

UNIVERSIDAD RICARDO PALMA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**EI PROCESO CONTABLE Y SU EFECTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA
EMPRESA DECO BLINDS EIRL PERIODO 2016 - 2017**

PRESENTADO POR EL BACHILLER

CHRISTIAN HERNÁN DÍAZ CABRERA

PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE

CONTADOR PÚBLICO

LIMA- PERÚ

2018

A mis padres y hermanos; por el apoyo, el amor y la paciencia.

A mi abuelo; por sus consejos y amor.

A mis amigos; por su comprensión.

A mis profesores; por enseñarme el camino.

AGRADECIMIENTOS

Al Dr. Elio Iván Rodríguez Chávez Rector de la Universidad Ricardo Palma por la motivación y brindarnos una formación de excelencia y a los profesores que me guiaron para desarrollarme profesionalmente.

INTRODUCCIÓN

Esta tesis presenta el estudio descriptivo de EL PROCESO CONTABLE Y SU EFECTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA DECO BLINDS EIRL PERIODO 2016 - 2017.

A lo largo de los capítulos encontraremos una descripción de la empresa y sus actividades de negocio, así como necesidad e importancia de contar con procesos marcados que faciliten la toma de decisiones más viables para el crecimiento de la organización y sus colaboradores.

La investigación presentada se centra en el área contable, que es la base de información a las respectivas gerencias de la organización, las cuales en la medida de la eficiencia, eficacia y rapidez de los colaboradores de dicha área pueden tomar decisiones que, en el corto, mediano y largo plazo puede ayudar a la compañía a posicionarse en el mercado como una de las mejores en su rubro, pero es necesario que se encuentre la manera de hacerlo y en eso se basa esta investigación.

En el capítulo I, Planteamiento del problema, realizamos un análisis que permite identificar la realidad problemática de la empresa Deco Blinds E.I.R.L, en base al proceso contable, donde fijamos los objetivos de la investigación y la delimitación de esta misma. En el capítulo II, marco teórico y conceptual, presentamos los antecedentes en otras investigaciones, los cuales fue punto para profundizar en nuestra investigación el marco histórico, teórico y conceptual. En el capítulo III, presentamos las hipótesis que nos planteamos las cuales deben de ser validadas en la presente investigación. En el capítulo IV, desarrollamos el marco Metodológico, que nos servirá para el desarrollo ordenado y consistente de la presente investigación, en donde resaltamos que es de diseño descriptivo y como principal soporte de investigación es la aplicación de la encuesta a través del cuestionario estructurado. En el capítulo V, presentamos los Resultados obtenidos, luego de aplicar la encuesta, los cuales validan nuestra hipótesis.

Finalmente presentamos las conclusiones a las que arribamos luego del análisis y desarrollo del presente trabajo y las recomendaciones que permitirán subsanar la realidad problemática planteada. Esta investigación es una propuesta de análisis a los procesos del área contable, viable de ser aplicarla a esta empresa y a otras que entienden que en la medida del tiempo hay que reestructurar ciertas políticas y procesos que antes funcionaban bien pero que ahora no, porque no está hecha a la medida del cambio generacional de las organizaciones y de su posicionamiento en el mercado.

Estoy plenamente seguro de que mi investigación traerá a colación muchos temas de debate los cuales a futuro trataran de resolverlos, pero es necesario traerlos a la mesa y tomar acciones respecto a ellas.

ÍNDICE

AGRADECIMIENTOS	iii
INTRODUCCIÓN	iv
ÍNDICE	vi
RESUMEN	xi
ABSTRACT	xii
CAPÍTULO I	1
1. PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO	1
1.1. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA	2
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	5
1.2.1. Problema General	5
1.2.2. Problemas Específicos	5
1.3. OBJETIVO DE LA INVESTIGACIÓN	6
1.3.1. Objetivo General	6
1.3.2. Objetivos Específicos.	6
1.4. DELIMITACION DE LA INVESTIGACIÓN	6
1.4.1. Delimitación Temporal.	6
1.4.2. Delimitación Espacial	6
1.4.3. Delimitación Social	7
1.4.4. Línea de Investigación	7
1.5. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN	7
1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN	7
CAPÍTULO II	9
2. MARCO TEÓRICO Y CONCEPTUAL	9
2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	9
2.2 MARCO HISTÓRICO	13
2.3 MARCO LEGAL	14
2.4 MARCO TEÓRICO	16
2.4.1 EL PROCESO CONTABLE	16
2.4.1 .1 Etapas del Proceso Contable	16
A) Captación de Información	17
B) Análisis y Valoración de Información	18
C) Registro de Hechos Contables	18
D) Elaboración de Informes	20
2.4.1.2 La Efectividad de los Procesos Contables: Factores, Tiempo, Aptitudes Humanas y Sistema Informático Contable	20

A) Tiempo Insumido por el personal contable para la captación, análisis y valoración de la información	21
B) Tiempo insumido por el personal para el registro y elaboración de informes	22
C) Nivel de capacitación del personal en procesos contables.	23
D) Sistema Contable y fiabilidad del sistema contable para el registro de información	23
E) Fiabilidad del sistema contable para la elaboración de informes	25
2.4.2 Los Estados Financieros	26
2.4.2.1 Tipología de los Estados Financieros	26
A) El Estado de Situación Financiera	27
B) El Estado de Resultados	27
C) El Estado de Cambios en el Patrimonio	28
D) El Estado de Flujo de Efectivo	29
E) Las Notas a los Estados Financieros	30
2.4.2.2 Utilidad de los Estados Financieros	31
A) Objetivos de los Estados Financieros	31
B) Temporalidad para la generación de Estados Financieros	32
C) Fiabilidad de la Información contenida en los Estados Financieros	32
D) Incremento de la Productividad de los Recursos Financieros	33
E) La Información contable y las etapas de la gerencia	33
CAPÍTULO III	41
3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN	41
3.1 Hipótesis General	41
3.2 Hipótesis Específicas	41
CAPÍTULO IV	42
4. MARCO METODOLÓGICO	42
4.1 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN	42
4.2 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	42
4.3 ETAPAS DE LA INVESTIGACIÓN	43
4.4 POBLACIÓN Y MUESTRA DE LA INVESTIGACIÓN.	43
4.5 VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN	45
4.6 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	47
4.7 PROCEDIMIENTOS Y RECOLECCIÓN DE DATOS	47
4.8 TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO DE ANÁLISIS DE DATOS	47
CAPÍTULO V	49
5. RESULTADOS OBTENIDOS	49
5.1 PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS	49

5.2 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS	51
CONCLUSIONES	68
RECOMENDACIONES	69
REFERENCIAS	70
Apéndices	75
APÉNDICE A: MATRIZ DE ANÁLISIS CAUSAL	76
APÉNDICE B: MATRIZ DE CONSISTENCIA	77
APÉNDICE C: ENCUESTA ESTRUCTURADA APLICADA	78
APÉNDICE D: DIAGNÓSTICO Y COMPARACIÓN	81
APÉNDICE E: PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS A IMPLEMENTAR	84
APÉNDICE F: CASO PRÁCTICO	94
F.1 PLANTEAMIENTO DEL CASO PRÁCTICO	94
F.2 ORIGEN DE ERROR EN EL PROCESO CONTABLE	95
F.3 EFECTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS	95
F.3.1 CONSECUENCIAS DEL REGISTRO INOPORTUNO DE LA FACTURA DE COMPRA N° 01-28794.	96
F.4 ESTADOS FINANCIEROS	99

TABLAS

Tabla N°1: Naturaleza de las deficiencias observadas	4
Tabla N°2: Plazos máximos de atraso en el registro de inventario permanente valorizado	25
Tabla N°3: Ficha técnica de la Investigación	46
Tabla N°4: Resultados obtenidos para cada clave de la encuesta	52
Tabla N°5: Distribución del Chi Cuadrado	53
Tabla N°6: Cuestionario N°1	53
Tabla N°7: Cuestionario N°2	54
Tabla N°8: Cuestionario N°3	55
Tabla N°9: Cuestionario N°4	57
Tabla N°10: Cuestionario N°5	58
Tabla N°11: Cuestionario N°6	59
Tabla N°12: Cuestionario N°7	60
Tabla N°13: Cuestionario N°8	62
Tabla N°14: Cuestionario N°9	63
Tabla N°15: Cuestionario N°10	64
Tabla N°16: Cuestionario N°11	65
Tabla N°17: Cuestionario N°12	66
Tabla N°18: Cuestionario N°13	67
Tabla N°19: Cuestionario N°14	68
Tabla N°20: Proceso Contable	96
Tabla N°21: Cálculo de Intereses y Multa	97

GRÁFICOS

Gráfico N°1: Cuestionario N°1	54
Gráfico N°2: Cuestionario N°2	55
Gráfico N°3: Cuestionario N°3	56
Gráfico N°4: Cuestionario N°4	57
Gráfico N°5: Cuestionario N°5	58
Gráfico N°6: Cuestionario N°6	60
Gráfico N°7: Cuestionario N°7	61
Gráfico N°8: Cuestionario N°8	62
Gráfico N°9: Cuestionario N°9	63
Gráfico N°10: Cuestionario N°10	65
Gráfico N°11: Cuestionario N°11	66
Gráfico N°12: Cuestionario N°12	67
Gráfico N°13: Cuestionario N°13	67
Gráfico N°14: Cuestionario N°14	69

RESUMEN

El objeto en general de la investigación fue describir EL PROCESO CONTABLE Y SU EFECTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA DECO BLINDS EIRL PERIODO 2016 – 2017.

Para realizado, del tipo de estudio descriptivo, se utilizó el método deductivo y explicativo. Entre los resultados más importantes se destacan que; la identificación de los procesos que no aportan a la calidad de los estados financieros y la eliminación de cuellos de botella en los procesos permitirán aumentar la productividad, y mejorar la calidad de información emitida por el área contable de la empresa; la importancia de la toma de inventarios físicos de mercadería y el cambio de un sistema contable generará reportes financieros con más veracidad y rapidez en el área contable de dicho centro laboral.

Como conclusión, se determina que los procesos contables desarrollados en los periodos 2016-2017 se realizaron empíricamente sin un marco organizativo y con débiles canales de comunicación entre áreas, ocasionando que los estados financieros no sean oportunos ni fiables en la empresa Deco Blinds E.I.R.L.

Palabras clave: Procesos Contables y Estados Financieros.

ABSTRACT

The general purpose of the investigation was to describe THE ACCOUNTING PROCESS AND ITS EFFECT ON THE FINANCIAL STATEMENTS OF THE COMPANY DECO BLINDS EIRL PERIOD 2016 - 2017.

The research carried out, of the descriptive study type, the deductive and explanatory method was used. Among the most important results are that; the identification of the processes that do not contribute to the quality of the financial statements and the elimination of bottlenecks in the processes will allow increasing productivity and improving the quality of information issued by the accounting area of the company; the importance of taking physical inventory of merchandise and the change of an accounting system will generate financial reports with more truthfulness and speed in the accounting area of the company.

In conclusion, it is determined that the accounting processes developed in the periods 2016-2017 were performed empirically without an organizational framework and with weak inter-area communication channels, causing the financial statements to be neither timely nor reliable in the company Deco Blinds E.I.R.L.

Key words: Accounting processes and Financial Statements.

CAPÍTULO I

1. PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO

En los países de primer mundo, el éxito de una empresa en cualquier rubro depende en gran medida de la organización eficaz aplicada a cada una de las actividades del negocio, incluyendo el proceso productivo y contable. Todas las empresas tienen una fase donde es necesario reducir costos y a la vez mejorar la calidad de sus productos o servicios ofrecidos; es por ello, que es importante implementar la mejora continua para evitar que empresas pequeñas y medianas dejen de crecer en una determinada fase de su ciclo de vida, o simplemente encuentren muchos problemas que a la larga terminan en la quiebra de la misma.

En países como por ejemplo Estados Unidos y Canadá y otros, sin importar el tamaño que tenga una empresa, entienden a la perfección la importancia de identificar a tiempo cuando es necesario realizar un rediseño de la empresa, o en conjunto o de un proceso productivo específico como es el contable, para definir los distintos sub procesos que tendrá que desarrollar el área contable, demarcar las funciones y actividades respectivamente; la carencia de sistemas de control interno, manuales administrativos que contribuyan en la eficiencia de los procesos, la eliminación de los cuellos de botella, (que se entiende como una fase de la cadena de producción más lentas que otras) que impiden se puedan cumplir los objetivos trazados por el área de contabilidad, representa un factor de desventaja frente a la competencia creciente, como resultado de la globalización del mercado local.

En conclusión, la necesidad de una evaluación del proceso contable, iniciando con la realización de un diagnóstico sobre el estado actual del proceso, hasta sus etapas finales de generación y uso de los estados financieros. La propuesta de un proceso contable eficiente y eficaz, estableciendo las políticas de control interno necesarios que garanticen su efectividad, y

así mismo incrementa la calidad de análisis en los estados financieros para la toma de decisiones, tales como el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, Estado de Flujo de Efectivo y las Notas a los Estados financieros que incluyan un resumen de las políticas de contabilidad significativas; según lo indica las Normas Internacionales de Contabilidad en la NIC Número 1 – Presentación de estados Financieros, así mismo para que esta información permita tomar decisiones rápidas y en corto plazo la información contable completa o condensada referida a periodos más cortos que el año, como lo indica la Norma Internacional de Contabilidad NIC 34 – Información Financiera Intermedia.

1.1. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA

La empresa DECO BLINDS E.I.R.L empezó sus actividades en el año 2014, en el distrito de Miraflores, provincia de Lima. Es una empresa constituida por capitales peruanos orientada a la importación, comercialización e instalación de recubrimientos de ventanas para empresas en general y otros usuarios que no realizan actividad empresarial.

La Misión de la empresa es proporcionar bienestar y satisfacción de sus clientes a través de una atención de calidad; Focalizándose en el servicio y lograr complacer las necesidades del cliente con nuestros productos en el momento oportuno.

Su Visión es ser una empresa líder en el mercado peruano de acabados, revestimientos y demás servicios de interiores, tanto comerciales como residenciales. Entregar soluciones y productos diferenciados que ofrezcan funcionalidad y confort, sin olvidar de promover el cuidado y mantenimiento del medio ambiente.

La empresa en los últimos tres años obtuvo ingresos que oscilan entre los tres y siete millones de soles, como resultado de las ventas de sus productos y servicios ofrecidos a los clientes. A diciembre del 2017, cuenta con cincuenta trabajadores que conforman la compañía.

Los principales procesos que podemos identificar en el funcionamiento de la empresa son el comercial, el productivo, el administrativo y el contable. El proceso comercial radica en la búsqueda de clientes mediante la venta directa con el usuario en tiendas, una amplia y actualizada cartera de clientes, ofreciendo los productos y servicios para satisfacer sus necesidades.

Por otro lado, el proceso productivo consiste en el servicio de recubrimientos de ventanas y medición, corte de finas telas de acuerdo con las necesidades del cliente.

El proceso administrativo, se encarga de coordinar las actividades de los otros tres procesos a fin de que haya sinergia para la consecución de los fines empresariales.

El proceso contable, al que dedicamos este estudio, sistematiza, mide y cuantifica toda la información de lo realizado en la empresa traduciéndola a importes monetarios.

En el área contable de la empresa DECO BLINDS E.I.R.L se ha observado las siguientes carencias o factores negativos:

a) Inexistente procedimiento de recepción de documentos; b) Pocas alternativas de decisión financiera; c) Deficiente control de inventario; d) Carencia de formatos de control y monitoreo de caja; e) Carencia de un circuito contable adecuado; f) Ineficientes programas contables; g) Poca comunicación del personal contable con las tiendas; h) Inexistente organigrama de la empresa.

Las posibles causas que originan estos desajustes son: a) Inexistente manual de procedimientos para la recepción de documentos, ni horarios establecidos para el mismo; b) La información llega tarde a las gerencias para tomar decisiones adecuadas debido a la ineficiencia del área contable por el cuello de botella que se origina en la parte productiva; c) falta de un manual para la toma y control de inventarios que no permite tener en cuenta los plazos para la toma de inventarios,

pudiendo presentarse diferencias y/o deterioro en la calidad de los productos d) No hay un manual de procedimientos de caja ni de arqueos del mismo; e) Procedimientos inadecuados establecidos por parte del área contable, es decir, el personal no tiene establecido funciones y se trabaja de acuerdo a las necesidades del día; f) El programa no es adecuado para la magnitud de documentación que se maneja en el área de contabilidad; g) Carencias en la comunicación con las demás tiendas que lleva a la descoordinación; h) No hay un organigrama emitido que hace que no se sepa con quien coordinar ciertas actividades diarias.

Si la empresa continúa presentando estos problemas y no reduce y/o elimina los síntomas arriba citados, puede tener las siguientes repercusiones:

- a) Pérdida monetaria por aplicación de decisiones mal tomadas;
- b) Pérdida de clientes;
- c) Mala reputación de la empresa;
- d) Cierre de la empresa.

En el siguiente cuadro se agrupa las deficiencias observadas de acuerdo a su naturaleza:

Tabla N° 1: Naturaleza de las deficiencias observadas

Deficiencia en el área de contabilidad	Deficiencias en la organización empresarial	Deficiencias en la información financiera
Inexistente procedimiento de recepción de documentos	Inexistente organigrama de la empresa	Pocas alternativas de decisión financiera
Control de inventarios deficiente	No existe un manual de procedimientos para la recepción de documentos, ni horarios establecidos para el mismo	La información llega tarde a las gerencias para tomar decisiones
Carencia de formatos de control y monitoreo de caja	Inexistente manual para toma de inventarios que hace que las telas estén expuestas a malograrse	

Carencia de un circuito contable adecuado	No hay un manual de procedimientos de caja ni de arqueos de este mismo.
Programas contables ineficientes	No hay procedimientos establecidos por parte del área contable, es decir, el personal no tiene establecido funciones y se trabaja de acuerdo a las necesidades del día
Poca comunicación del personal contable con las tiendas	No hay una buena comunicación con las demás tiendas que lleva a la descoordinación
El programa no es adecuado para la magnitud de documentación que se maneja en el área contable	No hay un organigrama emitido que hace que no se sepa con quien coordinar ciertas actividades diarias

Fuente: creación propia

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. Problema General

¿Cómo es el proceso contable y cuál es su efecto en los Estados Financieros de la empresa Deco Blinds E.I.R.L periodos 2016-2017?

1.2.2. Problemas Específicos

¿Cuáles son los procesos contables y cuál es su aporte a los estados financieros de la empresa Deco Blinds E.I.R.L en los periodos 2016-2017?

¿Cuáles son los procesos contables que distorsionan la calidad y razonabilidad de los estados financieros de la empresa Deco Blinds E.I.R.L en los periodos 2016-2017?

¿Qué mejoras al proceso contable mejorarían la calidad y razonabilidad los estados financieros de la empresa Deco Blinds E.I.R.L periodos 2016-2017?

1.3. OBJETIVO DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. Objetivo General

Describir cómo es el proceso contable y cuál es su efecto en los estados financieros de la empresa Deco Blinds E.I.R.L en los periodos 2016 – 2017.

1.3.2. Objetivos Específicos.

- Reconocer cuales son los procesos contables que se desarrollan y cual es aporte a los estados financieros de la empresa Deco Blinds E.I.R.L en los periodos 2016 – 2017.
- Identificar cuáles son los procesos contables que distorsionan la calidad y razonabilidad de los estados financieros de la empresa Deco Blinds E.I.R.L en los periodos 2016 – 2017.
- Proponer mejoras al proceso contable que incidan la calidad y razonabilidad de los estados financieros de la empresa Deco Blinds E.I.R.L 2016 – 2017.

1.4. DELIMITACION DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1. Delimitación Temporal.

La investigación demandó cinco (5) meses, se inició en el mes de Agosto del año 2017 y culmino en el mes de Diciembre del año 2017. Durante este lapso observamos y analizamos los procesos contables que se desarrollaron en los años 2016 y 2017.

1.4.2. Delimitación Espacial

La empresa Deco Blinds E.I.R.L se encuentra localiza en el distrito de Miraflores, Lima Metropolitana.

1.4.3. Delimitación Social

El grupo social objeto de estudio estará conformado por trabajadores de la empresa Deco Blinds E.I.R.L de las áreas de Gerencia, Administración y Finanzas, Contabilidad, Ventas, Operaciones, Sistemas e Importaciones (50 trabajadores) involucrados en el problema y que se verán beneficiados con su solución.

1.4.4. Línea de Investigación

- Área de Conocimiento: Ciencias Económicas y Empresariales.
- Línea de Investigación: Modelos de Gestión.
- Disciplina: Contabilidad.

1.5. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN

El desarrollo del presente trabajo de investigación permitirá obtener los siguientes beneficios en empresas similares: Información financiera veraz confiable y oportuna, decisiones acertadas, logrando un enfoque a la eficiencia, eficacia y mejora continua.

Por medio del presente trabajo de investigación, se pretende brindar una solución apropiada para un manejo de las operaciones y procesos contables realizados en la organización, con un mayor control y oportuna toma de decisiones mediante el rediseño de procesos contables para que se obtengan los resultados esperados ayudados por la contabilidad de gestión.

1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

- El investigador solicitó un préstamo bancario para solventar los gastos que le demandó el desarrollo de la tesis y la obtención del título profesional.

- El investigador dividió su tiempo a fin de tener que cumplir con sus responsabilidades laborales y como alumno de la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Ricardo Palma para elaborar la investigación.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO Y CONCEPTUAL

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

Álvarez J. 2012. La Tesis titulada **Manual de Procesos y Procedimientos para el área contable de Distribuidora Negociemos de la Universidad Autónoma de Occidente de Colombia.**

Los objetivos de esta investigación son: “Diseñar los procesos y procedimientos necesarios para que el área contable de Distribuidora Negociemos obtenga una información eficaz y eficiente para la toma de decisiones” (Álvarez, 2012: p. 20), como específicos; “Evaluar el área de contabilidad de Distribuidora Negociemos, identificando fortalezas y detectando problemas; Analizar documentación pertinente para el diseño del manual de procesos y procedimientos para el área contable; Determinar las áreas de control contable y encontrar alternativas de solución acordes a la necesidad de la empresa; Definir funciones y responsabilidades para que los diferentes cargos del área contable que garantice una información confiable y oportuna; Elaborar un flujograma que describa las actividades que deben desempeñar las personas en el área contable” (Álvarez, 2012: p. 20).

El método aplicado a esta investigación fue deductivo explicativo.

La autora establece las conclusiones del trabajo son las siguientes: “En las empresas sin importar su magnitud (grande, mediana y pequeña) debería existir manuales de procesos y procedimientos bien elaborados, para que todas las áreas puedan trabajar en sinergia, con un mejor sistema de comunicación y una mejor información para la toma de decisiones.

