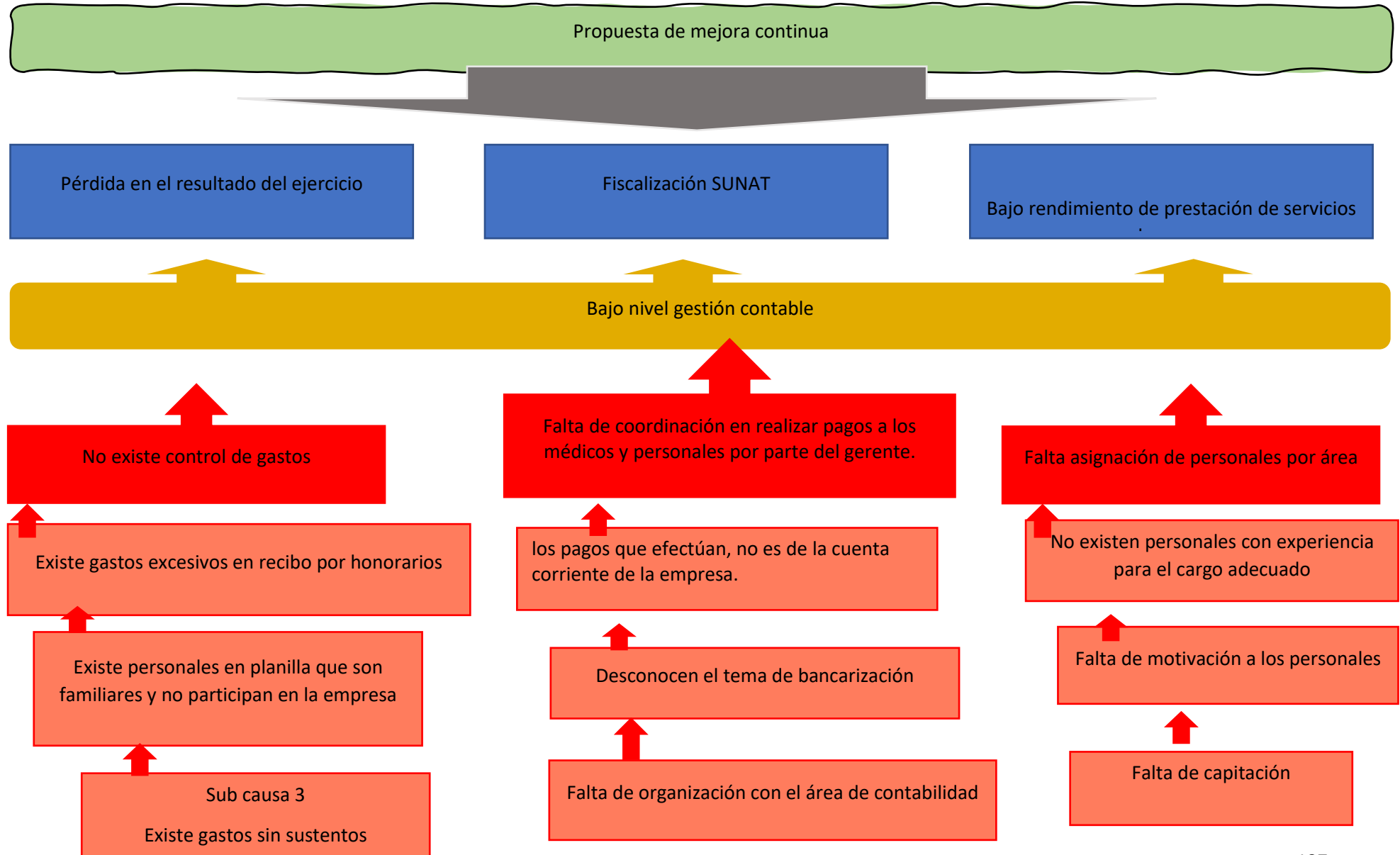
## Anexo 11: Matrices de trabajo

Problema de investigación a nivel internacional					
Categoría Problema: gestión contable					
Informe mundial 1		Informe mundial 2		Informe mundial 3	
<b>Palabras claves del informe</b>	Gestión contable Contabilidad	<b>Palabras claves del informe</b>	Contabilidad; Estado financiero; Gestión de empresas; Pequeña empresa; Toma de decisiones.	<b>Palabras claves del informe</b>	contabilidad económica y social; educación y desarrollo; gestión ambiental; medio ambiente natural; procesamiento de la información; tratamiento de desechos
<b>Título del informe</b>	La gestión contable, una herramienta para el justo cumplimiento de la obligación tributaria y el control financiero en las pymes de Aguascalientes	<b>Título del informe</b>	La gestión contable de las empresas comerciales en el marco de las NIIF para PYMES	<b>Título del informe</b>	Gestión contable ambiental en empresas manufactureras generadoras de residuos peligrosos
En el ámbito internacional en México, se evidenció en un estudio, que la gestión contable tiene mucha importancia porque es considerada como una herramienta para mejorar los embargos tributarios en las entidades PyMes; de lo cual se determinó que, el pago de tributos es reconocido como una carga financiera. De esta forma afecta la liquidez de la empresa y con ello sus objetivos. Para la determinación de los impuestos, influye la composición de la información financiera que las organizaciones producen; de igual forma la gestión contable y el pago de tributos se vinculan directamente con la contabilidad. De esta forma los factores que se mencionaron se deben de tener en cuenta, ya que, esto impediría el crecimiento y el desarrollo en la entidad (Guzmán et al., 2019).		En un estudio ecuatoriano se identificó que, la gestión contable requiere la capacidad del manejo de las normas internacionales de la información financiera (NIIF); de lo cual, exigen un tratamiento tributario y contable distinto. De esta forma, es necesario la creación de una política que vincule una excelente información contable de acuerdo a las NIIF; finalmente este estudio presenta un modelo para lograr una gestión eficaz como: el control de gestión, el desarrollo en contabilidad, la correcta aplicación de normas, el método de reportes (Quizhpi et al., 2019).		Según la revista en Colombia, se evidenció que las entidades tienen la responsabilidad de hacer reportes ambientales seguros y precisos. Además, se evidenció que, a pesar de ser provechoso y útil para el manejo de las empresas, estas herramientas diseñadas funcionaron como una forma instructiva para tomar la posición del asunto por parte de las organizaciones evaluadas. Por último, el subsistema de gestión contable ambiental que se plantea, establece un instrumento de mejoras frente a los problemas del medio ambiente (Flórez y Morales, 2019).	
<b>Evidencia del registro en Ms Word</b>	(Guzmán, Martín, & Oropeza, 2019)	(Quizhpi, Narváez, & Erazo, 2019)		(Flores & Morales, 2019)	

Problema de investigación a nivel nacional					
Informe nacional 1		Informe nacional 2		Informe nacional 3	
<b>Palabras claves del informe</b>	Gestión contable, administrativa, estados financieros.	<b>Palabras claves del informe</b>	Orden, actualización, comunicación	<b>Palabras claves del informe</b>	Gestión contable, gestión financiera
<b>Título del informe</b>	Estrategias de mejora para la gestión contable y administrativa en una empresa privada de servicio, Lima 2021	<b>Título del informe</b>	Las claves para llevar una buena contabilidad en mi empresa	<b>Título del informe</b>	Consejos para una eficiente gestión contable adaptada a los nuevos tiempos
De La Cruz (2021) se evidenció que, hubo problemas en la parte administrativa por el bajo conocimiento contable y un control inadecuado. Asimismo, el trabajo remoto que fue aplicado por el motivo de la crisis de la pandemia; no fue de gran ayuda porque no se efectuó un buen manejo de la gestión contable y administrativa; lo cual no permitió tomar buenas decisiones tanto a corto, mediano o largo plazo. Asimismo, mencionó que la situación de la empresa se encuentra en deficiencias en la gestión contable y administrativa. Por otro lado, indicó que en la contabilidad externa no existe una comunicación directa con el contador; de esta forma, las consultas solicitadas no tienen una respuesta rápida y concreta; también se mencionó que existe dificultades para la entrega de información oportuna al área contable, por esta razón proponen crear estrategias de flujograma y enfocarse al análisis vertical de los estados financieros con finalidad de reducir sus obligaciones tributarias.		Gestión (2016) mencionó que, por la falta de orden o conocimiento, las entidades acaban malversando sus recursos del cual arriesgan el futuro de la empresa por el mal manejo contable. Asimismo, la mejora de una empresa grande o pequeña no solo se evalúan por nivel de ingresos, sino también por cómo se distribuye los ingresos en las áreas de la empresa. Por otro lado, menciona que, el director nacional de Perú ante la asociación internacional de contabilidad, Luis Alemán, las falencias más comunes que incurren en las entidades, son porque no existe la comunicación en la organización; así también esto afecta a la buena coordinación para que los documentos y la información llegue al área contable de las empresas. Teniendo como consecuencias al pago de impuestos innecesarios, por la falta de información oportuna.		Tormo (2020) menciona que, la gestión contable es la herramienta de control para la actividad económica de las organizaciones; así también las políticas establecidas ayudan a alcanzar los objetivos propuestos para la toma de decisiones. Asimismo, se evidenció que la contabilidad no es algo que deben ignorar y dejar a un lado sino, que debe de existir la inspección constante, minucioso y fundamental para el mejor desarrollo de las actividades, de esta forma se debe de implementar herramientas contables que se adecúa a las necesidades de las empresas, como también tener buenos hábitos y prácticas contables para tener una mejora organizacional en las áreas.	
<b>Evidencia del registro en Ms word</b>	(De la Cruz, 2021)	(Gestión, 2018)		(Tormo, Encarni, 2020)	



### Matriz 1. Árbol de problemas a nivel local – organización



Matriz 4. Matriz de problema a nivel local

Causa	Sub causa	¿Porqué?	Problema general
			GESTION CONTABLE
Causa 1 Control de gastos	Sub causa 1 Existe gastos excesivos en recibo por honorarios	Porque no hay un control adecuado en emitir recibo por honorarios	En el ámbito local la empresa de servicios médicos ha presentado diversas causas con problemas para obtener una buena gestión contable, debido a que existe gastos incrementados por la emisión de recibos por honorarios y a su vez tiene personal ficticio en planilla que no tiene vínculo laboral con la empresa, sin embargo, generan gastos innecesarios. Asimismo, la compra de productos sin sustentos que no están relacionados con la actividad económica de la empresa, todo esto conlleva a generar pérdidas en el resultado del ejercicio.  Por otro lado, no existe el control al realizar el pago a los médicos y proveedores de manera que los abonos efectuados no son del fondo de la empresa, sin embargo, son canceladas de los fondos de otras empresas y en algunos casos asume el gerente de su cuenta bancaria personal. el cual no permite identificar el origen y destino del dinero. Asimismo, al no realizar las operaciones bancarias adecuadas, existe desconocimiento sobre la ley de bancarización. Por otro parte, se detectó que no existe una coordinación permanente con el área de contabilidad porque la información no llega oportunamente y esto se debe por falta de compromiso, responsabilidad por parte del encargado el cual demuestra un descontrol
		Porque son trabajadores independientes	
	Sub causa 2 Existen personales en panilla que son familiares y no participan en la empresa	Para incrementar gastos de planilla	
		Con finalidad de otorgar el seguro salud a toda la familia	
	Sub causa 3 Existe gastos sin sustento	Compra de productos que no están relacionadas a la actividad económica de la empresa	
		Las multas, recargos e intereses tributarios	
Causa 2 Falta de coordinación en realizar pagos a los médicos y personales	Sub causa 4 los pagos que efectúan, no es de la cuenta corriente de la empresa.	Porque el gerente asume los pagos de su cuenta personal y de otras empresas	
		Incumple el pago de remuneraciones familiares	

por parte del gerente	Sub causa 5 desconocen el tema de bancarización	Porque no determina todas las operaciones bancarias de le empresa que permiten identificar su origen y destino.	<p>en la contabilidad y esto conlleva a incitar la fiscalización SUNAT.</p> <p>Finalmente, no cuentan con un personal idóneo designado a las áreas, esto se debe porque no cuentan con un trabajador experto para el cargo o puesto adecuado. Asimismo, la falta de motivación al personal como es: la remuneración justa, horarios flexibles y falta de capacitación; esto conlleva a la ineficiencia en la empresa.</p>
		Por desconocimiento	
	Sub causa 6 Falta de organización con el área de contabilidad	Porque la información no llega en oportuno al área contable	
		Falta de compromiso y responsabilidad por parte del encargado	
Causa 3 Falta de organización a los personales	Sub causa 7 No existen personales con experiencia para el cargo adecuado	No contratan personales con experiencia por cada área	
		Falta de compromiso laboral en el área	
	Sub causa 8 Falta de motivación a los personales	Porque no existe una remuneración justa	
		Los horarios de trabajo son muy exigidos	
	Sub causa 9 Falta de capacitación	Falta de interés por parte del gerente	
		Porque no se proyectan presupuestos para la capacitación	

