

UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS E INFORMÁTICA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y DE NEGOCIOS



TESIS:

**“EL PROCESO CONTABLE Y EL ESTADO DE SITUACIÓN
FINANCIERA EN LA EMPRESA IMPORTACIONES RUBÌ
S.A., AÑO 2017”**

PRESENTADO POR:

BACH. ELENA BEATRIZ SAAVEDRA HUAMÁN

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

ASESOR:

Mg. C.P.C. ERIC ESCALANTE CANO

**LIMA - PERÚ
2019**



DEDICATORIA

A Dios y a mis padres por apoyarme en cada momento de mi vida.



AGRADECIMIENTO

A todas las personas que siempre me motivaron a terminar la carrera.

RESUMEN

El proceso contable, es fundamental para reconocer, valorar, registrar toda la información y nos permite expresar a través de los estados financieros la situación económica de la empresa, todas las transacciones en la empresa deben ser reconocidas, medidas, registradas y presentadas contablemente. El registro de las transacciones en la empresa se debe realizar mediante la aplicación de procedimientos contables para las compras, ventas, costos, gastos, cobros, pagos y otros. El registro contable se lleva a cabo utilizando el Plan Contable General Empresarial (PCGE).

Es una herramienta que brinda una información importante sobre la conducción o manejo de un negocio, en lo que al aspecto financiero se refiere, un correcto tratamiento de esta información, permitirá una toma de decisiones oportuna.

Con el balance de Situación Financiera se puede valorar la riqueza que posee la empresa; conocer el patrimonio acumulado; analizar los niveles de endeudamiento; determinar las necesidades de capital de trabajo.

Brinda información clara de un periodo determinado acerca de los activos, pasivos y el patrimonio de la empresa, para evaluar su rendimiento.

El propósito principal del presente trabajo de investigación es detectar las deficiencias existentes para mejorar el control de las actividades económicas de la empresa.

El estudio se programó como investigación de enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, nivel descriptivo explicativo y de diseño no experimental.

Como resultado de la investigación se evidenció deficiencia en los sustentos de los gastos que afecta en forma directa el resultado de los estados financieros, ya que la mayoría de los gastos no son sustentados mediante comprobantes de pago debidamente autorizados, para poder obtener un estado financiero real de la empresa.

Palabras claves: Situación financiera, proceso contable, estado de resultado sustentado de gasto, control interno.

ABSTRACT

The accounting process is fundamental to recognize, value, to register all the information and allows us to express through the financial statements the economic situation of the company, all transactions in the company must be recognized, measured, registered and presented. The registration of transactions in the company must be done through the application of accounting procedures for purchases, sales, costs, expenses, collections, payments and others. The accounting record is carried out using the General Business Accounting Plan (GBAP).

It is a tool that provides important information about the conduct or management of a business, as far as the financial aspect is concerned, a correct treatment of this information will allow a timely decision making.

With the Balance of Financial Situation one can value the wealth that the company possesses; know the accumulated wealth; analyze the levels of indebtedness;

It provides clear information of a certain period about the assets, liabilities and the assets of the company, to evaluate its performance.

The main purpose of this research work is to detect existing deficiencies to improve the control of the economic activities of the company.

The study was programmed as a quantitative approach research, of application type, explanatory descriptive level and non-experimental design.

As a result of the investigation, there was a deficiency in the livelihoods of expenses that directly affects the result of the financial statements, since most of the expenses are not supported by duly authorized payment vouchers, in order to obtain an actual financial statement. of the company.

Key words: Financial situation, accounting process, income statement, expense support, internal control.

ÍNDICE

	Pág,
DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
RESUMEN.....	iv
ABSTRACT.....	v
ÍNDICE.....	vi
INTRODUCCIÓN.....	viii
CAPITULO I	
PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN	
1.1 Descripción del Problema.....	01
1.2 Formulación del Problema.....	02
1.2.1 Problema General.....	02
1.2.2 Problemas Específicos.....	02
1.3 Objetivos de la Investigación.....	03
1.3.1 Objetivo General.....	03
1.3.2 Objetivos Específicos.....	03
1.4 Justificación de la Investigación.....	03
1.4.1 Justificación Teórica.....	03
1.4.2 Justificación Metodológica.....	03
1.4.3 Justificación Práctica.....	04
1.5 Limitaciones del Estudio.....	04
1.5.1 Limitación de Acceso a la Información.....	04
CAPITULO II : MARCO TEORICO.....	05
2.1 Antecedentes de la Investigación.....	05
2.2 Bases Teóricas.....	22
2.3 Definiciones Conceptuales.....	31
2.4 Formulación de Hipótesis.....	34
2.4.1 Hipótesis General.....	34
2.4.2 Hipótesis Específicas.....	34
2.7 Empresa.....	37

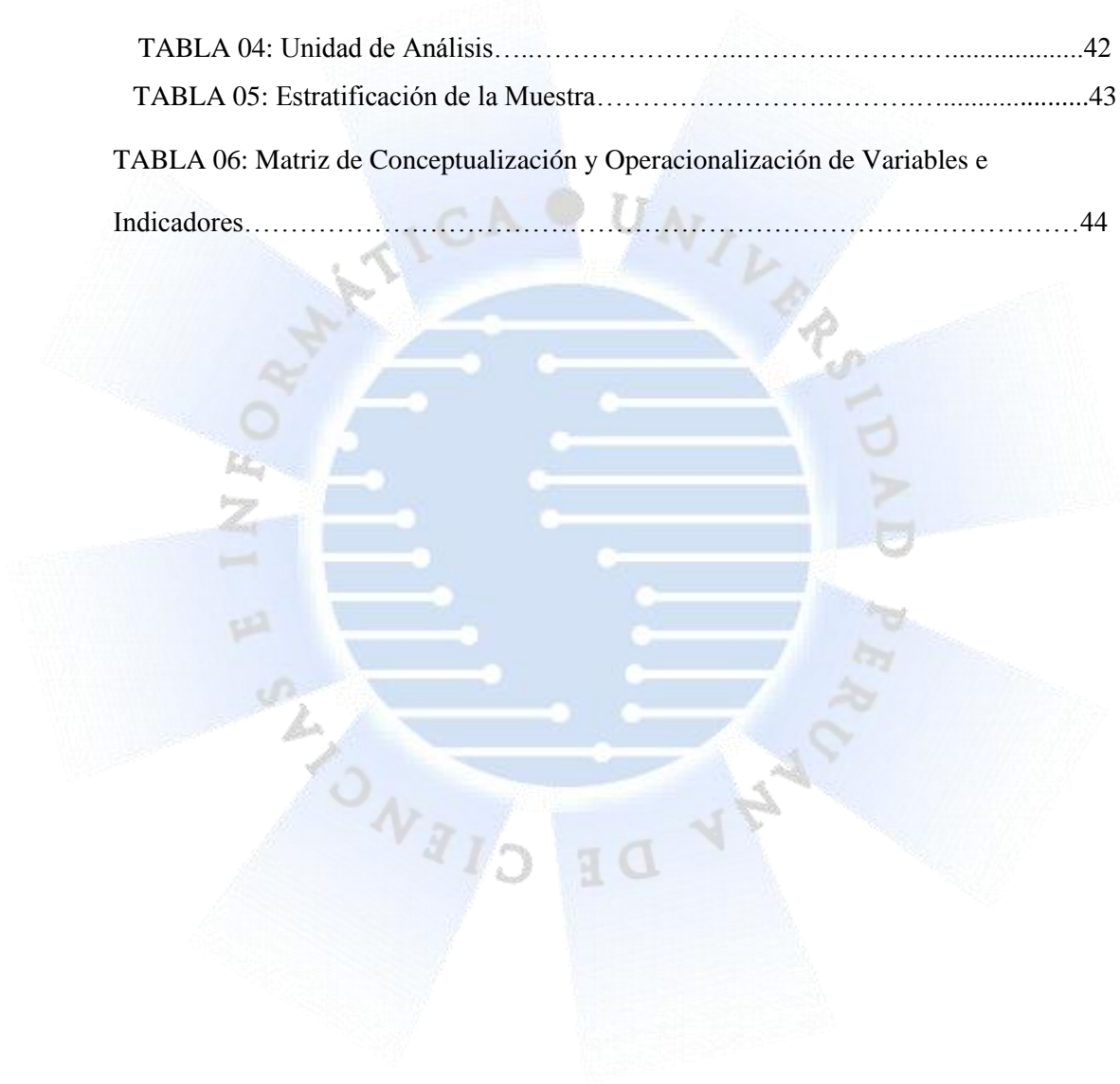
CAPITULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	40
3.1 Diseño Metodológico.....	40
3.2 Población y Muestra	41
3.2.1 Población.....	41
3.2.3 Muestra.....	42
3.3 Participantes: Criterios de Inclusión y de Exclusión.....	46
3.4 Instrumento de la Investigación.....	47
3.5 Validación y Confiabilidad de los Instrumentos.....	47
3.6 Procedimientos.....	48
3.7 Aspectos Éticos.....	49
CAPITULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	50
4.1 Presentación de los Resultados	50
4.2 Contratación de Hipótesis.....	70
4.2.1 Comprobación o Refutación de la Hipótesis.....	70
4.2.2 Contraste de Hipótesis General.....	70
4.2.3 Contraste de Hipótesis Específica 1.....	71
4.2.4 Contraste de Hipótesis Específica 2.....	73
4.2.5 Contraste de Hipótesis Específica 3.....	74
4.3 Discusión.....	76
CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	81
5.1 Conclusiones.....	81
5.2 Recomendaciones.....	81
REFERENCIAS.....	83
ANEXO.....	84
ANEXO 01:Instrumento de recolección de datos: Cuestionario.....	85
ANEXO 02: Instrumento de recolección de datos: Guía de Entrevista	87

ANEXO 03: Validación de Instrumento por Juicio de Expertos.....	88
ANEXO 04: Estados Financieros 2017.....	91
ANEXO 05: Evidencia de Similitud Digital	92
ANEXO 06: Autorización de Publicación en Repositorio.....	99



ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 01: Variables e Indicadores.....	35
TABLA 02: Matriz de Consistencia.....	36
TABLA 03: Población.....	41
TABLA 04: Unidad de Análisis.....	42
TABLA 05: Estratificación de la Muestra.....	43
TABLA 06: Matriz de Conceptualización y Operacionalización de Variables e Indicadores.....	44



ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 01: Etapas de Proceso Contable.....	24
FIGURA 02: Organigrama de Importaciones Rubí S.A.....	39



ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO 01: Distribución de Frecuencias para la Pregunta N° 1 ¿Considera usted que el proceso contable tiene incidencia directa en la elaboración del estado de situación financiera en la Empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?.....	50
GRÁFICO 02: Distribución de Frecuencias para la Pregunta N° 2 ¿Según su criterio la información contable debe ser confiable en la Empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?.....	51
GRÁFICO 03: Distribución de Frecuencias para la Pregunta N°3 ¿Cree usted que la clasificación y revisión de los documentos evita tener una información inexacta de los EEFF en la Empresa Importaciones Rubí S.A, año 2017?.....	52
GRÁFICO 04: Distribución de Frecuencias para la Pregunta N°4 ¿Considera usted que el Registro de Operaciones Contables evita las anomalías en análisis de las cuentas en la Empresa Importaciones Rubí S.A., Año 2017?.....	53
GRÁFICO 05: Distribución de Frecuencias para la Pregunta N°5 ¿Según su criterio el reconocimiento de las operaciones Contables repercuten en el acceso a financiamiento en la Empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?.....	54
GRÁFICO 06: Distribución de Frecuencias para la Pregunta N°6 ¿Cree usted que los documentos fuente ayuda a no tener errores de registro en la empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?.....	55
GRÁFICO 07: Distribución de Frecuencias para la Pregunta N°7 ¿Considera usted que los asientos contables se deben realizar sin errores de registro en la Empresa Importaciones Rubí S.A, año 2017?.....	56
GRÁFICO 08: Distribución de Frecuencias para la Pregunta N°8 ¿Cree usted que el registro en libros contables tiene injerencia en la mejora de la situación económica y financiera en la empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?.....	57
GRÁFICO 09: Distribución de Frecuencias para la Pregunta N°9 ¿Según su criterio los registros en el libro diario ayuda a detectar la información no confiable en la empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?.....	58
GRÁFICO 10: Distribución de Frecuencias para la Pregunta N°10 ¿Considera usted que en el libro caja y bancos todos los gastos deben contar con su respectivo sustento en la empresa Importaciones Rubí S.A, año 2017?.....	59

GRÁFICO 11: Distribución de Frecuencias para la Pregunta N°11 ¿Considera usted que una adecuada clasificación y revisión de los documentos evita el registro de información no confiable en la Empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?.....	60
GRÁFICO 12: Distribución de Frecuencias para la Pregunta N°12 ¿Cree usted que los documentos fuente ayuda a no tener gastos sin sustento en la empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?.....	61
GRÁFICO 13: Distribución de Frecuencias para la Pregunta N°13 ¿En su opinión la información contable incide significativamente en los errores de registro en la Empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?.....	62
GRÁFICO 14: Distribución de Frecuencias para la Pregunta N°14 ¿Cree Usted que la correcta elaboración de los asientos contables mejora las anomalías en análisis de las cuentas en la Empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?.....	63
GRÁFICO 15: Distribución de Frecuencias para la Pregunta N° 15 ¿Considera usted que los documentos fuente tienen injerencia para el acceso a financiamiento en la empresa Importaciones Rubí S.A, año 2017?.....	64
GRÁFICO 16: Distribución de Frecuencias para la Pregunta N° 16 ¿En su opinión cree usted que el libro caja y bancos incide en el excesivo incremento de la cuenta efectivo en la empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?.....	65
GRÁFICO 17: Distribución de Frecuencias para la Pregunta N° 17 ¿Cree usted que el libro diario tiene injerencia en la información inexacta de los EEFF en la empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?.....	66
GRÁFICO 18: Distribución de Frecuencias para la Pregunta N° 18 ¿En su opinión el registro de las operaciones incide en la situación económica y financiera en la Empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?.....	67
GRÁFICO 19: Distribución de Frecuencias para la Pregunta N° 19 ¿Considera usted que un eficiente registro de las operaciones contables puede evitar un riesgo de inversión en la Empresa Importaciones Rubí S.A, año 2017?.....	68
GRÁFICO 20: Distribución de Frecuencias para la Pregunta N° 20 ¿En su opinión ¿Cree usted que el proceso contable ayuda a no tomar decisiones inadecuadas en la Empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?.....	69

INTRODUCCIÓN

El Proceso Contable, tiene como finalidad el control de las actividades económicas de la empresa, mediante estos procesos se determinaran cuáles son los pasos que nos ayudaran a la obtención de la información de la empresa.

Mediante los procesos contables la empresa tendrá una herramienta de apoyo para obtener los resultados posteriores, teniendo en cuenta que los gastos sean propios de la empresa, por ello toda salida de dinero debe tener como sustento, el respectivo comprobante de pago de acuerdo al reglamento de comprobantes de pago.

En consecuencia podríamos decir que proceso contable nos va ayudar con el cumplimiento de las actividades de la empresa Importaciones Rubí S.A. y estableceremos parámetros para mejorar y tener un mejor control con las salidas de dinero y por ende presentaran resultados óptimos para la empresa.

El Estado de Situación Financiera, nos va a permitir evaluar, y predecir el rendimiento en la empresa Importaciones Rubí S.A., puedan tomar decisiones oportunas y adecuadas, para que con ello se logre el desarrollo y crecimiento de la empresa.

Para el efecto, la presente investigación se planteó el siguiente objetivo: Determinar en qué medida el proceso contable influye en el Estado de Situación Financiera en la empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017.

En el Capítulo I: Problema de la investigación, se expone la Descripción del problema. Formulación del problema que comprende el problema general y los problemas específicos; los objetivos de la Investigación que comprende: el objetivo general y los objetivos específicos; la justificación y las limitaciones de estudio.

El Capítulo II: Marco teórico, comprende los antecedentes de la investigación, las bases teóricas, las definiciones conceptuales, la formulación de hipótesis, variables e indicadores y la matriz de consistencia.

El Capítulo III: Metodología de la investigación, contiene el diseño metodológico que comprende el enfoque, tipo, nivel y diseño de la investigación; la población, unidad de análisis y muestra; la matriz de conceptualización y operacionalización de variables e indicadores, los participantes: Criterios de inclusión y de exclusión, la validación y confiabilidad de los instrumentos, los procedimientos y los aspectos éticos.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Descripción del problema

El proceso contable, es muy importante porque registra, procesa y transmite una información adecuada para la toma de decisiones, a su vez se necesita acreditar una relación causal de los gastos realizados. Es decir, debe tratarse de gastos propios y referentes al giro de la empresa, todos los gastos deben guardar coherencia para la generación de la renta.

El Proceso Contable, Es un ciclo contable que se tiene que llevar de manera ordenada y sistemática de todos los registros contables, con documentación fuente desde el registro de las operaciones en los libros contables hasta la elaboración de los estados financieros que será fundamental para la toma de decisiones.

Información no Confiable, toda información y documentación contable debe cumplir ciertas normas y características, de no cumplirlas se desvirtuaría completamente la información, lo cual implica la presentación de una información inexacta. No se debe presentar documentación que no cumple con los requerimientos de la empresa.

Acceso a Financiamiento, para la utilización del sistema financiero formal, ya sea banca, cooperativas se requiere contar con información confiable en los estados financieros de la empresa.

La Empresa adolece de un acceso adecuado de crédito y estas restricciones financieras limitan su desarrollo.

Situación Económica y Financiera irreal, la empresa tiene demasiados gastos sin sustentos, y eso no permite tener una situación económica real debido a que los resultados son inexactos y no tiene claro a cuánto asciende realmente su patrimonio y las decisiones que puedan tomar son totalmente inciertas y en definitiva su situación financiera se ve afectada por que no cuenta con la capacidad suficiente de liquidez para poder afrontar sus obligaciones con los proveedores y acreedores.

El Estado de Situación Financiera, refleja información de suma importancia para la gerencia financiera, económica, contemplada con explicaciones a través de notas y anexos, los que

deben contar con documentación sustentatoria para acreditar el gasto o ingreso realizado por la empresa en un determinado periodo.

La investigación se desarrollará en la empresa Importaciones Rubí S.A., tomando como referencia la información financiera periodo 2017. Dedicada a la venta de electrodomésticos

Los problemas que presenta la empresa es que en el estado de situación financiera muestra un importe elevado en el rubro de las cuentas efectivo y equivalente de efectivo y cuentas por cobrar comerciales, debido a que tiene gastos sin sustento y el mal registro de sus operaciones.

En la cual se ha determinado las siguientes deficiencias:

Se ha detectado problemas en la coordinación de los pagos a proveedores sin el respectivo comprobante de pago.

Asimismo, se muestra falta de control en caja.

Estos problemas ocasionan que los Estados Financieros sean irreales, por lo tanto no pueden tomar decisiones correctas y las entidades financieras no les otorguen préstamos o capital de trabajo

A fin de superar esta problemática, se debe realizar una auditoría financiera, para que se tomen medidas correctivas.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema General

¿En qué medida el proceso contable influye en el Estado de Situación Financiera en la empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?

1.2.2 Problemas Específicos

- 1) ¿En qué medida la información contable influye en el Estado de Situación Financiera en la empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?
- 2) ¿En qué medida el reconocimiento de las operaciones contables influye en el Estado de Situación Financiera en la empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?

- 3) ¿En qué medida el registro en libros contables influye en el Estado de Situación Financiera en la empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo General

Determinar en qué medida el proceso contable influye en el Estado de situación Financiera en la empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017.

1.3.2 Objetivos Específicos

- 1) Determinar en qué medida la información contable influye en el Estado de Situación Financiera en la empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017.
- 2) Determinar en qué medida el reconocimiento de las operaciones contables influye en el Estado de Situación Financiera en la empresa Importaciones Rubí S.A. año 2017.
- 3) Determinar en qué medida el registro en libros contables influye en el Estado de Situación Financiera en la empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017.

1.4 Justificación de la investigación.

1.4.1 Justificación Teórica.

La presente investigación se justifica porque va a permitir realizar una auditoría financiera con la finalidad de verificar si dichas cuentas son razonables. La cual pretende mejorar los procedimientos frente a los problemas identificados en los rubros de las cuentas efectivo y equivalente de efectivo y cuentas por cobrar comerciales en la empresa.