“La inclusión de un manual de procesos y procedimientos para el área contable de Distribuidora Negociemos coadyuvará a cumplir los objetivos establecidos, ya que esto disminuirá el margen de error, permitiendo que todas las áreas trabajen en sinergia, para que la generación de información sea confiable y oportuna; Implementando el manual de procesos y procedimientos, se tendrá un mayor control sobre las operaciones y registros contables, con el propósito de tener información veraz para la toma de decisiones; Es importante identificar los procesos que nos llevan a la generación de la información y es por esta razón que estos deben ser claros de tal manera que facilite su entendimiento y el personal se responsabilice de la entrega de la información completa y eficiente del área contable; El diseño de este manual responde a una necesidad de la empresa por lograr sus objetivos de una manera eficiente y eficaz, generando compromiso en el personal; Se evaluó el área de contabilidad donde se detectó las fortalezas y debilidades, y con base a ello se elaboró el diseño de un manual de procesos y procedimientos; se elaboró el manual de funciones para el área contable de los cargos Director de Contabilidad, Asistente Contable y Asistente de cuentas por pagar; Se elaboró los flujogramas de los procedimientos más relevantes del área contable describiendo las actividades paso a paso, con su respectivo responsable y los documentos y formatos necesarios” (Álvarez, 2012: p. 132).

Paz J. y Dávalos J. 2014. En la Tesis de **La contabilidad como herramienta de Gestión y su incidencia en la toma de decisiones, en el área de operaciones del Banco Financiero de la ciudad de Trujillo-Perú en el año 2013-2014**, indica lo siguiente: “Se contribuye a que la empresa opte por la contabilidad como herramienta de gestión, ya que esto le permitirá mejorar su gestión económica y financiera, logrando obtener información inmediata y oportuna y así la buena toma de decisiones respecto a sus operaciones y metas u objetivos trazados” (Paz & Dávalos, 2014: p. 6).

Los objetivos de esta investigación son; conocer la contabilidad de gestión que incide en la toma de decisiones, en el área de operaciones del Banco Financiero de la ciudad de Trujillo en el periodo 2013-2014; los específicos son; realizar un diagnóstico del área de operaciones del Banco Financiero, Analizar el logro de las metas establecidas en el área de operaciones del Banco Financiero, Analizar los costos de las ofertas comerciales del Banco Financiero y Comparar las metas obtenidas con los costos incurridos en el área de operaciones.

El método usado fue deductivo explicativo.

Las conclusiones del siguiente proyecto son las siguientes: “Se demuestra que la contabilidad de gestión influye positivamente en la gestión económica y financiera de la entidad “Banco Financiero” ya que se percibe una leve mejora en el periodo 2012-2013, habiéndose realizado el diagnóstico al área de operaciones y determinando que entre el periodo 2010-2011 durante el cual no se estaba obteniendo los resultados esperados, según la información proveniente de los estados financieros, con resultados no del todo esperados en los rubros de captaciones y colocaciones; Se identificó que niveles de cumplimiento en gestión económica y financiera de la entidad “Banco financiero” se ha obtenido, a través del análisis del punto de equilibrio de los últimos cuatro años y en donde la razón volumen utilidad presentan una tendencia a disminución y es porque los resultados durante los años 2012-2013 evidencian cambios en las políticas del logro de metas de colocaciones y captaciones no alcanzadas, por cuanto se incrementan sustancialmente los créditos de corto plazo a cambio de marcada reducción de los créditos a largo plazo; Se determinó mediante un análisis de los costos de ofertas comerciales que en la entidad “Banco Financiero”, que los costos para los años 2010 y 2013 presentan una reestructuración, ya que reducen los componentes fijos a cambio del incremento de los componentes variables, evidenciando la aplicación de políticas tendientes a asociar costos a

operaciones que generen utilidades, no habiendo obtenido resultados favorables” (Paz & Dávalos, 2014: p. 120).

Suarez D.2016. En la Tesis titulada **El Proceso Contable y su incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Equipar S.A. Periodo Enero – Febrero 2016 de la Universidad Técnica de Machala de Ecuador.**

Los objetivos de esta investigación son; “establecer a través del proceso contable el resultado del ejercicio, transparentado en los estados financieros; Profundizar que es el ciclo contable y su importancia; Elaboración de los Estados Financieros que son el espejo de su situación económica.” (Suarez, 2016: p. 2).

El método aplicativo a esta investigación fue deductivo explicativo.

Las conclusiones fueron las siguientes: “Por medio de este trabajo nos podemos dar cuenta de la importancia del proceso contable; Los principales objetivos planteados en este trabajo han sido profundizar en que es el Ciclo Contable, y su importancia. Vimos en detalle cada uno de los pasos que lo conforman en un periodo determinado y realizado por cualquier empresa, para finalizar con la elaboración de los estados financieros que son el espejo de su situación económica; El ciclo contable se inicia con el registro de las transacciones, continua con la labor de pase de las cantidades registradas del diario libro mayor, la elaboración del balance de comprobación, la hoja de trabajo, los estados financieros, la contabilización en el libro diario de los asientos de ajuste, su traspaso a las cuentas del libro mayor y finalmente el balance y por último, El principal interés es el ampliar desde el punto de vista financiero la importancia de los conceptos del Ciclo contable, y su incidencia en los estados financieros.” (Suarez, 2016: p. 16).

2.2 MARCO HISTÓRICO

Para poder hablar de Contabilidad y la importancia en las decisiones financieras de nuestro tiempo primero tenemos que remontarnos al siglo catorce ya que el padre de la contabilidad Fray Lucas Pacioli quien fue uno de los grandes científicos y el padre de la contabilidad a nivel mundial, hizo grandes aportes a la ciencia contable y fue el creador de la partida doble.

Desde hace mucho tiempo habido grandes cambios en el mundo, desde la revolución industrial las empresas han ido tomando gran significancia y eso ha traído cambios y las necesidades de poder escatimar gastos financieros.

Desde su creación de la computadora en el año 1936 por Konrad Zuse se ha ido innovando y mejorando la forma de trabajar en el mundo, los sistemas de contabilidad apoyan al proceso contable en la obtención de estados financieros para la toma de decisiones. El sistema contable se apoya de procedimientos y de las actividades financieras de las empresas para poder trabajar de forma óptima.

La importancia de contar con un sistema contable adecuado en estos tiempos es de vital importancia en todas las empresas ya que desde la aparición de la computadora estos sistemas de contabilidad han sido de gran ayuda para poder procesar la información de manera precisa, siendo más competitivos y optimizando la información para la toma de decisiones; cada vez que pasan los años estos sistemas han sido cada vez más sofisticados por esto es que el rediseño de procesos será de mucha ayuda a estas empresas para los cambios que se avecinan.

El rediseño es la actividad de cambiar de las empresas americanas para que puedan obtener nuevamente un posicionamiento en el mercado frente a las empresas asiáticas que han agarrado

un importante posicionamiento dentro de los mercados emergentes en los principios de los años 90 y eso hizo plantearse como podrían mejorar frente a esta amenaza.

Muchas empresas en el Perú aún no tienen un conocimiento amplio de la importancia del rediseño de procesos y eso dificulta que puedan superar obstáculos a nivel contemporáneo, eso hace que los cuellos de botella se vean reflejados en el trabajo, tengan dificultades a nivel financiero y contable para tomar decisiones para optimizar la empresa.

2.3 MARCO LEGAL

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) – NIIF 1 Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, 2016. Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N°-063-2016-EF/30.

Norma Internacional de Contabilidad (NIC 1) – Presentación de Estados Financieros, versión 2016. Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N°-063-2016-EF/30.

Norma Internacional de Contabilidad (NIC7) – Estado de Flujos de Efectivo, versión 2016. Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N°-063-2016-EF/30.

Ley General de Sociedades Ley N.º 26887 en especial los Art. 130 Derecho de información de los accionistas y Art. 175 Información Fidedigna.

Código Tributario aprobado por el decreto Supremo Número 135-99-EF Art. 87º en especial los numerales 4 y 7.

Resolución de Superintendencia N° 234-2006-SUNAT y normas modificatorias. Anexo 2: plazos máximos para el atraso en libros de naturaleza contable.

Resolución de Superintendencia N.º 169-2015/SUNAT del 26-06-2015. Plazos máximos de atraso permitido para el Registro de Inventario permanente valorizado.

Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad N.º 008-97-EF/93.01, fecha 26 de enero de 1997; El Contador Público y su Responsabilidad Civil y/o Penal en Ejercicio de sus Funciones en el Perú.

Resolución de Superintendencia N.º 234-2006-SUNAT y normas modificatorias. Capítulo III, Artículo 6 y 13.

Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad – Ley N.º 28708.

2.4 MARCO TEÓRICO

2.4.1 EL PROCESO CONTABLE

“Contabilidad es una técnica que se utiliza para obtener información esta misma registra, analiza y da a conocer los hechos económicos de las entidades financieras a nivel económico las cuales sirven para la toma de decisiones más viables.” (Alcarria, 2009: p. 9).

“Contabilidad es el conglomerado de procedimientos y de técnicas, así mismo, utiliza los recursos humanos para poder realizar las actividades de las entidades financieras a nivel económico.” (Alcarria, 2009: p. 9).

El proceso contable es el ciclo mediante el cual las transacciones de una empresa son registradas y resumidas para la obtención de los Estados Financieros las cuales son normadas bajo la NIC 1 Presentación de Estados Financieros.

Tal como se describe en este punto, el proceso contable es de vital importancia para que la información financiera pueda servir de base en los estados financieros para la adquisición de decisiones viables; no tener procesos contables no solo acarrea problemas económicos a la larga sino de carácter tributario también que generaría multas las cuales su efecto sería un mayor gasto para la empresa y adiciones que genera un mayor pago de impuestos.

2.4.1 .1 Etapas del Proceso Contable

“Los procesos son las actividades que se desarrollan para la consecución de los objetivos propuestos así, según Alcarria, nos indica que los procesos contables se dan en 4 pasos; el primero es la captación u obtención de información, el segundo es análisis y valoración, el tercero son los registros de los hechos contables y por último la elaboración de informes, indica

además que hay un par de pasos los cuales son los primeros que son de vital importancia para poder desarrollar la parte contable.” (Alcarria, 2009: p. 11).

A) Captación de Información

Contabilidad es cualquier hecho que ocurra se debe captar esa información ya que son de vital importancia en las actividades económicas de las empresas.

“El Sistema Integrado de Contabilidad debe establecerse de forma que se tenga la certeza de que se atraen todas las gestas contables, que no existan hechos que puedan escapar a la localización del sistema, puesto que ello producirá una insuficiencia en la información presentada y elaborada.” (Alcarria, 2009: p. 12).

Según el autor se entiende que se debe atraer la información que marque hechos económicos, pero en diferentes empresas pueden existir las demoras en el proceso o cuellos de botella en toda actividad que se desarrolla, un proceso debe de ser sincronizado con la actividad anterior y con la actividad posterior además, nos recalca la importancia de contar con un sistema contable de acuerdo a las capacidades de negocio y a la información que vamos a almacenar, así mismo, nos aclara el hecho de que este mismo debe detectar errores para no tener deficiencia en la información a tratar.

Cuando una actividad tiene un tiempo de ejecución mayor a la actividad precedente en una línea de producción, genera un estancamiento conocido también como cuello de botella. Si la información que se quiere procesar, analizar y presentar llega a destiempo no va ser útil para la toma de decisiones.

El efecto de no captar la información a tiempo es que los hechos económicos no sean registrados en su debido momento y esto tendría como consecuencia no poder elaborar los estados financieros de forma completa para que la gerencia pueda tomar decisiones viables para la organización o no elaborar los estados financieros en su debido momento.

B) Análisis y Valoración de Información

Según el autor el personal contable debe de analizar y valorar toda información que marque un hecho económico para la compañía, estos mismos deben contar con los conocimientos previos adquiridos de un personal capacitado para poder llevar a cabo y tener en cuenta los principios de contabilidad generalmente aceptados; además, debe de tener en cuenta los efectos tributarios que pueden acarrear no analizar y valorizar bien un hecho económico ya que eso puede traer que se generen adiciones las cuales son un mayor pago de impuestos.

C) Registro de Hechos Contables

Según el Artículo 16.- El Registro Contable de la Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad – Ley N° 28708 indica que; El registro contable es el acto que consiste en anotar los datos de una transacción en las cuentas correspondientes del plan contable que corresponda, utilizando medios manuales, mecánicos, magnéticos, electrónicos o cualquier otro medio autorizado y de acuerdo a lo establecido en la documentación que sustenta la transacción; 16.3 nos dice que – Las Entidades del sector privado efectuaran el registro contable de sus transacciones con sujeción a las normas y procedimientos dictados y aprobados por el Consejo Normativo de Contabilidad y por ultimo 16.4 – El registro sistemático de la totalidad de los hechos financieros y económicos, los responsables del registro no pueden dejar de registrar, procesar y presentar la información contable por insuficiencia o inexistencia de la legislación. En

tales casos se debe aplicar en forma supletoria los Principios Contables Generalmente Aceptados y de preferencia los aceptados en la Contabilidad Peruana.

De lo dicho por el autor estoy de acuerdo en la parte que indica que los contadores se les conoce mayormente solo por el registro de asientos ya que el contador no solamente procesa información sino que analiza los hechos económicos para poder abordar problemas y dar soluciones viables en el futuro para la compañía; así también, en este punto se demuestra las aptitudes del personal contable para poder registrar información de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados; también, debe el contador tener en cuenta los efectos tributarios que puede existir si omite un hecho contable ya que esta afecto a multas según el código tributario.

Se puede agregar también que existe una secuencia de Registro contable, según (Alcarria, 2009:71) se dividen en 3:

- a) Análisis de los documentos justificativos de la transacción; el cual nos indica que se determinan los elementos de las cuentas afectados, su variación y donde procede anotar dicha variación.
- b) Registro de la transacción en asientos de diario; este registro los emite la empresa en muchas ocasiones de forma automática el cual enlaza está a la contabilidad para registrar los asientos que correspondan.
- c) Traspaso de los asientos a las cuentas; Una vez terminado y validado un asiento, la aplicación informática de contabilidad traspasa el mismo a las cuentas afectadas. Este traspaso se realiza de forma automática sobre la base de las cuentas utilizadas.

D) Elaboración de Informes

El autor nos indica como es el proceso para la información de informes de forma sintetizada que ayudan para la toma de decisiones de la gerencia en las actividades diarias, aquí podemos medir la fiabilidad del sistema contable que también nos indica en su párrafo que hay varios sistemas que tienen de forma automática y también podemos medir la aptitud del personal contable para realizar estas actividades que estamos obligados a presentar si así lo decide la gerencia.

2.4.1.2 La Efectividad de los Procesos Contables: Factores, Tiempo, Aptitudes Humanas y Sistema Informático Contable

La eficiencia es el talento de conseguir el objetivo deseado utilizando medios propios a los propuestos.

Hablando en términos organizativos, es la capacidad de lograr ese efecto en cuestión con el mínimo de recursos posibles o en el menor tiempo posible.

Es por ello que debemos cuantificar los resultados de la efectividad del proceso contable a fin de poder realizar una comparación que nos permita determinar si son los más adecuados.

“Los resultados financieros de una empresa son el reflejo producto de su sistema de calidad.” (Perdomo 2007: p. 27).

“Se deben incluir los costos del sistema de calidad como parte de la contabilidad de costos de la empresa. Esto significa crear una relación permanente entre la función financiera y la gestión de calidad.” (Perdomo 2007: p. 27).

“La reducción de costos de las fallas internas y externas de la empresa debe de ser incluida en los objetivos de calidad, así también los índices financieros que estén relacionados con la productividad y rentabilidad de los procesos de la operación.” (Perdomo 2007: p. 30).

A) Tiempo Insumido por el personal contable para la captación, análisis y valoración de la información

La contabilidad de gestión tiene por objetivo recabar la información de la empresa mediante las diversas técnicas y procedimientos, estos mismos no deben ser demorados ya que esto puede sufrir un estancamiento o cuello de botella que hará que la información sea tratada en forma inoportuna.

Las condiciones estructurales que han venido gobernando históricamente el proceso productivo de nuestras empresas ha cambiado, hemos de preguntarnos si “los sistemas de contabilidad de gestión diseñados para dar respuesta a las necesidades informativas derivadas del entorno tradicional pueden seguir vigentes para acometer con éxito a toma de decisiones en el nuevo contexto”. (Fernández, A y Muñoz, M. 2007: p. 15).

Teniendo en cuenta que la evolución de la contabilidad de gestión ha estado relacionada con el desarrollo de la gestión empresarial y con las obligaciones de las organizaciones en cada etapa del desarrollo económico, se resume como sus principales propósitos los siguientes:

- a) Evaluación de inventarios y determinación de utilidades.
- b) Planeación y control de las operaciones empresariales.
- c) Toma de decisiones.

Podemos destacar que la evolución de la contabilidad de gestión ha estado muy vinculada al desarrollo de las organizaciones, lo que es evidente dado su objetivo de brindar información oportuna a la gerencia, por tanto, responden a las necesidades de la misma, a partir de los requerimientos del entorno; para que esta información sea oportuna se “debe de realizar estas acciones en un ámbito temporal que sea coherente con el fin perseguido”. (Fernández, A y Muñoz, M. 2007: p. 15).

B) Tiempo insumido por el personal para el registro y elaboración de informes

El registro de la información contable se realiza en libros o en medios electrónicos, en nuestro país también existe una exigencia para realizar el registro dentro de plazos máximos fijados por ley:

Los plazos máximos de atraso de los Libros y Registros vinculados a asuntos tributarios se encuentran establecidos en el Anexo 2 de la Resolución de Superintendencia N° 234-2006-SUNAT y normas modificatorias.

Plazos especiales.

Los plazos son los mismos para el llevado de los libros bajo cualquier modalidad incluidos los libros electrónicos, excepto el Registro de Compras y el Registro de Ventas e Ingresos.

Igualmente hay un plazo máximo de atraso permitido para el Registro de Inventario permanente valorizado que tiene un plazo especial dispuesto por la Resolución de Superintendencia N° 169-2015/SUNAT del 26-06-2015 que ha sustituido los plazos de atraso como sigue:

Tabla N° 2 Plazos máximos de atraso en el Registro de Inventario permanente valorizado

Máximo de atraso permitido	Forma de llevado	Acto o circunstancia que determina el inicio del plazo para el máximo de atraso permitido.
Tres meses	Para los que llevan el Registro de forma manual o usando hojas sueltas o continuas	3 meses, que se cuentan desde el primer día hábil de realizadas las operaciones relacionadas con la entrada y salida de bienes.
Tres meses	Para los que llevan el libro de manera electrónica	3 meses, que se cuentan desde el primer día hábil de realizadas las operaciones relacionadas con la entrada y salida de bienes.

Nota: Los Registros de Ventas e Ingresos (Electrónico) y Registro de Compras (Electrónico), se sujetan a plazos máximos de atraso que especialmente disponga la SUNAT mediante Resolución de Superintendencia.

C) Nivel de capacitación del personal en procesos contables.

Las capacitaciones dentro del ámbito de todas las profesiones son importantes y más en la carrera de contabilidad ya que es importante estar a la vanguardia de los cambios que hay a nivel mundial y dentro de nuestro territorio.

Bajo este enfoque es necesario que las organizaciones busquen tener un adecuado nivel o grado de capacitación, adecuado al grado de complejidad de su proceso. Refiriéndonos específicamente al proceso contable es necesario que el personal del área esté capacitado y con un adecuado grado de aptitud para el análisis y valoración de información, así mismo debemos de contar con personal que sea especialista para la elaboración de informes del área de contabilidad.

D) Sistema Contable y fiabilidad del sistema contable para el registro de información

“El Sistema Contable es el conjunto de principios y reglas que facilitan el conocimiento y la representación adecuada de la empresa y de los hechos económicos que afectan a la misma.” (Catacora, 1997).

Las organizaciones es indispensable llevar un sistema que sea adecuado a las transacciones diarias y que ayude en el orden de la información que se está registrando para facilitar el trabajo de los que lo usan.

Existen según (Catacora, 1997) tres tipos de sistemas contables:

Sistema patrimonial o histórico: representa el patrimonio y sus variaciones en el mismo orden en que se producen los hechos contables.

Sistema Presupuestario: representa el patrimonio y sus variaciones según las expectativas de que se producen los hechos y después de que se produzcan. La diferencia de ambas da lugar a las desviaciones.

Sistema complementario: amplía la información de los dos anteriores no puede ir, por lo tanto, solo.

En este sentido todas las empresas o instituciones deben manejar un sistema contable que les permita conducir la información, el tipo de sistema que utilicen debe estar de acuerdo al giro de negocio pudiendo utilizar más de uno.

La fiabilidad es la "probabilidad de buen funcionamiento de algo". Por tanto, extendiendo el significado a sistemas, se dice que la fiabilidad de un sistema es la probabilidad de que ese sistema funcione o desarrolle una cierta función, bajo condiciones fijadas y durante un período determinado.

Bajo este enfoque lo que se espera de un sistema contable es que funcione adecuadamente para el registro de información, que tenga las cuentas contables debidamente estandarizadas y adecuadas a las necesidades propias de la empresa y que la información registrada este protegido

de manipulaciones que pudieran dañarla calidad, así mismo se espera que la información pueda estar protegida a través del paso del tiempo.

E) Fiabilidad del sistema contable para la elaboración de informes

El sistema contable de la empresa entendido como un conjunto de recursos, es decir habilidades humanas, el soporte informático, y las políticas empresariales deben de estar orientados a lograr un nivel o grado adecuado, para que los informes contables, de los cuales se guiara la gerencia en la toma de decisiones sean verídicos y razonables.

Los principales informes son:

Informe presupuestario

El informe presupuestario es aquel que brinda información sobre el análisis de los ingresos y gastos que han ocurrido en la empresa de forma veraz y honesta; así mismo, este informe se apoya de los estados financieros para poder otorgarle fehaciencia a lo que se está presentando.

Los informes presupuestarios tienen como propósito ayudar a las empresas a organizar sus gastos durante un periodo en el cual se van viendo estos gastos en los cuales están recurriendo y si son factibles para el crecimiento de la compañía

Cuentas por cobrar

Los informes de cuenta por cobrar son de vital importancia para la compañía ya que son las ventas realizadas dentro de la empresa y son exigibles que pueden convertirse en efectivo y equivalente de efectivo, lo importante aquí son los otorgamientos de los créditos y si estos se cumplen en sus plazos.

Informes del costo de trabajo

“Los informes de costos de empleo muestran los gastos para un proyecto específico. Por lo general, se corresponden con una estimación de los ingresos, así que la empresa pueda evaluar la rentabilidad del trabajo. Esto ayuda a identificar las áreas de mayor ganancia de la empresa, por lo que la empresa puede centrar sus esfuerzos allí en vez de gastar tiempo y dinero en empleos con bajos márgenes de ganancia. Los informes de costos de empleo también se utilizan para analizar los gastos, mientras que el proyecto está en curso, para que los administradores puedan corregir las áreas de pérdidas antes de que los costos suban” (Sullivan, D. (s.f.). Tipos de informes de contabilidad de gestión (Traductor Díaz, R.). Recuperado de <https://pyme.lavoztx.com/tipos-de-informes-de-contabilidad-de-gestin-12739.html>).