Datos del antecedente internacional 1			
Título	Análisis de la gestión contable de la empresa pmi s.a.	Metodología	
Autor	Echeverría Narvárez Cinthya Dayana, Gavilanes De La Cruz Andrea Cristina	Enfoque	cualitativo
Lugar:	Ecuador	Tipo	Documental, explicativa, descriptiva
Año	2021		
Objetivo	objetivo de analizar la gestión contable de la empresa PMI S.A. de la ciudad de Milagro de la provincia del Guayas. Se pretendió mediante esta investigación revisar los procesos contables verificando de qué manera la gestión contable que maneja la empresa PMI S.A. va acorde a las Normas de Contabilidad.	Diseño	
Resultados	De acuerdo a los resultados obtenidos se recomienda implementar un software contable y realizar las transacciones correctas que permitan de forma adecuada organizar y controlar los procesos contables y financieros.	Método	Deductivo
		Población	10 trabajadores
		Muestra	
		Unidades informantes	
Conclusiones	Se pudo verificar que al no contar con una adecuada gestión contable afecta la seguridad y transparencia del manejo administrativo, el desarrollo de los procesos contables y financieros de la empresa PMI SA de la ciudad de Milagro de la provincia del Guayas; se señaló que es fundamental contar con adecuada organización y registros contables para obtener resultados reales que nos permitan tomar decisiones acertadas en beneficio de la empresa.	Técnicas	entrevista
		Instrumentos	encuestas
		Método de análisis de datos	
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	En Ecuador, Echeverria y Gavilanes (2021) en su investigación sobre el estudio de la gestión contable en una empresa privada, tuvo como objetivo verificar y evaluar el desarrollo contable, analizando qué método aplicar en la organización, de acuerdo con las normas de contabilidad. Asimismo, concluyó que al no tener una buena planificación conlleva al mal uso administrativo; finalmente, refieren que es primordial tener en cuenta una adecuada elaboración de los procesos contables y financieros, con el propósito de alcanzar mejoras para la toma de decisiones dentro de la empresa. Mediante las entrevistas realizadas a los trabajadores, se determinó que una óptima planificación de la gestión y control en sus procesos contables, mejorará el control de estas.		
Referencia	(Echeverria & Gavilanes, 2021)		

Datos del antecedente internacional 2			
Título	control de gastos de la empresa “logban” logística bananera s.a 2021	Metodología	
Autor	Ramos Ramírez Joselyn Alejandrina	Enfoque	mixto
Lugar:	Ecuador	Tipo	
Año	2021		
Objetivo	El objetivo del trabajo es establecer la importancia de presupuestar dentro del sistema efectivo de control de gastos en la empresa "Logban" Logística Bananera S.A. y la concientiza a los empleados a las medidas de reducción de costos en mano de obra y operaciones.	Diseño	
Resultados	Se puede observar que hay una variación en los resultados obtenidos por la misma. Es fundamental en este estudio determinar si los empleados adquirieron conocimientos cuando fueron contratados o si tienen una brecha en su desempeño del trabajo actual debido a la falta de capacitación.	Método	Cuantitativo y cualitativo
		Población	
		Muestra	
		Unidades informantes	Empleados, contador
Conclusiones	Se evidencia que hay precios elevados en los gastos gerenciales debido a que ocurren fallas en los bienes e inmuebles por falta de mantenimiento que ocasionan un desperdicio para la empresa, lo cual es un gasto excesivo por falta de liderazgo y control. No minimizan el riesgo en los sistemas de la estructura en reducir la necesidad de repuestos y la utilización de los bienes	Técnicas	Observación y entrevistas
		Instrumentos	Encuestas
		Método de análisis de datos	
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	Ramos (2021) realizó una investigación acerca del control de gastos, cuyo objetivo fue identificar la relevancia de calcular a través del sistema adecuado el control de gastos en la organización y dar a conocer a los trabajadores los procesos de la reducción de costos en mano de obra. Asimismo, observó que existe variaciones en el resultado del análisis lo cual indicó que es importante saber si los trabajadores son competentes al ser contratos o están desactualizados en su desempeño laboral por falta de capacitación. Finalmente, evidenció que existe el incremento de gastos gerenciales dado a que suceden falencias en los bienes inmuebles por la ausencia de mantenimiento que provoca una pérdida para la empresa, lo cual es un gasto irrazonable por falta del control y el liderazgo.		
Referencia	(Ramos, 2021)		

Datos del antecedente internacional 3			
Título	La contabilidad de gestión ambiental como herramienta para generar sostenibilidad empresarial	Metodología	
Autor	Ana Alexandra López Jara	Enfoque	cualitativo
Lugar:	Cuenca	Tipo	Descriptiva
Año	2019		
Objetivo	El objetivo del presente estudio intenta conocer la eficiencia de la gestión contable y ambiental que emplea una comercializadora de combustible en la presentación de los informes financieros, considerando el fuerte impacto ambiental que genera en su medio.	Diseño	Documental
Resultados	Entre los principales resultados, se evidencia la carencia de cuentas ambientales para la presentación de los estados financieros y una gestión ambiental limitada, generando una brecha entre la gestión ambiental y contable de la entidad	Método	inductivo
		Población	financiero de los periodos del 2015-2016
		Muestra	
		Unidades informantes	
Conclusiones	Se permitirá encontrar las herramientas adecuadas y concretas para establecer una contabilidad de manera correcta y actualizada. Asimismo, permitirá evaluar el incremento de gastos que existe hacia los buenos resultados. Por otro lado, se mejorará el control de los pagos a los médicos, personales y proveedores, permitiendo que se cuente con un orden y organización. Finalmente, se podrá tener más control y planificación sobre los recursos que ayudarán a detectar los posibles errores con celeridad.	Técnicas	revisión bibliográfica
		Instrumentos	
		Método de análisis de datos	
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	López (2019) efectuó una investigación acerca de la gestión de contabilidad como un método para mejorar la sostenibilidad de las compañías, tuvo como objetivo evaluar la aplicación de la gestión contable de una organización dedicada a la comercialización de combustible en la exposición de documentos financieros, de esta manera conocer la eficacia de la gestión contable. Esta investigación tuvo un enfoque cualitativo, con un diseño documental de tipo descriptivo. El estudio demostró que existe precariedad en la presentación de estados financieros y contables lo cual genera barreras en la gestión contable influyendo a que las empresas no realicen un adecuado proceso de su gestión, que permita hallar instrumentos precisos y concretos. La investigación concluye, que una adecuada gestión de procesos contables mejorará el control y planificación, ya que ello ayudará a encontrar las falencias en los procesos.		
	(López, 2019)		

Datos del antecedente internacional 4			
Título	Propuesta de mejoras al control de los gastos de la empresa gilamleg s.a.	Metodología	
Autor	Moncada Ramírez Nairovi Lisseth	Enfoque	
Lugar:	Guayaquil-Ecuador	Tipo	correlacional, descriptiva y explicativa.
Año	2017		
Objetivo	Fundamentar teóricamente la afectación de falta de control de gastos en resultados de la empresa y diagnosticar el proceso actual de control de los gastos y cómo estos inciden en la utilidad	Diseño	
Resultados		Método	
		Población	3 colaboradores
		Muestra	
		Unidades informantes	
Conclusiones	También se ha encontrado la falta de comprobantes que justifiquen los gastos, esto se debe a que los accionistas y trabajadores realizan compras tanto como repuestos para las maquinarias y lubricantes para los vehículos, sólo comunican a Contabilidad que realizaron compras, pero muchas veces no presentan las facturas que justifican dichos gastos.	Técnicas	Encuesta, entrevista
		Instrumentos	
		Método de análisis de datos	
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	Moncada (2017) en su proyecto de investigación sobre la optimización del control de gastos en la empresa Gilamleg ubicada en Guayaquil-Ecuador. Tuvo como objetivo, proponer la mejora en el control de los gastos para aumentar las utilidades económicas de la empresa, haciendo un estudio actual en el control de los gastos y analizando cuanto afectan a las utilidades. Concluyó que no existe documentos que sustenten los gastos incurridos por las compras generadas por el personal y accionistas, debido a que dichos gastos no guardan relación con la actividad de la empresa o caso contrario no solicitan el comprobante de pago en las que se centra la operación realizada, donde simplemente comunican al área de contabilidad.		
Referencia	(Moncada, 2017)		

Datos del antecedente internacional 5			
Título	La gestión contable como elemento determinante en el desarrollo sostenible de las Mipymes	Metodología	
Autor	Karina Johanna Iza López	Enfoque	cualitativo
Lugar:	Ecuador	Tipo	no experimental
Año	2021		
Objetivo	Determinar si la gestión contable es un elemento determinante en el desarrollo sostenible de las Mipymes.	Diseño	descriptivo
Resultados	Los propietarios de las Mipymes no tienen nociones básicas sobre la contabilidad, pero son conscientes que la gestión contable es un elemento determinante para sacar a relucir capacidades empresariales esenciales para lograr un equilibrio entre los contextos económico, social y ambiental	Método	
		Población	969 Mipymes
		Muestra	369 organizaciones
		Unidades informantes	Encuesta y cuestionario
Conclusiones	El escaso conocimiento contable ha conllevado a que los gestores no pongan de manifiesto elementos inherentes al desarrollo sostenible.	Técnicas	
		Instrumentos	
		Método de análisis de datos	
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	Iza (2021) en su investigación sobre la gestión contable para el crecimiento de las empresas Mi Pymes, cuya finalidad fue diagnosticar si la gestión contable es el elemento primordial para el progreso de las entidades. Asimismo, en sus resultados demostró que los dueños de las empresas MiPymes no cuentan con el conocimiento básico sobre la gestión contable, sin embargo, son conscientes que la contabilidad es relevante para demostrar sus habilidades empresariales que les permite alcanzar el balance entre el ámbito social, económico y ambiental. Finalmente, expuso que la carencia del conocimiento contable en las empresas MiPymes, conllevó a que los administradores no dejen en claro que la gestión contable es primordial para el crecimiento de las entidades.		
Referencia	(Iza, 2021)		



Datos del antecedente internacional 6			
Título	Propuesta de aplicación de procedimientos de control al departamento financiero aplicando coso ii, en la empresa "sistemas guía s.a. guiasa",	Metodología	
Autor	Lastro Haro Karina Pamela	Enfoque	cualitativo
Lugar:	Ecuador	Tipo	no experimental
Año	2021		
Objetivo	Tiene como finalidad regular y organizar la estructura interna de la empresa implementando normas claras y precisas, el manual indica los procesos que debe seguir cada colaborador según la función que desempeñan en la constructora HIGHWORK S.A.	Diseño	descriptivo
Resultados	Según los resultados de las encuestas, la constructora no tiene documentado los procesos y funciones que deben seguir sus colaboradores tampoco saben con certeza los objetivos, misión y visión de la constructora en la que trabajan. Por ello en el presente estudio se propone la creación del Manual de Procesos y Funciones Administrativas en conjunto con los objetivos, misión y visión de la constructora.	Método	
		Población	
		Muestra	369 organizaciones
		Unidades informantes	Encuesta y cuestionario
Conclusiones	El manual de funciones administrativas, ayudará a que exista un claro conocimiento en los lineamientos que debe seguir cada integrante del departamento estableciendo controles no solo en el área administrativa sino también en el área operacional.	Técnicas	
		Instrumentos	
		Método de análisis de datos	
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	Lastra (2021) en su investigación sobre propuesta de procedimientos de control al departamento financiero, tuvo como objetivo regularizar y organizar el sistema interno de la empresa estableciendo reglas claras y concretas elaborando un manual de procedimientos donde indica que cada trabajador debe seguir las reglas que desempeñan la empresa. Asimismo, en sus resultados evidenció que la empresa no cuenta con procesos y funciones que guía a cada trabajador, tampoco conocen con certeza la misión y la visión que posee la organización, por lo cual proponen el diseño del manual de procedimientos y funciones administrativas donde les permitirá tener el conocimiento en las reglas para seguir y demostrar la efectividad de cada integrante de la empresa.		
Referencia	(Lastra, 2021)		

Datos del antecedente internacional 6			
Título	Implementación procedimiento cuentas por pagar e impuestos en la empresa Spirit Airlines Inc.	Metodología	
Autor	Santos López, Deybi Ruth	Enfoque	cualitativo
Lugar:	Colombia	Tipo	
Año	2019		
Objetivo	El objetivo de este trabajo es poder brindar una solución al problema que se viene presentando en la compañía Spirit Airlines Inc., frente a sus cuentas comerciales por pagar, pues presenta una manera inadecuada de sus procesos hasta la presentación y pago de los respectivos impuestos, generando el pago se sobrecostos por intereses, multan sanciones y litigios valores bien significativos en la información financiera de la Compañía.	Diseño	descriptivo
Resultados		Método	
		Población	
		Muestra	
		Unidades informantes	
Conclusiones	Con lo anterior se puede concluir que los procesos de cuentas por pagar e impuestos será en adelante una herramienta determinante para la organización a la hora de optimizar la disminución de las cuentas por pagar y el tema de impuestos	Técnicas	Encuesta y cuestionario
		Instrumentos	
		Método de análisis de datos	
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	Santos (2019) en su investigación acerca de la implementación de procedimientos cuentas por pagar proveedores y tributos. cuyo objetivo fue dar una solución al problema identificado frente a los pagos a proveedores y tributos implementado procedimientos para la mejora. Asimismo, en su resultado evidenció que la empresa presenta un desorden en sus procesos de registros hasta los pagos de los tributos, generando el incremento de intereses multas y sanciones. Concluyó que, la implementación de los procedimientos de pagos será una herramienta para la organización, ya que, les permitirá mejorar en las cuentas por pagar proveedores, impuestos entre otros.		
Referencia	(Santos, 2019)		