1.4.2 Justificación Metodológica

La investigación se justifica a la gran importancia que tiene realizar la auditoría financiera en la empresa, se aplicará el método descriptivo, este método permitirá narrar todos los hechos y circunstancias ocurridas en los procedimientos relacionados a la cuenta efectivo y equivalente de efectivo. Esta investigación puede servir para otras investigaciones de naturaleza similar.

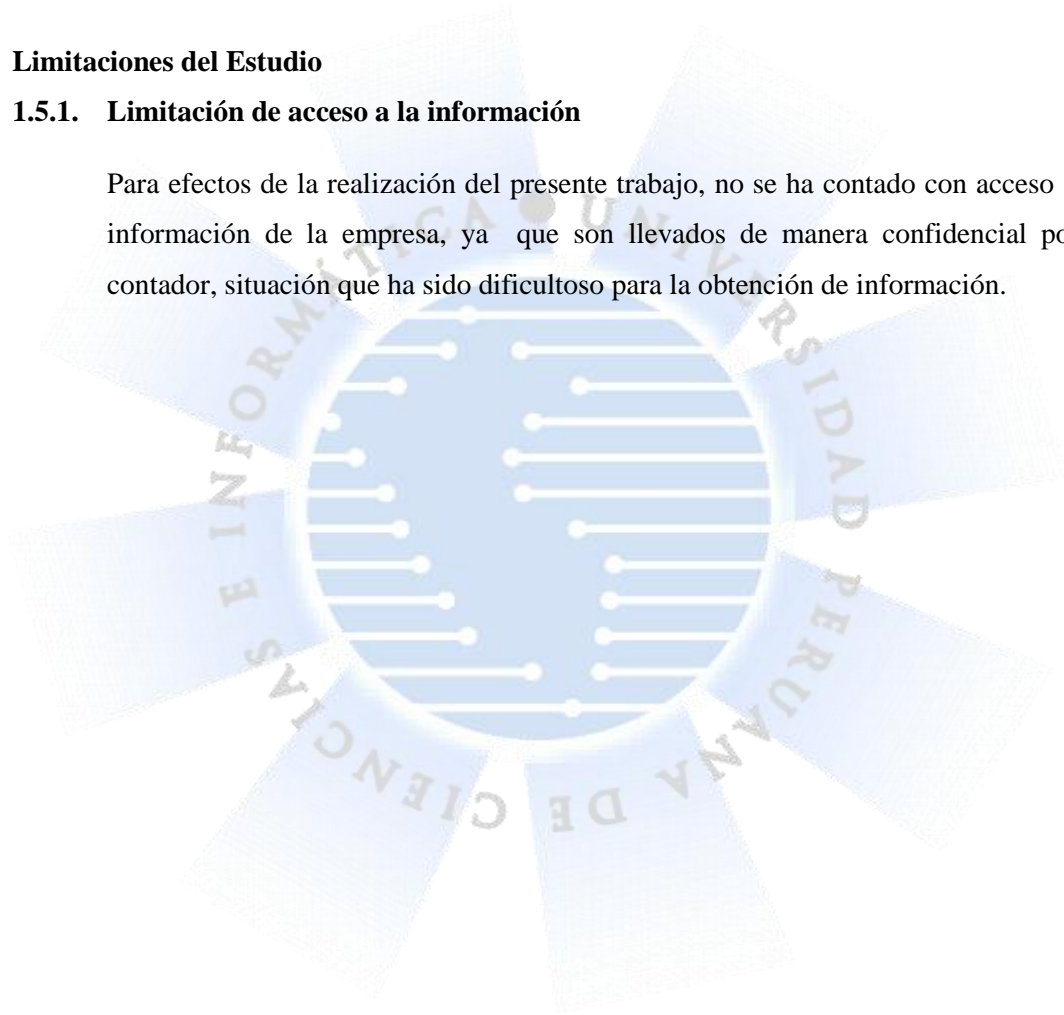
1.4.3 Justificación Práctica

La presente investigación, va a ser de mucha utilidad en las empresas privadas que realicen gastos sin el respectivo sustento y mal registro de las operaciones, así como, para cualquier otra, ya que genera importante información. Esta investigación permite subsanar las deficiencias en el control de las salidas de dinero y mercadería en la empresa, así mismo disponer de información confiable que permita una adecuada toma de decisiones.

1.5 Limitaciones del Estudio

1.5.1. Limitación de acceso a la información

Para efectos de la realización del presente trabajo, no se ha contado con acceso a la información de la empresa, ya que son llevados de manera confidencial por el contador, situación que ha sido dificultoso para la obtención de información.



CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

2.1.1 Internacionales

- 1) **Calderón Santander Orlando Omar** (Ambato – Ecuador 2016). Tesis: “Implementación de los Procesos Contables para controlar la Situación Económica de la Organización de Productores de la Parroquia el Triunfo del Cantón Puyo en la Provincia de Pastaza, periodo 2016”. El objetivo de la investigación fue implementar los procesos contables para conocer el estado económico de la organización de productores de la parroquia el triunfo del cantón puyo en la provincia de Pastaza. Las conclusiones son las siguientes:
 - a) Después de haber constatado la falta de control contable dentro de la organización, se determinó que con la puesta en marcha de los procesos contables sería la manera más lógica para solucionar los inconvenientes encontrados.
 - b) Con la implementación de dichos procesos los recursos que intervienen durante el proceso contable son aprovechados en su totalidad y los diferentes productos aumentaron en su utilidad registrada.
 - c) Con el proceso contable que se implementó la organización puede conocer la situación económica actual mediante la presentación de los balances finales.
 - d) Con la implementación de estos procesos se podrá llegar a tomar las decisiones que favorezcan el negocio.

- 2) **Mérida Barrios Marlon Socorro**, (Guatemala -2016) En su tesis: “Auditoria Externa de Estados Financieros de una Empresa Comercializadora de Aparatos Electrónicos en Guatemala - 2016” El objetivo es determinar qué es lo que desea alcanzar en un futuro, orientan las acciones de la empresa, anticipan los riesgos y ayudan a su corrección, determinando así un camino conveniente, en donde

lograr alcanzarlos, garantiza el éxito y expansión de la entidad. Las conclusiones son las siguientes.

- a) Es inevitable que los Contadores Públicos y Auditores, realicen un trabajo de evaluación en el control interno de la empresa, donde se realiza la auditoria, para que proporcione la fiabilidad y seguridad razonable de toda la información financiera, reflejada en sus Estados Financieros, la eficiencia y eficacia de las operaciones, así como, el cumplimiento de las disposiciones administrativas y legales.
- b) La preparación de los Contadores Públicos y Auditores, la capacidad y experiencia profesional, brinda una ventaja muy competitiva en la oferta de sus servicios como independientes, creando excelentes oportunidades como profesionales, creando demanda y que se tenga más capacidad de innovación de usuarios de la información, así mismo, se contribuye a la calidad de auditoria, estableciendo la confianza pública.
- c) Es importante que los Contadores Públicos y Auditores, mejoren los papeles de trabajo y toda la documentación, en sus archivos en los cuales establecen, los trabajos de auditoria que realizan, ya que en ellos evidencian hechos de suma importancia y la materialidad en la proyección, las observaciones ,alcances y los procedimientos mínimos por parte del auditor referente a los Estados Financieros donde se plasmarán todas las actividades de forma eficiente y efectiva , fundamentando su opinión al emitir el informe de auditoría de Estados Financieros.
- d) Es vital que los profesionales de Contaduría Pública y Auditoría, tengan conocimiento de las normas Internacionales de Contabilidad, Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para las Pymes y Normas Internacionales de Auditoria, y del marco legal Guatemalteco así como comprensión general de la empresa a la que se realizará la auditoría, para que se tenga, calidad y uniformidad de la información recabada, cumpliendo los requisitos legales y técnicos, para la implementación de los Sistemas de Control de Calidad y de las

Declaraciones de Obligaciones de los Miembros (DOMs), de la Federación Internacional de Contadores (IFAC).

- 3) **Medellín Ramírez Juan Emilio**, (San Luis Potosí – México 2015) En su tesis: “Interpretación Adecuada de los Estados Financieros en Términos Fiscales en la Formación del Profesional Contable en San Luis Potosí –México año 2015”. Cuya finalidad es observar la preparación de los profesionales contables en la elaboración de los estados financieros y que se haga una correcta interpretación en términos fiscales. Las conclusiones son las siguientes:
- a) Para mostrar en una entidad financiera todas las operaciones económicas de un período de tiempo determinado así como el uso dado a los recursos que posee y la forma en que estos fueron obtenidos, es necesario la elaboración de los estados financieros básicos ya que estos instrumentos representan el producto final del trabajo del profesional contable por lo que es de suma importancia prepararlos e interpretarlos adecuadamente.
 - b) La elaboración de los estados financieros tiene por finalidad es ejercer como instrumento base para el proceso de toma de decisiones por parte de los diversos usuarios de la información, con el fin de analizar y mejorar la situación financiera del ente económico, así como dar cumplimiento a las obligaciones tributarias que por ley se tienen. Los estados financieros básicos que marca la legislación mexicana son: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Capital Contable y Estado de Flujos de efectivo. Las notas que se anexen a los estados financieros también forman parte de los mismos.
 - c) Las información dependerán según las necesidades del usuario al que vaya estar dirigido los estados financieros, para que el profesional que lo realice pueda contar con el criterio más adecuado para la presentación de la información financiera que obtendrán los estados financieros básicos de tal manera que sean necesarios a los usuarios para que puedan tomar decisiones adecuadas. Lo anterior no significa que se esté llevando doble contabilidad, sino que la información que se está presentando es para dar cumplimiento a los requerimientos específicos de los usuarios. Los

usuarios con acceso de la información pueden ser internos, como es el caso de los accionistas o socios, directivos; o externos como son los proveedores, entidades financieras, acreedores, autoridad fiscal, y el público en general.