Inventario y fabricación

“Las empresas con un inventario físico pueden utilizar los informes de contabilidad de gestión para hacer que sus procesos de fabricación sean más eficientes. Estos reportes generalmente incluyen elementos tales como el inventario de pérdidas, los costos laborales por hora o los gastos generales por unidad. El administrador puede entonces comparar las diferentes líneas de montaje dentro de la empresa para ver donde puede mejorar o para ofrecerles bonificaciones a los departamentos con mejores resultados” (Sullivan, D. (s.f.). Tipos de informes de contabilidad de gestión (Traductor Díaz, R.). Recuperado de <https://pyme.lavoztx.com/tipos-de-informes-de-contabilidad-de-gestin-12739.html>).

2.4.2 Los Estados Financieros

2.4.2.1 Tipología de los Estados Financieros

“Un estado financiero es un informe o reporte que utilizados por las instituciones para conocer la situación económica y financiera; y los cambios que esta puede sufrir en algún periodo de tiempo específico. Por lo tanto, sirven para conocer cómo se encuentran en términos generales las instituciones, financieramente hablando, para así determinar las acciones necesarias o atraer nuevos inversores” (Tipos de estados financieros. (s.f.). Recuperado de <https://10ejemplos.com/tipos-de-estados-financieros/>). Los estados financieros son el resultado de los procesos contables y de sus respectivos análisis “que se realiza en empresas o cualquier otra institución. Por lo tanto, los diferentes tipos de estados financieros se definen a partir de cómo se realiza la contabilidad que los preceden”. (Tipos de estados financieros. (s.f.). Recuperado de <http://10ejemplos.com/tipos-de-estados-financieros/>).

Estos son Normados por la NIC 1 la cual nos habla de cómo se deben llevarlos, sus objetivos que tienen, el alcance de estos y la presentación que deben llevar cada uno de los estados financieros.

A) El Estado de Situación Financiera

“Es el documento que muestra la situación financiera de un negocio a una fecha específica. En este informe solo se utilizan las cuentas reales (activo, pasivo y capital) y en él se cumple la ecuación fundamental de contabilidad: Activo es igual a Pasivo más Capital ($A = P + C$), y también el principio básico de Contabilidad de la Partida Doble, las cantidades de los activos y los pasivos deben ser iguales” (Estado de situación financiera. (s.f.). Recuperado en <https://sites.google.com/site/contabilidaddenivelbasico/estado-de-situacion-financiera>).

B) El Estado de Resultados

“En contabilidad, el estado de resultados, estado de rendimiento económico o estado de pérdidas y ganancias, es un estado financiero que muestra ordenada y detalladamente la forma de cómo se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado.

El estado financiero es cerrado, ya que abarca un período durante el cual deben identificarse perfectamente los costos y gastos que dieron origen al ingreso del mismo. Por lo tanto, debe aplicarse perfectamente al principio del periodo contable para que la información que presenta sea útil y confiable para la toma de decisiones.

Es un documento de obligada creación por parte de las empresas, junto con la memoria y el balance. Consiste en desglosar los gastos e ingresos en distintas categorías y obtener el resultado antes y después de impuestos.” (Estado de resultados. (s.f.). Recuperado de https://es.wikipedia.org/wiki/Estado_de_resultados).

C) El Estado de Cambios en el Patrimonio

“El estado de cambios en el patrimonio es uno de los estados financieros que se elaboran a partir de la información contable.

El estado de cambios en el patrimonio tiene como finalidad mostrar las variaciones que sufran los diferentes elementos que componen el patrimonio en un periodo determinado.

Además de mostrar esas variaciones, el estado de cambios en el patrimonio busca explicar y analizar cada una de las variaciones, sus causas y consecuencias dentro de la estructura financiera de la empresa.

Para la empresa es primordial conocer el comportamiento de su patrimonio en un año determinado. De su análisis se pueden detectar infinidad de situaciones negativas y positivas que

pueden servir de base para tomas decisiones correctivas, o para aprovechar oportunidades y fortalezas detectadas del comportamiento del patrimonio.

La elaboración del estado de cambios en el patrimonio es relativamente sencilla puesto que son pocos los elementos que lo conforman y todo se reduce a determinar una simple variación.” (Estado de cambios en el patrimonio. (2018). Recuperado de <https://www.gerencie.com/estado-de-cambios-en-el-patrimonio.html>).

D) El Estado de Flujo de Efectivo

El flujo de efectivo es uno de los estados financieros más complejos de realizar y que exigen un conocimiento profundo de la contabilidad de la empresa para poderlo desarrollar, y que a su vez es una herramienta elemental para el análisis financiero. (Estado de flujos de efectivo. (2019). Recuperado de <https://www.gerencie.com/estado-de-flujos-de-efectivo.html>)

Se entiende que el flujo de efectivo “es un estado financiero básico que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación. (Consejo Técnico de la Contaduría. (s.f.). En Estado de flujos de efectivo. (2019). Recuperado de <https://www.gerencie.com/estado-de-flujos-de-efectivo.html>)

“El objetivo del flujo de efectivo es básicamente determinar la capacidad de la empresa para generar efectivo, con el cual pueda cumplir con sus obligaciones y con sus proyectos de inversión y expansión. Adicionalmente, el flujo de efectivo permite hacer un estudio o análisis de cada una de las partidas con incidencia en la generación de efectivo, datos que pueden ser de gran utilidad para el diseño de políticas y estrategias encaminadas a realizar una utilización de los recursos de la empresa de forma más eficiente.

Es importante que la empresa tenga claridad sobre su capacidad para generar efectivo, de cómo genera ese efectivo, para así mismo poderse proyectar y tomar decisiones acordes con su verdadera capacidad de liquidez.” (El estado de flujos en el efectivo. (2015). Recuperado de <http://estadosfinancierosbasico.blogspot.com/>).

Según la Norma de Contabilidad NIC 7 nos indica que los flujos de efectivo son útiles porque suministra a los usuarios de los estados financieros a evaluar la capacidad de la empresa para generar efectivo y equivalentes de efectivo, así como las necesidades de liquidez.

E) Las Notas a los Estados Financieros

Las notas a los estados financieros, por ser parte integral de los estados financieros, son revelaciones primarias que, de no considerarse, requerirían al grupo auditor extenuantes sesiones con la administración para entender y conocer las actividades realizadas, y lo que es más relevante, no poder precisar las limitaciones que ciertas cuentas, procesos y actividades registra la entidad objeto de auditoría.

“En términos generales, las notas a los estados financieros son explicaciones que amplían el origen y significado (sic) de los datos y cifras que se presentan en dichos estados, proporcionan información acerca de ciertos eventos económicos que han afectado o podrían afectar a la entidad y dan a conocer datos y cifras sobre la repercusión de ciertas reglas particulares, políticas y procedimientos contables y de aquellos cambios en los mismos de un período a otro. Debido a lo anterior, las notas explicativas a que se ha hecho referencia forman parte de los estados financieros.”. (Carvalho, J. A. (2008). En La importancia de las notas explicativas de los estados financieros en el proceso auditor. (s.f.). Recuperado de <http://marcontrol.blogspot.com/2012/08/la-importancia-de-las-notas-los-estados.html>).

2.4.2.2 Utilidad de los Estados Financieros

Según la NIC 1 Presentación de Estados Financieros en su párrafo 9 indica: “Los Estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad: activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas, aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales y flujos de efectivo; esta información, junto con la contenida en las notas, ayudara a los usuarios a predecir flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y su grado de certidumbre.” (Finalidad de los estados financieros. (s.f.). Recuperado de <http://plancontable2007.com/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad/nic-01.html>).

Hay que señalar también que la NIIF 1 y la NIC 39 son importantes para la obtención de los Estados financieros y deben ser considerados.

A) Objetivos de los Estados Financieros

El Marco Conceptual para la preparación y presentación de los Estados Financieros desarrollados por la International Accounting Standards Board (IASB), considera lo siguiente:

“El objetivo de los estados financieros con propósito general es proporcionar información financiera sobre la entidad que informa, que sea útil para los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales, en la toma de decisiones frente a la concesión de recursos a la entidad.” (Revista internacional Legis de contabilidad y auditoría N° 61. (2015). Recuperado de http://legal.legis.com.co/document/Index?obra=rcontador&document=rcontador_0de6ff7d7e290132e0530a0101510132).

B) Temporalidad para la generación de Estados Financieros

Los estados financieros competentes con tal propósito compensan las necesidades habituales de la colectividad de usuarios. Pero, no suministran toda la información que pudiera ser solicitada por los consumidores para efectos de la toma de disposiciones de índole económico, debido a que en gran medida reflejan los efectos económicos de hechos anteriores y no necesariamente proveen datos no financieros.

C) Fiabilidad de la Información contenida en los Estados Financieros

De acuerdo a lo citado en la Ley General de Sociedades Ley N.º 26887 en especial los Art. 130, Derecho de información de los accionistas nos indica que: “Los accionistas pueden solicitar con anterioridad a la junta general o durante el curso de la misma los informes o aclaraciones que estimen necesarios acerca de los asuntos comprendidos en la convocatoria” (Ley General de Sociedades N° 26887. (s.f.). Recuperado de <https://www.wipo.int/edocs/lexdocs/laws/es/pe/pe061es>), y Art. 175 Información Fidedigna nos dice que “El directorio debe proporcionar a los accionistas y al público las informaciones suficientes, fidedignas y oportunas que la ley determine respecto de la situación legal, económica

y financiera de la sociedad”. (Ley General de Sociedades N° 26887. (s.f.). Recuperado de <https://www.wipo.int/edocs/lexdocs/laws/es/pe/pe061es>)

La normativa mencionada refiere que debe de existir un adecuado grado de fiabilidad en la información contenida en los estados financieros, para los accionistas y público, no debemos de olvidar que el principal cliente de esta información son la Gerencia y el Directorio, quienes en base a esta información tomarán decisiones que influirán en el curso presente y futuro de la empresa.

Según la NIC 1 nos indica en una de sus definiciones la Materialidad o Importancia Relativa; la cual indica que los olvidos o equivocaciones son materiales si logran, personalmente o en grupo, ser capaz de tomar disposiciones financieras por los consumidores con base en los estados económicos. Esto según el grado de magnitud que contenga podría ser un factor determinante en alguna toma de decisiones.

D) Incremento de la Productividad de los Recursos Financieros

Los estados financieros muestran los resultados de la actuación de la gerencia o la responsabilidad de esta en el manejo de los recursos que se les han confiado. Aquellas personas que quieren revisar la actuación o la responsabilidad de la dirección lo hacen con el fin de lograr tomar decisiones de netamente financiero, las cuales pueden referirse, por ejemplo, a mantener o vender su inversión en la empresa o a ratificar o suplir al gerente.

E) La Información contable y las etapas de la gerencia

Con respecto a las etapas de la gerencia estratégica, los autores Jhon K. Shank, Vijay Govindarajan, sustentas lo siguiente:

- “En la primera etapa, la información contable es la base para realizar el análisis financiero, el cual constituye un elemento del proceso de evaluación de estrategias alternativas. Las estrategias que financieramente no sean posibles o que no proporcionen retornos financieros adecuados, no pueden considerarse como viables.” (Flores, 2012: p. 203).
- “En la segunda etapa, los informes contables constituyen una de las formas importantes a través de las cuales la estrategia se comunica a toda la organización. Los datos consignados allí son los que le interesan a la gente. Por tanto, buenos informes contables son los que resaltan los factores que son decisivos para alcanzar el éxito de la estrategia adoptada.” (Flores, 2012: p. 203).
- “En la tercera etapa, se deben desarrollar tácticas específicas que apoyen a la estrategia en su conjunto, y que se implementen hasta el final. El análisis financiero hecho sobre la base de la información contable es uno de los elementos claves para determinar cuáles programas tácticos pueden ser más eficaces para que una empresa logre los objetivos estratégicos.” (Flores, 2012: p. 203).
- “Y, por último, en la cuarta etapa, la supervisión del desempeño de los gerentes o de las diferentes unidades de negocio habitualmente depende, en parte, de la información contable. El papel que desempeñan los costos estándar, los presupuestos de gastos y los planes anuales de utilidades al suministrar bases para la evaluación del desempeño es ampliamente reconocido por muchos negocios en el mundo. Estos instrumentos deben ser adaptados en forma explícita al contexto estratégico de cada empresa, si se quiere que sean de máxima utilidad.” (Flores, 2012: p. 203).

De lo expuesto, lo que más resalta es que los datos económicos es de mucha importancia para elegir decisiones empresariales ideales y su eficiente preparación hará que la gerencia tenga una base más acorde a la realidad.

No hay que olvidar la importancia de estos Estados Financieros, ya que es para todo el público que así lo solicite y no esta ajeno el órgano competente en fiscalizar y controlar que todo se haga de acuerdo a lo señalado tributariamente, es por eso que según el Código Tributario aprobado por el decreto Supremo Número 135-99-EF Art. 87° en especial los numerales 4 y 7 indican lo siguiente: “Llevar los libros de contabilidad u otros libros y registros exigidos por las leyes, reglamentos o por Resolución de Superintendencia de la SUNAT” (Infracciones sobre Libros y Registros – Empresas. (s.f.). Recuperado de <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/libros-y-registros-vinculados-asuntos-tributarios-empresas/infracciones-sanciones-y-gradualidad-sobre-libros-y-registros-empresas>); o los sistemas, programas, soportes portadores de micro formas “grabadas, soportes magnéticos y demás antecedentes computarizados de contabilidad que los sustituyan, registrando las actividades u operaciones que se vinculen con la tributación conforme a lo establecido en las normas pertinentes.

Los libros y registros deben ser llevados en castellano y expresados en moneda nacional; salvo que se trate de contribuyentes que reciban y/o efectúen inversión extranjera directa en moneda extranjera, de acuerdo a los requisitos que se establezcan mediante Decreto Supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas, y que al efecto contraten con el Estado, en cuyo caso podrán llevar la contabilidad en dólares de los Estados Unidos de América, considerando lo siguiente:

La presentación de la declaración y el pago de los tributos, así como el de las sanciones relacionadas con el incumplimiento de las obligaciones tributarias correspondientes, se realizarán en moneda nacional. Para tal efecto, mediante Decreto Supremo se establecerá el procedimiento aplicable.

Para la aplicación de saldos a favor generados en periodos anteriores se tomarán en cuenta los saldos declarados en moneda nacional.

Asimismo, en todos los casos las Resoluciones de Determinación, Órdenes de Pago y Resoluciones de Multa u otro documento que notifique la Administración Tributaria, serán emitidos en moneda nacional.” (Título IV Obligaciones de los administradores. (s.f.). Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/libro2/titulo4.htm>).

La SUNAT mediante Resolución de Superintendencia N° 234-2006, Capítulo III, Artículo 6 y 13, “señalará los requisitos, formas y condiciones en que deberán ser llevados los libros y registros, así como los plazos máximos de atraso en los que deberán registrar sus operaciones” (Informe N° 131-2002-SUNAT/K00000. (s.f.). Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2002/oficios/i1312002.htm>); y “conservar los libros y registros, llevados en sistema manual o mecanizado, así como los documentos y antecedentes de las operaciones o situaciones que constituyan hechos generadores de obligaciones tributarias, mientras el tributo no esté prescrito.” (Informe N° 162-2006-SUNAT/2B0000. (s.f.). Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2006/oficios/i1622006.htm>).

Los Estados Financieros y la Información Financiera son elaborados y presentados bajo un carácter de responsabilidad y es por eso que según la Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad N.º 008-97-EF/93.01, fecha 26 de Enero de 1997; El Contador Público y su

Responsabilidad Civil y/o Penal en Ejercicio de sus Funciones en el Perú nos indica que en su Artículo 1: “Observar bajo estricta responsabilidad y criterio profesional la correcta aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Las Normas Internacionales de Contabilidad, reconocidas por la profesión en los Congresos Nacionales de Contadores Públicos y Oficializados por el Consejo Normativo de Contabilidad, las leyes en general que son pertinentes y el código de ética profesional, cuando se prepare la información contable”. (Resolución 008-97-EF/93.01 del Consejo Normativo de Contabilidad. (1997). Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/conse_norm/resolucion/CNC008_1997_EF9301.pdf).

Para finalizar, si analizamos todo lo escrito anteriormente los procesos contables son de gran ayuda para elaborar los estados financieros ya que reúne los datos en una base que permita un procesamiento más fácil de la información, es decir, mediante las 4 etapas que son captación de información, análisis y valoración de información, registro de hechos contables y elaboración de informes, siendo esta última etapa en donde se va a ver reflejado si es que los procesos contables están siendo de utilidad para la compañía o hay que modificarlos de acuerdo al crecimiento de la misma para elaborar los estados financieros en la oportunidad que se necesitan, con más razonabilidad para que la gerencia pueda tomar decisiones viables.

2.5 MARCO CONCEPTUAL

CONTROL. “Es el mecanismo para comprobar que las cosas se realicen como fueron previstas, de acuerdo con las políticas, objetivos y metas fijadas previamente para garantizar el funcionamiento y cumplimiento de la misión de la empresa.” (Montenegro, K. (2010). Técnicas de control y monitoreo. Recuperado de

<http://tecnicasdecontrolymonitoreok.blogspot.com/2010/09/que-es-control-es-el-mecanismo-para.html>).

CUELLOS DE BOTELLA. En un proceso productivo, es una fase de la cadena de producción más lenta que otras, que ralentiza el proceso de producción global.

CONTABILIDAD. “Es la ciencia que proporciona información de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa; con el apoyo de técnicas para registrar, clasificar y resumir de manera significativa y en términos de dinero, transacciones y eventos, de forma continua, ordenada y sistemática, de tal manera que se obtenga información oportuna y veraz, sobre la marcha o desenvolvimiento de la empresa u organización con relación a sus metas y objetivos trazados, con el objeto de conocer el movimiento de las riquezas y sus resultados.” (Thompson, J. (s.f.). Concepto de Contabilidad. Recuperado de <https://www.promonegocios.net/contabilidad/concepto-contabilidad.html>).

EFICACIA. Capacidad para producir al efecto deseado o de ir bien para una determinada actividad.

EFICIENCIA. Capacidad para realizar o cumplir adecuadamente una función.

ESTADOS FINANCIEROS. “Son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica, financiera y los cambios que experimenta la empresa a una fecha o periodo determinado. Esta información es útil para la Administración, Gestores, Reguladores y otros interesados como los Socios o Accionistas, Acreedores o Propietarios.” (Estados financieros. (s.f.). Recuperado de https://es.wikipedia.org/wiki/Estados_financieros).

FINANZAS. Conjunto de actividades que tienen relación con el dinero.

GERENCIA. “Se utiliza para denominar al conjunto de empleados de alta calificación que se encarga de dirigir y gestionar los asuntos de una empresa. El término también permite referirse al cargo que ocupa el director general (o gerente) de la empresa, quien cumple con distintas funciones: coordinar los recursos internos, representar a la compañía frente a terceros, y controlar las metas y objetivos.” (Definición de Gerencia. (s.f.). Recuperado de <https://definicion.de/gerencia/>).

GESTIÓN. La gestión se sirve de diversos instrumentos para poder funcionar, los primeros hacen referencia al control y mejoramientos de procesos, en segundo lugar, se encuentra los archivos, estos se encargan de conservar datos y por último los instrumentos para afianzar datos y poder tomar decisiones óptimas.

INFORMACIÓN. Es un vinculado organizado de reseñas, que compone un recado sobre un cierto fenómeno o sujeto. La investigación permite resolver dificultades y tomar decisiones viables.

INDICADOR DE GESTIÓN: Expresión que cuantifica el estado de la característica o hecho que quiere ser controlado.

PROCEDIMIENTOS. Son guías de acción, no de pensamientos, en las que se detalla la manera exacta en que deben realizarse ciertas actividades.

PRODUCTIVIDAD. Es lograr conseguir una mayor producción sin aumentar las horas de trabajo ni exigir más esfuerzo por parte del trabajador.

PROCESOS. Vinculado de ordenamientos a que se somete un ente para elaborarla o transformarla.

PROCESOS CONTABLES. Ciclo mediante el cual las transacciones de una empresa son registradas y resumidas para la obtención de los Estados Financieros.

REDISEÑO DE PROCESOS. El rediseño de un proceso existente, o el perfeccionamiento de uno ya diseñado, por lo general, significa alterar sus procedimientos, funciones, participantes o inclusive la secuencia de los subprocesos que lo conforman con la finalidad de hacerlos mejores, menos costosos para la organización, pero igualmente eficientes y más rápidos en su capacidad de respuesta.

RELEVANCIA. A cada gerente se le debe conceder la información que necesita.

REPORTES FINANCIEROS. Son informes que utilizan las organizaciones para dar a conocer la situación económica, financiera y los cambios que experimentan las mismas en una fecha o un periodo determinado.

SISTEMA CONTABLE. Es el conjunto de elementos que registran la información financiera y las interrelaciones de estos datos y contribuyen a la toma de decisiones en el ámbito de la gerencia.

TOMA DE DECISIONES. Son aquellas selecciones entre una gama de alternativas o posibles soluciones, que permiten que, bajo un criterios fundamentados y válidos, que los gerentes, jefes, coordinadores, analistas, etc. Ejecuten soluciones óptimas ante las diferentes problemáticas existentes en una empresa.

CAPÍTULO III

3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

Como resultado del análisis efectuado al marco teórico, que nos ha permitido afianzar nuestros conocimientos respecto al tema investigado, ha permitido que pueda concebir las siguientes hipótesis.

3.1 Hipótesis General

El proceso contable tiene un efecto directo en la calidad de los estados financieros de la empresa Deco Blinds E.I.R.L en los periodos 2016 – 2017

3.2 Hipótesis Específicas

-Si se reconoce cuáles son los procesos contables que se desarrollan, se puede reconocer cual es aporte a los estados financieros de la empresa Deco Blinds E.I.R.L en los periodos 2016 – 2017.

- Si se identifica cuáles son los procesos contables que distorsionan la calidad y razonabilidad de los estados financieros estos se pueden eliminar o mejorar en la empresa Deco Blinds E.I.R.L en los periodos 2016 – 2017

- Renovando los procesos contables es probable que aumenten la calidad y razonabilidad de los estados financieros de la empresa Deco Blinds E.I.R.L.

CAPÍTULO IV

4. MARCO METODOLÓGICO

El marco metodológico que se aplicó representa la estructura y forma de cómo se realizó el estudio para responder al problema planteado en la investigación, así se entiende como el conjunto de pasos, técnicas y procedimientos que fueron empleados para el desarrollo del estudio (Ramírez, 2006: 110).

4.1 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

Para realizar la presente investigación elegimos el método cualitativo

Según Lafuente y Marín (2008:6), el método de investigación cualitativo es el que extensamente describe las variables de estudio y, en la mayoría de casos, realiza un análisis intuitivo de los datos derivados del juicio de un grupo de expertos en el campo de estudio. Se optó por el método de investigación cualitativo debido a que es el que nos permitió una medición de las variables de acuerdo a sus características las cuales se presentan en forma que cada uno de los encuestados la interpreta de acuerdo a su propia realidad.