Datos del antecedente internacional 7			
Título	Manual de procesos y funciones administrativas para la constructora highwork s.a.	Metodología	
Autor	Carbajal Cedeño, Patricia Paola	Enfoque	cualitativo
Lugar:	Guayaquil	Tipo	Descriptiva
Año	2018		
Objetivo	objeto las siguientes actividades: Venta de espacios publicitarios con el fin de promoción de productos, marcas, servicios y campañas, a través del periódico que circula en las principales ciudades del país	Diseño	
Resultados	En la actualidad la empresa no cuenta con lineamientos para el buen manejo y control de las actividades a realizar en el área financiera, es por esto que en el presente trabajo se establece un control interno desarrollado procedimientos a las cuentas contables más importantes, de esta manera el personal tendrá una guía en la cual se basará para realizar sus funciones de manera rápida, pues se optimizará recursos y se logrará minimizar riesgos. Además el establecimiento de estos controles permitirá que el gerente general tenga un control y un conocimiento de las actividades que debe realizar su personal para el manejo correcto de los recursos financieros con los que cuenta la empresa.	Método	Descriptiva
		Población	8 empleados
		Muestra	
		Unidades informantes	Encuesta y cuestionario
Conclusiones	La empresa no posee un organigrama acorde a las necesidades, ya que, no cumple con indicar a los accionistas y tampoco a la unidad de auditoría.	Técnicas	Entrevista, encuesta
		Instrumentos	
		Método de análisis de datos	
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	Carvajal (2018) en su de investigación sobre el manual de procedimientos y funciones, su objetivo fue promocionar las marcas de su producto, servicio y campaña, mediante una revista que circula por la ciudad. Asimismo, en su resultado evidenció que no cuentan con lineamientos para el uso del control adecuado en las actividades que realiza la empresa, para ello estableció un control interno elaborando un manual de procedimientos a las cuentas más importantes, de esta manera los colaboradores tendrán una guía en la cual se basaran para cumplir con sus funciones de manera eficiente, también alcanzaran minimizar riesgos, además permitirá que el Gerente tenga conocimiento sobre las actividades que deben cumplir los trabajadores. En conclusión, indicó que la empresa no cuenta con un organigrama adecuado debido a que no cumplen en guiar a los accionistas.		
Referencia	(Carvajal, 2018)		

Datos del antecedente nacional 1:			
Título	gestión contable en el área de tesorería de la ugel - chota – 2018	Metodología	
Autor	Rojas Tarrillo, Marivel	Enfoque	
Lugar:	Pimentel – Perú	Tipo	Descriptiva, cuantitativa
Año	2019		
Objetivo	Fue determinar cómo incide la gestión contable en el Área de Tesorería de la Unidad de Gestión Educativa local de Chota - 2018. Es sin duda un tema de mucha importancia, ya que, el estado ha implementado sistemas administrativos y actualmente la moderación del estado esta implementado estrategias para mejorar la gestión contable para optimizar la eficiencia en las instituciones públicas en especial en la UGEL Chota.	Diseño	No experimental correlacional
Resultados	Según los resultados obtenidos en la recolección de datos a través de la aplicación de la entrevista; se determinó el objetivo general que confirma que la “Gestión Contable en el Área de Tesorería de la UGEL - Chota – 2018”, es eficiente con un resultado del 51%. El cual se admite la hipótesis alterna, asimismo, se rechaza la hipótesis nula.	Método	hipotético deductivo
		Población	4 trabajadores
		Muestra	4 personas
		Unidades informantes	
Conclusiones	Durante la investigación se determinó que la gestión contable es muy eficiente en el área de tesorería de la UGEL Chota 2018, puesto que cada área realiza sus actividades de acuerdo al reglamento de organización y funciones, determinándose la relación promedio entre las variables del 51% lo que indica que es una relación positiva moderada.	Técnicas	entrevista
		Instrumentos	
		Método de análisis de datos	
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	Rojas (2019) en su estudio sobre la gestión contable en el ámbito de tesorería de la UGEL, cuyo objetivo fue determinar cómo mejorar la gestión contable del área mencionada, aludió que es un tema relevante, ya que, el gobierno ha establecido un plan para optimizar la competitividad en las instituciones públicas. Por otro lado, sus resultados reflejaron un nivel mayor de porcentaje que la gestión contable en el área mencionada, donde posee la capacidad para cumplir adecuadamente sus funciones. La investigación concluye, que la gestión contable en el ámbito de tesorería es óptima, debido a que, las personas que intervienen en la institución, cumplen con sus actividades y funciones por cada área según las normas establecidas por la organización.		
Referencia	(Rojas, 2019)		

Datos del antecedente nacional 2			
Título	Gestión Contable para la Toma de Decisiones de la Asociación Marsano Home Center Surquillo, 2017	Metodología	
Autor	Ureta Delzo Margot Eveling	Enfoque	mixto
Lugar:	Lima-Perú	Tipo	
Año	2017		
Objetivo	Diagnosticar la situación contable de la Asociación Marsano Home Center Surquillo-Lima, 2017. Categorizar los componentes de la gestión contable y demás categorías emergentes en el diagnóstico. Diseñar una propuesta de mejoramiento de la gestión contable, para que en base a los resultados la gerencia pueda mejorar el control de los procesos contables, permitiendo eliminar o minimizar los riesgos o fraudes a los que está expuesta la.	Diseño	
Resultados	Como resultado de la investigación se comprobó que la decisión gerencial proporciona un logro efectivo para la rentabilidad, tomando una buena decisión, teniendo así un beneficio futuro.	Método	
		Población	15 trabajadores
		Muestra	muestreo censal.
		Unidades informantes	
Conclusiones	Se concluye que es fundamental que en el proceso de toma de decisión se cuente con el conocimiento preciso, sean personas, reglas, criterios, etc. Por último, deberá existir una pauta que integre todos los pasos y elementos necesarios para la toma de decisión, en la secuencia adecuada, para garantizar el mejor resultado.	Técnicas	
		Instrumentos	cuantitativos, cualitativos
		Método de análisis de datos	descriptivo, triangulo
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	Ureta (2017) en su trabajo de investigación, de la gestión contable y su relevancia para la toma de decisiones, con el fin de analizar la contabilidad de la empresa Asociación Marsano, planteó propuestas para mejorar la gestión contable para que esta área pueda optimizar el control del proceso contable en función de los resultados, eliminando o minimizando su exposición al riesgo o fraude. Por otro lado, comprobó que las decisiones administrativas aportan conocimientos alcanzando una mayor efectividad en la rentabilidad, por último, mencionó, que la gestión contable es muy importante en el proceso contable, ya que, ayuda para tomar decisiones idóneas, para ello, debe existir una guía que integre todos los pasos y elementos necesarios para asegurar el mejor resultado posible.		
Referencia	(Ureta, 2017)		

Datos del antecedente nacional 3			
Título	Análisis de gastos de la empresa servicios y comercialización rivera sac 2017	Metodología	
Autor	Sánchez Montalvo Diana Carolina	Enfoque	
Lugar:	2018	Tipo	descriptivo
Año	Pimentel-Perú		
Objetivo	objetivo principal analizar los gastos de la empresa Servicios y Comercialización Rivera SAC en los períodos de 2015 – 2017, teniendo como objetivos específicos: Describir la forma en que registra sus gastos deducibles y no deducibles en el período 2015 -2017 y determinar las deficiencias que presenta la forma de registro de los gastos deducibles y no deducibles.	Diseño	
Resultados		Método	
		Población	4 trabajadores
		Muestra	
		Unidades informantes	
Conclusiones	Se concluye que la empresa no está haciendo uso un buen análisis debido a la no aplicación de procedimientos de control rigurosos a las operaciones de gastos, procurando evitar el exceso de desembolsos que erigen reparos económicos y tributarios, procurando inclinarse por realizar erogaciones necesarias como proporcionales a sus ingresos, con el fin optimizar sus créditos que propicien su expansión competente en el mercado.	Técnicas	
		Instrumentos	Inductivo, descriptivo, analítico
		Método de análisis de datos	
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	Sánchez (2018), en su investigación a cerca de, la empresa de servicios basados en la interpretación de los gastos y comercialización, tuvo por objetivo evaluar los gastos entre el periodo 2015-2017, del mismo modo, quiso explicar la manera de cómo contabilizar sus gastos deducibles y no deducibles, también procuró evaluar las variaciones que muestra en el registro. Después de realizar esta investigación, concluyó que la empresa de servicios no ha realizado una buena evaluación, debido a que, no aplican los procesos adecuados en el control de gastos. En el cual, buscan eludir los pagos que se generan al realizar reparos tributarios, del mismo modo, pretenden ceder los gastos indispensables como proporción a sus ingresos con la finalidad de mejorar sus prestigios que favorecen el crecimiento idóneo en el mercado.		
Referencia	(Sánchez, 2018)		

Datos del antecedente nacional 4			
Título	Gestión contable en la empresa de servicios american door Perú sac, Lima 2019	Metodología	
Autor	Rimay Bueno, Melisa	Enfoque	mixto
Lugar:	Lima-Perú	Tipo	Proyectiva
Año	2019		
Objetivo	finalidad de hacer mejoras para la Gestión contable utilizando como base de ello una manual de políticas y procedimientos contables, tiene por objetivo que la información que sea registrada sea fehaciente, sin enmendaduras, donde se pueda registrar de manera adecuada, tanto los ingresos como los egresos que se realice mediante sustento, que den la conformidad de las operaciones realizadas.	Diseño	no experimental
Resultados	se pudo ver que el trabajador no tiene un control en las labores que realizan. Por tal motivo, se ha visto en la necesidad de que se debe realizar cambios, mediante las alternativas de solución para que la gestión contable sea la correcta y oportuna. De ver que la empresa no tiene una buena gestión contable la empresa se vio en la necesidad de realizar un Manual de políticas y procedimiento, hacer planes de trabajo para medir el tiempo que les tomo en realizar sus labores. Es la manera que se tiene que tener en cuenta para poder obtener informaciones correctas y adecuadas	Método	
		Población	
		Muestra	30 personas
		Unidades informantes	
Conclusiones	En este trabajo de investigación los objetivos que se tuvieron plasmados son el propósito de verificar como está la gestión contable en la empresa donde se pudo ver que no tiene un buen control en la gestión contable por no tienen implementado el manual de políticas y procesos contables también se pudo observar que no cuenta con el conocimiento en las normas internacionales de contabilidad.	Técnicas	
		Instrumentos	
		Método de análisis de datos	
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	Rimay (2019) en su tesis, a cerca de, la gestión contable aplicado en la empresa de servicios, cuya finalidad fue mejorar la gestión contable aplicando como fundamento un manual de procesos contables, donde indicó que los registros de información sean concretos y sin deficiencias, en el cual, se pueda contabilizar de manera correcta los gastos e ingresos bajo sustento, dando validez a los registros realizados. Por otro lado, de acuerdo a los resultados, se demostró que los trabajadores no mantienen orden en obligaciones, también se demostró que la empresa de servicios requiere de modificaciones en los métodos de solución, para que disponga de una gestión contable adecuada; finalmente expuso que la empresa, no realiza una gestión contable apropiada, porque, no dispone de un manual de políticas y no posee el conocimiento de las (NICs).		
Referencia	(Rimay, 2019)		

Datos del antecedente nacional 5			
Título	Propuesta de mejora para la gestión contable para una empresa hidráulica, Lima 2019	Metodología	
Autor	Primo Mamani, Juan Jesús	Enfoque	mixto
Lugar:	Lima-Perú	Tipo	
Año	2020		
Objetivo	El objetivo fundamental es registrar una operación contable eficaz, el uso adecuado de las cuentas contables, un control óptimo en el análisis financiero al igual que los inventarios, como también la elaboración y presentación adecuada de los estados financieros, debido a la falta de experiencia laboral del personal contable y sus errores continuos no se pudo realizar una buena toma de decisiones para un corto o mediano plazo.	Diseño	Cualitativa cuantitativa
Resultados	Se analizó que hubo una mala gestión contable como el inadecuado registro de las operaciones contables en general porque no tenían una concordancia relativa a los movimientos contables y ocasionó una elaboración y presentación de los estados financieros incorrectos, la falta de control en el análisis financiero se debió a una falta de comunicación profesional del personal contable y el área de tesorería.	Método	Deductivo, inductivo
		Población	3 personas
		Muestra	
		Unidades informantes	
Conclusiones	La gestión contable en una empresa hidráulica no ha tenido una mejora continua en el año 2019 porque nunca existió un ordenamiento estratégico para el registro correcto de las operaciones contables al igual que la verificación de los movimientos contables con el tiempo se presentó de manera inadecuada la elaboración y presentación de los estados financieros porque no se cumplieron con los estándares principales de las normas vigentes.	Técnicas	Entrevista
		Instrumentos	
		Método de análisis de datos	
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	Primo (2020) en su análisis sobre la propuesta de mejora de la gestión contable en la empresa hidráulica, donde su propósito primordial fue el registro de operaciones contables, el uso de las cuentas contables, el control de los inventarios, el análisis financiero, también la preparación y exposición de los estados financieros. Después de la evaluación realizada durante esta investigación se mostró como resultado la presencia de una mala gestión contable, con registros insuficientes de las operaciones contables generales, que generaron la formulación y exposición de estados financieros incorrectos, a causa de la carencia de comunicación entre el área de contaduría y el departamento financiero. De esta manera concluyó que, la empresa hidráulica no mejoró en el periodo 2019 porque no hubo un orden estratégico de las operaciones contables, por ende, los estados financieros no cumplen con los principales lineamientos de la normatividad vigente.		
Referencia	(Primo, 2020)		