- d) Los estados financieros deben contar fundamentalmente con la estructura general que es requisito importante y no se debe omitir ninguna de sus partes para que puedan ser fáciles de identificar ya que contienen información muy valiosa y va ayudar a los usuarios a interpretarlos de forma adecuada. El profesional contable deberá ser capaz de clasificar todas las partidas, las cuales están integradas en monetarias y no monetarias, para efectos de la expresión correcta de los estados financieros en términos monetarios, para que, cuando haya un entorno inflacionario sea necesaria su re expresión, se pueda efectuar el tratamiento correcto a estas partidas y presentar la información correcta ya que de no hacerlo representaría un factor de riesgo se tomarían malas decisiones por parte de los usuarios de la información.
- e) Los profesionales contables recién egresados o los que están por hacerlo no se encuentran con la debida capacidad, ni la preparación académica suficiente como para elaborar y analizar los estados financieros De acuerdo con el planteamiento del problema de investigación y la opinión del gremio contable, lo cual trae como resultado que los profesionistas recién egresados tengan dificultades para encontrar un trabajo con una buena remuneración o tengan impedimentos para aspirar a un puesto gerencial, y tengan que desempeñarse como auxiliares contables.
- f) La formación académica de los estudiantes de contaduría no es la indicada ya que los conocimientos revisados en clase no son aplicados de forma continua en ninguna de las materias del plan de estudios o son memorizadas por los estudiantes para aprobar las signaturas sin que realmente hayan aprendido el proceso de elaboración de los estados financieros. De igual manera se mostró que los conocimientos con los que contaban los estudiantes antes de esta investigación fueron aprendidos de

forma mecanizada y seguían fórmulas de elaboración y desconocían la gran importancia y utilidad que tiene para la toma de decisiones el hecho de que sepan elaborarlos e interpretarlos correctamente.

- g) Durante la investigación también se observó la gran confusión que existe entre los alumnos respecto a los nombres específicos de los estados financieros, como para denominar en el caso del Balance general cuyo nombre formal es Estado de Situación Financiera el cual los alumnos desconocían por lo que cuando se les mencionó pensaron que se trataba de un estado financiero distinto. Lo anterior también se generó con el Estado de Pérdidas y Ganancias cuyo nombre formal es Estado de Resultado Integral.
- h) Uno de los problemas detectados en los futuros profesionales contables es que no pueden realizar debidamente un estado financiero es por el simple hecho que registran inadecuadamente desde el inicio la operaciones económicas de la empresa, por lo que al estar errados los registros trae como consecuencia que los estados financieros se encuentren elaborados de manera incorrecta y por lo tanto no pueda utilizarse como herramienta para una buena toma de decisiones.
- i) Los alumnos de licenciatura contable que se encuentran próximos a egresar desconocen el tratamiento fiscal adecuado a las actividades de una empresa desconociendo también la normativa nacional internacional aplicable a la realización de estados financieros. Lo anterior confirma el planteamiento inicial del problema que se afirma que el no conocer la normatividad nacional e internacional vigente es uno de los errores por las cuales la elaboración de los estados financieros por los futuros profesionales contables se realiza actualmente de forma incorrecta. Además, los profesionales contables que no tienen un proceso de actualización contable continuo trae como consecuencia que se presente la información financiera de una forma arcaica.

- j) Los futuros profesionales contables desconocen totalmente la existencia del Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo ya que tanto en el ámbito académico como el profesional se ha tenido poco o nulo contacto con estos y solo se le ha dado énfasis a que aprendan a elaborar el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados. En ocasiones desconocen la relación existente entre estos estados financieros por lo que a pesar de que los hayan visto con más frecuencia, desconocen como analizarlos correctamente desaprovechando así uno de los instrumentos más importantes que tienen los profesionales contables para la evaluación de la situación financiera de una entidad.
- k) Que los profesionales contables no realicen correctamente los estados financieros se ve reflejado en la omisión de obligaciones establecidas en la legislación vigente o que la información presentada en estado financieros que no cumpla con los requisitos normativos correspondientes traiga como consecuencia la imposición de sanciones económicas a los contribuyentes por parte de la autoridad, e incluso la comisión de un delito fiscal que pueda ser sancionado pecuniariamente y por consiguiente al profesional contable por la responsabilidad que pueda tener al respecto, además de las faltas que se comenten de acuerdo con lo establecido en el código de ética profesional y el desprestigio del gremio contable.
- l) Una de las obligaciones éticas que debe tener un profesional contable se encuentra la de ayudar a despertar la conciencia cívica entre los empresarios acerca de la relevancia del pago oportuno de sus contribuciones federales y lograr que no las vean como una carga impositiva sino como una erogación que se entrega al Estado para que este a su vez se las regrese reflejada en bienes y servicios que no únicamente serán en beneficio del propio contribuyente sino de la población en general.
- m) La prestación de los servicios del Contador Público a los contribuyentes juega un papel fundamental en el pago de impuestos ya que son los profesionales capacitados en materia fiscal que los guiarán en el proceso

para el correcto cumplimiento de sus obligaciones tributarias y el hecho de estar mal capacitados repercutirá tanto en los contribuyentes, como en la materialización de la recaudación de impuestos que lleva a cabo la autoridad fiscal la cual, si no es la adecuada, afectará a diferentes sectores poblacionales por la falta de recursos para cubrir sus necesidades.

- n) El cumplimiento de las obligaciones tributarias son de gran importancia, es importante que los profesionales contables no pierdan de vista que la elaboración de los estados financieros no se da únicamente para cumplir con las disposiciones fiscales sino que representan una herramienta a través de la cual es posible conocer y evaluar a detalle la situación económica de una entidad y llevar a cabo una planeación operativa que se adecue a las necesidades de esta para mejorar su rentabilidad y optimizar su situación financiera.

4) Granadillo, Orlando N., (La Morita – Venezuela -2015) En su tesis: “El Control Interno y los Sistemas de Información Contable en Empresas del Sector Repuestos Caso: Refre-Diesll, C.A. en Morita –Venezuela – 2015”, El objetivo de la investigación es Analizar el control interno del sistema de información contable en pequeñas y medianas empresas del sector de repuestos. Caso: Las conclusiones son las siguientes:

- a) La realidad actual impone a las empresas adecuarse para que sean más competitivas. Adoptar procedimientos sanos de Empresas Corporativas, es una buena forma de señalar el rumbo hacia el sector privado cada vez más robustos. Una de estas prácticas la constituye la utilización de los Sistemas de información.
- b) Con el fin de dar cumplimiento y alcance de los objetivos propuestos en esta investigación, y luego de analizar los distintos puntos observados en el instrumento aplicado para dar respuesta y comprensión al estudio, se procedió a realizar un diagnóstico sobre el proceso contable activado en las PYME del sector de repuestos del Municipio Sucre, específicamente en la empresa Refre Diesel C.A., donde se evidencio que las operaciones financieras se llevan a cabo con desmotivación por parte del personal, ya

- c) que se maneja por parámetros cambiantes que establece la alta gerencia de la empresa.
- d) Igualmente, se aprecia que el sistema de información contable no está acorde con los requerimientos exigidos actualmente por el marco jurídico venezolano, lo que complica su uso, seguridad y flexibilidad. Todo esto conlleva a resaltar que este software no ha sido actualizado y la empresa tiene mucho tiempo que no realiza las actualizaciones necesarias para tal fin.
- e) En cuanto a los elementos tecnológicos de control interno aplicado al proceso contable, se concluye que tiene los equipos (hardware) con suficiente capacidad de procesamiento y almacenamiento, además de periféricos que se ajustan a la utilidad de las operaciones administrativas de la empresa como lector óptico, dispositivos externos de almacenamiento, ups, impresoras y escáner entre otros.
- f) Sin embargo, al analizar el software utilizado a través del lenguaje de programación Visual Fox pro y el sistema operativo Windows 7, se evidencia de que son programas que [permiten versatilidad en los procesos financieros de Refre- Diesel. No obstante, el diseñador del sistema de información contable, no tuvo la visión para lograr que el procesamiento de la información descargada permitiera el acceso seguro y el reporte esperado en todos sus módulos, lo que debilita el cumplimiento de la normativa legal vigente para tal fin, y pone en riesgo la continuidad operativa de la empresa.
- g) Así mismo, el sistema automatizado de contabilidad no está en capacidad de ser modificado o actualizado con la posibilidad de desarrollarlo según las exigencias de la dinámica contable de la empresa, por lo que no se integran la información financiera y presupuestaria de la organización.
- h) Todo esto genera que el sistema de contabilidad no genera información totalmente susceptible de control y revisión en el ámbito interno y externo. Es decir, los reportes financieros generados por el sistema, no es completamente confiable ni transparente.

- i) De esta forma se determinaron las teorías tecnológicas que permitan la eficiencia en los procesos contables de la organización estudiada, donde se destacan principalmente los constructos sobre tecnología de información y la comunicación, servicios tecnológicos, tecnología de punta, sistema de información contable, gerencia tecnológica y respaldo automático de la información.
- j) Todo esto revela que en la empresa Refre-Diesel, C.A. existe un sistema de control interno débil, que no suministra una base de seguridad sólida sobre los datos de entrada y salida del sistema, y los controles de seguridad son suficientes para proteger la información y garantice que todos los datos procesados sean confiables para el uso de la gerencia, la toma de decisiones y con fines externos.
- k) De tal manera que el control interno combinado con un adecuado sistema de información contable, los procedimientos que tiene implantados y el personal con el que cuenta, estructurados en un todo es lo que permite a la organización lograr los tres objetivos fundamentales de la obtención de información financiera, veraz, confiable y oportuna. La protección de los activos de la empresa y la promoción de eficiencia en la operación del negocio.
- l) La extensión de los controles internos creados por un negocio está limitada por análisis de los costos; tener un sistema de control interno tan eficiente que haga que cualquier sustracción sea imposible definitivamente costaría más de lo que justificaría la amenaza de pérdida por algún robo. Esencialmente en una PYME, se puede decir que es casi irrealizable poder separar por completo la custodia de los activos de la función del registro contable.
- m) La información contable debe ser verificada con el propósito de ofrecer una seguridad razonable de su óptima operatividad y confirmar el control de los proceso de las distintas operaciones .La calidad del proceso para la de toma de decisiones se fundamenta en con la información contable, todo sistema mecanizado debe contar con la de seguridad necesaria que

alcancen los procesos, almacenamientos, las entradas y salidas. Los sistemas de información y la informática que de ella se derivan, en la actualidad está involucrada en la administración integral de la entidad por ende las políticas y normas propiamente informáticos deben estar sometidas a los lineamientos totales de la misma. Así pues, los sistemas contables automatizados forma parte de la administración de la empresa y sirve para la toma de decisiones.