4.2 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación realizada fue no experimental, con un diseño descriptivo-analítico. Se intentó describir la realidad presentada respecto del problema de investigación evitando influir de alguna manera en las variables analizadas y evitar el sesgo que tenemos al tener una hipótesis preliminar. En este diseño no existe manipulación deliberada de las variables y se observan los fenómenos tal y como se dan en su contexto natural.

4.3 ETAPAS DE LA INVESTIGACIÓN

Para realizar la investigación se estructuró el trabajo a realizar considerando las siguientes etapas:

- 1) Selección de expertos o actores a entrevistar.
- 2) Visita de campo y comunicación preliminar con actores.
- 3) Formulación y realización de encuesta estructurada.
- 4) Tratamiento y explotación de los datos.
- 5) Análisis de resultados.
- 6) Construcción de conclusiones.

4.4 POBLACIÓN Y MUESTRA DE LA INVESTIGACIÓN.

La población en la que se aplicó la investigación está constituida por los trabajadores de la empresa DECO BLINDS, que en total conforman 50 trabajadores, de los cuales se consideró como muestra 44 trabajadores, tomando un criterio de selección el juicio del investigador, considerando que este grupo permitió analizar el problema planteado al realizar actividades vinculadas al problema de investigación.

Para calcular el tamaño de la muestra se utilizó la siguiente fórmula:

$$n = \frac{N\sigma^2Z^2}{(N-1)e^2 + \sigma^2Z^2}$$

Dónde:

n = el tamaño de la muestra.

N = tamaño de la población.

σ =Desviación estándar de la población que, generalmente cuando no se tiene su valor, suele utilizarse un valor constante de 0,5.

Z = Valor obtenido mediante niveles de confianza. Es un valor constante que, si no se tiene su valor, se lo toma en relación al 95% de confianza equivale a 1,96 (como más usual)

e = Límite aceptable de error muestra que, generalmente cuando no se tiene su valor, suele utilizarse un valor que varía entre el 1% (0,01) y 9% (0,09), valor que queda a criterio del encuestador, por lo que tomamos el 5% (0,05).

$$\frac{50*0.25*3.8416}{0.0025*(50-1)+(0.25*(3.8416))} = \frac{48.02}{1.0829} = 44.34$$

El muestreo utilizado es el “método no probabilístico por cuotas” (Alaminos y Castejón, 2006: 47) el cual se diferencia del probabilístico únicamente en romper la cadena de aleatoriedad en la fase de extracción del elemento muestral o selección del entrevistado.

Tabla N° 3. Ficha Técnica de la Investigación

N = Total de elementos que integran la población	Total, de número de Trabajadores: 50
n = Tamaño de la muestra	44 trabajadores entrevistados (entrevistas estructuradas)
Ámbito geográfico poblacional	Región Lima
Ámbito geográfico muestral	Distrito de Miraflores
Tipo de muestreo	Método no probabilístico por cuotas

E = Error muestral = Falla que se produce al extraer la muestra de la población	5
p = Proporción de elementos que presentan una determinada característica o fenómeno a ser investigado	0.5
q = Proporción de elementos que no presentan la característica o fenómeno que se investiga.	0.5
Z= Zeta Crítico o Nivel de confianza = Valor determinado por el nivel de confianza adoptado, elevado al cuadrado.	1.96
Fecha de recolección de información con entrevistas estructuradas	Del 4 al 11 de diciembre del 2017

Fuente: Elaboración propia

Nota: Si p y q son desconocidos, se asigna la máxima probabilidad en la que se repita o presente la variable (fenómeno o característica) en la población ($50\% = 0.05 = p = q$) (Aguilar-Barojas, 2005).

4.5 VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN

Variable independiente (X): Los procesos contables.

Dimensiones de la variable independiente:

- Etapas del proceso contable
- Medición de la eficiencia en el desarrollo de los procesos contables: factores tiempo/ aptitudes humanas /sistemas informático contable

Indicadores de la variable independiente (X):

- a) Para la dimensión: Etapas del proceso contable
 - Captación de información
 - Análisis y valoración de información
 - Registro de hechos contables
 - Elaboración de informes.

b) Para la dimensión: Medición de la eficiencia en el desarrollo de los procesos contables:
factores tiempo/ aptitudes humanas /sistemas informático contable

Tiempo insumido por el personal contable para la captación de información. / análisis y valoración de información.

-Tiempo insumido por el personal contable para el registro y elaboración de informes.

-Nivel de capacitación del personal en procesos contables.

-Nivel de fiabilidad del Sistema Contable para el registro de información.

-Nivel de fiabilidad del Sistema Contable para la elaboración de informes.

Variable dependiente (Y): Estados Financieros

Dimensiones de la variable dependiente:

-Tipología de los estados financieros

-Utilidad de los estados financieros

Indicadores de la variable dependiente (Y):

a) Para la dimensión: Tipología de los estados financieros

-Estado de situación financiera.

-Estado de resultados.

-Estado de cambios en el patrimonio neto.

-Notas a los estados financieros.

b) Para la dimensión: Utilidad de los estados financieros.

-Objetivos de los estados financieros

-Temporalidad para la generación de estados financieros.

-Fiabilidad de la información contenida en los estados financieros.

-Nivel de incremento de la productividad de los recursos financieros.

- La información contable y las etapas de gerencia.

4.6 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

La técnica aplicada es la encuesta, se realizó una encuesta estructurada por la naturaleza cualitativa de la presente investigación mediante la aplicación del cuestionario con preguntas preestablecidas y un conjunto limitado de categorías de respuesta.

Como respaldo a la investigación el cuestionario fue validado por dos expertos, uno de procesos y el otro de información financiera.

4.7 PROCEDIMIENTOS Y RECOLECCIÓN DE DATOS

Los cuestionarios de las encuestas estructuradas fueron dirigidos a cada uno de los integrantes de la muestra de la población de los trabajadores de la empresa Deco Blinds E.I.R.L.

Por otro lado, las otras fuentes de recolección de datos provienen de documentación brindada por parte de los documentos contables y de los libros consultados, estas fuentes abarcan los documentos sobre la gestión y estructura organizacional, informe de auditoría y reportes.

4.8 TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO DE ANÁLISIS DE DATOS

Obtenidos los resultados de las encuestas, se procedió a procesar la información (dispersos, desordenados, individuales) conseguida de la población estudiada durante el trabajo de campo, para generar como resultado cifras en grupo y ordenados, a partir de los cuales se ejecutó el análisis según los objetivos de hipótesis de la investigación realizada.

Para ello se realizó la Tabulación de datos mediante una representación de estos datos de manera directa, concisa y visualmente atractiva de la variable estadística o del atributo.

Para el análisis de datos, se utilizó software de Microsoft Excel, se aplicó criterios de estadística y representación gráfica. La visualización de datos, a través de un gráfico o imagen para detectar patrones en los datos.

CAPÍTULO V

5. RESULTADOS OBTENIDOS

5.1 PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

Debido a la naturaleza descriptiva de la investigación la cual es del tipo cualitativa se aplicó la encuesta de investigación según el área de labor que realizan, entre grupos, el grupo 1 constituido por los ejecutivos como son los Gerentes y jefes de las aéreas operativas de la empresa, el grupo 2 Empleados constituido por los trabajadores de las aéreas operativas que no tienen una función directa en el área de contabilidad, pero que funcionalmente tienen implicancia en alguno de los procesos que generan información contable, como es logística, caja, almacén, etc. y el grupo 3 que son los trabajadores del área de contabilidad quienes por su función están involucrados directamente con el problema de la investigación.

Debido a que en nuestro cuestionario hay tres respuestas o claves, se detecta un problema, el cual radica en hallar las diferentes elecciones de los puntos mencionados, y establecer si se encuentran de forma azarosa o existen preferencias en las declaraciones de los encuestados. Por ello debemos disentir la hipótesis nula porque las respuestas son seleccionadas de forma casual a un nivel de significación del 5%.

Para contrastar si efectivamente las respuestas se seleccionaron de manera pensante y no al azar, realizaremos el análisis de bondad valiéndonos del estadístico.

Imagen N°1: Formula Estadística de análisis de bondad

Fuente: Mongue F. y Pérez J. (2012:6)

$$\text{estadístico } \chi^{2*} = \sum_{i=1}^k \frac{(O_i - E_i)^2}{E_i} \text{ con } k - 1 \text{ grados de libertad.}$$

Dado que el cuestionario se aplicó a 44 personas componentes de la muestra y que se compone de 14 preguntas.

$E_i = 44 * 14 = 616$ asignándole a cada clave un porcentaje de 33.33%. El valor esperado para cada clave es de 205.33

El próximo cuadro presenta las cantidades de resultados obtenidos en cada una de las claves de respuesta.

Tabla N° 4: Resultados obtenidos para cada clave de la encuesta.

Enunciado	Clave	Frecuencia Observada O _i	Frecuencia Esperada E _i	O _i -E _i	(O _i -E _i) ²	(O _i -E _i) ² /E _i
Totalmente de acuerdo	a	266	205.33	60.67	3680.44	17.92
Parcialmente de Acuerdo/Desacuerdo	b	225	205.33	19.67	386.78	1.88
Totalmente en desacuerdo	c	125	205.33	-80.33	6453.44	31.43
Total		616	616			51.24

Fuente propia

El resultado obtenido es de 51.24 el cual lo contrastaremos con las tablas para un nivel de certeza del 95% es decir un margen de error de 5% o 0,05.

Como se puede apreciar en la imagen para 2 grados de libertad (3-1) corresponde un valor de 5.9915 siendo nuestro resultado superior a dicho valor 51.24, por lo que se concluye que las respuestas brindadas a las preguntas del cuestionario fueron realizadas de manera pensante y no al azar.

Tabla N° 5: Distribución del Chi cuadrado

TABLA 3-Distribución Chi Cuadrado χ^2

P = Probabilidad de encontrar un valor mayor o igual que el chi cuadrado tabulado, v = Grados de Libertad

v/p	0,001	0,0025	0,005	0,01	0,025	0,05	0,1	0,15	0,2	0,25	0,3
1	10,8274	9,1404	7,8794	6,6349	5,0239	3,8415	2,7055	2,0722	1,6424	1,3233	1,0742
2	13,8150	11,9827	10,5965	9,2104	7,3778	5,9915	4,6052	3,7942	3,2189	2,7726	2,4079

Fuente: Mongue F. y Pérez J. (2012:215)

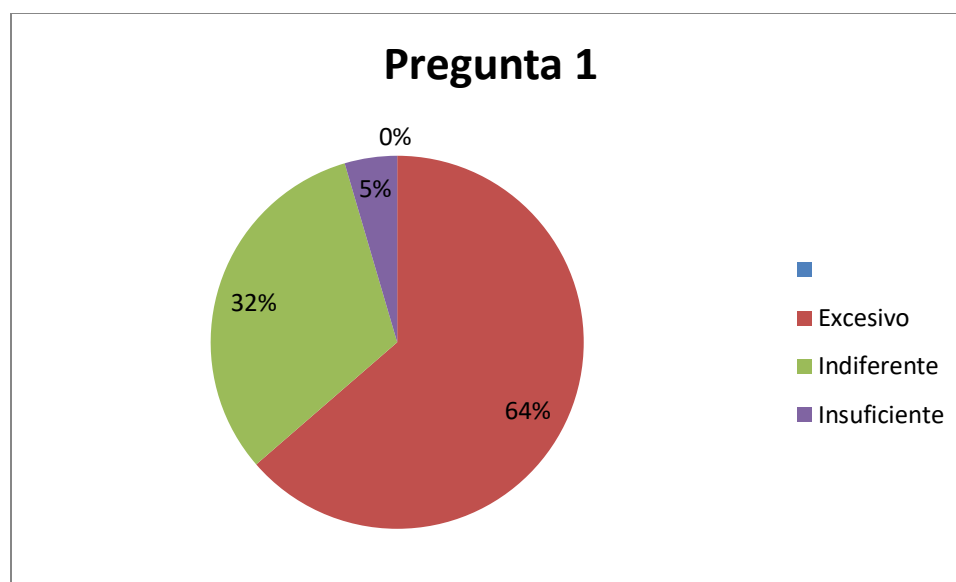
5.2 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

TABLA N°6: Respuestas a la pregunta de cuestionario N° 1

Pregunta N° 1			
En los periodos 2016, 2017, el tiempo para la entrega de documentos de compras, ventas, órdenes de compra, etc. al área de contabilidad es de 30 a 45 días ¿Cómo considera el tiempo insumido/demandado en el proceso de la captación de información y/o el registro de documentos con implicancia contable?			
Clave	Respuesta	Porcentaje	Total
a	Excesivo	64%	28
b	Indiferente	32%	14
c	Insuficiente	5%	2
Total, general de encuestados: 44		100%	44

Fuente: Elaboración propia.

Gráfico N° 1: Representación gráfica de respuestas a la pregunta de cuestionario N° 1



Fuente: Elaboración propia.

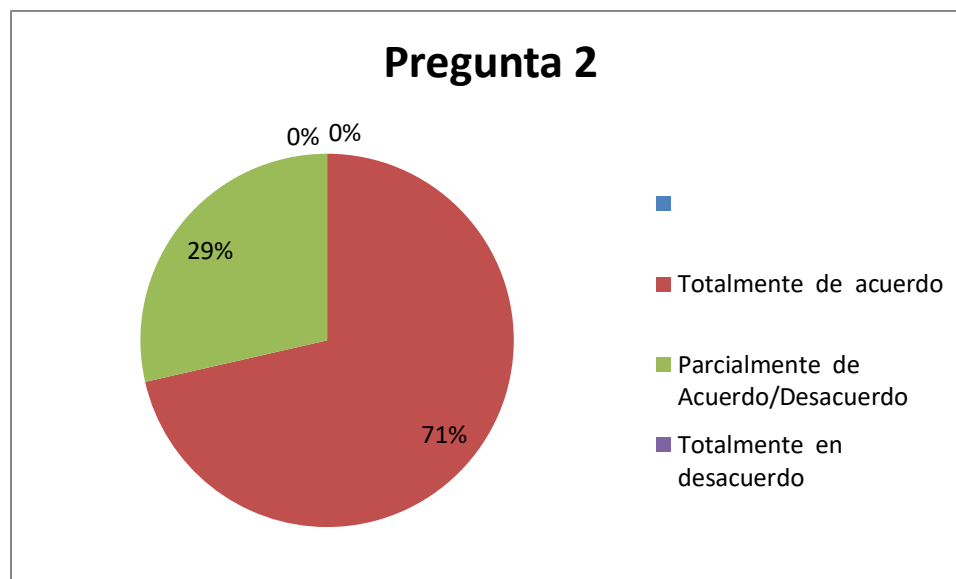
Interpretación: Para la pregunta 1, el 64% de los encuestados considera excesivo el tiempo insumido/demandado en el proceso de la captación de información y/o el registro de documentos con implicancia contable, el 32 % está parcialmente de acuerdo o desacuerdo y el 5% considera que es insuficiente el tiempo insumido en el proceso de captación de información contable.

TABLA N°7: Respuestas a la pregunta de cuestionario N° 2.

Pregunta N° 2			
En los periodos 2016, 2017, en las áreas operativas se extravió aproximadamente el 2% de comprobantes y documentos contables: ¿Considera que el proceso de registro de información contable es adecuado?			
Clave	Respuesta	Porcentaje	Total
a	Totalmente de acuerdo	71%	31
b	Parcialmente de Acuerdo/Desacuerdo	29%	13
c	Totalmente en desacuerdo	0%	0
Total, general de encuestados: 44		100%	44

Fuente: Elaboración propia.

Gráfico N° 2: Representación gráfica de respuestas a la pregunta de cuestionario N° 2



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: Para la pregunta 2, el 71% de los encuestados está totalmente de acuerdo y considera que el proceso de registro de información contable es adecuado pese al porcentaje (2%) de extravió de documentos, el 29% está parcialmente de acuerdo o desacuerdo y el 0% está totalmente en desacuerdo. Este resultado nos indica que los encuestados no consideran que se puede mejorar y disminuir el porcentaje de extravió de documentos, aplicando más orden y mejora continua a los procesos.

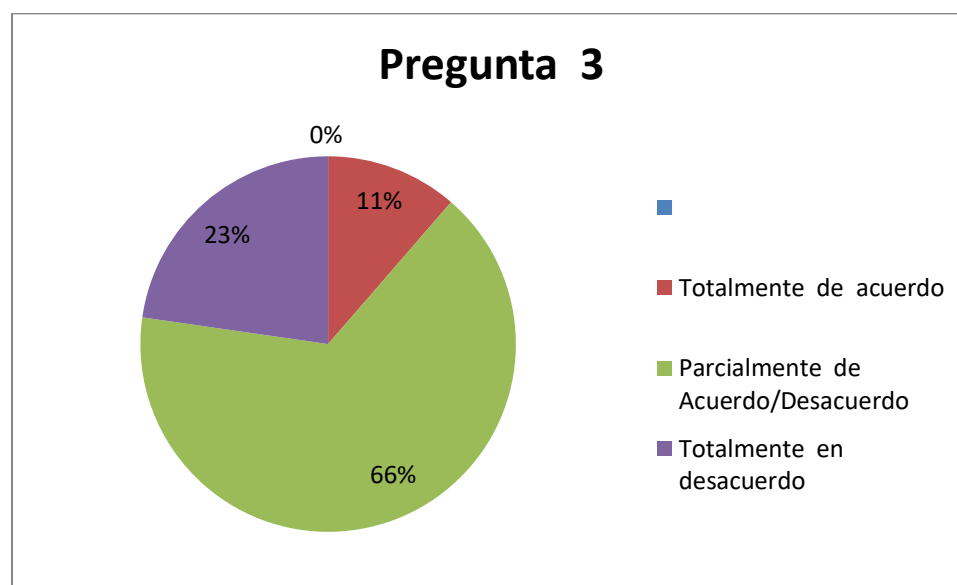
TABLA N°8: Respuestas a la pregunta de cuestionario N° 3.

Pregunta N° 3
¿Considera apto y capacitado el personal contable para el análisis, de fehaciencia, admisibilidad, bancarización y archivo de los documentos contables?

Clave	Respuesta	Porcentaje	Total
a	Totalmente de acuerdo	11%	5
b	Parcialmente de Acuerdo/Desacuerdo	66%	29
c	Totalmente en desacuerdo	23%	10
Total, general de encuestados: 44		100%	44

Fuente: Elaboración propia.

Gráfico N° 3: Representación gráfica de respuestas a la pregunta de cuestionario N° 3



Fuente: Elaboración propia

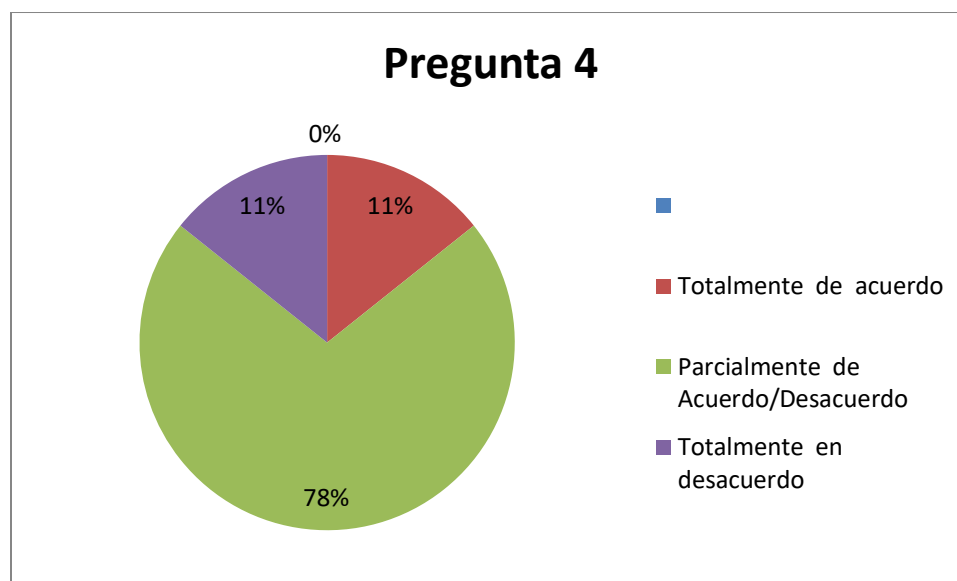
Interpretación: Para la pregunta 3, el 11% de los encuestados está totalmente de acuerdo y considera apto y capacitado el personal contable para el análisis, de fehaciencia, admisibilidad, bancarización y archivo de los documentos contables, el 66 % está parcialmente de acuerdo o desacuerdo y el 23% está totalmente en desacuerdo. En los resultados de esta pregunta se infiere que la mayoría de los encuestados no tiene idea del nivel mínimo de capacidad y aptitud que tienen que tener los trabajadores del área contable para el desarrollo de sus funciones relacionadas para el análisis, de fehaciencia, admisibilidad, bancarización y archivo de los documentos contables.

TABLA N°9: Respuestas a la pregunta de cuestionario N° 4.

Pregunta N° 4			
¿Considera capacitado y apto al personal contable para realizar el análisis de la información en la ejecución de provisiones, amortizaciones, depreciaciones?			
Clave	Respuesta	Porcentaje	Total
a	Totalmente de acuerdo	14%	5
b	Parcialmente de Acuerdo/Desacuerdo	71%	34
c	Totalmente en desacuerdo	14%	5
Total, general de encuestados: 44		100%	44

Fuente: Elaboración propia.

Gráfico N° 4: Representación gráfica de respuestas a la pregunta de cuestionario N° 4



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Para la pregunta 4, el 11% de los encuestados está totalmente de acuerdo y considera capacitado y apto al personal contable para realizar el análisis de la información en la ejecución de provisiones, amortizaciones, depreciaciones, el 78 % está parcialmente de acuerdo o

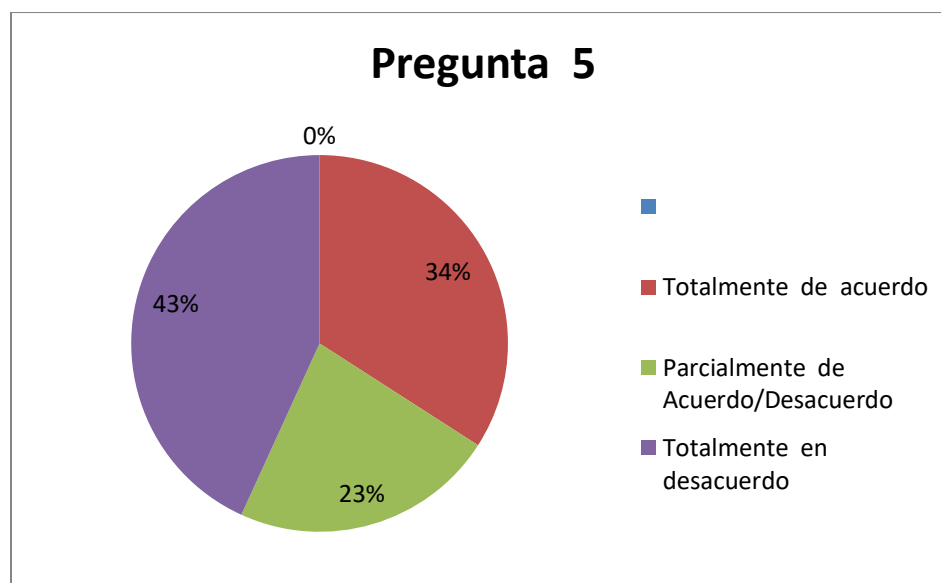
desacuerdo y el 11% está totalmente en desacuerdo. Se puede inferir en base a las respuestas proporcionadas que la mayoría de los encuestados no tiene idea o se reserva la opinión acerca del nivel mínimo de aptitud y conocimientos que se requiere para realizar el análisis de la información en la ejecución de provisiones, amortizaciones, depreciaciones.