Matriz 6. Esquema de Teorías

Teorías contabilidad			
Teoría	Representante	Fundamento	¿Por qué incluir en la investigación?
<b>1. Teoría de contabilidad</b>	(Sunder, 1994)	la contabilidad y el control en las organizaciones es necesario tener en cuenta entre tres ideas primordiales. Primera, todas las organizaciones son conjuntos de contratos individuos o grupos de individuos. Segundo, El suministro de información común entre las partes contratantes ayuda al diseño y ejecución de estos contratos. Finalmente, el control en las organizaciones es un balance sostenido o un equilibrio entre los intereses de sus participantes	Sunder (1994) señaló que, la teoría de contabilidad y el control es fundamental para las organizaciones, en el cual, busca como objetivo principal de que las organizaciones tengan conocimiento en este tema y que conlleven a la finalidad de ayudar a definir los contratos entre los agentes. Según, Delsol (2020) define que, el estudio sobre la gestión contable es añadir el conocimiento en el desarrollo y el proceso de la información, a la planificación y el modelo de estrategias tanto contables como económicas que nos permiten prevenir casos que pueden suscitarse en el futuro. Es decir, guarda relación debido a que el conocimiento sobre el desarrollo y el proceso contable en las organizaciones es relevante, ya que, permite mejorar el control contable para la toma de decisiones.
<b>2. Teoría de control</b>	(Sunder, 1994)	El control de las organizaciones implica que la organización es un instrumento de un agente o un grupo de agentes, quienes lo usan para lograr sus objetivos, el control y los demás. Bajo el concepto de control en las organizaciones, nosotros miramos las organizaciones más simétricamente, desde el punto de vista de varios participantes.	Sunder (1994) mencionó que, el control de una organización es la herramienta de un agente o varios, que utilizan para alcanzar sus objetivos, de control y otros. Respecto al control en una empresa, vemos la organización de manera más simétrica desde la perspectiva de varios actores. Por otro lado, Ramírez (2015) define que, la gestión contable es una herramienta sumamente útil para controlar las actividades financieras y comerciales de una organización, incrementando así, la productividad y haciendo un mejor uso de los recursos de la organización. Por ello, guarda relación debido a que la gestión contable es una herramienta muy relevante para las organizaciones, ya que, permite lograr su objetivo y mantener el control, que conlleva mejorar las actividades tanto comerciales como financieras generando un mayor crecimiento de productividad.

Teoría administrativa			
Teoría	Representante	Fundamento	¿Por qué incluir en la investigación?
<b>1. Teoría de sistemas</b>	(Chiavenato, 2004)	Un sistema es un conjunto de elementos relacionados dinámicamente que realizan una actividad para alcanzar un objetivo, operan con datos-energía-materia para producir informaciones-energía-materia. <sup>49</sup> Los elementos que forman partes u órganos del sistema se llaman subsistemas. Pueden ser cerrados (o mecánicos, con relaciones conocidas con el medio exterior) o abiertos (en continua interacción con el entorno incomprensible). Además, el sistema puede ser representado por medio de modelos. Un modelo es una representación simplificada de un sistema o de una parte de la realidad.	Chiavenato (2004) mencionó que, la teoría de sistemas son grupos que se interrelacionan en la ejecución de diferentes actividades, que presentan un modelo adecuado para que las organizaciones tengan un sistema de acuerdo con sus necesidades, el cual les permite desarrollarse. Según, Albornoz (2020), la gestión contable son procesos implementados en las empresas para mejorar la información financiera y las capacidades analíticas. Es decir, es un sistema apto para realizar un seguimiento y el control de todas las operaciones por cada rubro de la organización. Por lo tanto, guarda relación debido a que las organizaciones poseen diversos procedimientos por cada rubro que están incorporadas en el proceso que permite alcanzar un óptimo monitoreo en la gestión contable.

Matriz 7. Sustento teórico

Teoría contabilidad, el control y sistemas			
Autor de mayor relevancia o creador de la teoría:			
Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
<b>Cita textual</b>	la contabilidad y el control en las organizaciones es necesario tener en cuenta entre tres ideas primordiales. Primera, todas las organizaciones son conjuntos de contratos individuos o grupos de individuos. Segundo, El suministro de información común entre las partes contratantes ayuda al diseño y ejecución	El control de las organizaciones implica que la organización es un instrumento de un agente o un grupo de agentes, quienes lo usan para lograr sus objetivos, el control y los demás. Bajo el concepto de control en las organizaciones, nosotros miramos las organizaciones	Un sistema es un conjunto de elementos relacionados dinámicamente que realizan una actividad para alcanzar un objetivo, operan con datos-energía-materia para producir informaciones-energía-materia. <sup>49</sup> Los elementos que forman partes u órganos del sistema se llaman subsistemas. Los sistemas pueden ser físicos o concretos (hardware) o abstractos y conceptuales (software). Pueden ser cerrados (o

	de estos contratos. Finalmente, el control en las organizaciones es un balance sostenido o un equilibrio entre los intereses de sus participantes	más simétricamente, desde el punto de vista de varios participantes	mecánicos, con relaciones conocidas con el medio exterior) o abiertos (en continua interacción con el entorno incomprensible). Además, el sistema puede ser representado por medio de modelos. Un modelo es una representación simplificada de un sistema o de una parte de la realidad.
<b>Parfraseo</b>	Sunder (1994) señaló que, la teoría de contabilidad y el control es fundamental para las organizaciones, en el cual, busca como objetivo principal de que las organizaciones tengan conocimiento en este tema y que conlleven a la finalidad de ayudar a definir los contratos entre los agentes. Según, Delsol (2020) define que, el estudio sobre la gestión contable es añadir el conocimiento en el desarrollo y el proceso de la información, a la planificación y el modelo de estrategias tanto contables como económicas que nos permiten prevenir casos que pueden suscitarse en el futuro. Es decir, guarda relación debido a que el conocimiento sobre el desarrollo y el proceso contable en las organizaciones es relevante, ya que, permite mejorar el control contable para la toma de decisiones	Sunder (1994) mencionó que, el control de una organización es la herramienta de un agente o varios, que utilizan para alcanzar sus objetivos, de control y otros. Respecto al control en una empresa, vemos la organización de manera más simétrica desde la perspectiva de varios actores. Por otro lado, Ramírez (2015) define que, la gestión contable es una herramienta sumamente útil para controlar las actividades financieras y comerciales de una organización, incrementando así, la productividad y haciendo un mejor uso de los recursos de la organización. Por ello, guarda relación debido a que la gestión contable es una herramienta muy relevante para las organizaciones, ya que, permite lograr su objetivo y mantener el control, que conlleva mejorar las actividades tanto comerciales y financieras generando un mayor crecimiento de productividad	Chiavenato (2004) mencionó que, la teoría de sistemas son grupos que se interrelacionan en la ejecución de diferentes actividades, que presentar un modelo adecuado para que las organizaciones tengan un sistema de acuerdo con sus necesidades, el cual les permite desarrollarse. Según, albornoz (2020), la gestión contable son procesos implementados en las empresas para mejorar la información financiera y las capacidades analíticas. Es decir, es un sistema apto de realizar un seguimiento y el control de todas las operaciones por cada rubro de la organización. Por lo tanto, guarda relación debido a que las organizaciones poseen diversos procedimientos por cada rubro que están incorporadas en el proceso que permite alcanzar un óptimo monitoreo en la gestión contable.
<b>Evidencia de la referencia utilizando Ms word</b>	(Sunder, 1994)	(Sunder, 1994)	(Chiavenato, 2004)

<p><b>Relación de la teoría con el estudio</b></p>	<p>TEORIA DE CONTABILIDAD</p> <p>guarda relación debido a que el conocimiento sobre el desarrollo y el proceso contable en las organizaciones es relevante, ya que, permite mejorar el control contable para la toma de decisiones</p> <p>TEORIA DE CONTROL</p> <p>guarda relación debido a que la gestión contable es una herramienta muy relevante para las organizaciones, ya que, permite lograr su objetivo y mantener el control, que conlleva mejorar las actividades tanto comerciales y financieras generando un mayor crecimiento de productividad.</p> <p>TEORIA DE SISTEMAS</p> <p>, guarda relación debido a que las organizaciones poseen diversos procedimientos por cada rubro que están incorporadas en el proceso que permite alcanzar un óptimo monitoreo en la gestión contable.</p>
<p><b>Redacción final</b></p>	<p>El presente estudio tiene soporte metodológico en las teorías basadas en la teoría de contabilidad, el control y sistemas. Sunder (1994) señaló que, la teoría de contabilidad y el control es fundamental para las organizaciones, en el cual, busca como objetivo principal de que las organizaciones tengan conocimiento en este tema y que conlleven a la finalidad de ayudar a definir los contratos entre los agentes. Según, Delsol (2020) define que, el estudio sobre la gestión contable es añadir el conocimiento en el desarrollo y el proceso de la información, a la planificación y el modelo de estrategias tanto contables como económicas que nos permiten prevenir casos que pueden suscitarse en el futuro. Es decir, guarda relación debido a que el conocimiento sobre el desarrollo y el proceso contable en las organizaciones es relevante, ya que, permite mejorar el control contable para la toma de decisiones. Asimismo, Sunder (1994) mencionó que, el control de una organización es la herramienta de un agente o varios, que utilizan para alcanzar sus objetivos, de control y otros. Respecto al control en una empresa, vemos la organización de manera más simétrica desde la perspectiva de varios actores. Por otro lado, Ramírez (2015) define que, la gestión contable es una herramienta sumamente útil para controlar las actividades financieras y comerciales de una organización, incrementando así, la productividad y haciendo un mejor uso de los recursos de la organización. Por ello, guarda relación debido a que la gestión contable es una herramienta muy relevante para las organizaciones, ya que, permite lograr su objetivo y mantener el control, que conlleva mejorar las actividades tanto comerciales y financieras generando un mayor crecimiento de productividad. Por último, Chiavenato (2004) mencionó que, la teoría de sistemas son grupos que se interrelacionan en la ejecución de diferentes actividades, que presentan un modelo adecuado para que las organizaciones tengan un sistema de acuerdo con sus necesidades, el cual les permite desarrollarse. Según, Albornoz (2020), la gestión contable son procesos implementados en las empresas para mejorar la información financiera y las capacidades analíticas. Es decir, es un sistema apto de realizar un seguimiento y el control de todas las operaciones por cada rubro de la organización. Por lo tanto, guarda relación debido a que las organizaciones poseen diversos procedimientos por cada rubro que están incorporadas en el proceso que permite alcanzar un óptimo monitoreo en la gestión contable.</p>

Matriz 9. Construcción de la categoría

**Categoría: gestión contable**

<b>Criterios</b>	<b>Fuente 1</b>	<b>Fuente 2</b>	<b>Fuente 3</b>	<b>Fuente 4</b>	<b>Fuente 5</b>
<b>Cita textual</b>	La contabilidad de gestión es una disciplina en transición. el cambio es el factor más cierto que debe darse en los sistemas de contabilidad de gestión. este cambio debe poner de relieve los nuevos procesos productivos, las nuevas oportunidades del mercado, los nuevos sofisticados métodos de transmisión de información y los nuevos métodos y estilos de tomar decisiones.	La gestión contable sirve para cuidar de los bienes de la empresa, evitando pérdidas o usos indebidos de los mismos también orienta a los ejecutivos para la toma de dicciones y así lograr los mejores resultados para le empresa.	Aplicaciones de gestión contable y fiscal tiene por principal actividad tratar la información contable de manera sistemática, optimizando y simplificando el trabajo del contable.	la elaboración e implementación de un Sistema de Gestión Contable que garantice el mejoramiento continuo de las condiciones de prestación de los servicios a cargo de los contadores, y en beneficio de los empresarios, mejorando su productividad y el nivel de satisfacción de sus clientes, empleados, y de la organización.	Se observa a la gestión como un elemento que da forma y retroalimenta el paradigma contable, dirigiendo la información financiera contable hacia un tomador de decisiones, aceptando de facto el paradigma del usuario. Mientras, la contabilidad se desempeña en modelos burocráticos complejos, que cada vez más presentan un abuso tecnológico, generando un exceso de información que no necesariamente es útil.
<b>Parafraseo</b>	según Fernández (1997) afirma que, la gestión contable permite mantener en orden los cambios que se dan dentro de una organización, también considera que es el factor más seguro que debe ocurrir en un sistema de contabilidad gerencial, por lo tanto, este cambio resalta modernos procesos de producción y oportunidades en el mercado para la toma de decisiones	Sánchez y Tarodo (2015) indican que, la gestión contable ayuda a escoltar los bienes de las organizaciones, eludiendo la pérdida o manejo inadecuado de los bienes, de la misma manera guía a los dirigentes en la toma de decisiones, de esta manera lograr los óptimos resultados para la organización.	Ferreiro (2015) menciona que, un mayor empleo de gestión contable y tributaria posee una función principal en procesar de manera ordenada la información contable en las empresas, mejorando y facilitando el trabajo de contabilidad.	Valencia (2018) indica que, la elaboración y la ejecución de métodos de una modalidad de gestión contable para asegurar la mejora continua de las condiciones en las organizaciones, aumentar la producción y la satisfacción de los clientes, colaboradores y los terceros.	De la Rosa (2012) la gestión es un factor que moldea y habilita el diseño contable, presentando la información financiera a los responsables para la toma de decisiones, asimismo, la contabilidad funciona en un patrón moroso o complejo que está cada vez más sometido al exceso tecnológico, produciendo demasiada información que no exactamente es servicial.
<b>Evidencia de la referencia</b>	(Fernández, 1997)	(Tarodo & Sánchez, 2015)	(Ferreiro, 2015)	(Valencia, 2018)	(De la Rosa, 2012)