- n) En definitiva se concluye que el contador público tiene una importante participación en la gestión de la empresa como consultor y asesor, tiene el compromiso y la gran responsabilidad de impulsar el manejo empresarial con la adecuación de nuevos conceptos; como el de mejorar los controles internos haciendo uso además de las herramientas tecnológicas de vanguardia y el sistema de información contable que en conjunto sería de mucha utilidad en el logro de objetivos y metas empresariales esencialmente en las PYMEs que son las más urgentes para una adecuada asesoría financiera y operativa, categorías que reúnen una estructura aplicativa, control interno y operativa.

4) Acosta González Leidy Esperanza, (Bogotá – Colombia 2016) En su tesis: “Implementación de los procesos contables en la Fundación de Servicios Comunitarios en Bogotá año 2016”.Cuyo objetivo de la investigación es contribuir al mejoramiento de los procesos contables, con el fin de obtener información oportuna y razonable de la fundación colombiana de servicios comunitarios Bogotá -2016.Las conclusiones son las siguientes.

- a) La contabilidad se sustenta en contar con información financiera veraz, oportuna y completa, con documentos y registros que demuestren los procesos realizados por una entidad y los resultados obtenidos que reflejen su situación financiera, por ende la Fundación Colombiana de Servicios Comunitarios como ente económico que es, mantiene al día sus operaciones contables y de esta forma ejerce control sobre sus hechos económicos que desarrolla, sobre los cambios ocurridos en sus activos, sus pasivos y su

- Patrimonio e informa e interpreta los resultados de la gestión administrativa y financiera que desarrolla.
- b) Todas las transacciones contables sustentadas por la Fundación Colombiana de Servicios Comunitarios además de estar al día, se encuentran registradas en un software de información contable denominado “Antares”, el cual brinda confianza y seguridad razonable.
 - c) Al mes de Julio del 2016 la información contable se encuentra actualizada, situación que nos permite visualizar los Estados Financieros e informes tributarios y contables oportunos para ser distribuidos a los usuarios de la información para que la Asamblea General de Asociados pueda tomar las decisiones precisas.
 - d) Se disminuyen los posibles riesgos de requerimientos hacia La Fundación Colombiana de Servicios Comunitarios por parte de las Entidades de Control o de ser objeto de sanciones.
 - e) Controla la ejecución y entrega de las donaciones a las familias beneficiadas y comunidad, porque La Fundación Colombiana de Servicios Comunitarios dispone de toda información cuantificada sobre las donaciones recibidas
- 6) **Lituma Jiménez Jahaira Cristina**, (Pasaje- El Oro- Ecuador–2015) En su tesis: “Análisis del Proceso Contable de la Empresa Grupo Guamán de Propiedad del Ing. Fernando Javier Guamán Andrade de la Ciudad de Pasaje y Elaboración de un Manual de Control Contable Pasaje – Oro -Ecuador -2015”. Cuyo objetivo de la investigación es consolidar el crecimiento económico y productivo de la Empresa Bananera del Sr. Ing Fernando Javier Guamán Andrade, mediante un adecuado proceso contable que satisfaga los requerimientos comerciales y legales.

Elaboración de manual de control contable para la empresa bananera del Sr. Ing. Fernando Guamán Andrade de la ciudad de Pasaje. Las conclusiones son las siguientes:

- a) Fallas de gestión en relación a la discriminación y delineamientos de los cargos para cada trabajador de la compañía, debido a la carencia de un manual de función que este por escrito la función de cada trabajador manual que servirá de guía para los nuevos trabajadores que a su vez permitirá evaluar el desenvolvimiento de los trabajadores.
- b) No se realizan inventarios físicos periódicamente de los bienes que posee la empresa a su nombre, por la inexistencia de control en la cuenta Activos Fijos y es a falta de un manual de procedimientos para cada cuenta contable de la compañía.
- c) Deficiencia de control en el administración de inventarios, ya que existen materiales en almacén sin rotación de años anteriores, y que representa un gasto y pérdida para la compañía.
- d) De acuerdo a la Ley de comprobantes de pago , retenciones y otros documentos complementarios falta un control de toda la documentación y archivos contables.

2.1.2 Nacionales

- 1) **Razuri Gutiérrez Sandra Gabriela,** (Trujillo –Perú 2016) En su tesis: “El Sistema Contable y su efecto en la Situación Económica y Financiera de la Empresa Inversiones Activas D & M S.A.C. en Trujillo – Año 2016”.Cuyo objetivo de la investigación es Analizar un sistema contable que incida positivamente en la situación económica y financiera de la Empresa Inversiones Activas D & M S.A.C. en Trujillo – Año 2016.Las conclusiones son las siguientes :
 - a) El Departamento de contabilidad no presenta la información que requiere la gerencia para poder tomar buenas decisiones, debido a que el sistema contable que emplea la Empresa no es eficiente
 - b) La empresa no maneja órdenes de compra, solicitan los pedidos una vez terminados los insumos (para la elaboración de calzado), no teniendo un adecuado control si sobran o faltan insumos.

- c) No se puede tener conocimiento de a que proveedores se adeuda, los montos que están por pagar, ni fechas de vencimientos de los comprobantes, por lo que se ha se ha determinado que la entidad posee un monto considerable de facturas vencidas que se encuentran por pagar ya que no llevan un registro de proveedores.
- d) La empresa no cuenta con una cartera de clientes y ventas diarias, por lo que no se tiene conocimiento de los clientes que adeudan y tampoco se conoce las fechas de vencimiento y se ha determinado que la empresa tiene un elevado monto de facturas vencidas por cobrar .

2) **Quiroz García Sandra**, (Lima – Perú -2017) En su tesis: “El Control Interno y su Influencia en la Eficiencia de los Procesos Contables del Estudio Contable Tributario Vidal, De Distrito de Lurín en el año 2015”, cuyo objetivo de la investigación es determinar la influencia del control en la eficiencia de los procesos contables del Estudio contable tributario Vidal del Distrito de Lurín en el año 2015. Las conclusiones son las siguientes:

- a) El control interno influye en la eficiencia de los procesos contables del Estudio contable tributario Vidal, debido a que el coeficiente de Rho de Spearman ($Rho = 0.92$) representa una correlación alta entre las variables, comprobando que los resultados manifiestan que efectivamente el control interno influye en los procesos contables de dicha empresa.
- b) Las actividades de control influye en la eficiencia y eficacia del registro de operaciones del Estudio contable tributario Vidal. Según los resultados se observa que existe una correlación alta, ya que los coeficientes de correlación de Rho Spearman se encuentran entre el rango de 0.6 y 1.0, además sus resultados manifiestan que las actividades como conciliaciones, registro, clasificación, custodia y documentación se realizan de manera eficiente en la empresa.
- c) El sistema de información y comunicación influye en la calidad de la información del Estudio contable tributario Vidal. Precisamente, según los

resultados se aprecian que existe una correlación alta, ya que los coeficientes de correlación de Rho Spearman, se encuentra en el rango de 0.7 y 1.0, se pudo constatar que el manejo en cuanto al sistema de información es regular, ya que no se está recabando dicha información en forma oportuna, lo que genera que la información no sea optima y fiable.

d) La supervisión influye en la eficiente preparación y presentación de información contable del estudio contable tributario Vidal. Según los resultados se observa que existe una correlación perfecta con 1.0, pero los resultados manifiestan que si bien se admite la supervisión, esto no es lo indicado ya que existen varias inconsistencias en la elaboración y presentación de la información contable.

3) **Arias Toma Roxana Anyela** (Puno – Perú -2016) En su tesis: “Influencia de los Estados Financieros en la toma de Decisiones Gerenciales de la Empresa Grupo Porvenir Corporativo E.I.R.L. Periodos 2014-2015”, cuyo objetivo de investigación es Evaluar y analizar la influencia de los estados financieros en la toma de decisiones gerenciales de la Empresa Grupo Porvenir Corporativo E.I.R.L.; Periodos 2014-2015. Las conclusiones son las siguientes:

a) La falta de interés del gerente de la empresa y la negligencia de la aplicación de los métodos de análisis tanto vertical como horizontal, objetivo de la investigación y que se lograron cumplir obteniendo como resultados más relevantes ,la inversión o activo total, descendió para el año 2014 en S/.175,335.89 y al 31 Diciembre 2015 fue 225,245.52 neto, teniendo una disminución de S/.49,909.63 y los préstamos con instituciones financieras de S/.189,000.00 cubierta en el año 2015 en un 62.32%, pero la empresa no cuenta con la información financiera y económica en su debido momento y tampoco se realizan los análisis respectivos. La información oportuna mejoraría de manera favorable la toma de decisiones para el futuro.

b) La empresa no realiza la aplicación permanente de los índices de gestión, liquidez, rentabilidad y solvencia, ya que estos es parte esencial para el análisis económico financiero, el gerente por desconocimiento no presta

importancia y no valora y desconoce el uso de herramientas modernas de gestión financiera .La parte financiera constituyen una herramienta fundamental para la toma de decisiones .

- c) Las decisiones adecuadas y oportunas en la empresa se toman en base a una herramienta de gran utilidad como el análisis e interpretación de los estados financieros.

4) Ccacyavilca Consa Irma ,(Arequipa – Perú -2016) En su tesis: “Operación de Arrendamiento Financiero y su Impacto en los Resultados de la Situación Financiera y Tributaria en el Sector Construcción , caso: Constructora Jast S.R.L. Arequipa 2016”, cuyo objetivo de investigación es Demostrar si el arrendamiento financiero tiene impacto sobre los resultados de la situación financiera y tributaria en la empresa constructora JAST S.R.L.- Arequipa 2016.Las conclusiones son las siguientes :

- a) La operación de arrendamiento financiero si tiene impacto sobre los resultados de la situación financiera y tributaria en la constructora JAST S.R.L. debido a sus grandes beneficios que este le genera, como la financiación de maquinaria nueva, aumento de rentabilidad para la constructora, la reducción de gastos de impuestos en IGV y el I.R. este último se comprueba en el Estado de Resultados, ya que se observa una reducción del impuesto a la Renta debido a los gastos financieros que origina el arrendamiento financiero para el primer año por un monto de S/. 29,439.01, y aumenta la utilidad ya que en el año 2015 la utilidad era de S/. 117,488.38 y en año 2016 es de S/. 164,242.29.
- b) Se ha concluido que la empresa arrendadora especializada Leasing total S.A. por los años de experiencia es una de las más importantes en nuestro país brindando el servicio de arrendamiento tanto en maquinarias de transporte terrestre como maquinarias de movimientos de tierras, lo que beneficia al arrendatario JAST S.R.L, en la renovación de su maquinaria con alta tecnología y actualizada a través del arrendamiento financiero para que se siga posicionando en una de las mejores del sur del país, y para su constante crecimiento.