TABLA N°10: Respuestas a la pregunta de cuestionario N° 5.

Pregunta N° 5			
¿Considera fiable el sistema contable SICONT existente para el registro de la información?			
Clave	Respuesta	Porcentaje	Total
a	Totalmente de acuerdo	34%	15
b	Parcialmente de Acuerdo/Desacuerdo	23%	10
c	Totalmente en desacuerdo	43%	19
Total, general de encuestados: 44		100%	44

Fuente: Elaboración propia.

Gráfico N° 5: Representación gráfica de respuestas a la pregunta de cuestionario N° 5



Fuente: Elaboración propia

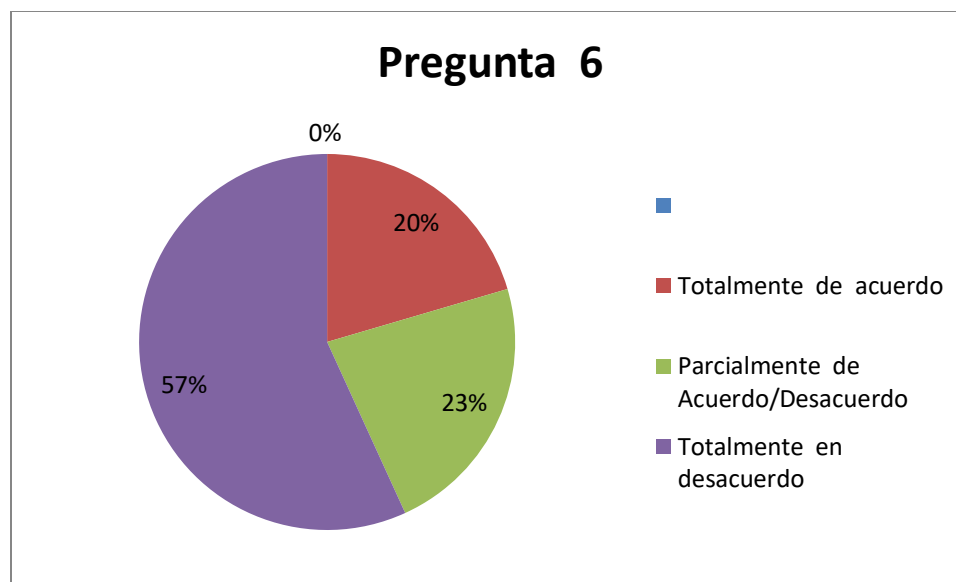
Interpretación: Para la pregunta 5, el 34% de los encuestados está totalmente de acuerdo y considera fiable el sistema contable SICONTE existente para el registro de la información, el 23% está parcialmente de acuerdo o desacuerdo y el 43% está totalmente en desacuerdo. Por lo que se puede inferir que existe la percepción de que el sistema SICONTE no es el adecuado para el registro de información, probablemente por la debilidad del sistema para enlazarlas compras de mercadería con los inventarios.

TABLA N°11: Respuestas a la pregunta de cuestionario N° 6.

Pregunta N° 6			
¿Considera fiable el sistema contable SICONTE para la elaboración de estados financieros?			
Clave	Respuesta	Porcentaje	Total
a	Totalmente de acuerdo	20%	9
b	Parcialmente de Acuerdo/Desacuerdo	23%	10
c	Totalmente en desacuerdo	57%	25
Total, general de encuestados: 44		100%	44

Fuente: Elaboración propia.

Gráfico N° 6: Representación gráfica de respuestas a la pregunta de cuestionario N° 6.



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Para la pregunta 6, el 20% de los encuestados está totalmente de acuerdo y considera fiable el sistema contable SISCONT para la elaboración de estados financieros, el 23 % está parcialmente de acuerdo o desacuerdo y el 57% está totalmente en desacuerdo. Por lo que se puede inferir que la mayoría de los encuestados no considera adecuado el SISCONT para la elaboración de informes, esto quizá se debe a que el referido sistema solo tiene un alcance limitado es decir solo llega a nivel de papeles de trabajo.

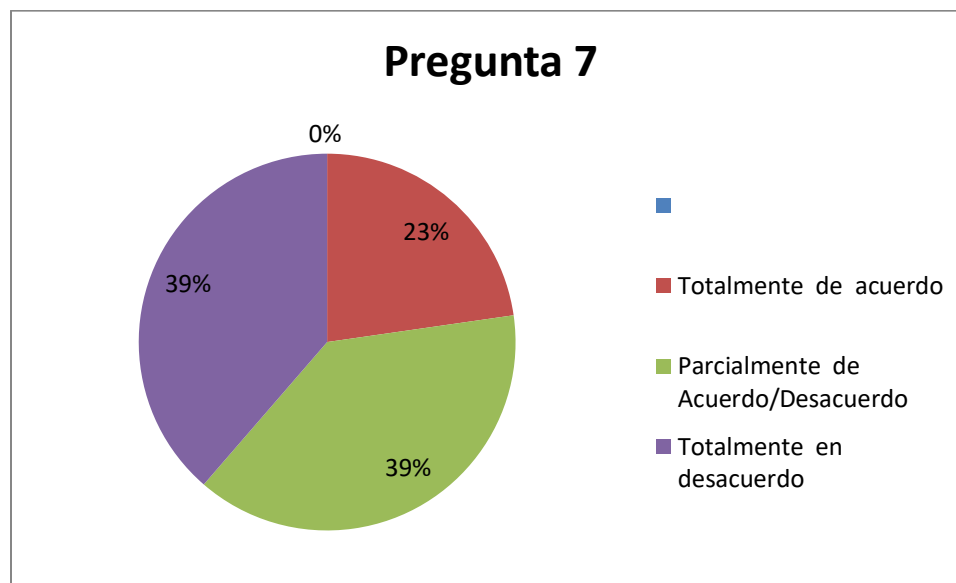
TABLA N°12: Respuestas a la pregunta de cuestionario N° 7.

Pregunta N° 7			
¿Considera útil la información contenida en los Estados de resultados 2016-2017?			
Clave	Respuesta	Porcentaje	Total
a	Totalmente de acuerdo	23%	10

b	Parcialmente de Acuerdo/Desacuerdo	39%	17
c	Totalmente en desacuerdo	39%	17
Total, general de encuestados: 44		100%	44

Fuente: Elaboración propia.

Gráfico N° 7: Representación gráfica de respuestas a la pregunta de cuestionario N° 7.



Fuente: Elaboración propia

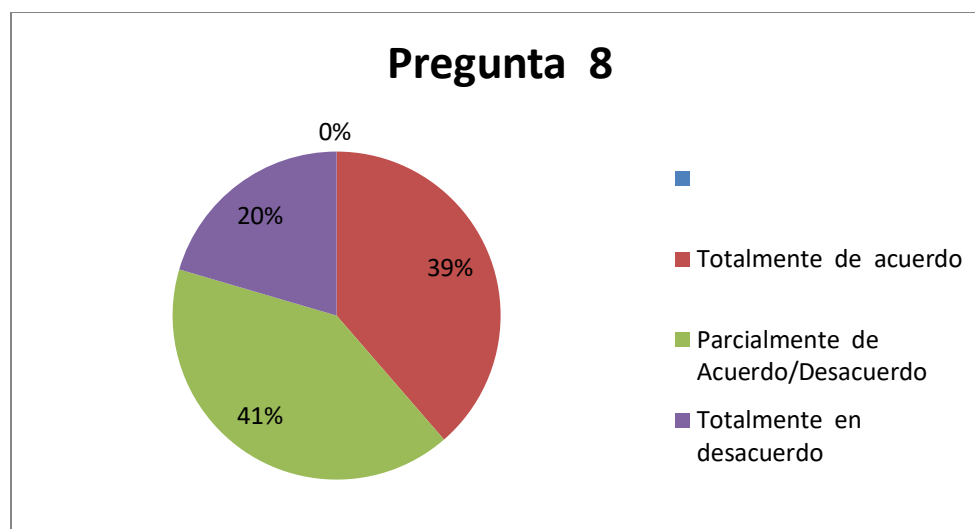
Interpretación: Para la pregunta 7, el 23% de los encuestados está totalmente de acuerdo y Considera útil la información contenida en los Estados de resultados 2016-2017, el 39% está parcialmente de acuerdo o desacuerdo y el 39% está totalmente en desacuerdo. Los resultados a esta pregunta nos permite inferir que el menor porcentaje de los encuestados halla útil los estados financieros, quizás porque sus funciones están relacionadas directamente con los análisis de esta información, contraste la mayoría de los encuestados no considera útil la información contenida en los estados financieros, lo que se puede deber a que tienen conocimiento de que no son razonables o no tienen la aptitud adecuada para hacer un análisis de los mismos, lo cual está directamente relacionado con el nivel de conocimientos y aptitudes del personal del área contable.

TABLA N°13: Respuestas a la pregunta de cuestionario N° 8.

Pregunta N° 8			
¿Considera necesario y adecuado el flujo de caja 2016-2017 para la programación de los gastos y pagos a efectuarse?			
Clave	Respuesta	Porcentaje	Total
a	Totalmente de acuerdo	39%	17
b	Parcialmente de Acuerdo/Desacuerdo	41%	18
c	Totalmente en desacuerdo	20%	9
Total, general de encuestados: 44		100%	44

Fuente: Elaboración propia.

Gráfico N° 8: Representación gráfica de respuestas a la pregunta de cuestionario N° 8.



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Para la pregunta 8, el 39% de los encuestados está totalmente de acuerdo y considera necesario y adecuado el flujo de caja 2016-2017 para la programación de los gastos y pagos a efectuarse, el 41% está parcialmente de acuerdo o desacuerdo y el 20% está totalmente en desacuerdo. Aquí se observa que, si bien no es la mayoría de encuestados, pero sí un buen

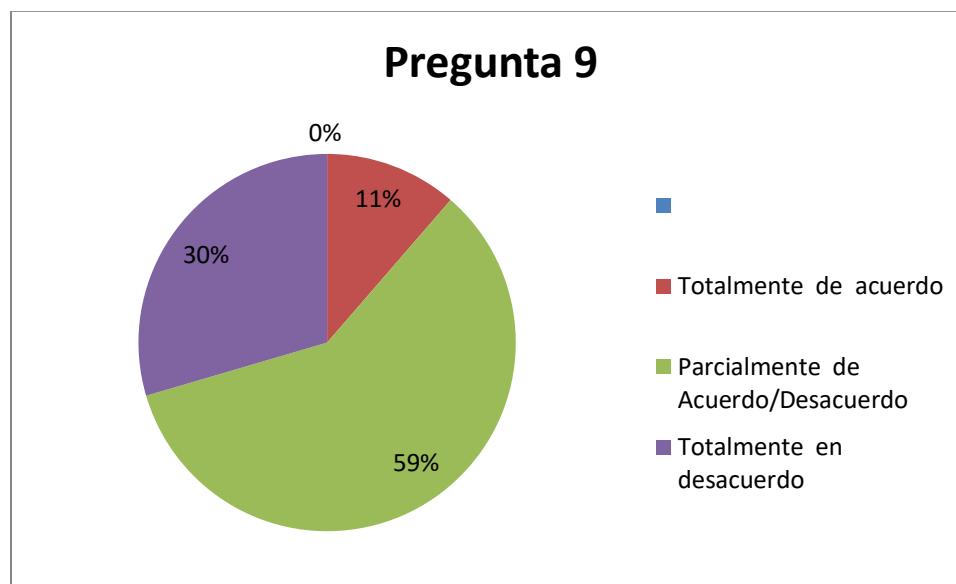
porcentaje (39%) tiene la percepción de que el flujo de caja es necesario para programar las operaciones y obligaciones económico-financiera y productiva de la empresa.

TABLAN°14: Respuestas a la pregunta de cuestionario N° 9.

Pregunta N° 9			
¿Considera útil la información contenida en el estado de situación financiera 2016-2017?			
Clave	Respuesta	Porcentaje	Total
a	Totalmente de acuerdo	11%	5
b	Parcialmente de Acuerdo/Desacuerdo	59%	26
c	Totalmente en desacuerdo	30%	13
Total, general de encuestados: 44		100%	44

Fuente: Elaboración propia.

Gráfico N° 9: Representación gráfica de respuestas a la pregunta de cuestionario N° 9.



Fuente: Elaboración propia

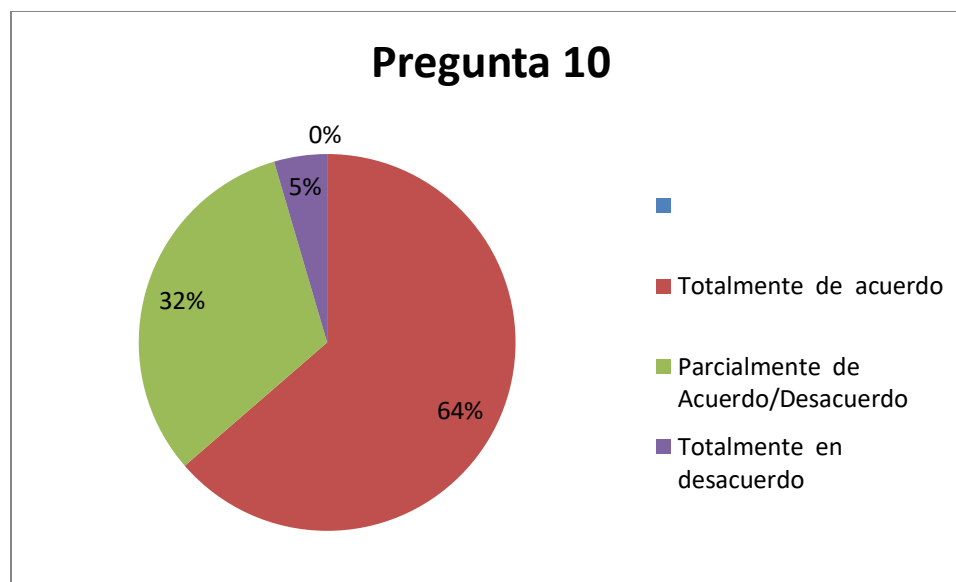
Interpretación: Para la pregunta 9, el 11% de los encuestados está totalmente de acuerdo y considera útil la información contenida en el estado de situación 2016-2017, el 59% está parcialmente de acuerdo o desacuerdo y el 30% está totalmente en desacuerdo. Aquí hay que mencionar que la minoría de los encuestados considera útil la información contenida en el estado de situación financiera 2016-2017, lo cual puede originarse por la falta de razonabilidad del estado de situación financiera o a una baja aptitud para poder obtener información útil del mismo.

TABLA N° 15: Respuestas a la pregunta de cuestionario N° 10.

Pregunta N° 10			
¿Considera necesario un nivel de fiabilidad aceptable en la medición de los recursos económicos existente en la empresa para la toma de decisiones financieras?			
Clave	Respuesta	Porcentaje	Total
a	Totalmente de acuerdo	64%	28
b	Parcialmente de Acuerdo/Desacuerdo	32%	14
c	Totalmente en desacuerdo	5%	2
Total, general de encuestados: 44		100%	44

Fuente: Elaboración propia.

Gráfico N° 10: Representación gráfica de respuestas a la pregunta de cuestionario N° 10.



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: Para la pregunta 10, el 64% de los encuestados está totalmente de acuerdo y considera necesario un nivel de fiabilidad aceptable en la medición de los recursos económicos existente en la empresa para la toma de decisiones financieras, esta pregunta al ser de orden cualitativo nos permite inferir que existe la percepción en los encuestados de la importancia de la fiabilidad en la medición de los recursos financieros, el 32% está parcialmente de acuerdo o desacuerdo y el 5% está totalmente en desacuerdo.

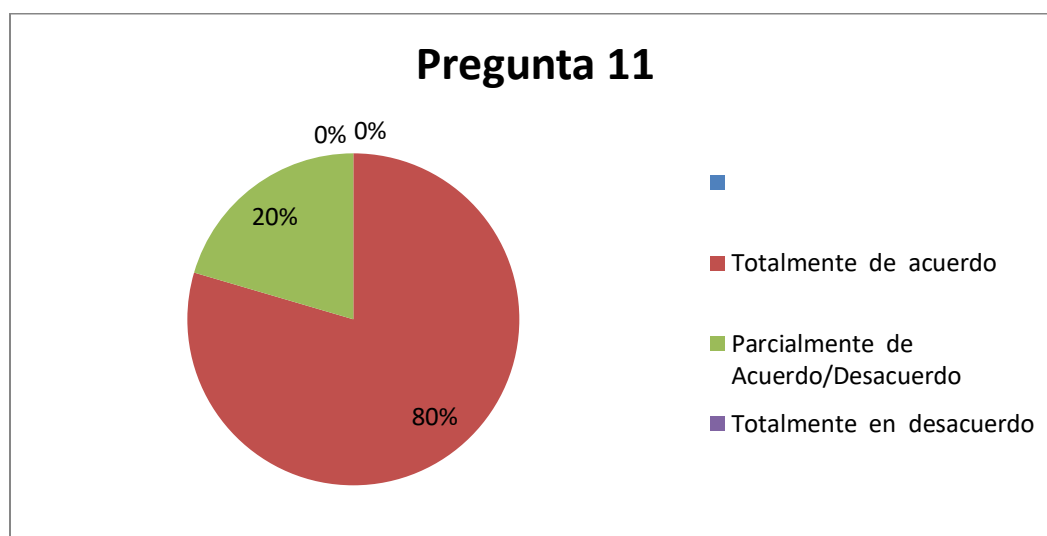
TABLA N° 16: Respuestas a la pregunta de cuestionario N° 11.

Pregunta N° 11			
¿Considera necesario un adecuado el grado de certeza en el registro y valoración del inventario?			
Clave	Respuesta	Porcentaje	Total
a	Totalmente de acuerdo	80%	35

b	Parcialmente de Acuerdo/Desacuerdo	20%	9
c	Totalmente en desacuerdo	0%	0
Total, general de encuestados: 44		100%	44

Fuente: Elaboración propia.

Gráfico N°11: Representación gráfica de respuestas a la pregunta de cuestionario N° 11.



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: Para la pregunta 11, el 80% de los encuestados está totalmente de acuerdo y considera necesario un adecuado el grado de certeza en el registro y valoración del inventario, el 20% está parcialmente de acuerdo o desacuerdo y el 0% está totalmente en desacuerdo. Lo que nos permite inferir, de la percepción en la mayoría de los encuestados de la necesidad de un grado de certeza que permita un adecuado registro y valoración de inventarios.

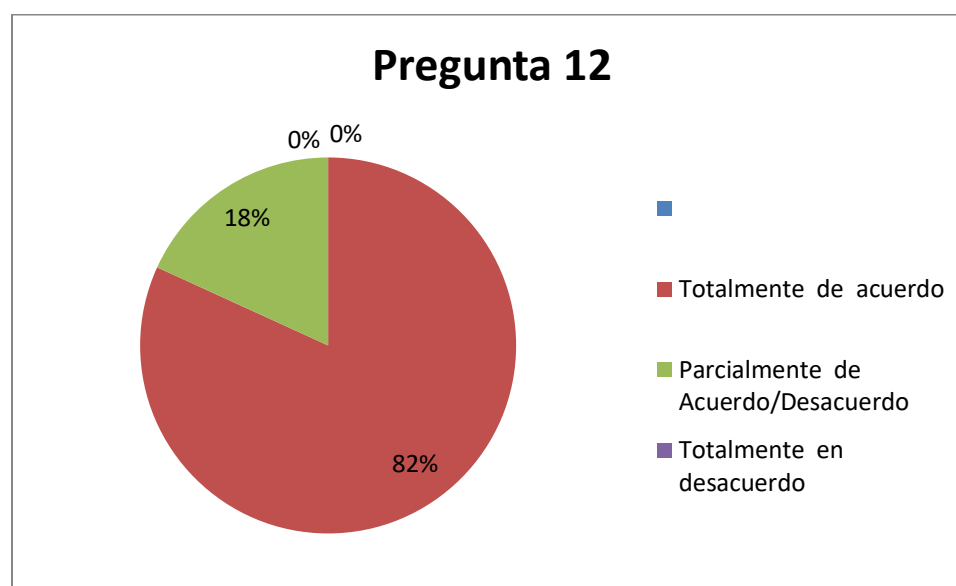
TABLA N°17: Respuestas a la pregunta de cuestionario N° 12.

Pregunta N° 12			
¿Considera que los estados financieros correctos coadyuvan a tomar decisiones que incrementen la productividad de los recursos financieros?			
Clave	Respuesta	Porcentaje	Total

a	Totalmente de acuerdo	82%	36
b	Parcialmente de Acuerdo/Desacuerdo	18%	8
c	Totalmente en desacuerdo	0%	0
Total, general de encuestados: 44		100%	44

Fuente: Elaboración propia.

Gráfico N° 12: Representación gráfica de respuestas a la pregunta de cuestionario N° 12.



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: Para la pregunta 12, el 82% de los encuestados está totalmente de acuerdo y considera que los estados financieros correctos coadyuvan a tomar decisiones que incrementen la productividad de los recursos financieros, el 18% está parcialmente de acuerdo o desacuerdo y el 0% está totalmente en desacuerdo.

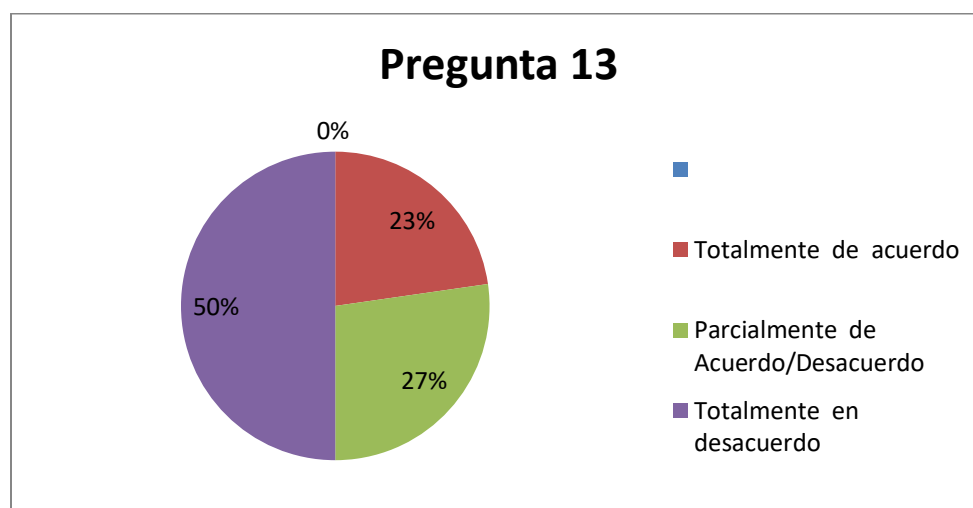
TABLA N° 18: Respuestas a la pregunta de cuestionario N° 13.