<b>utilizando Ms Word</b>								
<b>Redacción final</b>	<p>según Fernández (1997) afirma que, la gestión contable permite mantener en orden los cambios que se dan dentro de una organización, también considera que es el factor más seguro que debe ocurrir en un sistema de contabilidad gerencial, por lo tanto, este cambio resalta modernos procesos de producción y oportunidades en el mercado para la toma de decisiones. Asimismo, Sánchez y Tarodo (2015) indican que, la gestión contable ayuda a escoltar los bienes de las organizaciones, eludiendo la pérdida o manejo inadecuado de los bienes, de la misma manera guía a los dirigentes en la toma de decisiones, de esta manera lograr los óptimos resultados para la organización. Por otro lado, Ferreiro (2015) menciona que, un mayor empleo de gestión contable y tributaria posee una función principal en procesar de manera ordenada la información contable en las empresas, mejorando y facilitando el trabajo de contabilidad. Asimismo, para Valencia (2018) indica que, la elaboración y la ejecución de métodos de una modalidad de gestión contable para asegurar la mejora continua de las condiciones en las organizaciones, aumentar la producción y la satisfacción de los clientes, colaboradores y los terceros. Por otro lado, De la Rosa (2012) la gestión es un factor que moldea y habilita el diseño contable, presentando la información financiera a los responsables para la toma de decisiones, asimismo, la contabilidad funciona en un patrón moroso o complejo que está cada vez más sometido al exceso tecnológico, produciendo demasiada información que no exactamente es servicial.</p>							
<b>Construcción de las subcategorías según la fuente elegida</b>	Sub categoría 1:		Sub categoría 2:		Sub categoría 3:		Sub categoría 4:	
	Control administrativo		Contabilidad estratégica		Análisis financiero			
<b>Construcción de los indicadores</b>	I1	Control de gastos	I5	Información contable	I9	Rentabilidad	I13	
	I2	Conciliación bancaria	I6	Disciplina y orden	I10	Liquidez	I14	
	I3	Contratación del personal	I7		I11	Solvencia	I15	
	I4		I8		I12		I16	
<b>Cita textual de la subcategoría</b>	El control administrativo puede conceptualizarse como la función de ir regulando la acción de acuerdo con lo planeado para alcanzar los objetivos propuestos, lo cual implica procesos de evaluación, comparación y de resultados.		Es la disciplina que provee de la información necesaria para formular y llevar a cabo las estrategias para alcanzar una ventaja competitiva. Es fundamental, para el proceso de toma de decisiones. Sirve para establecer los segmentos de mercados más rentables, definir y asignar los recursos necesarios, los planes de acción a		El análisis financiero radica en que evalúa la realidad de la situación y el comportamiento de una entidad, evaluación que supera lo netamente contable y las leyes financieras, ya que, se debe tener en cuenta las particulares de la empresas,		Fuente 1	

		ejecutar para sobresalir ante la competencia y la búsqueda de alianzas para permitirles ser más competitivos.	actividades, tamaño y sector al que pertenece.	
	El control, administrativo es la herramienta principal para el trabajo que desarrollan los administradores dentro de una organización. Los elementos que conforman permiten a los mandos tácticos y estratégicos de la organización.	La contabilidad estratégica ayuda al establecimiento de las estrategias al proveer información acerca de la cadena de valor de la empresa. Busca identificar y eliminar las actividades que no agregan valor, e identificar y aprovechar los enlaces entre las actividades que generan valor a través de la colaboración entre los departamentos de la empresa y los clientes y los proveedores de la misma.	el análisis financiero es un proceso de recopilación, interpretación y comparación de datos cualitativos y cuantitativos, y de hechos históricos y actuales de una empresa. Su propósito es el de obtener un diagnóstico sobre el estado real de la compañía, permitiéndole por ello una adecuada toma de decisiones.	
<b>Parafraseo</b>	Según Ramírez (2014) afirma que, el control en la administración es ideal en las organizaciones y tiene la función de ir regularizando la operación de acuerdo con lo planeado para lograr el propósito proyectado, por lo cual abarca el desarrollo, análisis y resultado	según Arrarte (2012) afirma que, la contabilidad estratégica es el orden que abastece del conocimiento suficiente para elaborar y llevar a cabo el planeamiento, de esta manera obtener la mayor ventaja ante la competencia, también es primordial para el desarrollo para la toma de decisiones en la planificación y ejecución de esta manera estar ante la competencia.	según Córdova (2014) afirma que, el análisis financiero consiste en evaluar la realidad y el comportamiento de las entidades, que va más allá de lo contable y las normas financieras, teniendo en cuenta las individualidades de las empresas como funciones, dimensiones y sectores al que corresponde.	
	Blandez (2014) menciona que, el control administrativo es un instrumento fundamental para las actividades que realizan los gestores en las entidades, los factores que forman proporcionan	Farfán (2016) menciona que, la contabilidad estratégica coopera a formular la estrategia proporcionando información sobre la cadena de valor de las empresas que están diseñado para identificar y excluir las actividades que no añaden la importancia, y para identificar los	Toro (2010) indica que, el análisis financiero es el proceso de recopilar, interpretar y comparar datos específicos y particulares, así como la historia de la empresa y los acontecimientos actuales. Su finalidad es obtener un diagnóstico de la verdadera situación de la	

	a los controles estratégicos y planeamientos de las empresas.	vínculos entre las actividades que añaden importancia mediante la aportación de las participaciones en las empresas con sus clientes y proveedores.	empresa para que pueda tomar las decisiones adecuadas.	
<b>Evidencia de la referencia utilizando Ms Word</b>	(Ramírez, 2018) (Blandez, 2014)	(Arrarte, 2012) (Farfán, 2016)	(Córdova, 2014) (Toro, 2010)	
<b>Redacción final</b>	Según Ramírez (2014) afirma que, el control en la administración es ideal en las organizaciones y tiene la función de ir regularizando la operación de acuerdo con lo planeado para lograr el propósito proyectado, por lo cual abarca el desarrollo, análisis y resultado. Asimismo, para Blandez (2014) menciona que, el control administrativo es un instrumento fundamental para las actividades que realizan los gestores en las entidades, los factores que forman proporcionan a los controles estratégicos y planeamientos de las empresas.	según Arrarte (2012) afirma que, la contabilidad estratégica es el orden que abastece del conocimiento suficiente para elaborar y llevar a cabo el planeamiento, de esta manera obtener la mayor ventaja ante la competencia, también es primordial para el desarrollo para la toma de decisiones en la planificación y ejecución de esta manera estar ante la competencia. Por otro lado, Farfán (2016) menciona que, la contabilidad estratégica coopera a formular la estrategia proporcionando información sobre la cadena de valor de las empresas que están diseñados para identificar y excluir las actividades que no añaden importancia, y para identificar los vínculos entre las actividades que añaden importancia mediante la aportación de las participaciones en las empresas con sus clientes y proveedores.	según Córdova (2014) afirma que, el análisis financiero consiste en evaluar la realidad y el comportamiento de las entidades, que va más allá de lo contable y las normas financieras, teniendo en cuenta las individualidades de las empresas como funciones, dimensiones y sectores al que corresponde. Asimismo, para Toro (2010) indica que, el análisis financiero es el proceso de recopilar, interpretar y comparar datos específicos y particulares, así como la historia de la empresa y los acontecimientos actuales. Su finalidad es obtener un diagnóstico de la verdadera situación de la empresa para que pueda tomar las decisiones adecuadas.	



Matriz 10. Justificación

Justificación teórica	
¿Qué teorías sustentan la investigación?	¿Cómo estas teorías aportan a su investigación?
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. . teoría de contabilidad</li> <li>2. . teoría de control</li> <li>3. . teoría de sistemas</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. porque guarda relación con la gestión contable debido a que el conocimiento sobre el desarrollo y el proceso contable en las organizaciones es muy relevante, ya que, permite mejorar el control contable para la toma de decisiones.</li> <li>2. porque guarda relación con la gestión contable debido a que la gestión contable es una herramienta muy relevante para las organizaciones, ya que, permite lograr su objetivo y mantener el control, que conlleva mejorar las actividades tanto comerciales y financieras generando un mayor crecimiento de productividad.</li> <li>3. . porque la teoría de sistemas guarda relación con la gestión contable debido a que las organizaciones poseen diversos procedimientos por cada rubro que están incorporadas en el proceso que permite alcanzar un óptimo monitoreo en la gestión contable.</li> </ol>
<b>Redacción final</b>	<p>El estudio se estructura en la utilización de tres teorías: (a) la teoría de la contabilidad, quien guarda relación con la gestión contable dado que el conocimiento sobre el desarrollo y el proceso contable en las organizaciones es muy relevante, ya que, permite mejorar el control contable para la toma de decisiones;(b) la teoría del control, es una herramienta muy relevante para las organizaciones, ya que, permite lograr sus objetivos y mantener el control, que conlleva mejorar las actividades tanto comerciales y financieras generando un mayor crecimiento de productividad; y por último (c) la teoría de sistemas, porque las organizaciones poseen diversos procedimientos por cada rubro que están incorporadas en el proceso, que permite alcanzar un óptimo monitoreo en la gestión contable.</p>

Justificación práctica	
¿Por qué realizar el trabajo de investigación?	¿Cómo el estudio aporta a la organización?
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. . porque se mejorará la gestión contable mediante el uso de una propuesta solución.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Me permitirá encontrar la herramientas adecuadas y concretas para establecer una contabilidad de manera correcta y actualizada.</li> <li>2. Permitirá evaluar el incremento de gastos que existe, el cual afecta los buenos resultados.</li> <li>3. Se mejorará el control de los pagos a los médicos, personales y proveedores, permitiendo que se cuente con un orden y organización.</li> <li>4. Permitirá tener más control y planificación sobre los recursos que me ayudará a detectar los posibles errores con celeridad.</li> </ol>

<b>Redacción final</b>	Se posibilitará descubrir los instrumentos idóneos y precisas para determinar una contabilidad de manera correcta y actualizada. Asimismo, facultará analizar el incremento de gastos que existe hacia los buenos resultados. Por otro lado, se mejorará el control de los pagos a los médicos, personales y proveedores, permitiendo que se cuente con un orden y organización. Finalmente, se podrá tener más control y planificación sobre los recursos que ayudarán a detectar los posibles errores con celeridad.

<b>Justificación metodológica</b>	
<b>¿Por qué realizar la investigación bajo el enfoque mixto-proyectivo?</b>	<b>¿Cómo las técnicas e instrumentos permitieron realizar el diagnóstico y la propuesta? Como aporta a la ciencia ¿</b>
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. . porque permite profundizar el estudio utilizando los enfoques cualitativos y cuantitativos</li> <li>2. . permite realizar la triangulación entre las unidades informantes, teorías, conceptos y entrevistas.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>3. Mediante el uso del cuestionario se realizará un Pareto para poder diagnosticar el 20% de falencias críticas que aquejan a la organización. Además, se empleará la herramienta Atlas.ti v.22 para poder realizar las redes entre las subcategorías del problema principal, para poder conocer los problemas críticos que afectan a la organización.</li> <li>4. Revisando los aportes críticos según los enfoques se validó que al nivel nacional existen estudios que priorizan el enfoque cuantitativo a diferencia del cualitativo. por tanto, la presente investigación se efectuará utilizando el enfoque mixto, que permitirá, que futuros estudiantes, puedan tener un fuente o marco teórico de respaldo, con el objetivo de realizar investigaciones holísticas</li> </ol>
<b>Redacción final</b>	La importancia de la metodología en el presente informe se desarrollará mediante el enfoque mixto, que permitirá implementar nuevos indicadores del desarrollo profesional, que posteriores universitarios, puedan poseer un fuente o marco teórico de apoyo, con el propósito de efectuar indagaciones holísticas. Como parte de la técnica e instrumento a efectuar, que pasará a realizar los cuestionarios y las entrevistas para poder ejecutar la evaluación y la conclusión. Finalmente, dicho estudio permitirá que los estudiantes tengan las informaciones requeridas en un periodo adecuado.