- c) Se concluye que los efectos financieros generados por el arrendamiento financiero son la liquidez que genera a la constructora JAST S.R.L. , financiación a corto plazo ya que inicialmente para adquirir la maquinaria se necesita de mayor capital por los altos costos de este, y con un contrato de arrendamiento financiero los costos de pago se reducen y este dinero puede ser invertido en cualquier otro proyecto en beneficio de la empresa, financiación a mediano plazo ya que las cuotas no son tan altas y debido al bajo costo inicial queda liquidez de dinero para la empresa, y otro beneficio es el financiamiento total de la maquinaria con la opción de compra al finalizar el contrato de arrendamiento financiero.
 - d) Se concluye que el impacto tributario del leasing financiero se debe a la disminución en el pago del IGV mensual debido al pago de las cuotas del arrendamiento financiero mensualmente, ya que cada cuota tiene IGV y este genera crédito fiscal, reduce la Renta Anual como ya se explicó en la conclusión # 1, y difiere los impuestos mediante la depreciación acelerada.
 - e) Mediante el análisis financiero se demostró que la constructora JAST S.R.L. aumento rentabilidad de una forma favorable, lo que permite afirmar que el leasing financiero es una de las mejores armas financieras para generar valor, además de la evaluación del WACC se concluye que es mejor invertir en una empresa con leasing financiero que sin leasing.
- 5) **Cancho Alvarado Emily July**, (Huancayo – Perú 2014), En su tesis “Planeamiento de los Libros y Registros Tributarios Computarizados, Aplicando el Plan Contable General Empresarial en la Empresa Dimagen de Pariachi Osorio Leoncio, de la Provincia de Huancavelica -2014”. Cuyo objetivo de la investigación es Identificar las herramientas tecnológicas y los procedimientos con características técnicas mínimas, que deben planearse en la Empresa Dimagen de Pariachi Osorio, para cumplir con la normativa contable y tributaria referida a los libros y registros vinculados a asuntos tributarios aplicando el PCGE en un entorno de Procesamiento Electrónico de Datos. Las conclusiones son las siguientes :

- a) Un sistema contable realizado con las normas vigentes, ayuda a que la contabilidad se realice de manera adecuada y oportuna, para que la gerencia pueda tomar decisiones acertadas. La implementación de un sistema contable tiene que contener la norma vigente de los libros y el Plan contable Empresarial, comprendidos dentro de la RS N° 234.2006/SUNAT
 - b) La empresa DIMAGEN en Pariachi, inevitablemente necesita contar con un sistema que le permita obtener los libros contables de acuerdo a la RS 234-2006/SUNAT, para que le facilite tener una gestión económica y administrativa eficiente y eficaz. .
- 6) Cotera Cirineo Gaby**, (Lima – Perú 2017) En su tesis “Mejoramiento de la Gestión Contable a través de la Integración de los Procesos Contables en la Empresa Hanzo, San Isidro, 2016”, cuyo objetivo de investigación es Proponer el mejoramiento de la gestión contable a través de la integración de los procesos contables, con el fin de lograr la eficiencia y sostenibilidad de la empresa Hanzo del distrito de San Isidro, Provincia y departamento de Lima, 2016. Las conclusiones son las siguientes :
- a) Para que la empresa logre que todas sus áreas estén integradas entre sí, necesita contar con un solo sistema que le permita obtener este proceso y no tener sistemas diferentes para cada área, creando incomunicación entre ellas.
 - b) Al contar con sistemas diferentes para cada área genera un retraso en la presentación de los informes financieros y reportes, por ende impide tomar decisiones oportunas a la gerencia.
 - c) Los estados financieros no se han realizado con las estructuras de acuerdo a las normas contables, no se realizan arqueos de caja, flujos de caja para que el efectivo sea mejor administrado.
 - d) De acuerdo a los estudios cuantitativos, cualitativos realizados a los trabajadores se pudo evidenciar que los informes financieros y reportes que se obtienen desde el sistema contable no son seguros, tampoco adaptados a los formatos que solicita la gerencia, por ello estos son trasladados al Excel para su mejor entendimiento.

- e) Los trabajadores no se encuentran capacitados con respecto al uso del sistema actual así mismo no existe un manual que describe paso a paso el uso del mismo, es decir si ingresa un nuevo trabajador y desconoce dicho sistema generaría mayor retraso en cada transacción contable.
- f) Al no contar la empresa con un manual de procedimientos para el área administrativa y contable, se genera un problema al momento del desarrollo de las actividades de estas áreas.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 El Proceso Contable

1) Definiciones

(Arturo Elizondo López) El Proceso contable, conformado por una secuencia de etapas o fases y realizan un papel importante y a la vez que independiente, firme en la obtención de los objetivos previstos por la contaduría: Elaboración y constatación de información financiera. Estos objetivos se alcanzan a través de dos divisiones fundamentales: contabilidad (elaboración) y auditoría (constatación). La contabilidad y la auditoría son complementarias (Mautz y Scharaf, p17).

Consecuentemente, es posible definir al proceso contable como la unión de etapas mediante las cuales la Contaduría posee y confirma la información financiera. Por tanto, la contabilidad aplica las etapas del proceso contable para adquirir información financiera, mientras que la auditoría recorre las mismas fases para confirmar la razonabilidad del resultado contable.

Las etapas del proceso contable son: Sistema, valoración, procesamiento, valuación e información.

Analicemos cada una de ellas:

a) **Sistema.**

En contabilidad: Fase del proceso contable ente económico definido por el sistema de información financiera.

En auditoria: Fase del proceso contable en la que se desenvuelve la auditoria en las entidades económicas mediante el sistema.

b) **Valoración.**

En contabilidad: es la segunda fase del proceso contable, celebra las transacciones financieras que obtiene un ente económico en unidades monetarias las obligaciones y los recursos.

En auditoria: Fase del proceso contable que cuantifica en unidades convencionales el control interno de las entidades económicas sujetas a auditoria.

c) **Procesamiento.**

En contabilidad: Tercera fase del proceso contable, resultados de las transacciones realizadas por un ente económico obtenidos por la elaboración de los Estados Financieros.

En auditoria: Fase del proceso contable que capta, clasifica y registra evidencias durante el examen financiero de las entidades económicas.

d) **Valuación.**

En contabilidad: Cuarta fase del proceso contable, el ente económico celebra las transacciones sobre su situación financiera y es la que califica los efectos.

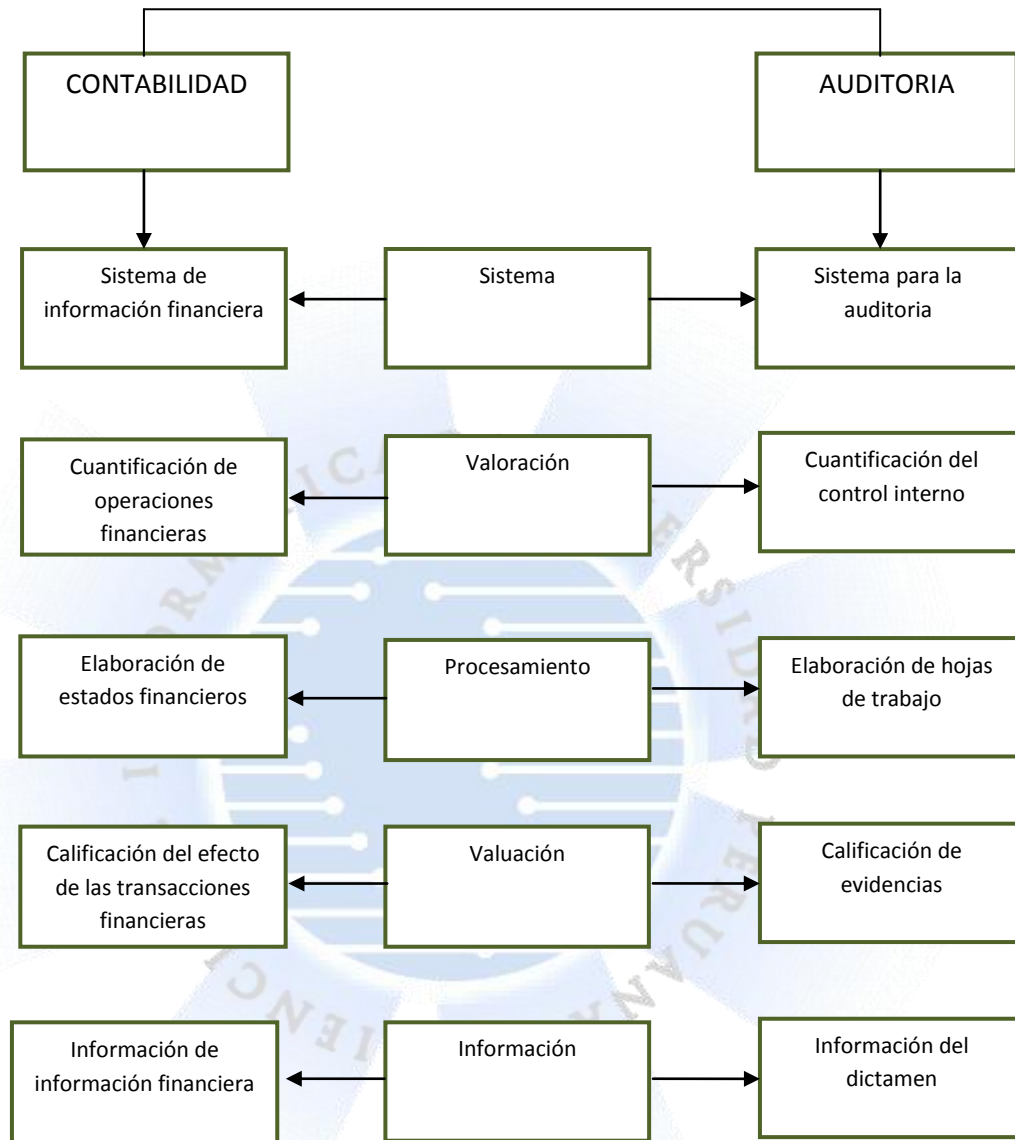
En auditoria: Fase del proceso contable que califica las evidencias obtenidas por medio del examen financiero de las entidades económicas.

e) **Información.**

En contabilidad: Quinta fase del proceso contable y es la que comunica la información financiera de las entidades económicas.