Pregunta N° 13
¿Considera adecuado el manejo y toma decisiones financieras en los periodos 2016-2017?

Clave	Respuesta	Porcentaje	Total
a	Totalmente de acuerdo	23%	10
b	Parcialmente de Acuerdo/Desacuerdo	27%	12
c	Totalmente en desacuerdo	50%	22
Total, general de encuestados: 44		100%	44

Fuente: Elaboración propia.

Gráfico N° 13: Representación gráfica de respuestas a la pregunta de cuestionario N° 13.



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: Para la pregunta 13, el 23% de los encuestados está totalmente de acuerdo y considera adecuado el manejo y toma decisiones financieras 2016-2017, el 27% está parcialmente de acuerdo o desacuerdo y el 50% está totalmente en desacuerdo. Lo que nos permite inferir que la toma de decisiones financieras 2016 y 2017 se pudo optimizar.

TABLA N° 19: Respuestas a la pregunta de cuestionario N° 14.

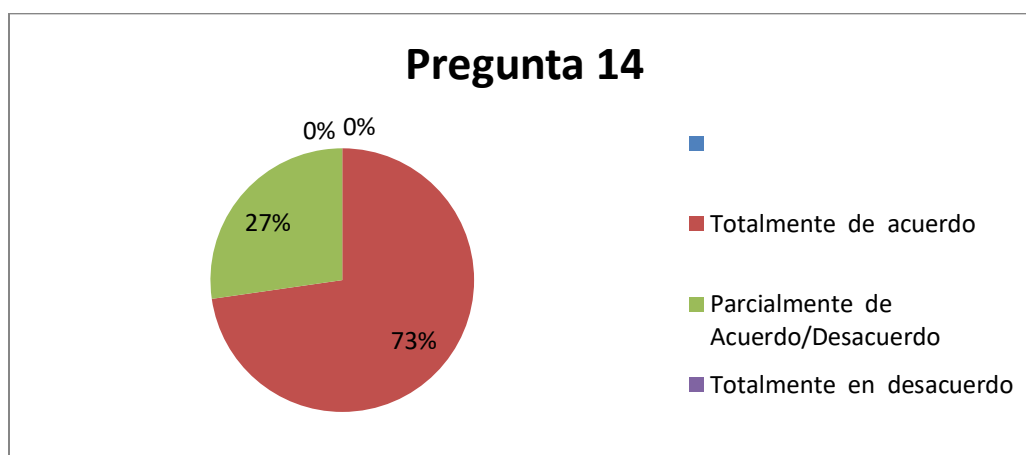
Pregunta N° 14

¿Considera necesaria una evaluación de los procesos contables existentes en la empresa para mejorar la calidad de los estados financieros?

Clave	Respuesta	Porcentaje	Total
a	Totalmente de acuerdo	73%	32
b	Parcialmente de Acuerdo/Desacuerdo	27%	12
c	Totalmente en desacuerdo	0%	0
Total, general de encuestados: 44		100%	44

Fuente: Elaboración propia.

Gráfico N° 14: Representación gráfica de respuestas a la pregunta de cuestionario N° 14.



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: Para la pregunta 14: El 73% de los encuestados está totalmente de acuerdo con que es necesario una evaluación a los procesos contables, el 27 % está parcialmente de acuerdo o desacuerdo y el 0% está totalmente en desacuerdo.

CONCLUSIONES

1. Los procesos contables desarrollados en los periodos 2016 y 2017 se realizaron empíricamente sin un marco organizativo y con débiles canales de comunicación entre áreas, así mismo, no se dio la debida importancia al control de los estados financieros ni al flujo de caja, ocasionando que los estados financieros no sean oportunos ni fiables para la empresa.
2. Los procesos contables pueden otorgar mejoras en el indicador de captación de información del área contable, reduciendo el tiempo para obtener los hechos económicos de la empresa.
3. Los procesos contables son regulares en el indicador de análisis y valoración de la información del área contable. Los documentos obtenidos deben ser fiables y precisos, para reducir el tiempo en la evaluación y verificación.
4. Los procesos contables son efectivos en el indicador de registro de información, ya que el área de contabilidad registra los hechos económicos de la empresa, salvaguardando los mismos de manera cronológica.
5. Los procesos contables percibidos en el indicador de elaboración de informes no trabajan de forma óptima, porque los reportes no están en su debido tiempo cuando es requerido por la gerencia, acarreando la falta de toma de decisiones en el momento preciso.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la gerencia general; rediseñar los procesos contables para mejorar su funcionalidad en períodos futuros, desarrollando un marco organizativo con canales de comunicación entre áreas.
2. Se recomienda en el punto captación de información establecer responsables por la entrega de la información al área contable para que no se pierda tiempo en estar solicitando la información.
3. Se recomienda en el punto de análisis y valoración de la información que la compañía establezca un plan de desarrollo para sus colaboradores, capacitaciones externas en instituciones especializadas, así le permitirá ahorrar un mayor tiempo.
4. Se recomienda en el punto registro de hechos contables continuar por el momento con el proceso implementado ya que todavía está dando resultados favorables para el área contable.
5. Se recomienda a la gerencia general en el punto elaboración de informes que tenga un mayor control de cómo se está realizando los procesos contables y si estos están funcionando correctamente para poder emitir los estados financieros de manera oportuna y sean estos fiables para la toma de decisiones.

REFERENCIAS

- Aguilar, A. (2004). *Capacitación y desarrollo de personal*. En A. S. Aguilar, *Capacitación y desarrollo de personal*. Editorial Limusa. México.
- Alcarria, José. (2009). *Contabilidad Financiera I. (1ª ed.)*. Editorial Publicacions de la Universitat Jaume. España.
- Casas, R. (2014). (Artículo 8) *Modelo de Reingeniería Financiera como factor de Competitividad de las pequeñas empresas*. Instituto Tecnológico de Lázaro Cárdenas. México
- Flores, J. (2012). *Contabilidad de Gestión Empresarial. Perú (3ª ed.)*. Editorial Grafica Santo Domingo.
- Fernández, A. y Muñoz, M. (1997). *Contabilidad de gestión y excelencia empresarial*. Editorial Ariel S.A. España.
- Picazo, G. (2012). *Proceso Contable. (1ª ed.)*. Editorial Red Tercer Milenio S.C. México.
- Perdomo, A. (2007) *Administración de los costos de la calidad*. Editorial NYCE. México
- Zacarías, T. (2014). *Teoría general de la administración. (2ª ed.)*. Grupo Editorial Patria. México
- Catacora, F. (1997) *Sistemas y Procedimientos Contables*. Grupo Editorial McGrall-Hill. Venezuela
- “Recuperado de CPC Avalos, M Revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe. El Contador Público y su Responsabilidad Civil y/o Penal en ejercicio de sus funciones en el Perú.”
- “Recuperado de MEF. (<https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/ley/5510-ley-n-28708/file>) (consultado 15/04/2017)”
- “Recuperado de La enciclopedia biográfica en Línea. (<https://www.biografiasyvidas.com/biografia/p/pacioli.htm>) (consultado 17/12/2017)”

- “Recuperado de Hammer M. y Champy J. Reingeering the corporation. Collins Business Essentials. New York 2005. (https://books.google.com.pe/books?id=mjvGTXgFl6cC&printsec=frontcover&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false). (Consultado 12/12/2017)”
- “Recuperado de Manganeli y Klein 1995. En Ospina, R. (2006) LA REINGENIERÍA DE PROCESOS: UNA HERRAMIENTA GERENCIAL PARA LA INNOVACIÓN Y MEJORA DE LA CALIDAD EN LAS ORGANIZACIONES. *Cuadernos Latinoamericanos de Administración*. II (2ª Edición). Colombia: Universidad el Bosque. (<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=409634344006>)(Consultado 04/04/2017).”
- “Recuperado de Tipos de estados financieros. (<http://10ejemplos.com/tipos-de-estados-financieros>) (Consultado 07/12/2017)”
- Álvarez J. (2012). La Tesis titulada *Manual de Procesos y Procedimientos para el área contable de Distribuidora Negociemos* de la Universidad Autónoma de Occidente de Colombia.
- Paz J. y Dávalos J. (2014). En la Tesis *La contabilidad como herramienta de Gestión y su incidencia en la toma de decisiones, en el área de operaciones del Banco Financiero* de la ciudad de Trujillo-Perú en el año 2013-2014.
- Suarez D. (2016). La Tesis titulada *El Proceso Contable y su incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Equipar S.A. Periodo Enero – Febrero 2016* de la Universidad Técnica de Machala de Ecuador.
- “Recuperado de Tipos de informes de contabilidad de gestión. (<https://pyme.lavoztx.com/tipos-de-informes-de-contabilidad-de-gestin-12739.html>) (Consultado 07/12/2017)”.

- “Recuperado de Estado de Situación Financiera. (<https://sites.google.com/site/contabilidaddenivelbasico/estado-de-situacion-financiera>) (Consultado 07/12/2017)”.
- “Recuperado de Estado de Resultados. (https://es.wikipedia.org/wiki/Estado_de_resultados) (Consultado 10/08/2017)”.
- “Recuperado de Estado de cambios en el patrimonio. (<https://www.gerencie.com/estado-de-cambios-en-el-patrimonio.html>) (Consultado 03/08/2017)”.
- “Recuperado de Estado de flujos de efectivo. (<https://www.gerencie.com/estado-de-flujos-de-efectivo.html>) (Consultado 03/08/2017)”.
- “Recuperado de El estado de flujos en el efectivo. (<http://estadosfinancierosbasico.blogspot.com/>) (Consultado 10/08/2017)”.
- “Recuperado de La importancia de las notas explicativas de los estados financieros en el proceso auditor. (<http://marcontrol.blogspot.com/2012/08/la-importancia-de-las-notas-los-estados.html>) (Consultado 03/08/2017)”.
- “Recuperado de Presentación de estados financieros. (<http://plancontable2007.com/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad/nic-01.html>) (Consultado 03/08/2017)”.
- “Recuperado de Revista internacional Legis de contabilidad & auditoría. (http://legal.legis.com.co/document/Index?obra=rcontador&document=rcontador_0de6ff7d7e290132e0530a0101510132) (Consultado 10/08/2017)”.

- “Recuperado de Ley general de sociedades Ley N° 26887. (<https://www.wipo.int/edocs/lexdocs/laws/es/pe/pe061es>) (Consultado 10/08/2017)”.
- “Recuperado de Infracciones sobre libros y registros – empresas. (<http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/libros-y-registros-vinculados-asuntos-tributarios-empresas/infracciones-sanciones-y-gradualidad-sobre-libros-y-registros-empresas>) (Consultado 10/08/2017)”.
- “Recuperado de Título IV Obligaciones de los administradores. (<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/libro2/titulo4.htm>) (Consultado 25/11/2017)”.
- “Recuperado de Informe N° 131-2002-SUNAT/K00000. (<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2002/oficios/i1312002.htm>) (Consultado 25/11/2017)”.
- “Recuperado de Informe N° 162-2006-SUNAT/2B0000 (<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2006/oficios/i1622006.htm>) (Consultado 25/11/2017)”.
- “Recuperado de Consejo normativo de contabilidad. (https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/conse_norm/resolucion/CNC008_1997_EF9301.pdf) (Consultado 25/11/2017)”.

- “Recuperado de Concepto de contabilidad. (<https://www.promonegocios.net/contabilidad/concepto-contabilidad.html>) (Consultado 12/10/2017)”.
- “Recuperado de Técnicas de control y monitoreo. (<http://tecnicasdecontrolymonitoreok.blogspot.com/2010/09/que-es-control-es-el-mecanismo-para.html>) (Consultado 05/12/2017)”.
- “Recuperado de Estados financieros. (https://es.wikipedia.org/wiki/Estados_financieros) (Consultado 05/12/2017)”.
- “Recuperación de Definición de gerencia. (<https://definicion.de/gerencia/>) (Consultado 05/12/2017)”.

Apéndices

APÉNDICE A: MATRIZ DE ANÁLISIS CAUSAL

TÍTULO: EL PROCESO CONTABLE Y SU EFECTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA DECO BLINDS EIRL PERIODO 2016 - 2017

Fuente: Elaboración propia

HECHOS ESPECIFICOS:	SÍNTOMAS	CAUSAS POSIBLES	DETERMINACIÓN	OBJETIVOS	RESTRICCIONES
Qué? Cuándo? Cómo?	Qué esta mal? Qué necesita mejorar?	Por qué se produce/origina?	Determinación del problema real?	¿Qué es lo que se quiere lograr? Cuál es el propósito?	Otorgar una posible solución
Extravío de facturas de compras antes de su registro	El proceso de captación de información; recepción y Entrega de documentos al Área contable	Descuido del tema organizativo de la Organización administración	Carencia de un procedimiento para la captación de información	Mejorar el proceso de captación y registro de información contable	Revisar el proceso contable y Rediseñar lo adecuado a las Necesidades del negocio.
Dificultad para realizar la Trazabilidad del documento extraviado	El organigrama/manual de organización y funciones	Descuido del tema organizativo de la Organización administración	Carencia de un procedimiento para la Verificar la trazabilidad de la Documentación contable	Mejorar el proceso de captación y registro de información contable	Revisar el proceso contable y Rediseñar lo adecuado a las Necesidades del negocio.
Comprobante de compras al crédito no es registrado en el Período correspondiente del registro de compras	El sistema de control Del area de contabilidad	Carencia de un Procedimiento para la Emisión ordenes de compras	El flujo de caja del mes no contiene Toda la información	Mejorar la veracidad del flujo de Caja mensual/anual	Fortalecer la calidad de los Procesos contables para mejorar los estados financieros
Estado de situación financiera con Información incompleta	Estado de situación financiera	Debilidad en el nivel de aptitud del personal del área contable	Estados financieros no razonables	Mejorar los Estados Financieros a un Adecuado nivel de razonabilidad	Fortalecer la calidad de los Procesos contables para mejorar los estados financieros
Estado de resultados separados con Información incompleta	Estado de resultados separados	Debilidad en el nivel de aptitud del personal del área contable	Estados financieros no razonables	Mejorar los Estados Financieros a un Adecuado nivel de razonabilidad	Fortalecer la calidad de los Procesos contables para mejorar los estados financieros

APÉNDICE B: MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: EI PROCESO CONTABLE Y SU EFECTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA DECO BLINDS EIRL PERIODO 2016-2017

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO
<p>GENERAL ¿Cómo son los Procesos contables y Cuál es su efecto en los Estados Financieros de la empresa DecoBlinds E.I.R.L periodos 2016 – 2017?</p> <p>Problemas Específicos ¿Cuáles son los procesos contables y Cuál es el aporte a los Estados financieros de la empresa Deco Blinds E.I.R.L en los Períodos 2016 – 2017?</p> <p>¿Cuáles son los procesos Contables Que distorsionan la calidad y razonabilidad de los Estados financieros de la empresa Deco Blinds E.I.R.L en los periodos 2016 – 2017?</p> <p>¿Qué mejoras a los procesos contables mejorarían la calidad y razonabilidad los Estados financieros de la empresa Deco Blinds E.I.R.L?</p>	<p>GENERAL Describir cómo son los procesos contables y cuál es su Efecto en los estados financieros de la empresa Deco Blinds E.I.R.L en los periodos 2016 – 2017.</p> <p>Objetivos Específicos - Reconocer cuales son los procesos contables que se desarrollan y cuál es el aporte a los estados financieros de la empresa Deco Blinds E.I.R.L en los periodos 2016– 2017</p> <p>- Identificar cuáles son los procesos contables que distorsionan la calidad y Razonabilidad de los Estados financieros de la empresa Deco Blinds E.I.R.L en los periodos 2016– 2017</p> <p>- Proponer mejoras a los procesos contables que aumenten la calidad y razonabilidad los Estados financieros de la empresa Deco Blinds E.I.R.L</p>	<p>GENERAL El proceso contable tiene un efecto directo en la Calidad de los estados financieros de la empresa Deco Blinds E.I.R.L en los periodos 2016– 2017</p> <p>Hipótesis Específicas - Si se reconoce cuáles son los procesos contables que se desarrollan, se puede Reconocer cual es el aporte a los estados financieros de la empresa Deco Blinds E.I.R.L en los periodos 2016 – 2017. - Si se identifica cuáles son los procesos contables que distorsionan la calidad y razonabilidad de los estados financieros estos se pueden eliminar o Mejorar en la empresa Deco Blinds E.I.R.L en los Periodos 2016– 2017</p> <p>- Renovando los procesos contables es probable que aumenten la calidad y razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa Deco Blinds E.I.R.L</p>	<p>Variable independiente</p> <p>X: Proceso contable</p> <p>Variable dependiente</p> <p>Y: Estados financieros</p>	<p>X1: Etapas del Proceso contable</p> <p>X2: La eficiencia en el desarrollo de los procesos contables: Factores tiempo/ aptitudes humanas /sistemas informático contable</p> <p>Y1: Tipología de los estados financieros</p> <p>Y2: Utilidad de los estados financieros</p>	<p>-Captación de información - Análisis y valoración de información - Registro de hechos contables - Elaboración de informes</p> <p>-Tiempo insumido por el personal contable para la Captación de información/ análisis y valoración de información -Tiempo insumido por el personal contable para el Registro y elaboración de informes</p> <p>-Nivel de capacitación del personal en procesos contables. -Nivel de aptitud del personal Contable para el análisis y valoración de información -Nivel de aptitud del personal Contable para la elaboración de informes. -Nivel de fiabilidad del Sistema Contable para el registro de información. -Nivel de fiabilidad del Sistema Contable para la elaboración de informes.</p> <p>Estado de situación financiera Estado de resultados Estado de cambios en el patrimonio neto Notas a los Estados Financieros</p> <p>-Objetivos de los estados financieros -Temporalidad para la generación de estados financieros. -Fiabilidad de la información Contenida en los estados financieros. -Nivel de incremento de la productividad de los Recursos financieros.</p>	<p>Encuesta</p> <p>Encuesta</p> <p>Encuesta</p> <p>Encuesta</p>

APÉNDICE C: ENCUESTA ESTRUCTURADA APLICADA

CUESTIONARIO PARA EL PERSONAL CONTABLE Y ADMINISTRATIVO

Tiempo de experiencia laborando en la empresa:Área: 1 Ejecutivo

*Profesión: Edad: Área: 2
Empleado*

Objetivo: *Área: 3 Empleado Contable*

El objetivo del presente cuestionario es describir cómo se perciben los procesos en el área contable como insumo para la información financiera de la empresa Deco Blinds E.I.R.L en los periodos 2016 – 2017.

Instrucción:

El cuestionario es anónimo donde se les formularán preguntas referidas al objetivo señalado con sus respectivas alternativas donde solamente podrán responder marcando su respuesta con un aspa (X).

1. En los periodos 2016, 2017, el tiempo para la entrega de documentos de compras, ventas, órdenes de compra, etc. al área de contabilidad es de 30 a 45 días ¿Cómo considera el tiempo insumido/demandado en el proceso de la captación de información y/o el registro de documentos con implicancia contable?

- a) Excesivo
- b) Indiferente
- c) Insuficiente

2. En los periodos 2016, 2017, en las áreas operativas se extravió aproximadamente el 2% de comprobantes y documentos contables: ¿Considera que el proceso de registro de información contable es adecuado?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) Parcialmente de Acuerdo/Desacuerdo
- c) Totalmente en desacuerdo

3. ¿Considera apto y capacitado el personal contable para el análisis, de fehaciente, admisibilidad, bancarización archivo de los documentos contables?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) Parcialmente de Acuerdo/Desacuerdo
- c) Totalmente en desacuerdo

4. ¿Considera capacitado y apto al personal contable para realizar el análisis de la información en la ejecución de provisiones, amortizaciones, depreciaciones?

- a) Totalmente de acuerdo

- b) Parcialmente de Acuerdo/Desacuerdo
- c) Totalmente en desacuerdo

5. ¿Considera fiable el sistema contable SINCONT existente para el registro de la información?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) Parcialmente de Acuerdo/Desacuerdo
- c) Totalmente en desacuerdo

6. ¿Considera fiable el sistema contable SISCONT para la elaboración de estados financieros?

- a) Totalmente de acuerdo.
- b) Parcialmente de Acuerdo/Desacuerdo
- c) Totalmente en desacuerdo

7. ¿Considera útil la información contenida en los Estados de resultados 2016-2017?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) Parcialmente de Acuerdo/Desacuerdo
- c) Totalmente en desacuerdo

8. ¿Considera necesario y adecuado el flujo de caja 2016-2017 para la programación de los gastos y pagos a efectuarse?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) Parcialmente de Acuerdo/Desacuerdo
- c) Totalmente en desacuerdo

9. ¿Considera útil la información contenida en el estado de situación 2016-2017?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) Parcialmente de Acuerdo/Desacuerdo
- c) Totalmente en desacuerdo

10. ¿Considera necesario un nivel de fiabilidad aceptable en la medición de los recursos económicos existente en la empresa para la toma de decisiones financieras?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) Parcialmente de Acuerdo/Desacuerdo
- c) Totalmente en desacuerdo

11. ¿Considera necesario un adecuado el grado de certeza en el registro y valoración del inventario?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) Parcialmente de Acuerdo/Desacuerdo

c) Totalmente en desacuerdo

12. ¿Considera que los estados financieros correctos coadyuvan a tomar decisiones que incrementen la productividad de los recursos financieros?

a) Totalmente de acuerdo

b) Parcialmente de Acuerdo/Desacuerdo

c) Totalmente en desacuerdo

13 ¿Considera adecuado el manejo y toma decisiones financieras en los periodos 2016-2017?

a) Totalmente de acuerdo

b) Parcialmente de Acuerdo/Desacuerdo

c) Totalmente en desacuerdo

14. ¿Considera necesaria una evaluación a de los procesos contables existentes en la empresa para mejorar la calidad de los estados financieros?

a) Totalmente de acuerdo

b) Parcialmente de Acuerdo/Desacuerdo

c) Totalmente en desacuerdo

APÉNDICE D: DIAGNÓSTICO Y COMPARACIÓN

Los procesos contables de la empresa Deco Blinds E.I.R.L. son los siguientes:

Tesorería: Recepciona los documentos de las facturas por compra, se revisa y se paga, después se pasa a contabilidad para su revisión de los requisitos formales, si esta afecta a detracción o retención según sea el caso, si esta con orden de compra o servicio y se registra en el sistema.