Matriz 11. Matriz de problemas y objetivos

<b>Problema general</b>	<b>Objetivo general</b>	<b>Hipótesis general</b>
¿Cómo la propuesta de continua mejora en la gestión contable en la empresa de servicios médicos, Lima 2022?	Proponer una mejora continua para la gestión contable en la empresa de servicios médicos, Lima 2022	
<b>Problemas específicos</b>	<b>Objetivos específicos</b>	<b>Hipótesis específicas</b>
PEI: ¿Cuál es la situación de la gestión contable en la empresa de servicios médicos, Lima 2022	OE1: Analizar la situación de la gestión contable en una empresa de servicios médicos, Lima 2022	
PE2: ¿Cuáles son los factores a mejorar de la gestión contable en la empresa de servicios médicos, Lima 2022?	OE2: Diagnosticar los factores de la implementación de la gestión contable en una empresa de servicios médicos, Lima 2022	

Matriz 14. Metodología

<b>Enfoque de investigación MIXTO</b>			
<b>Criterios</b>	<b>Fuente 1</b>	<b>Fuente 2</b>	<b>Fuente 3</b>
<b>Cita textual</b>	La investigación mixta por su amplia proyección problemática no tiene como meta “reemplazar a la investigación cuantitativa ni a la investigación cualitativa, sino utilizar las fortalezas de ambos tipos de indagación, combinándolas y tratando de minimizar sus debilidades potenciales” (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, p. 532)	El modelo mixto representa el más alto grado de la integración o combinación entre los enfoques cualitativo y cuantitativos. Ambos se entremezclan o combina en todo el proceso de investigación, o al menos, en la mayoría de sus etapas. Requiere un buen manejo de los enfoques y una mentalidad flexible. Agrega complejidad al diseño de estudio; pero contempla todas las ventajas de cada uno de los enfoques.	Los métodos mixtos pueden implementarse de acuerdo a diversas secuencias. A veces lo cuantitativo precede a lo cualitativo, en otras ocasiones lo cualitativo es primero; también pueden desarrollarse de manera simultánea o en paralelo, e incluso es factible fusionarlos desde el inicio y a lo largo de todo el proceso de investigación.
<b>Parafraseo</b>	Hernández et al. (2014) mencionan que, el estudio mixto se basa en aumentar el desempeño del estudio cualitativa y cuantitativa para minimizar sus debilidades.	Marcelo (2006) afirma que, los modelos mixtos simbolizan el mayor grado de unificación o mezcla entre métodos cualitativos y cuantitativos. Ambos se integran durante el desarrollo de investigación, o al menos en la mayor parte de sus fases necesitan un buen enfoque y una mentalidad flexible.	Mendoza y Hernández (2018) indican que, el método mixto se puede implementar a medida que se realiza el proyecto con diferentes secuencias. En ocasiones lo cuantitativo precede a lo cualitativo, otras veces lo cualitativo, también pueden desarrollarse simultáneamente o en paralelo, e incluso pueden incorporarse a todo el proceso de investigación desde el principio.
<b>Evidencia de la referencia utilizando Ms Word</b>	(Hernández, Fernández, & Baptista, 2014)	(Marcelo, 2006)	(Mendoza & Hernández, 2018)
<b>Redacción final</b>	Hernández et al. (2014) indica que, el estudio mixto se centra en aumentar el desempeño del estudio cualitativa y cuantitativa para minimizar sus debilidades. Asimismo, Marcelo (2006) afirma que, los modelos mixtos simbolizan el mayor grado de unificación o mezcla entre métodos cualitativos y cuantitativos. Ambos se integran durante el desarrollo de investigación, o al menos en la mayor parte de sus fases necesitan un buen enfoque y una mentalidad flexible. Por último, Mendoza y Hernández (2018) indican que, el método mixto se puede implementar a medida que se realiza el proyecto con diferentes secuencias. En ocasiones lo cuantitativo precede a lo cualitativo, otras veces lo cualitativo, también pueden desarrollarse simultáneamente o en paralelo, e incluso pueden incorporarse a todo el proceso de investigación desde el principio. En síntesis, el presente trabajo se empleará el enfoque mixto, ya que, la entrevista es para los 4 colaboradores de la empresa de servicios médicos.		

### Sintagma Holístico

Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
<b>Cita textual</b>	Tójar (2006) Refiere que “La investigación holística debe ser global más que analítico. Interesa más el todo para comprender las partes. Si se reducen y extraen categorías de análisis de los datos no es fragmentar el fenómeno sino para comprenderlo en su globalidad. Por ello se emplean categorías morales (que incluyen una gran variedad de aspectos), más que moleculares (las que no se pueden descomponer en otras más pequeñas”. (p. 150)	La investigación holística se precia de considerar el “todo”, sin reducirlo al estudio meramente numérico de sus partes. Ninguno es intrínsecamente mejor que el otro, solo constituyen diferentes aproximaciones.	
<b>Parfraseo</b>	Tójar (2006) afirma que, la investigación holística consiste en un trabajo integral y globalizado, que permite comprender a profundidad el estudio de la problemática	Marcelo (2006) menciona que, el estudio holístico se enorgullece de tratar el "todo" o en general, en lugar de disminuir a un estudio únicamente numérico de todas sus partes. Nada es básicamente mejor que el otro, solo forma distintos acercamientos.	
<b>Evidencia de la referencia utilizando Ms word</b>	(Tójar, 2006)	(Marcelo, 2006)	
<b>Redacción final</b>	Tójar (2006) afirma que, el estudio holístico se basa en un trabajo global, que posibilita abarcar con detenimiento la investigación de la problemática. Por otro lado, Marcelo (2006) menciona que, el estudio holístico se enorgullece de tratar el "todo" o en general, en lugar de disminuir a un estudio únicamente numérico de todas sus partes. Nada es básicamente mejor que el otro, solo forman distintos acercamientos.		

<b>Tipo de investigación Básica</b>		
<b>Criterios</b>	<b>Fuente 1</b>	<b>Fuente 2</b>
<b>Cita textual</b>	Se suele llevar a cabo en los laboratorios; contribuye la ampliación del conocimiento científico, creando nuevas teorías o modificando las ya existentes	La investigación básica está orientada a descubrir las leyes o principios básicos, así como profundizar los conceptos de una ciencia, considerándola como el punto de apoyo inicial para el estudio e los fenómenos o hechos.
<b>Parafraseo</b>	Marroquín (2012) menciona que, por lo general la investigación básica, se realiza en un laboratorio, lo cual ayuda a expandir el conocimiento científico, inventando nuevas teorías o cambiando las existentes.	Escudero y Cortez (2017) esta investigación tiene como finalidad revelar las normas o principios básicos de una ciencia, estudiar los conceptos científicos y utilizarlos como punto de partida para estudiar fenómenos o hechos.
<b>Evidencia de la referencia utilizando Ms word</b>	(Marroquín, 2012)	(Escudero & Cortéz, 2017)
<b>Redacción final</b>	Marroquín (2012) menciona que, por lo general la investigación básica, se realiza en un laboratorio, lo cual ayuda a expandir el conocimiento científico, inventando nuevas teorías o cambiando las existentes. Por otro lado, Para Escudero y Cortez (2017) esta investigación tiene como finalidad revelar las normas o principios básicos de una ciencia, estudiar los conceptos científicos y utilizarlos como punto de partida para estudiar fenómenos o hechos.	

<b>Diseño de investigación proyectiva</b>			
<b>Criterios</b>	<b>Fuente 1</b>	<b>Fuente 2</b>	<b>Fuente 3</b>
<b>Cita textual</b>	Esta investigación está relacionada con el diseño, preparación de las técnicas y procedimientos para el tipo de investigación que ha optado. El resultado es perceptible en los criterios metodológicos del estudio. Es preciso acotar que aquí se completa el holograma de la investigación, se vuelven a los objetivos, y se describe el denominado holotipo de la intervención, que sirve para direccionar la ruta a seguir durante el proceso de investigación y abarca desde la definición del estudio, determinación del diseño, la selección de los instrumentos de investigación, la selección de las técnicas de análisis de resultados hasta una posible solución.	La investigación proyectiva es un tipo de estudio que consiste en buscar soluciones a distintos problemas, analizando de forma integral todos sus aspectos y proponiendo nuevas acciones que mejoren una situación de manera práctica y funcional.	Las técnicas proyectivas agrupan un conjunto de métodos que buscan llevar a los participantes a proyectar sus creencias, sus necesidades, sus aptitudes y sus motivaciones por medio de estímulos diversos. Los estímulos utilizados tienen lugar entre la persona y el investigador para precisar informaciones personales difíciles de obtener de manera directa. Consideramos algunos de las técnicas más populares.
<b>Parafraseo</b>	Carhuancho et al. (2019) afirman que, el estudio se utiliza para orientar la ruta a seguir durante el proceso de investigación, que va desde la definición del estudio, determinación del diseño, la selección del instrumento de investigación, El resultado es la elección de la técnica de análisis hasta encontrar una posible solución.	lifeder (2022) la investigación proyectiva es un trabajo que tiene por finalidad encontrar soluciones a diferentes problemas, evaluando de manera global de toda la figura, planteando los nuevos actos donde les permite optimizar los hechos de manera práctica.	Astous et al. (2003) las técnicas proyectivas unen los elementos del método que permiten llevar a los integrantes a planear sus imaginaciones, sus necesidades y motivaciones según sus impulsos, considerando el lugar entre el investigador y la persona para obtener información dificultosa de alcanzar de manera inmediata.
<b>Evidencia de la referencia utilizando Ms word</b>	(Carhuancho, Nolzaco, Monteverde, Guerrero, & Casana, 2019)	(Liferder, 2022)	(Astous, Sanabria, & Pierre, 2003)
<b>Redacción final</b>	Carhuancho et al. (2019) afirman que, el estudio se utiliza para orientar la ruta a seguir durante el proceso de investigación, que va desde la definición del estudio, determinación del diseño, la selección del instrumento de investigación, El resultado es la elección de la técnica de análisis hasta encontrar una posible solución. Asimismo, Para, lifeder (2022) la investigación proyectiva es un trabajo que tiene por finalidad encontrar soluciones a diferentes problemas, evaluando de manera global de toda la figura, planteando los nuevos actos donde les permite optimizar los hechos de manera práctica. Por otro lado, para, Astous et al. (2003) las técnicas proyectivas unen los elementos del método que permiten llevar a los integrantes a planear sus imaginaciones, sus necesidades y motivaciones según sus impulsos, considerando el lugar entre el investigador y la persona para obtener información dificultosa de alcanzar de manera inmediata.		

### Método de investigación 1 - Analítico

Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
<b>Cita textual</b>	El método analítico de investigación es una forma de estudio que implica habilidades como el pensamiento crítico y la evaluación de hechos e información relativa a la investigación que se está llevando a cabo. La idea es encontrar los elementos principales detrás del tema que se está analizando para comprenderlo en profundidad.	En este método se distinguen los elementos de un fenómeno y se procede a revisar ordenadamente a cada uno de ellos por separada. La física, la química, la biología utilizan este método, a partir de la experimentación y el análisis de un gran número de casos, se establecen leyes universales.	Este método es un proceso cognoscitivo, que consiste descomponer un objeto de estudio separando cada una de las partes todo para estudiarlas en forma individual
<b>Parafraseo</b>	Para Lifeder (2022) precisa que, los métodos analíticos se consideran en forma de cómo llevar a cabo el estudio, para ello, utilizar la evaluación del hecho y el pensamiento crítico.	para Rodríguez (2005) menciona que, En este método se diferencian los componentes de un fenómeno y pasan a analizar detalladamente a cada uno de los estudios por partes, este método utiliza la física, la química, la biología desde que inicia el experimento y la revisión de la mayor parte de casos.	Bernal (2010) quien afirma que, este mecanismo es un desarrollo que consiste en separar un elemento de la investigación clasificando las partes de todo el estudio en forma particular.
<b>Evidencia de la referencia utilizando Ms word</b>	(Liferder, 2022)	(Rodríguez, 2005)	(Bernal, 2010)
<b>Redacción final</b>	Para Lifeder (2022) precisa que, los métodos analíticos se consideran en forma de cómo llevar a cabo el estudio, por ello, utilizar el estudio del suceso y como también el razonamiento crítico. Por otro lado, para Rodríguez (2005) menciona que, En este método se diferencian los componentes de un fenómeno y pasan a analizar detalladamente a cada uno de los estudios por partes, este método utiliza la física, la química, la biología desde que inicia el experimento y la revisión de la mayor parte de casos. Por otro lado, Bernal (2010) quien afirma que, este mecanismo es un desarrollo que consiste en separar un elemento de la investigación clasificando las partes de todo el estudio en forma particular.		