En auditoria: Fase del proceso contable que comunica el dictamen obtenido en el examen financiero de las entidades económicas.

Figura N° 01 : Etapas del Proceso Contable



Fuente : Arturo Elizondo López

El proceso contable en el ejercicio de la Contaduría

(Arturo Elizondo López), El método científico se hace presente en el ejercicio de la Contaduría si en el desempeño de cualquier actividad contable se tienen en cuenta las fases de sistema, valoración procesamiento, valuación e información que integran el proceso contable.

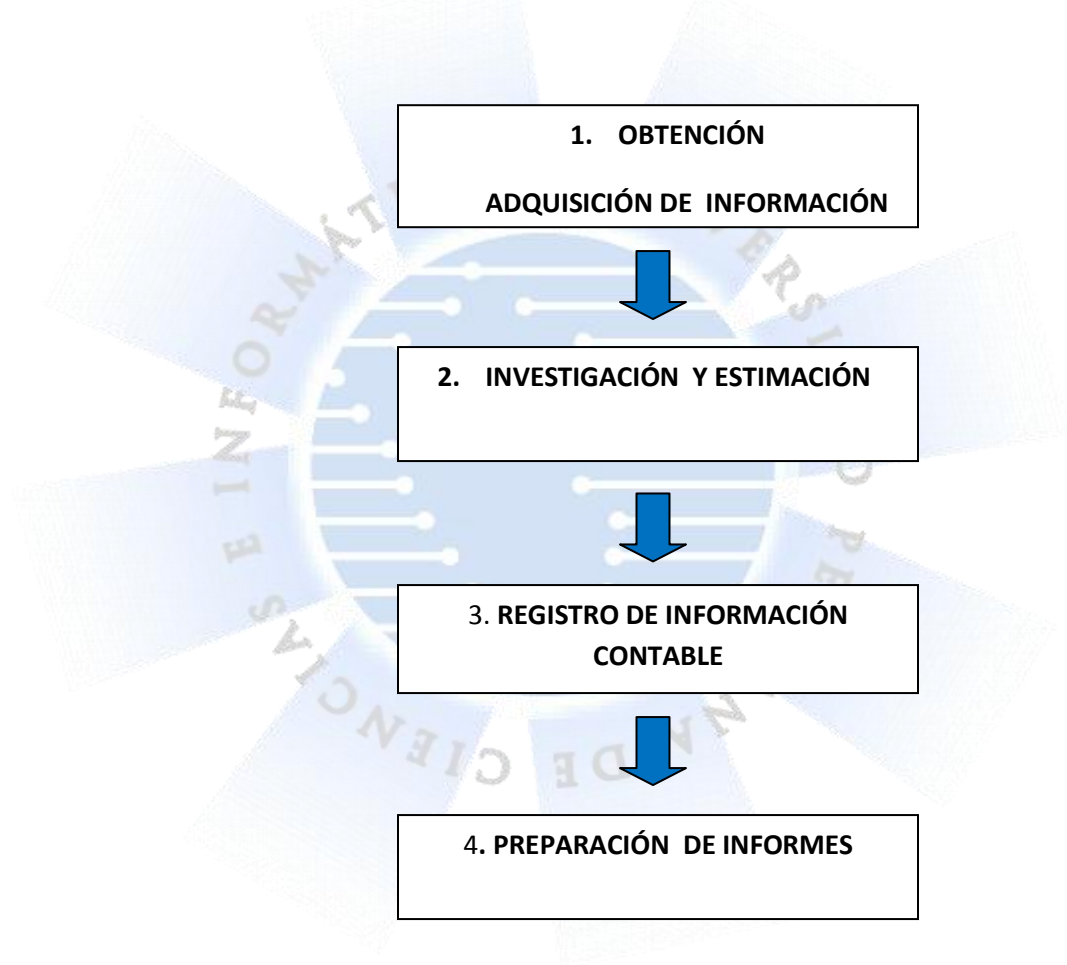
A título de ejemplo mostramos al lector un índice de papeles de trabajo que corresponden a una auditoría de estados financieros con fines fiscales, estructurado de acuerdo al proceso de la Contaduría.

1. Diagrama del proceso
2. Fase de sistematización
 - a) Archivo permanente
 - b) Programa de trabajo
3. Fase de valuación
 - a) Medición del control interno
 - b) Procedimientos de auditoría
4. Fase de procesamiento
 - a) Caja y bancos
 - b) Inversiones en valores
 - c) Cuentas por cobrar
 - d) Inventarios
 - e) Activo permanente
 - f) Pasivo a corto plazo
 - g) Pasivo a largo plazo
 - h) Capital contable
 - i) Resultados
 - j) Impuestos
 - k) Estado preparatorio
5. Fase de evaluación
 - a) Deficiencias
 - b) Recomendaciones
6. Fase de Información
 - a) Estados financieros

- b) Dictamen contable
- c) Dictamen fiscal
- d) Anexos fiscales
- e) Informe auditoria

1) Descripción del Proceso Contable

(José J.Alcarria Jaime) El proceso contable puede simplificarse en siguientes pasos que se detallan en la siguiente ilustración:



- a) **Obtención de la información contable.** Todo registro contable es un suceso que tiene un efecto, en equivalencias monetarias, sobre una unidad económica. La obtención se produce a través de documentos apoyo de hechos producidos o actividades realizadas (facturas, recibos, extractos bancarios, tickets etc.).

El sistema contable debe establecer un procedimiento en el se tenga la seguridad de que se registran todos las operaciones contables, que no existen operaciones que no sean registradas en el sistema, eso producirá una deficiente elaboración de la información.

- b) **Investigación y estimación de los hechos contables.** Es el análisis de los hechos contables y la estimación de lo ocurrido considerando las repercusiones de la unidad económica. Es una etapa crítica del proceso en la que se necesitan los conocimientos específicos y técnicos que se requieren en la profesión contable.

Las dos primeras etapas del proceso contable son muy importantes y, en varias ocasiones complejas. La tarea principal del contable será inicialmente en la etapa de diseño del sistema de obtención de información y posteriormente conforme los procesos se vayan produciendo.

- c) **Registro de información contable.** Consiste en anotar todas las operaciones contables en registro adecuados.

La etapa de registro de las operaciones contables suele ser mecanizada y repetitiva, una vez que se ha evaluado y analizado adecuadamente el hecho producido. A esta etapa se le conoce también como teneduría de libros y es la que, erróneamente, identifica más a la profesión contable.

- d) **Preparación de la información.** Es el resultado acumulado de todas las operaciones registradas y la elaboración de informes necesarios para la toma de decisiones.

Varios de los informes se elaboran de manera continua y eso permite que el manejo se realice, sea completamente mecánico (las herramientas informáticas en contabilidad ya está incluido los diseños, estructura y contenido para que su emisión sea de manera automática), algunos por el contrario tienen un diseño específico.

- 2) (Solorio Sánchez Eva Raquel), Las operaciones que se realizan diariamente como, la venta de productos o servicios a los clientes, compras a proveedores y pago de cuentas.

Cada operación se tiene que registrar en el diario general y se tiene que realizar de manera ordenada.

Este es el primer paso en el proceso contable de la empresa.

Al proceso de registrar todas las transacciones y operaciones de la empresa en el libro diario se denomina asentar.

El asiento diario tiene las siguientes partes:

1. Fecha
2. Cuenta(s) a cargar
3. Cuenta(s) a abonar
4. Explicación

Cada operación registrada debe tener, por lo menos, un cargo y un abono compensatorio o igual. El asiento que tiene más de un cargo y abono se conoce como asiento “Compuesto”.

En todo momento, la suma de los cargos tiene que ser igual a la suma de los abonos.

Los asientos deben prepararse en forma clara y exacta, de tal manera que después de cierto tiempo, tanto quien efectúa el asiento como otras personas tendrán necesidad de leerlo y entenderlo.

2.2.2 Estado de Situación Financiera

1) Definición

(Pedro Franco Concha), El Estado de Situación Financiera, condensa toda la información financiera y económica de la empresa. Para la presentación se requiere que en el encabezamiento se cumpla con la correcta información, que contenga los detalles básicos, describiendo nombre de la empresa, fecha y el periodo que se está presentado.

En el cuerpo debe reflejarse las denominaciones de las cuentas correctamente, que las partidas estén muy bien clasificadas y agrupadas para no crear confusión

ni desconfianza. Se debe tener cuidado de que la terminología utilizada sea entendible, teniendo en cuenta los lectores del Estado Financiero. Se mostrará en unidades monetarias indicando también el tipo de moneda en que está expresada.

Estado de Situación Financiera, permite medir el desarrollo de una empresa, con la finalidad solucionar los problemas y tomar decisiones bien enfocadas. Es un diagnóstico sustentado en la unión de variables contables. La condición patrimonial de una empresa se muestra con el análisis de solvencia.

Es un documento contable denominado Estado de Situación Financiera, que permite realizar un análisis comparativo, incluyendo el activo, pasivo y patrimonio, ya sea de una empresa pública o privada, a una fecha determinada. Siempre se da conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.

El Estado de Situación es un Estado Financiero fundamental. Muestra la magnitud de los recursos económicos de la empresa, el grado de participación de los dueños, los derechos de los acreedores, se presenta en unidades monetarias y a una fecha determinada, también se le conoce como Estado de la Posición Financiera, Estado y Balance General.

Clasificación del Estado de Situación

Se clasifica en analítico y condensado. El Estado de Situación analítico describe todas las partidas que conforman los grupos de cuentas, y en la forma condensada las descripciones se indican en agrupaciones generales. Sin embargo es imposible determinar con exactitud el grado de análisis de un grupo a otro.

Las diferentes cuentas del Estado de Situación son::

- a) Activos: Activo Circulante, Activo Fijos Tangibles e Intangibles, Activo Diferidos, Otros Activos.
- b) Pasivos: Pasivos a Largo Plazo, Pasivos Circulantes y Otros Pasivos.
- c) Capital o Patrimonio:, Utilidades, Reservas Patrimoniales y Otros

Es la contabilidad los Activos se ordenan atendiendo su liquidez y los Pasivos de acuerdo a su exigibilidad.