Cobranzas: Debería remitir las cancelaciones y reportes de cuentas por cobrar a contabilidad, pero muchas veces se está atrasada en 7 u 15 días la información y se demora el área contable en realizar la conciliación bancaria.

Recursos Humanos: Remite todo lo referente a las planillas de pagos y beneficios sociales de los trabajadores los cuales siempre llegan a contabilidad en su debido momento, pero hay demoras en los préstamos personales que se hacen a los colaboradores de la empresa ya que hay un cierto desorden referente a ese caso.

Almacén: Es el área que hace la alimentación al sistema del Kardex y el encargado de costos es quien lo analiza y proporciona los asientos de costos y las valorizaciones, el problema aquí incide en que quien alimenta al sistema no es una persona preparada y tiene errores, esto hace que se demore la información al sistema y a los estados financieros.

Mensajería: Remite los vouchers de los depósitos de las entidades bancarias los cuales hace todos los días en la mañana al área contable.

Logística: Se encarga de proporcionar todo lo referente a las compras nacionales y del exterior las cuales hay demoras por parte de ellos ya que no se dan abasto y esto hace que el área de contabilidad tenga demoras al momento de ingresar al sistema.

Control Interno: No hay una persona encargada de revisar como van los procedimientos en el área contable y aún menos hacer mejoras de estas mismas.

El análisis que se puede concluir haciendo un diagnóstico de todas las áreas que brindan información y que trabajan con el departamento de contabilidad de forma constante es que tienen problemas para brindar la información a tiempo, problemas de aptitudes al trabajo técnico y que no entienden muy bien la labor que cumple el área de contabilidad y su importancia para la compañía, esto afecta a los estados financieros que no se pueden entregar a tiempo para que la alta dirección pueda tomar decisiones viables, que se haga los estados financieros para poder solamente cumplir y no razonablemente; hay procesos que están bien pero muchos que están mal y deben de ser modificados para que la información sea fluida y se pueda cumplir con los plazos establecidos.

La comparación que se hace es con la empresa Decorlux S.A.C. la cual tiene 28 años de experiencia en el mercado de recubrimientos de ventanas, textil y comercializadora; es una de las empresas más grandes de ese rubro y como se pudo investigar cuenta con procesos ya establecidos desde hace más de 10 años, por ejemplo la recepción de facturas la realiza una persona del área de contabilidad en el horario de 8.30 a 12.30 de lunes a viernes, fuera de ese horario no recibe los documentos los cuales deben contar con los sustentos (orden de compra/servicio, guía de remisión, etc.) y los remite en la tarde al área de cuentas por pagar para su segunda revisión y registro al sistema; el área de tesorería cuenta con un cronograma de pagos el cual esta revisado por el gerente de finanzas según su flujo de caja y se paga los días viernes en la tarde, solo se paga lo que es urgente fuera de ese día; existe un organigrama dentro de la empresa el cual facilita con quien se debe comunicar el área contable para solucionar un problema y por ultimo tiene como fecha de cierre para obtener toda la información los 26 de

todos los meses ya que por políticas de la empresa los días 7 del mes siguiente deben presentar y exponer estados financieros a la gerencia general.

APÉNDICE E: PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS A IMPLEMENTAR

E.1 PROCEDIMIENTO INADECUADO

El responsable de la Recepción de documentos es el área de Tesorería, el cual no tiene un horario determinado para recibir las facturas, se obvia los sustentos que deben llevar estos documentos y se paga antes de entregar al área contable para su siguiente revisión y registro.

Debo agregar que no hay un control de las facturas que llegan al área contable ya que el departamento de tesorería entrega a cualquier hora los documentos para el registro y puede haber perdidas de documentos o hasta duplicidad.

E.1.2 PROCEDIMIENTO DE RECEPCIÓN DE FACTURAS POR COMISIONES, COMPRA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Objetivo: El presente procedimiento tiene como finalidad reglamentar el proceso de recepción de facturas por compra de bienes y prestación de servicios.

Fecha de vigencia: a partir de la fecha indicada por gerencia

Responsable del proceso: Área de Tesorería

Empresas incluidas en el procedimiento: Deco Blinds E.I.R.L.

Horario de recepción de facturas:

- Turno mañana: lunes y martes de 9:00 am a 1:00 pm
- Turno tarde: lunes y martes de 3:00 pm a 6:00 pm

Intervinientes en el procedimiento:

- Área de Tesorería
- Proveedor
- Área de Logística
- Comisionista

□ Área Comercial.

Procedimiento de recepción de facturas:

1. La recepción de facturas estará a cargo de tesorería, la misma que al aceptar un documento revisará que este contenga un original (Adquirente o usuario), la copia (SUNAT) y la copia de Factura Negociable, además de tener una copia de la factura que se quedará en poder del proveedor y la orden de servicio u orden de compra (donde debe constar el centro de costos), también deberá contar con certificados de calidad y /o garantía (Bienes y Activos), acta de conformidad de obra o servicio, liquidación de comisiones y anexo (debidamente firmados) en el caso de comisiones, Ficha de RUC en el caso de comisionistas nuevos.
2. Se le firmará cargo de recepción, colocando sello con la fecha de recepción (fecha desde la cual correrán los plazos de pago).

Procedimiento de recepción de facturas por comisiones, compra de bienes y prestación de servicios

3. Todas las copias deberán ser selladas con sello de recepción y enviadas al área de contabilidad como máximo al día siguiente de recibidas.
4. Si existiera algún comprobante de pago que no cumpla con las formalidades establecidas por la SUNAT, se recibirá del área contable las facturas (original y todas las copias) con sus respectivas cartas de devolución. La factura y la carta serán entregadas al proveedor, quien deberá firmar el cargo de devolución.
5. Una vez cambiados los comprobantes de pago se cumplirá con lo señalado en los numerales 1, 2 y 3.
6. Para constatar la conformidad de la verificación de la factura contabilidad colocará su sello de V°B° con lo cual validará el ingreso de la factura a la empresa.

Procesos previos:

- El área comercial provee al comisionista la liquidación de comisiones y anexo debidamente firmados por el vendedor responsable y el Gerente de área.
- El comisionista adjunta a su factura de comisión la liquidación de comisiones y anexo debidamente firmados.
- El área de logística entrega al proveedor la orden de compra debidamente firmada y sellada como sustento del pedido realizado.
- El proveedor debe hacer firmar al solicitante un acta de conformidad de servicio o recepción de producto, o en su defecto el solicitante debe emitir un documento de conformidad del servicio y/o de la recepción del producto.
- En los locales donde se entreguen los productos solo se deberá firmar la guía de remisión, acta de conformidad del servicio y/o de la recepción del producto, los mismos que se adjuntarán a la factura que será entregada por el proveedor en Tesorería (Avenida Arequipa 4404 – Miraflores)

Documentos a solicitar

En el caso de compras de bienes

- o Factura copia Adquirente o usuario.
- o Factura copia SUNAT.
- o Factura Negociable.
- o Factura Emisor o copia de factura (Cargo)
- o Orden de compra.
- o Certificados de calidad y /o garantía según corresponda.
- o Acta de conformidad de recepción.

Procedimiento de recepción de facturas por comisiones, compra de bienes y prestación de servicios.

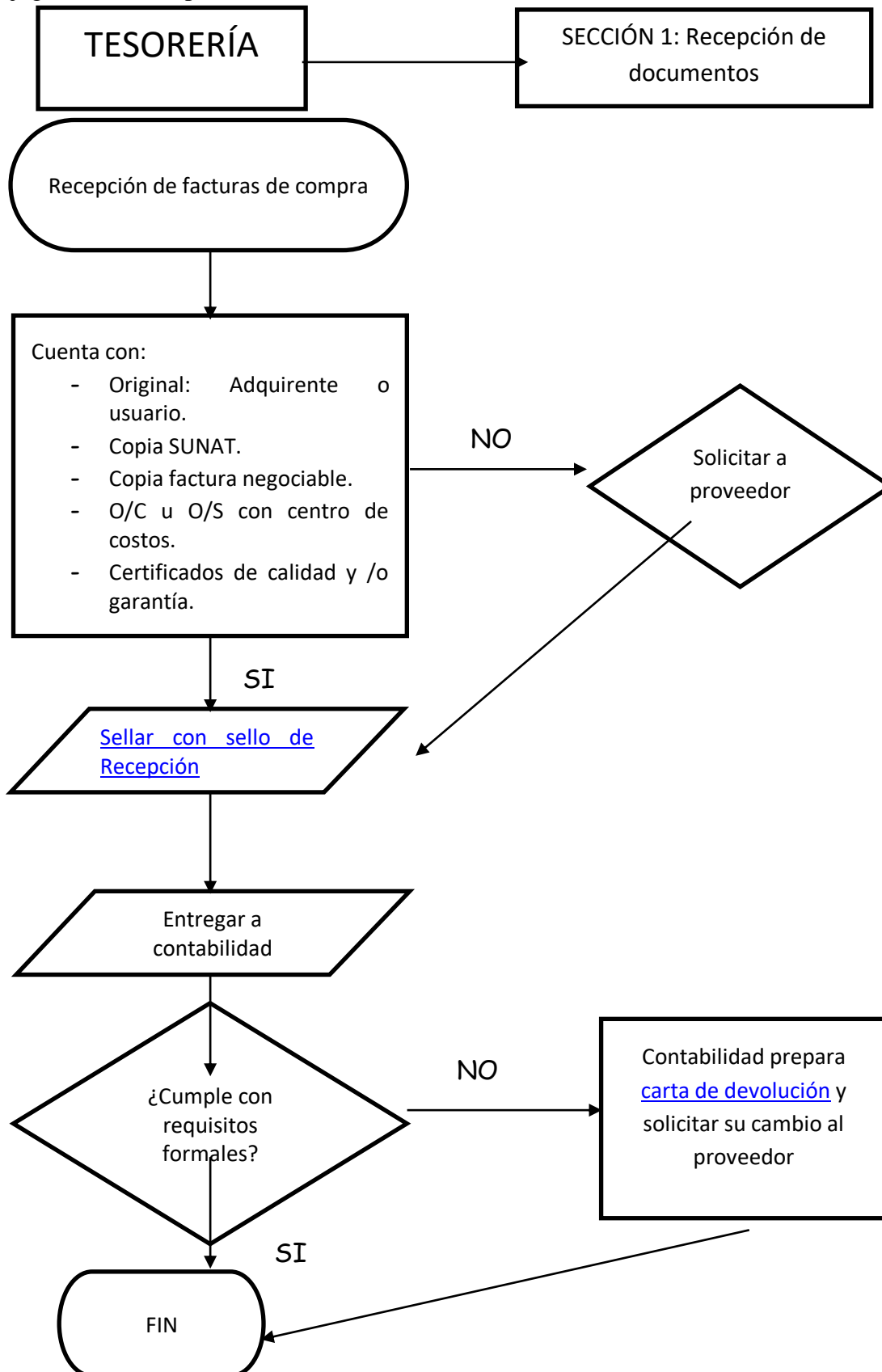
En el caso de servicios

- o Factura copia Adquirente o usuario.
- o Factura copia SUNAT.
- o Factura Negociable.
- o Factura Emisor o copia de factura (Cargo)
- o Orden de servicio.
- o Certificados de calidad y /o garantía según corresponda.
- o Acta de conformidad de obra o servicio.
- o Contrato de servicio.
- o Contrato de Locación de Servicios (en el caso de recibos por honorarios).
- o Informe final de desarrollo de trabajo (en el caso de Recibos por honorarios).

En el caso de comisiones

- o Factura copia Adquirente o usuario.
- o Factura copia SUNAT.
- o Factura Negociable.
- o Factura Emisor o copia de factura (Cargo)
- o Liquidación de comisiones y anexo en el caso de cobro de comisiones.
- o Ficha de RUC.
- o Contrato de comisiones en el caso de comisionistas recurrente

Flujograma de Recepción de Documentos



Fuente: Creación propia.

A.E.2 PROCEDIMIENTO INADECUADO

El responsable del control de stock de mercaderías es el área contable ya que debería revisar el movimiento de kardex a diario y realizar su análisis, pero el área de almacén de la empresa es quien alimenta al sistema en ese modulo el cual no funciona adecuadamente, el ingreso de mercadería al almacén es revisado por los colaboradores de dicha área los cuales tienen dificultades para verificar bien si lo que se ha solicitado está bien, si son las medidas que nos enviaron ya que las facturas por importación no llegan ahí sino al área de logística y se pierde mucho tiempo en la verificación de la existencia es correcta, no hay un control del material utilizado para su transformación, es decir, no se sabe cuánto de tela se utiliza para realizar la transformación a un bien producido y esto puede derivar en pérdidas monetarias.

A.E.2.1 PROCEDIMIENTO DE CONTROL DE STOCK DE MERCADERÍAS

Objetivo: El presente procedimiento se ha elaborado con la finalidad de regular el tratamiento del registro de stock de mercaderías.

Ámbito de Aplicación: el presente procedimiento rige para todas las mercaderías adquiridas por la empresa (importaciones normales y ventas por catálogo).

DEFINICIONES:

- **Control de stock:** Entiéndase por control de stock al correcto detalle que debe llevarse en el inventario de ingresos y salidas de mercaderías (Kardex).
- **Mercadería:** Entiéndase por mercadería a todo aquel material que ha sido adquirido para su posterior transformación o venta.

PROCESO DE CONTROL DE STOCK

1. Al recibir la importación de tela al momento del registro en Kardex se considerarán las siguientes pautas:

- a. Si existe diferencia entre el físico y los documentos (DUA, Invoice, Orden de compra, etc.).
 - i. El ingreso de la tela al kardex se hará con los datos verificados al realizar la toma física de medidas.
 - ii. Se facturará la medida solicitada inicialmente por el cliente.
 - iii. Se entregará al cliente la medida de tela solicitada, quedando registrada en el kardex el excedente.
 - iv. El excedente de tela podrá ser utilizada en la elaboración de algún otro producto, en la toma de muestras o ser transferido como bonificación

SUSTENTO DE LA MEDIDA EN EXCESO

1. El jefe de almacén llenará el formato establecido por el analista de costos para estos casos, el mismo que sustentará el registro del excedente de material.
2. Una vez realizada la medida y detectado el sobrante se informará al analista de kardex para que realice la corrección del ingreso inicial de la mercadería y de esta manera se registre el sobrante de stock.

RETIROS DE EXCEDENTES

1. PARA CONFECCIÓN

- Una vez dispuesta la utilización de los sobrantes de stock el jefe de almacén procederá a dar salida del stock del almacén y entregará el material al departamento de marketing para la realización de productos promocionales y/o productos de venta.

2. TOMA DE MUESTRAS

- Una vez dispuesta la utilización de los sobrantes de stock el jefe de almacén procederá a dar salida del stock del almacén y procederá a la realización de las muestras.

3. RETIRO POR BONIFICACIÓN

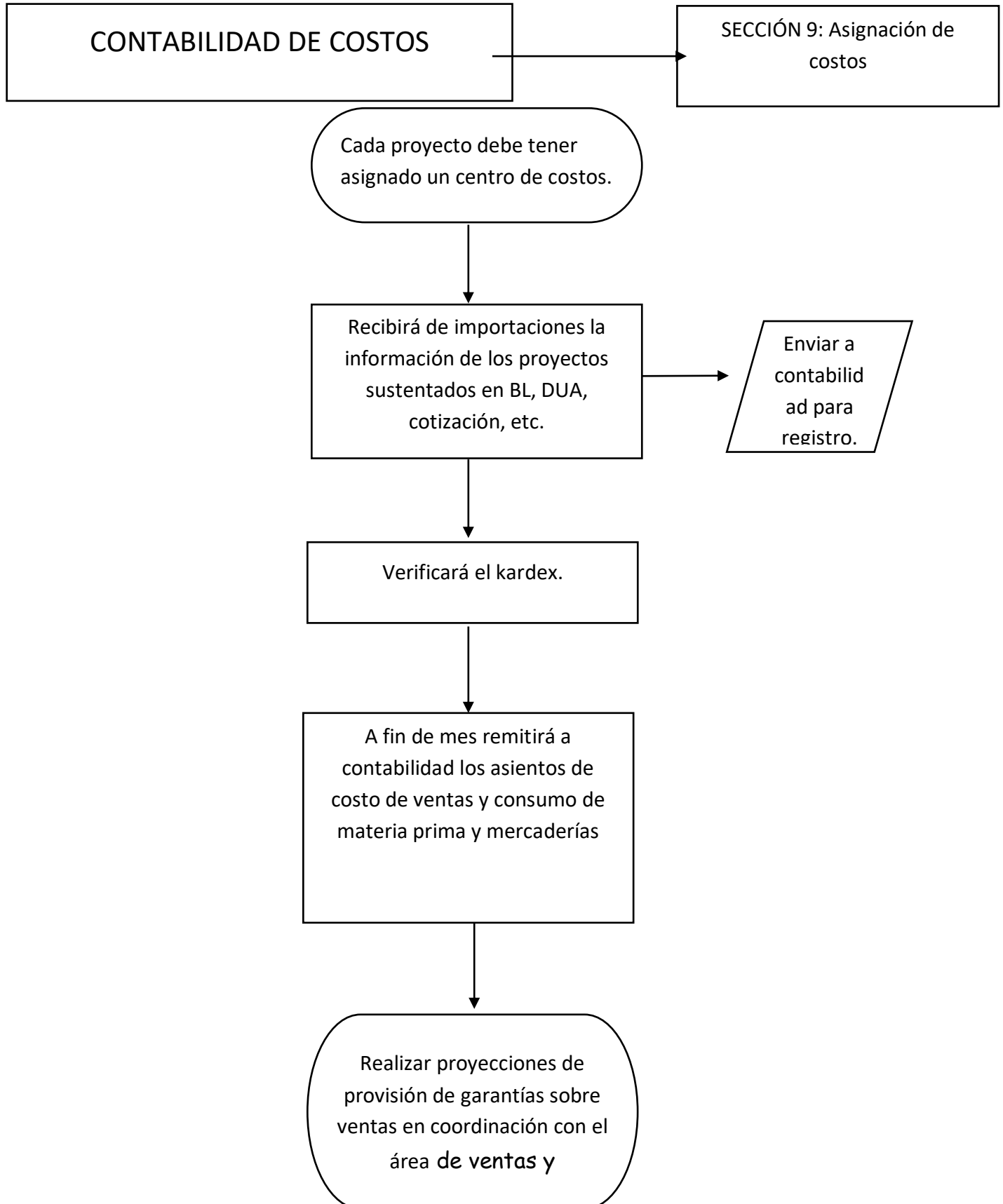
- Al decidirse otorgar una bonificación al cliente, dentro de la factura de venta será considerada esta bonificación como transferencia a título gratuito.

INGRESO DE PRODUCTO TERMINADO

1. Una vez recibida por parte del proveedor la confección final del producto terminado enviado a producir este se controlará en un kardex especial de marketing.
 - a. Si el físico de la tela es mayor que la cantidad solicitada (pedido y DUA) hasta por 39 centímetros.
 - El ingreso de la tela al kardex se hará con los datos proporcionados en el invoice y la proforma.
 - Se facturará la medida solicitada inicialmente por el cliente, la misma que coincidirá con la medida de la tela señalada en el invoice.
 - Se entregará al cliente toda la medida de tela recibida.
 - b. Si el físico de la tela es mayor que la cantidad solicitada (pedido y DUA) desde 40 centímetros.
 - El ingreso de la tela al kardex se hará con los datos verificados al realizar la toma física de medidas.
 - Se facturará la medida solicitada inicialmente por el cliente, la misma que coincidirá con la medida de la tela señalada en el invoice.
 - Se entregará al cliente la medida de tela solicitada, quedando registrada en el kardex el excedente y siendo esta posteriormente utilizada en la elaboración de algún otro producto.
 - c. Si el físico y DUA de la tela es mayor que la cantidad solicitada (pedido) hasta por 39 centímetros.

- El ingreso de la tela al kardex se hará con los datos verificados al realizar la toma física de medidas.
- Se facturará la medida solicitada inicialmente por el cliente.
- En el caso de ser mercadería traída exclusivamente a pedido del cliente, se entregará al cliente toda la medida de tela recibida (siendo el excedente considerado una bonificación).
- En el caso de ser mercadería de la cual se evalúa volver a realizar nuevos pedidos el excedente será utilizado para la realización de muestras.

Flujograma de Costos



Fuente: Creación propia

APÉNDICE F: CASO PRÁCTICO

F.1 PLANTEAMIENTO DEL CASO PRÁCTICO

A continuación, presento un caso práctico en el que se describe como el proceso contable de la empresa Deco Blinds E.I.R.L. tiene un efecto directo en los estados financieros de la misma. Como se describió en el marco teórico, la primera variable de nuestra investigación “El proceso contable” (pág. 16- 27) en su primera dimensión: “Etapas del proceso contable” se menciona a la etapa de: “la captación de la información” la cual según nuestra hipótesis general (pág. 42) indica que tiene un efecto directo en la calidad de los estados financieros de la empresa.

En el período comprendido entre noviembre 2016 se efectuaron compras, dentro de ellas telas para vender en las tiendas por un valor de S/ 2,575,800 más IGV, dentro de las cuales una compra que fue realizada el 20/11/2016 por un importe de S/40,000 más IGV al crédito de 60 días, el comprobante de pago “Factura N° 01-28794” fue entregada al momento de la entrega-recepción de la mercadería al auxiliar de almacén, quien recibió la mercadería, firmó la recepción y la factura, pero olvido entregar la factura al área de tesorería para revisar aspectos formales.

Para dicha operación no se emitió la orden de compra, la que fue sustituida por una llamada telefónica del jefe de departamento de producción de la empresa Deco Blinds E.I.R.L. al proveedor, quien por razones del vínculo amical procedió al despacho de la mercadería, así mismo, le indicó por teléfono que, por el pronto pago, es decir si dentro de 15 días posteriores a la entrega la mercadería se efectuaba la cancelación de la factura, le correspondería un 5% de descuento. Como no se emitió una orden de compra, el departamento de contabilidad no tenía conocimiento de dicha compra, y no se hizo la provisión respectiva.

En el mes de enero 2017, la administración tributaria por intermedio de SUNAT emitió un requerimiento para la verificación del crédito fiscal por los meses de octubre a diciembre 2016, para lo que solicito el libro de compras de dichos periodos.

F.2 ORIGEN DE ERROR EN EL PROCESO CONTABLE

Como se observa en el punto anterior, no se realizó adecuadamente la comunicación interna y externa formalmente, haciendo que el control interno de la empresa no detecte el riesgo oportunamente, el cual se materializo con la ocurrencia de un error en el proceso contable originado específicamente en la captación de información.

F.3 EFECTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

La segunda variable de nuestra investigación “Los Estados financieros” tuvo un efecto debido al error identificado originado en el proceso contable.

Los estados financieros de la empresa Deco Blinds E.I.R.L, como analizamos en la segunda dimensión: “utilidad de los estados financieros.” Según lo mencionado, y pese a la percepción que en una primera etapa tuvieron los involucrados de que estaban realizando una adecuada gestión.