<b>Método de investigación 2 - Deductivo</b>			
<b>Criterios</b>	<b>Fuente 1</b>	<b>Fuente 2</b>	<b>Fuente 3</b>
<b>Cita textual</b>	Este método de razonamiento consiste en tomar conclusiones generales para obtener explicaciones particulares. El método se inicia con el análisis de los postulados, teoremas, leyes, principios, etcétera, de aplicación universal y de comprobada validez, para aplicarlos a soluciones o hechos particulares.	Este método, a diferencia del inductivo, es el procedimiento racional que va de lo general a lo particular. Posee la característica de que las conclusiones de la deducción son verdaderas, si las premisas de las que se originan también lo son. Por lo tanto, todo pensamiento deductivo nos conduce de lo general a lo particular. De este modo, si un fenómeno se ha comprobado para un determinado conjunto de personas, se puede inferir que tal fenómeno se aplica a uno de estos individuos.	Este método de inferencia basado en la lógica y con el estudio de hechos particulares, aunque es deductivo en (parte de lo general a lo particular) e inductivo en sentido va de lo particular a lo general.
<b>Parafraseo</b>	según Bernal (2010) menciona que, el procedimiento deductivo se basa en un argumento analítico que se dirige desde los resultados globales para poder llegar a un punto específico.	según Gómez (2012) señala que, la investigación deductiva es el proceso lógico que va de lo global a lo específico, que tiene la cualidad de mostrar que los resultados del cálculo son reales. De esta manera, todo concepto deductivo conlleva de lo general a lo individual.	Bernal (2010) menciona que, este método está establecido en lo racional con la investigación de suceso particular, sin embargo, el deductivo es de la parte universal.
<b>Evidencia de la referencia utilizando Ms word</b>	(Bernal, 2010)	(Gómez, 2012)	(Fernández, 1997)
<b>Redacción final</b>	Bernal (2010) Es una técnica que facilita recolectar datos de manera cuantitativa con finalidad de dar la confiabilidad a los datos ingresados. Asimismo, según Gómez (2012) señala que, la investigación deductiva es el proceso lógico que va de lo global a lo específico, que tiene la cualidad de mostrar que los resultados del cálculo son reales. De esta manera, todo concepto deductivo conlleva de lo general a lo individual. Finalmente, Bernal (2010) menciona que, este método está establecido en lo racional con la investigación de suceso particular, sin embargo, el deductivo es de la parte universal.		

<b>Método de investigación 3 - Inductivo</b>			
<b>Criterios</b>	<b>Fuente 1</b>	<b>Fuente 2</b>	<b>Fuente 3</b>
<b>Cita textual</b>	El método inductivo se fundamenta en el razonamiento que parte de aspectos particulares para construir juicios o argumentos generales. Mediante este método se formulan las teorías y leyes científicas. El método inductivo efectúa observaciones, las ordena y clasifica, a fin de extraer conclusiones de ámbito universal partiendo del cúmulo de datos particulares	El método inductivo, es un procedimiento que va de lo individual a lo general, además de ser un procedimiento de sistematización que, a partir de resultados particulares, intenta encontrar posibles relaciones generales que la fundamenten. De manera específica, “es el razonamiento que partiendo de casos particulares se eleva a conocimientos generales; o, también, razonamiento mediante el cual pasamos del conocimiento de un determinado grado de generalización a un nuevo conocimiento de mayor grado de generalización que el anterior.	Con este método se utiliza el razonamiento para conclusiones que partan de hechos particulares aceptados como para llegar a conclusiones cuya aplicación sea de carácter general, método se inicia con un estudio individual de hechos y conclusiones universales que se postulan como leyes, principios o de una teoría.
<b>Parafraseo</b>	Para, Alan y Cortez (2018) mencionan que, la investigación inductiva, se basa en la lógica que reparte de aspectos específicos, para edificar razones universales, de acuerdo a este método manifiestan las teorías que las normas científicas realizan estudios con finalidad de sacar resultados de lo general a lo particular.	Gómez (2012) afirma que, el estudio inductivo es un proceso razonable que va de lo específico a lo global, también menciona que, es un proceso de organización que, de haber obtenido el resultado particular, busca obtener una conclusión general que se basa de manera individual.	para Fernández (1997) explica que, con este método usa el juicio para los resultados que dividen los sucesos individuales como para alcanzar a concluir el estudio general.
<b>Evidencia de la referencia utilizando Ms word</b>	(Alan & Cortez, 2018)	(Gómez, 2012)	(Bernal, 2010)
<b>Redacción final</b>	Para, Alan y Cortez (2018) mencionan que, la investigación inductiva, se basa en la lógica que reparte de aspectos específicos, para edificar razones universales, de acuerdo a este método manifiestan las teorías que las normas científicas realizan estudios con finalidad de sacar resultados de lo general a lo particular. Según Gómez (2012) afirma que, el estudio inductivo es un proceso razonable que va de lo específico a lo global, también menciona que, es un proceso de organización que, de haber obtenido el resultado particular, busca obtener una conclusión general que se basa de manera individual.		

	Por otro lado, para Fernández (1997) explica que, con este método usa el juicio para los resultados que dividen los sucesos individuales como para alcanzar a concluir el estudio general.	
<b>Categorización de la categoría (ver matriz 9)</b>		
<b>Sub categoría</b>	<b>Indicador</b>	<b>Ítem</b>
Control administrativo	Control de gastos, conciliación bancaria Contratación del personal	
Contabilidad estratégica	Información contable, Disciplina y orden	
Análisis financiero	Rentabilidad, Liquidez, Solvencia	

## CUANTITATIVA

<b>Población</b>	
<b>Criterios</b>	
<b>Cantidad de Población</b>	4 trabajadores del área administrativa y contable
<b>Lugar, espacio y tiempo</b>	Área administrativa y contable en la empresa de servicios médicos. Correspondiente al mes de marzo 2022
<b>Muestra</b>	La encuesta es un diseño organizado que sirve para registrar información de hechos, percepciones y mediciones por la cuales busca indagar una persona, entidad y organización cuando tiene un interés particular en este proceso de recolección de información. Las encuestas son un formato estructurado y previamente diseñado, validado y piloteado cuya finalidad es acercar de manera no directa un sentir, pensar de un grupo de personas (muestra) a la evaluación de una realidad empresarial.
<b>Resumen de la población</b>	Para el presente estudio, la población corresponde a 4 trabajadores del área administrativa y contable, Correspondiente al mes de marzo 2022 en la empresa de servicios médicos

### Técnica de recopilación de datos 1 - Encuesta

Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
<b>Cita textual</b>	Es una de las técnicas de recolección de información más usadas, a pesar de que cada vez pierde mayor credibilidad por el sesgo de las personas encuestadas.	La encuesta es un diseño organizado que sirve para registrar información de hechos, percepciones y mediciones por la cuales busca indagar una persona, entidad y organización cuando tiene un interés particular en este proceso de recolección de información. Las encuestas son un formato estructurado y previamente diseñado, validado y piloteado cuya finalidad es acercar de manera no directa un sentir, pensar de un grupo de personas (muestra) a la evaluación de una realidad empresarial.	Cita 3
<b>Parafraseo</b>	Bernal (2010) Una encuesta es una técnica que facilita recolectar datos de manera cuantitativa con el fin de dar credibilidad a los datos ingresados.	para Peña (2017) la encuesta es un modelo ordenado que usa para anotar la información de sucesos, el cual busca consultar a personas, entidades por su propio interés, en este desarrollo recolectan la información para que las encuestas sean realizadas en un formato estructurado de manera personal.	
<b>Evidencia de la referencia utilizando Ms word</b>	(Bernal, 2010)	(Peña, 2017)	
<b>Redacción final</b>	Bernal (2010) Una encuesta es una técnica que facilita recolectar datos de manera cuantitativa con el fin de dar credibilidad a los datos ingresados. Asimismo, para Peña (2017) la encuesta es un modelo ordenado que usa para anotar la información de sucesos, el cual busca consultar a personas, entidades por su propio interés, en este desarrollo recolectan la información para que las encuestas sean realizadas en un formato estructurado de manera personal.		

<b>Instrumento de recopilación de datos 1 – Cuestionario</b>			
<b>Criterios</b>	<b>Fuente 1</b>	<b>Fuente 2</b>	<b>Fuente 3</b>
<b>Cita textual</b>	el cuestionario, es un sistema de preguntas racionales, ordenadas en forma coherente, tanto desde el punto de vista lógico como psicológico, expresadas en un lenguaje sencillo y comprensible que generalmente responde por escrito la persona interrogada, sin que sea necesaria la intervención de un encuestador.	El cuestionario es un tipo de instrumento de captación que presenta preguntas y/o enunciados dirigidos a los informantes, para obtener datos específicos acerca de las variables que serán objeto de captación.	Cita 3
<b>Parfraseo</b>	García (2004) menciona que, el cuestionario es un método de preguntas vinculadas, ordenadas de manera prudente, tanto razonable como psicológico, elaborados en un lenguaje comprensible para que la persona interrogada responda de manera adecuada.	Inegi (2013) afirma que, el cuestionario es una herramienta de captura que realiza preguntas y/o declaraciones a una persona de información para adquirir datos particulares sobre una variable.	
<b>Evidencia de la referencia utilizando Ms word</b>	(García, 2004)	(Inegi, 2013)	
<b>Redacción final</b>	Para García (2004) menciona que, el cuestionario es un método de preguntas vinculadas, ordenadas de manera prudente, tanto razonable como psicológico, elaborados en un lenguaje comprensible para que la persona interrogada responda de manera adecuada. Por otro lado, Inegi (2013) afirma que, el cuestionario es una herramienta de captura que realiza preguntas y/o declaraciones a una persona de información para adquirir datos particulares sobre una variable.		

<b>Procedimiento Cuantitativo</b>		
<b>Paso 1:</b>	Se realizará la construcción del cuestionario que compren 12 pregunta sobre la gestión contable	
<b>Paso 2:</b>	Se realizará la encuesta mediante Google formularios a los 4 trabajadores del área de administrativa y contable	
<b>Paso 3:</b>	Se consolido la información de los 4 encuestados y se procesará en la herramienta SPSS v.26	
<b>Paso 4:</b>	Se obtuvo los resultados mediante tablas y gráficos, incluyendo el Pareto de los problemas más álgidos.	
<b>Paso 5:</b>	Se realizó la interpretación mediante la estadística descriptiva.	
<b>Método de análisis de datos – Estadística descriptiva</b>		
<b>Criterios</b>	<b>Fuente 1</b>	<b>Fuente 2</b>
<b>Cita textual</b>	Generalmente, y sobre todo cuando se cuenta con importante cantidad de datos, es necesario comenzar el análisis estadístico con un proceso de exploración o minería de datos. En la etapa exploratoria se utilizan métodos para estudiar la distribución de los valores de cada variable y las posibles relaciones entre variables, cuando existen dos o más variables relevadas.	Esta investigación está relacionada con el diseño, preparación de las técnicas y procedimientos para el tipo de investigación que ha optado. El resultado es perceptible en los criterios metodológicos del estudio. Es preciso acotar que aquí se completa el holograma de la investigación, se vuelven a los objetivos, y se describe el denominado holotipo de la intervención, que sirve para direccionar la ruta a seguir durante el proceso de investigación y abarca desde la definición del estudio, determinación del diseño, la selección de los instrumentos de investigación, la selección de las técnicas de análisis de resultados hasta una posible solución.
<b>Parafraseo</b>	Balzarini et al. (2011) indica que, particularmente cuando existe la mayor cantidad de datos, la evaluación estadística debe iniciar con un desarrollo de investigación de datos. En la fase exploratoria, cuando se investigan dos o más variables, se emplean diseños para investigar la repartición de la importancia de cada variable y las presuntas relaciones entre ellas.	para Carhuancho et al. (2019) afirman que, la estadística descriptiva está vinculada con el modelo de las técnicas y procesos para el tipo de estudio que realizan. por otro lado, mencionan que sirve para seguir la dirección mientras desarrollan la investigación que les permite analizar el resultado hasta obtener la respuesta.

<b>Evidencia de la referencia utilizando Ms word</b>	(Balzarini, y otros, 2011)	(Carhuancho, Nolzco, Monteverde, Guerrero, & Casana, 2019)
<b>Redacción final</b>	Balzarini et al. (2011) indica que, particularmente cuando existe la mayor cantidad de datos, la evaluación estadística debe iniciar con un desarrollo de investigación de datos. En la fase exploratoria, cuando se investigan dos o más variables, se emplean diseños para investigar la repartición de la importancia de cada variable y las presuntas relaciones entre ellas. Asimismo, para Carhuancho et al. (2019) afirman que, la estadística descriptiva está vinculada con el modelo de las técnicas y procesos para el tipo de estudio que realizan. por otro lado, mencionan que sirve para seguir la dirección mientras desarrollan la investigación que les permite analizar el resultado hasta obtener la respuesta.	