Para el jefe del departamento de producción se obtuvo la supuesta ventaja que se le despacho la mercadería rápidamente, sin mayor trámite y la posibilidad de un ahorro por pronto pago de S/2,000 ($S/ 40,000 * 5\%$).

Para el contador de la empresa; en el mes de diciembre 2016 su flujo de caja tenía liquidez en caja y bancos de S/383,428.59 y no presentaba problemas de liquidez para el pago de obligaciones.

F.3.1 CONSECUENCIAS DEL REGISTRO INOPORTUNO DE LA FACTURA DE COMPRA N° 01-28794.

Como el departamento de contabilidad no tuvo conocimiento de dicha compra la primera consecuencia relacionada a la gestión financiera de la empresa es la pérdida del importe de S/ 2000 al no ser aprovechado el costo de oportunidad y lograr el descuento del 5%, ya que en diciembre 2016 existía la liquidez suficiente para cancelar la factura de compra N° 01-28794.

La segunda consecuencia financiera, relacionada a la gestión tributaria, es la pérdida del crédito fiscal del IGV la factura de compra N°01-28794 por un importe de S/7,200 (S/ 40,000*18%), ya que no se efectuó la provisión ni el registro de la factura N° 01-28794 ni en el mes de noviembre 2016 o diciembre 2016, esto es debido a que normativamente el 05 de julio de 2012 se publicó en el Diario Oficial “El Peruano” el Decreto Legislativo N.º 1116, norma que incorporó un segundo párrafo al artículo 2º de la Ley N.º 29215, el cual regula la oportunidad de ejercicio del derecho al crédito fiscal. El párrafo en mención señala que “No se perderá el derecho al crédito fiscal si la anotación de los comprobantes de pago y documentos a que se refiere el inciso a) del artículo 19º del Texto Único Ordenado antes citado -en las hojas que correspondan al mes de emisión o del pago del impuesto o a los 12 meses siguientes- se efectúa antes que la SUNAT requiera al contribuyente la exhibición y/o presentación de su Registro de Compras”.

Además, no se ha considerado como gasto en el ejercicio gravable 2016, por lo que, al no haberse habilitado el gasto, el crédito fiscal no se puede utilizar, pese a que se encuentra dentro del plazo de los doce meses.

La tercera consecuencia de índole tributario - financiero, se origina por la fiscalización tributaria debido a que, al encontrar una diferencia de inventario, la empresa Deco Blinds E.I.R.L

incurre en la presunción de ventas no declaradas al haber omitido el registro de la factura en el periodo correspondiente del registro de compras.

Tabla N°20 de Proceso Contable.

PROCESO CONTABLE	
Incorrecto	Correcto
La factura se quedó en el área de almacén y no llegó a tesorería.	La factura debe ser remitida a tesorería para que se revise los sustentos del documento.
No se emitió orden de compra.	Se debió emitir la orden de compra, registrar la factura y proceder al pago.
No hay un correo debidamente oportuno que indique la llegada de esa factura.	Debe escribirse un correo que comunique la recepción del documento a los involucrados.
Financieramente hay pérdida monetaria por ese error involuntario.	Financieramente va de acuerdo a lo estimado por el área contable.
Tributariamente se perdió el crédito fiscal de ese documento.	Se tomo el crédito fiscal en su debida oportunidad.
Problemas con la Administración Tributaria.	Se lleva bien los libros de acuerdo a la Administración Tributaria.

Fuente: creación propia

La cuarta consecuencia es ante la Administración Tributaria, pues se debe realizar una rectificatoria del PDT 621 por el incremento del crédito fiscal del periodo diciembre 2016, la cual presento a continuación:

Tabla N°21 Cálculo de Intereses y Multa

Cálculo de intereses por rectificatoria		Cálculo de intereses multa	
Fecha de presentación original (PDT 621 201611)	21/12/2016	UIT 2016	3,950.00
Fecha de rectificatoria	25/01/2017	Multa 30% UIT	1,185.00

Fuente: creación propia

Si bien es cierto no hay una omisión en tributo, corresponde pagar la multa establecida en el artículo 176º, numeral 4) del Código Tributario bajo el concepto “Presentar otras declaraciones o comunicaciones en forma incompleta o no conformes con la realidad”.

El efecto de la multa no genera contingencia para los Estados Financieros del periodo 2016, pero sí para el periodo 2017, pues al corresponder este un gasto no deducible para efecto de la determinación de Renta Neta, bajo el inciso c) “las multas, recargos, intereses moratorios previstos en el Código Tributario y, en general, sanciones aplicadas por el Sector Público Nacional” del artículo 44º del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, por ende, al no considerarse como un gasto deducible incrementará mi Renta Neta y consecuentemente el Impuesto a la Renta del ejercicio 2017.

El tratamiento contable según la NIC 8 “Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores”, en el párrafo 41 se extrae un párrafo que indica lo siguiente, “Sin embargo, los errores materiales en ocasiones no se descubren hasta un periodo posterior, de forma que tales errores de periodos anteriores se corregirán en la información comparativa presentada en los Estados Financieros de los periodos siguientes.”

F.4 ESTADOS FINANCIEROS

Estado de situación financiera Fuente: Deco Blinds E.I.R.L.

DECO BLINDS E.I.R.L

RUC:20565641281

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2017 y 2016

(Expresados en Soles)

	Notas	2017 S/	2016 S/		Notas	2017 S/	2016 S/
ACTIVO				PASIVOS Y PATRIMONIO			
ACTIVOS CORRIENTES				PASIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	219,700	383,429	Tributos y aportes Sistema salud	9	290,415	306,915
Cuentas Por Cobrar Comerciales Neto	5	1,710,682	959,795	Remuneraciones por Pagar	10	8,428	74,890
Otras cuentas por cobrar Neto	6	42,371	335,208	Cuentas por pagar comerciales	11	2,551,555	2,803,550
Inventarios Neto	7	4,754,900	4,033,465	Cuentas por pagar Diversas	12	7,805	2,608
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		6,727,653	5,711,897	TOTAL PASIVOS CORRIENTES		2,858,203	3,187,963
ACTIVOS NO CORRIENTES				PASIVOS NO CORRIENTES			
Propiedades, planta, equipo. Neto	8	5,954,367	6,819,236	Obligaciones financieras	13	4,847,284	4,847,284
Otros activos		56,200	56,288	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		4,847,284	4,847,284
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		6,010,567	6,875,524	TOTAL DE PASIVO		7,705,487	8,035,247
TOTAL ACTIVO		12,738,220	12,587,421	PATRIMONIO			
				Capital	14	512,300	836,869
				Reserva Legal	15	102,805	99,000
				Resultados Acumulados		3,616,305	2,653,975
				Resultado del Ejercicio	16	801,323	962,330
				Total Patrimonio		5,032,733	4,552,174
				TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		12,738,220	12,587,421

Estado de Resultados

Fuente: Deco Blinds E.I.R.L.

DECO BLINDS E.I.R.L				
RUC: 20565641281				
ESTADO DE RESULTADO				
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y del 2016				
(Expresados en Soles)				
	2017		2016	
	S/	%	S/	%
VENTAS NETAS	6,896,998	100.00	6,942,735	100.00
(-) Costo de Ventas	(3,984,581)	57.77	(3,910,191)	56.32
UTILIDAD BRUTA	2,912,417	42.23	3,032,544	43.68
Gastos de Ventas	(758,465)	11.00	(609,267)	8.78
Gastos Administrativos	(995,432)	14.43	(993,432)	14.31
RESULTADOS DE OPERACION	1,158,520	16.80	1,429,845	20.59
Ingresos Financieros	56,500	0.82	1,555	0.02
Gastos Financieros	(97,697)	1.42	(87,346)	1.26
Otros Ingresos	19,306	0.28	20,954	0.30
UTILIDAD ANTES DE PARTICIP. E IMPTOS.	1,136,629	16.48	1,365,008	19.66
IMPUESTO 29.5%	335,306	4.86	402,677	5.80
RESULTADO DEL EJERCICIO	801,323	11.62	962,330	13.86

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto

DECO BLINDS E.I.R.L.								
ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 SOLES								
Cuenta	Capital Emitido	Primas de Emisión	Otras Reservas de Capital	Resultados Acumulados	Coberturas del Flujo de Efectivo	Diferencias de Cambio por Conversión de Operaciones en el Extranjero	Otras Reservas de Patrimonio	Total Patrimonio
SALDOS AL 1ERO DE ENERO DE 2016	836,869		167374	2595412				3,599,655
1. Cambios en Políticas Contables								
2. Corrección de Errores								
3. Saldo Inicial Re expresado	836,869		167374	2595412				3,599,655
4. Cambios en Patrimonio:								
5. Resultado Integral:								
6. Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio							952519	952519
7. Otro Resultado Integral								
8. Total Resultado Integral del Ejercicio, neto de Impuesto								952519
9. Dividendos en Efectivo Declarados								
10. Emisión (reducción) de patrimonio								
11. Reducción o Amortización de Acciones de Inversión								
Total, incremento (disminución) en el patrimonio	836,869		167374	2595412			952519	4,552,174
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	836,869		99000	2653975			962330	4,552,174
SALDOS AL 1ERO DE ENERO DE 2017	836,869		99000	3616305				4,552,174
1. Cambios en Políticas Contables								
2. Corrección de Errores								
3. Saldo Inicial Re-expresado	836,869		99000	3616305				4,552,174
4. Cambios en Patrimonio:	-324569		3805					
5. Resultado Integral:								

6. Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio							801323	801,323
7. Otro Resultado Integral								
8. Total Resultado Integral del Ejercicio, neto de Impuesto								801,323
Total, incremento (disminución) en el patrimonio	512300		102805	3,616,305			801323	5,032,733
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	512300		102805	3,616,305			801323	5,032,733

Estado de Flujo de Efectivo

DECO BLINDS E.I.R.L.

31 de Diciembre del 2017 (Expresado en SOLES)

CUENTA	NOTA	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016
Flujo de Efectivo de Actividades de Operación	0	0	0
Clases de Cobros en Efectivo por Actividades de Operación	0	0	0
Venta de Bienes y Prestación de Servicios	0	6896998	6942735
Regalías, Cuotas, Comisiones, Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	0	0	0
Contratos Mantenedos con Propósito de Intermediación o para Negociar	0	0	0
Arrendamiento y Posterior Venta de Activos Mantenedos para Arrendar a Terceros	0	0	0
Otros Cobros de Efectivo Relativos a las Actividades de Operación	0		
Clases de Pagos en Efectivo por Actividades de Operación		0	0
Proveedores de Bienes y Servicios	0	-3984581	-3910191
Contratos Mantenedos con Propósito de Intermediación o para Negociar	0	0	0
Pagos a y por Cuenta de los Empleados	0	-1753897	-1602699
Elaboración o Adquisición de Activos para Arrendar y Otros Mantenedos para la Venta	0	0	0
Otros Pagos de Efectivo Relativos a las Actividades de Operación	0	0	0
Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo procedente de (utilizados en) Operaciones	0	19306	20954
Intereses Recibidos (no incluidos en la Actividad de Inversión)	0	0	
Intereses Pagados (no incluidos en la Actividad de Financiación)	0	-97697	-87346
Dividendos Recibidos (no incluidos en la Actividad de Inversión)	0	0	
Dividendos Pagados (no incluidos en la Actividad de Financiación)	0	0	0
Impuestos a las Ganancias (Pagados) Reembolsados	0	-335306	-402677
Otros Cobros (Pagos) de Efectivo	0		0
Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo procedente de (utilizados en) Actividades de Operación			
Flujo de Efectivo de Actividades de Inversión		0	0
Clases de Cobros en Efectivo por Actividades de Inversión		0	0
Reembolso de Adelantos de Préstamos y Préstamos Concedidos a Terceros	0	0	0
Pérdida de Control de Subsidiarias u Otros Negocios	0	0	0
Reembolsos Recibidos de Préstamos a Entidades Relacionadas	0	0	0
Venta de Instrumentos Financieros de Patrimonio o Deuda de Otras Entidades	0	0	0
Contratos Derivados (Futuro, a Término, Opciones)	0	0	0
Venta de Participaciones en Negocios Conjuntos, Neto Del Efectivo Desapropiado	0	0	0
Venta de Propiedades, Planta y Equipo	0		0
Venta de Activos Intangibles	0	0	0

Venta de Otros Activos de Largo Plazo	0	0	0
Subvenciones del Gobierno	0	0	0
Intereses Recibidos	0	56500	1555
Dividendos Recibidos		0	0
Clases de Pagos en Efectivo por Actividades de Inversión		0	0
Préstamos Concedidos a Terceros		0	0
Obtener el Control de Subsidiarias u Otros Negocios		0	0
Préstamos Concedidos a Entidades Relacionadas		0	0
Compra de Instrumentos Financieros de Patrimonio o Deuda de Otras Entidades		0	0
Contratos Derivados (Futuro, a Término, Opciones)		0	0
Compra de Subsidiarias, Neto del Efectivo Adquirido	0	0	0
Compra de Participaciones en Negocios Conjuntos, Neto del Efectivo Adquirido	0	0	0
Compra de Propiedades, Planta y Equipo	0	0	(791)
Compra de Activos Intangibles	0	0	(52)
Compra de Otros Activos de Largo Plazo	0	0	0
Impuestos a las Ganancias (Pagados) Reembolsados	0	0	0
Otros Cobros (Pagos) de Efectivo Relativos a las Actividades de Inversión	0	0	0
Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo procedente de (utilizados en) Actividades de Inversión			
Flujo de Efectivo de Actividades de Financiación		0	0
Clases de Cobros en Efectivo por Actividades de Financiación:		0	0
Obtención de Préstamos	0	0	752
Préstamos de Entidades Relacionadas	0	0	0
Cambios en las Participaciones en la Propiedad de Subsidiarias que no Resultan en Pérdida de Control	0	0	0
Emisión de Acciones	0	0	0
Emisión de Otros Instrumentos de Patrimonio	0	0	0
Subvenciones del Gobierno	0	0	0
Clases de Pagos en Efectivo por Actividades de Financiación:		0	0
Amortización o Pago de Préstamos		0	0
Pasivos por Arrendamiento Financiero		0	0
Préstamos de Entidades Relacionadas		0	0
Cambios en las Participaciones en la Propiedad de Subsidiarias que no Resultan en Pérdida de Control		0	0
Recompra o Rescate de Acciones de la Entidad (Acciones en Cartera)		0	0
Adquisición de Otras Participaciones en el Patrimonio		0	0
Intereses Pagados		0	0
Dividendos Pagados		0	0
Impuestos a las Ganancias (Pagados) Reembolsados		0	0
Otros Cobros (Pagos) de Efectivo Relativos a las Actividades de Financiación		0	0
Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo procedente de (utilizados en) Actividades de Financiación		0	0
Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente al Efectivo, antes de las Variaciones en las Tasas de Cambio		0	0

Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio sobre el Efectivo y Equivalentes al Efectivo		0	0
Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente al Efectivo		-163729	76514
Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del Ejercicio		383429	306915
Efectivo y Equivalente al Efectivo al Finalizar el Ejercicio		219700	383429

Deco Blinds E.I.R.L
Notas a los estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016
(Expresado en Soles)

Nota 4 : Efectivo y Equivalente de Efectivo

Comprende	Al 31 de Diciembre	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
101 Caja Efectivo	5,702.98	5,623.50
102 Caja Chica	5,082.15	4,900.00
Cuentas Corrientes Operativas		
Banco de Crédito del Perú		
10418 Cta. Cte. 193-2193459-0-49 Soles	48,643.02	50,362.00
10411 Cta. Cte. 193-2194531-1-88 Dólares Americanos	0.00	0.00
Banco Scotiabank		
10417 Cta. Cte. 000-4680420 Dólares Americanos	143,861.49	242,543.00
Banco Interbank		
10414 Cta. Cte. 164-3001069866 Soles	2,450.54	30,000.00
10415	0.00	0.00
1071 Banco de la Nación - Cuenta de detracciones	13,959.52	50,000.00
Total, Efectivo y Equivalente de Efectivo	<u>219,700</u>	<u>383,429</u>

Nota 5 : Cuentas por cobrar comerciales (neto)

Comprende

	Al 31 de Diciembre	Al 31 de Diciembre
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Facturas por cobrar		
12112 No Emitidas en Dólares Americanos		0.00
12121 Emitidas en Soles	31,898.55	32,652.00
12122 Emitidas en Dólares Americanos	1,678,783.41	927,143.00
	<hr/>	<hr/>
Total, Cuentas por cobrar comerciales (neto)	<u>1,710,682</u>	<u>959,795</u>

Nota 6 : Otras cuentas por cobrar (neto)

Comprende

	Al 31 de Diciembre	Al 31 de Diciembre
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
1411 Préstamos al personal moneda nacional	1,916.23	2,012.32
14121 Adelanto de remuneraciones	31,536.93	1,500.00
14122 Adelanto de Vacaciones	0.00	0.00
14123 Adelanto de gratificaciones	20,529.00	36,991.50
1423 Adelanto de dividendos	0.00	0.00
16124 Préstamos a terceros	0.00	0.00
0 Préstamos a Otros	0.00	0.00
16233 Reclamaciones a terceros en Soles	30,167.17	202,352.00
16234 Reclamaciones a terceros en Dólares Americanos	160,922.87	86,352.12
16241 Reclamo Tributos	52.79	0.00
40113 IGV - Régimen de Percepciones	61,045.00	6,000.00

40114	IGV - Régimen de Retenciones	4,089.25	0.00
40171	Pagos a cuenta Renta de 3ra categoría	180,530.56	
	Impuesto a la renta calculado	-454,928.23	
40111	IGV-Crédito Fiscal	0.00	0.00
	Cuentas diversas por ajustar		
40186	Impuesto Temporal a los Activos Netos	5,092.00	0.00
14131	Entregas a rendir en Soles	300.00	0.00
40115	IGV por aplicar	1,117.19	0.00
	Total, Otras cuentas por cobrar (neto)	42,371	335,208

Nota 7 : Inventarios

Comprende

	Al 31 de Diciembre <u>2017</u>	Al 31 de Diciembre <u>2016</u>
20 Mercaderías	24,361.18	30,000.00
24 Materias Primas	4,565,563.58	3,851,510.50
251 Materiales Auxiliares	0.00	0.00
252 Suministros	16,637.39	15,321.52
261 Envases	0.00	0.00
262 Embalajes	1,388.01	1,400.00
284 Materia prima por recibir	146,949.98	135,233.25
69 Costo de ventas	0.00	
Total, Inventarios	4,754,900	4,033,465

Nota 8 : Propiedad, planta y equipo (Neto de depreciación)

Comprende

	Al 31 de Diciembre <u>2017</u>	Al 31 de Diciembre <u>2016</u>
32241 EQUIPOS DE TRANSPORTE	562,365.00	572,465.00
33221 ALMACENES	5,287,770.00	6,116,993.00
33241 INSTALACIONES	0.00	0.00
33711 HERRAMIENTAS	9,000.00	12,000.00
33511 MUEBLES	40,000.00	52,352.25
33611 EQ.DE COMPUTO	55,232.25	65,425.32
Total	5,954,367	6,819,236

Nota 9 : Tributos y Aportes al Sistema Nacional de Pensiones y Essalud por pagar

Comprende

	Al 31 de Diciembre <u>2017</u>	Al 31 de Diciembre <u>2016</u>
40111 IGV por pagar	215,146.52	226,072.11
40112 IGV No Domiciliados	0.00	0.00
40172 Renta de 4ta categoría	178.55	200.00
40173 Renta de 5ta categoría	0.00	0.00
40174 Renta de No Domiciliados	162.60	152.30
40311 Essalud	48,166.80	50,253.25
40321 ONP	5,504.40	4,562.52
40711 Aportes AFP Integra	6,161.25	7,265.25

40712	Aportes AFP Prima	3,488.82	4,231.20
40714	Aportes AFP Profuturo	2,403.79	1,925.25
40715	Aportes AFP Habitat	9,202.27	12,253.12
	Total	<u>290,415.00</u>	<u>306,915.00</u>

Nota 10: Remuneraciones por pagar

Comprende	Al 31 de Diciembre 2017	Al 31 de Diciembre 2016
41111 Sueldos por pagar	<u>8,428.00</u>	<u>74,890.00</u>
Total	<u>8,428.00</u>	<u>74,890.00</u>

Nota 11: Cuentas por pagar comerciales

Comprende	Al 31 de Diciembre <u>2017</u>	Al 31 de Diciembre <u>2016</u>
42111 Facturas por pagar Nacionales en Soles No Emitidas	1,092.38	2,082.62
42112 Facturas por pagar Nacionales en Dólares Americanos No Emitidas	105,128.82	205,635.25
42121 Facturas por pagar Nacionales en Soles Facturas por pagar Nacionales en Dólares Americanos	97,158.29	80,652.35
42122 Facturas por pagar Emitidas Proveedores Extranjeros	1,736,698.65	1,635,286.25
42124 Facturas por pagar Extranjeras	818,588.88	794,522.25
42130 Letras por pagar en Soles	72,016.78	60,000.00
42311	27,358.90	25,321.25

42312	Letras por pagar en Dólares Americanos	0.00	0.00
42412	Honorarios por pagar en Soles	0.00	0.00
42411	Honorarios por pagar en Dólares Americanos	160.00	50.00
Total, Cuentas por pagar comerciales		<u>2,858,203</u>	<u>2,803,550</u>

Nota 12 : Cuentas por Pagar Diversas

Comprende

	Al 31 de Diciembre <u>2017</u>	Al 31 de Diciembre <u>2016</u>	
46111	Reclamaciones de Terceros en Soles	7,805.00	2,608.00
Total		<u>7,805</u>	<u>2,608</u>

Nota 13 : Obligaciones Financieras

Comprende

	Al 31 de Diciembre <u>2017</u>	Al 31 de Diciembre <u>2016</u>	
45113	Préstamo Scotiabank	4,720,000.00	4,720,000.00
37310	(-) Intereses no devengados	-22,389.71	-24,356.71
	Financiamiento Leasing		0.00
45212	Contrato Leasing	141,663.70	141,663.70
45521	Costo financiamiento leasing	8,010.33	9,977.00
	(-) Intereses no devengados	0.00	0.00

Total		4,847,284	4,847,284
Nota 14 :	Capital		
Comprende		Al 31 de Diciembre	Al 31 de Diciembre
		<u>2017</u>	<u>2016</u>
50111	Aportes	512,300.00	836,869.00
Total		512,300	836,869
Nota 15 :	Reservas		
Comprende		Al 31 de Diciembre	Al 31 de Diciembre
		2017	2016
582	Reserva Legal Acumulada	102,805.00	99,000.00
	Reserva Legal	0.00	0.00
Total, Reservas		102,805	99,000
Nota 16 :	Resultados acumulados		
Comprende		Al 31 de Diciembre	Al 31 de Diciembre
		<u>2017</u>	<u>2016</u>
59111	Utilidades Acumuladas	3,616,305.00	2,653,975.00
59121	Ingresos de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00
59221	Gastos de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00
	Resultados del ejercicio	801,323.00	962,330.00
Total, resultados acumulados		4,417,628	3,618,321