## CUALITATIVA

<b>Escenario de estudio</b>	
<b>Criterios</b>	
<b>Lugar geográfico</b>	Empresa servicios médicos
<b>Provincia/Departamento</b>	Lima - Lima
<b>Descripción del escenario vinculado al problema</b>	El área contable y administrativa

<b>Participantes – Unidades informantes (mínimo 4)</b>
--

<b>Criterios</b>	<b>P1</b>	<b>P2</b>	<b>P3</b>	<b>P4</b>
<b>Sexo</b>	M	M	M	F
<b>Edad</b>	45	30	60	23
<b>Profesión</b>	Gerente	administrador	contador	Asisten contable
<b>Rol (función)</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Supervisa la organización</li> <li>2. Controla el desempeño de los recursos humanos</li> <li>3. Evalúa los problemas de la empresa tanto, administrativos, contables, personales.</li> <li>4. Organiza los funciones y cargos de cada área.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Coordina con los terceros las actividades que van a realizar en la empresa.</li> <li>2. Controla el desempeño de los recursos humanos</li> <li>3. Controla los pagos y cobros que realizan con los terceros.</li> <li>4. Entrega documentación al área contable.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Elabora los estados financieros</li> <li>2. Realiza contrato de los personales.</li> <li>3. Lleva el control de pagos tributarios.</li> <li>4. Interviene ante los las fiscalizaciones Sunat.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. lleva registros tanto compras y ventas</li> <li>2. se encarga del llenado de libros</li> <li>3. Realiza declaraciones mensuales</li> <li>4. Cálculo de planillas y declaraciones.</li> </ol>
<b>Justificar porqué se seleccionó a los sujetos</b>	Se seleccionó estas 4 personas porque son las personas indicadas que tienen relación con la gestión contable, es de donde proviene la categoría problema			



**Técnica de recopilación de datos 1 - Entrevista**

<b>Criterios</b>	<b>Fuente 1</b>	<b>Fuente 2</b>	<b>Fuente 3</b>
<b>Cita textual</b>	La entrevista es una técnica de recogida de información, y por tanto de evaluación; pero también es mucho más que eso. Su versatilidad y flexibilidad permiten moldear una entrevista para cada finalidad y adaptarla incluso a las necesidades del entrevistado y al estilo personal del entrevistador, lo que le confiere gran ventaja respecto al resto de las técnicas de evaluación psicológica.	Entrevista es la acción de reunirse, verse mutuamente. Implica la comparecencia de dos o más personas en un lugar determinado para tratar algo de interés: un encuentro cara a cara en el que se generan preguntas y respuestas sobre algún punto en común. Dialogar para saber o profundizar es la esencia de la entrevista; en este último sentido toda entrevista tiene un común denominador	Cita 3
<b>Parafraseo</b>	Periñá (2012) afirma que, la entrevista es un método que recolecta información y también, flexibilidad que ayuda a formar la entrevista para cada propósito e incluso adecúa a las necesidades del entrevistado y al modelo propio del entrevistador, también, dispone un gran mérito frente a otras técnicas de evaluación psicológica.	para Morga (2012) menciona que, esta teoría es la actividad de reunirse o verse uno al otro. Es decir, es la asistencia de dos o más personas en un punto indicado para tratar de un tema importante como las preguntas y respuestas con finalidad de conocer o profundizar la existencia de la entrevista.	
<b>Evidencia de la referencia utilizando Ms word</b>	(Periñá, 2012)	(Morga, 2012)	
<b>Redacción final</b>	Periñá (2012) afirma que, la entrevista es un método que recolecta información y también, flexibilidad que ayuda a formar la entrevista para cada propósito e incluso adecúa a las necesidades del entrevistado y al modelo propio del entrevistador, también, dispone un gran mérito frente a otras técnicas de evaluación psicológica. Por otro lado, para Morga (2012) menciona que, esta teoría es la actividad de reunirse o verse uno al otro. Es decir, es la asistencia de dos o más personas en un punto indicado para tratar de un tema importante como las preguntas y respuestas con finalidad de conocer o profundizar la existencia de la entrevista.		

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

<b>Criterios</b>	<b>Fuente 1</b>	<b>Fuente 2</b>	<b>Fuente 3</b>
<b>Cita textual</b>	El análisis de datos integra distintas operaciones en la que el investigador o analista somete ciertos datos, bien sea de orden cuantitativo o cualitativo, a una serie de análisis, lecturas e interpretaciones, según sea el enfoque de su investigación o requerimiento informativa.	el valor del análisis documental se consolida cada vez con mayor fuerza debido a la avalancha informativa a la que se asiste en el presente tiempo. Esta no es comparable con los volúmenes documentales que se manejaban en décadas pasadas.	Cita 3
<b>Parfraseo</b>	Según Peña (2017) menciona que, los análisis de datos conforman diferentes cálculos en el cual un analista controla algunos datos ya sean cualitativos o cuantitativos, estos datos se basan en el enfoque de investigación realizada. Este es considerado un proceso donde se recolectan datos preliminares sin generar caos, porque, debe mantener una planificación y periodicidad para una revisión de datos. Por ello, para desarrollar un buen análisis de datos deben tener en cuenta el tipo de información, la intencionalidad, dominio y manejo a utilizar, y todo esto conlleva a la utilización de uno de los enfoques ya sea un análisis cuantitativo o cualitativo.	Vera y Pírela (2007) afirman que, este método de datos es considerado un proceso sucesivo que nos permite recolectar, categorizar y validar datos mediante dos fases importantes como el análisis cualitativo y cuantitativo, donde se hacen uso de técnicas estadísticas para poder exponer la obtención de datos y la representación de los datos mediante tablas o gráficos. Y para aplicarlos durante una investigación se han utilizado los dos métodos.	Parfraseo 3
<b>Evidencia de la referencia utilizando Ms word</b>	(Peña, 2017)	(Vera & Pírela, 2007)	
<b>Redacción final</b>	Según Peña (2017) menciona que, los análisis de datos conforman diferentes cálculos en el cual un analista controla algunos datos ya sean cualitativos o cuantitativos, estos datos se basan en el enfoque de investigación realizada. Este es considerado un proceso donde se recolectan datos preliminares sin generar caos, ya que, debe mantener una planificación y periodicidad para una revisión de datos. Por ello, para desarrollar un buen análisis de datos deben tener en cuenta el tipo de información, la intencionalidad, dominio y manejo a utilizar, y todo esto conlleva a la utilización de uno de los enfoques ya sea un análisis cuantitativo o cualitativo. Asimismo, Vera y Pírela (2007) afirman que, este método de datos es considerado un proceso sucesivo que nos permite recolectar, categorizar y validar datos mediante dos fases importantes como el análisis cualitativo y cuantitativo, donde se hacen uso de técnicas estadísticas para poder exponer la obtención de datos y la representación de los datos mediante tablas o gráficos. Y para aplicarlos durante una investigación se han utilizado los dos métodos.		

<b>Instrumento de recopilación de datos 1 – Guía de entrevista</b>			
<b>Criterios</b>	<b>Fuente 1</b>	<b>Fuente 2</b>	<b>Fuente 3</b>
<b>Cita textual</b>	En los proyectos de entrevista en gran escala algunas investigaciones utilizan una guía de la entrevista. La guía no es producto estructurado. Se trata de una lista de áreas generales que deben con cada informante. en la situación de entrevista el investigador decide como enunciar las preguntas y cuando formulas. La guía de la entrevista sirve solamente para recordar que se deben hacer preguntas sobre ciertos	La guía para la entrevista es una herramienta que permite realizar un trabajo reflexivo para la organización de los temas posibles que se abordan en la entrevista no constituye un protocolo estructurado de preguntas. en una lista de tópicos áreas generales a partir de la cual se organizan los temas sobre los que tratan las preguntas.	Cita 3
<b>Parafraseo</b>	Para Taylor y Bogdan (2000), la guía de entrevistas no es producto ordenado; es decir, el investigador dispone como y cuando manifestar las preguntas propuestas, este método sirve únicamente para mencionar que se debe realizar cuestiones auténticas.	Carhuanchó et al. (2019) afirman que, una guía de entrevista es un instrumento que les permite hacer un labor reflexivo para organizar los temas que se pueden tratar en una entrevista, no forma parte de un acuerdo ordenado de preguntas.	Parafraseo 3
<b>Evidencia de la referencia utilizando Ms word</b>	(Taylor & Bogdan, 2000)	(Carhuanchó, Nolasco, Monteverde, Guerrero, & Casana, 2019)	
<b>Redacción final</b>	Para Taylor y Bogdan (2000), la guía de entrevistas no es producto ordenado; es decir, el investigador dispone como y cuando manifestar las preguntas propuestas, este método sirve únicamente para mencionar que se debe realizar cuestiones auténticas. Por otro lado, para Carhuanchó et al. (2019) afirman que, una guía de entrevista es un instrumento que les permite hacer un labor reflexivo para organizar los temas que se pueden tratar en una entrevista, no forma parte de un acuerdo ordenado de preguntas.		

<b>Instrumento de recopilación de datos 2 – Guía documental (contabilidad)</b>			
<b>Criterios</b>	<b>Fuente 1</b>	<b>Fuente 2</b>	<b>Fuente 3</b>
<b>Cita textual</b>	Este tipo de investigación consiste en un análisis de información escrita sobre un determinado tema, con el propósito de establecer relaciones diferentes, etapas, postura o estado actual del conocimiento respecto del tema objeto estudio	La guía documental es un método de estudio e interpretación basado en la revisión de libros, artículos, vídeos y documentales. También se puede definir como un proceso de recolección, organización y análisis de una serie de datos que tratan sobre un tema en particular.	
<b>Parfraseo</b>	Bernal (2010) afirma que, este tipo de investigación implica la evaluación de una comunicación redactada de un punto específico con el objetivo de crear diferentes vinculaciones, fases, ubicaciones o estado real que da a conocer el asunto en investigación.	Liferder (2022) menciona que, la guía documental es un diseño de la investigación establecido en la verificación de libros, del mismo modo se define como un desarrollo de recopilación y evolución de diversos datos que conocen de un tema personal.	
<b>Evidencia de la referencia utilizando Ms word</b>	(Bernal, 2010)	(Liferder, 2022)	
<b>Redacción final</b>	Según Bernal (2010) afirma que, este tipo de investigación implica la evaluación de una comunicación redactada de un punto específico con el objetivo de crear diferentes vinculaciones, fases, ubicaciones o estado real que da a conocer el asunto en investigación. Asimismo, Liferder (2022) menciona que, la guía documental es un diseño de la investigación establecido en la verificación de libros, del mismo modo se define como un desarrollo de recopilación y evolución de diversos datos que conocen de un tema personal.		

<b>Procedimiento Cualitativo</b>	
<b>Paso 1:</b>	Se construye la guía de entrevista y se recopila los EEFF
<b>Paso 2:</b>	Se ejecuta la entrevista mediante grabación o sesión zoom a las 4 unidades informantes del área de contabilidad y administrativa en las empresas servicios médicos.
<b>Paso 3:</b>	Se transcribe las grabaciones en un documento word en formato RTF para poder cargarlo en el proyecto de ATLAS.TI
<b>Paso 4:</b>	Se construyen las redes con las subcategorías e indicadores.
<b>Paso 5:</b>	Se realiza el diagnóstico y la triangulación mediante el uso de las redes de categorías.

<b>Método de análisis de datos – Triangulación</b>		
<b>Criterios</b>	<b>Fuente 1</b>	<b>Fuente 2</b>
<b>Cita textual</b>	La triangulación, como herramienta de la investigación científica, requiere aún de una mayor sistematización de sus bases teórico-conceptuales. Hasta la fecha se ha reconocido como procedimiento (el más consensuado), técnica o método. Los autores de esta ponencia reconocemos a la triangulación como método y, aunque respetamos la polisemia terminológica, preferimos denominarla como contrastación, más específicamente, contrastación metodológica,	la triangulación es un proceso en las que se combinan varios métodos distintos de investigación para iluminar un área de un estudio, en otras palabras se trata de utilizar varias herramientas de investigación para examinar la misma cosa, esta técnica se emplea comúnmente en las ciencias sociales y aportan credibilidad a la investigación cualitativa.
<b>Parafraseo</b>	Feria et al. (2019) señala que, la triangulación es una técnica reconocida como un procedimiento que tiene relevancia en la sistematización de la información de las bases teóricas o definiciones, dicho método nos permite la comparación metodológica.	Visocky (2021) menciona que, la triangulación permite la combinación de varios métodos de investigación, orientadas a apoyar y reforzar la veracidad de una investigación cualitativa. Por otro lado, menciona que, en este proceso, se realiza la comparación de las diferentes metodologías que son utilizadas para el estudio. Por ello, podemos mencionar que la triangulación tendrá un rol importante

		dentro de la investigación realizada, debido que esta técnica nos permitirá comparar las diversas metodologías utilizadas para la obtención de información, teniendo en cuenta fuentes y datos que estén relacionados a la investigación.
<b>Evidencia de la referencia utilizando Ms word</b>	(Feria, Matilla, & Montecón, 2019)	(Visocky, 2021)
<b>Redacción final</b>	Feria et al. (2019) señala que, la triangulación es una técnica reconocida como un procedimiento que tiene relevancia en la sistematización de la información de las bases teóricas o definiciones, dicho método nos permite la comparación metodológica. De manera similar, Visocky (2021) menciona que, la triangulación permite la combinación de varios métodos de investigación, orientadas a apoyar y reforzar la veracidad de una investigación cualitativa. Por otro lado, menciona que, en este proceso, se realiza la comparación de las diferentes metodologías que son utilizadas para el estudio. Por ello, podemos mencionar que la triangulación tendrá un rol importante dentro de la investigación realizada, debido que esta técnica nos permitirá comparar las diversas metodologías utilizadas para la obtención de información, teniendo en cuenta fuentes y datos que estén relacionados a la investigación.	

<b>Aspectos éticos</b>	
<b>APA</b>	<b>Se utilizó APA en la versión 7 y Turnitin</b>
<b>Muestra</b>	<b>La muestra corresponde 4 trabajadores de una población de 4.,</b>
<b>Data</b>	<b>Se trabajó con la data consolidada en Excel y SPSS</b>