- 2) (Juan Carlos Román Fuentes), El Estado de Situación financiera también llamado estado de situación financiera o estado de posición financiera, según la norma de información financiera, muestra información a una determinada fecha sobre los recursos y obligaciones financieros de la entidad.

En el estado financiero se identifica los recursos y cuantifica con que cuenta la empresa y el origen de estos recursos sean internos o externos. Se presentan a una determinada fecha los activos, pasivos y capital que constituyen la estructura financiera de una empresa.

A continuación otras definiciones sobre estado financiero:

“El estado de origen y aplicación de recursos al, o balance general es un estado financiero que muestra los recursos de que dispone la entidad para la realización de sus fines (activo) y las fuentes externas e internas de dichos recursos (pasivo más capital contable), a una fecha determinada .de su análisis e interpretación podemos conocer, entre otros aspectos, la situación financiera y económica, la liquidez y rentabilidad de una entidad”.

“El estado de situación financiera, también conocido como balance general, presenta en un mismo reporte la información necesaria para tomar decisiones en las áreas de inversión y de financiamiento. Dicho estado incluye en el mismo informe ambos aspectos, debido a que se basa en la idea de que los recursos con que cuenta el negocio deben corresponderse directamente con las fuentes necesarias para adquirir dichos recursos”.

“El estado de situación financiera o balance general muestra la situación financiera de una entidad económica a una fecha determinada, mediante la relación de sus recursos, obligaciones y patrimonio, debidamente valuados en términos monetarios”.

“Documento que muestra la situación financiera de la entidad a una fecha determinada”.

- 3) (Rey Pombo José), El estado financiero, se presenta mediante un documento contable señalando el patrimonio de la empresa y agrupándolos en dos masas patrimoniales equilibradas.

Al lado izquierdo lo positivo del patrimonio (bienes y derechos), y la derecha lo negativo (obligaciones).Cuya diferencia será el Patrimonio neto y, para encontrar el equilibrio, se añade el importe a la parte que menos suma:

ACTIVO	PATRIMONIO NETO Y PASIVO
Bienes	Patrimonio neto
Derechos	Obligaciones

Características del balance de situación:

- a) Origen contable: Proceden de los registros contables, los elementos patrimoniales y la valoración.
- b) Se agrupan en masas patrimoniales.
- c) De menor a mayor exigibilidad se ordenan el Patrimonio neto y Pasivo

2.3 Definiciones conceptuales

1) **Activo**

Es un recurso del que la empresa espera conseguir beneficios económicos en el futuro y controla los resultados de sucesos pasados.

2) **Auditoría**

Es el examen en que se refleja la veracidad de los documentos financieros, con la finalidad de averiguar la exactitud, integridad, de los mismos. (Arthur Holmes, 1984)

3) **Analítica**

Permite tener un punto de vista más claro de la información, con la finalidad de que los ejecutivos tomen decisiones con una perspectiva diferente.

4) Control

Es un proceso que es necesario en todas las actividades de la empresa, en sus diferentes áreas, para tener mayor control ya sea en inventarios y documentariamente, implica una actividad de vigilancia en todas las operaciones que se realizan en la empresa.

5) Coherencia

Es la relación lógica que debe haber entre el registro de las operaciones hasta los estados financieros, de manera que no se produzca ninguna contradicción.

6) Conciliación

La conciliación, permite conciliar los valores económicos que una empresa ha registrado en libros con la documentación física.

7) Correctivas

Medidas que se toman para eliminar procesos, hechos o actitudes indeseables que perjudican a la empresa.

8) Correlación

Proporcionalidad entre dos variables estadísticas, indica la dirección y la fuerza de una relación lineal.

9) Diagnostico

Tienen como finalidad conocer las propiedades específicas de una determinada situación, Es el análisis que se realiza en una primera instancia.

10) Estados Financieros

Es una representación que contiene información financiera con hechos históricos, a un determinado momento incluyendo los cambios ocurridos a un periodo de tiempo.

11) Evaluación

Proceso dinámico a través del cual, e indistintamente, una empresa, organización o institución pueden conocer sus propios rendimientos, especialmente sus logros y flaquezas.

12) Eficacia

Es la capacidad de alcanzar el efecto que espera o se desea tras la realización de una acción.

13) Eficiencia

Del latín eficiencia se refiere al uso racional de los medios para alcanzar un objetivo predeterminado.

14) Flujo de caja

Es un informe financiero donde se refleja los movimientos de dinero de ingresos y egresos que tiene la empresa a un determinado periodo.

15) Gasto

Es una partida que refleja el aumento de la pérdida o deuda y disminuye la utilidad en una empresa.

16) Gerencial

Proceso de planear, organizar, dirigir y controlar los recursos (humanos, financieros, materiales, tecnológicos, el conocimiento, etc.) una organización con el fin de lograr de alcanzar metas establecidas.

17) Ineludible

Cuando algo no puede ser eludido, se lo califica como ineludible. Este adjetivo se emplea para hacer referencia a aquello que resulta inevitable o inexcusable.

18) Implementación

Permite llevar a cabo nuevas actividades y ponerlas en práctica, procesos, métodos entre otros.

19) Justificación

Es la exposición de las razones por las cuales se realiza una investigación o un proyecto.

20) Metodología

Conjunto de procedimientos racionales, que se utilizan para lograr objetivos, sistemáticamente se utilizan métodos y técnicas en un proceso de investigación.

21) Mitigar

Término utilizado generalmente para atenuar, calmar situaciones determinadas, también tiene como objetivo reducir la vulnerabilidad.

22) Registros contables

Son los registros de los asientos contables que sirven de soportes, para la contabilidad tales como informes de transferencia de fondos electrónicas ; comprobantes de pago, contratos; registro mayores generales y subsidiarios, y de ajustes a los estados financieros que no se reflejan en asientos de diario formales.

23) Segregación

Los seres humanos solemos separarnos por temas sociales, culturales o políticos, proviene Del latín segregatio, es la acción y efecto de segregar (separar, marginar o apartar algo o alguien de otras cosas o personas)

24) Sustento

Es fundamentar la información de las operaciones a registra en la contabilidad, para que la presentación de informes sea de manera clara y concisa, se deriva etimológicamente en el latín “sustentare” entendido base o apoyo de algo.

25) Toma de decisiones

Es el efecto de resolver un problema, básicamente en elegir una opción entre las disponibles.

2.4 Formulación de Hipótesis

2.4.1 Hipótesis General

El Proceso contable influye significativamente en el Estado de Situación Financiera en la empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017.

2.4.2. Hipótesis Específicas

- 1) La información contable influye significativamente en el Estado de Situación Financiera en la empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017.
- 2) El reconocimiento de las operaciones contables influye significativamente en el Estado de Situación Financiera en la empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017.
- 3) El registro en libros contables influye significativamente en el Estado de Situación Financiera en la empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017.

2.5 Variables e Indicadores

Tabla N°01: Variables de Indicadores

VARIABLES	INDICADORES
VI X: Proceso Contable	1) Información Contable 2) Reconocimiento de las Operaciones Contables 3) Registro en Libros Contable
VD Y: Estado de Situación Financiera	1) Información no confiable 2) Acceso a Financiamiento 3) Situación Económica Irreal



2.6 Matriz de Consistencia

Tabla Nº 2: Matriz de Consistencia					
TÍTULO : EL PROCESO CONTABLE Y EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA IMPORTACIONES RUBÍ S.A., AÑO 2017					
TIPO DE INVESTIGACIÓN :		CUANTITATIVA ()	CAULITATIVA ()	MIXTA ()	
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGIA
¿En qué medida el proceso contable influye en el Estado de Situación Financiera en la empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?	Determinar en que medida el proceso contable influye en el Estado de Situación Financiera en la empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017	El proceso contable influye significativamente en el Estado de Situación Financiera en la empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017	VI = El Proceso Contable	1) Información Contable 2) Reconocimiento de las Operaciones 3) Registro en Libros	Enfoque: Cuantitativo Tipo: Aplicada
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPOTESIS ESPECÍFICAS			
1) ¿En qué medida la información contable influye en el Estado de Situación Financiera en la empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?	1) Determinar en qué medida la información contable influye en el Estado de Situación Financiera en la empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017	1) La información contable influye significativamente en el Estado de Situación Financiera en la empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017	VD = El Estado de Situación Financiera	1) Información no Confiable	Nivel: Descriptivo y Explicativo Diseño: No experimental y de corte transversal Población: La población de la investigación está conformada por 20 trabajadores
2) ¿En qué medida el reconocimiento de las operaciones influye en el Estado de Situación Financiera en la empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?	2) Determinar en qué medida el reconocimiento de las operaciones influye en el Estado de Situación Financiera en la empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017	2) El reconocimiento de las operaciones influye significativamente en el Estado de Situación Financiera en la empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017		2) Acceso a Financiamiento	Muestra: La muestra de estudio está conformado por el área de contabilidad y tesorería de la empresa Importaciones Rubí S.A.
3) ¿En qué medida el registro en libros influye en el Estado de Situación Financiera en la empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?	3) Determinar en qué medida el registro en libros influye en el Estado de Situación Financiera en la empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017	3) El registro en libros influye significativamente en el Estado de Situación Financiera en la empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017		3) Situación Económica Ireal	Técnica: Encuesta y entrevista

2.7 Empresa

Empresa Importaciones Rubí S.A

1) **Reseña histórica de la empresa**

La empresa **IMPORTACIONES RUBI S.A.** fue constituida en el año 1996 en Jirón Leticia, Cercado de Lima, dedicándose a la venta de todo tipo de línea blanca y marrón (artefactos electrodomésticos). En la actualidad las accionistas son Rubila Leiva Lázaro y Stefany Aquisé Leiva.

Desde sus inicios, la empresa realizó la captación de clientes con negocios similares realizándose la venta al por mayor y menor a nivel de la ciudad de Lima; y al pasar de los años **IMPORTACIONES RUBI S.A.** ha ido creciendo y apoderándose en mercados de las diferentes ciudades del interior del país por la demanda de un mayor movimiento comercial.

En la actualidad, **IMPORTACIONES RUBI S.A.** es considerada por los proveedores como LG y SAMSUNG como un empresa líder en la venta de productos electrodomésticos de calidad y precio competitivo. La administración de las tiendas recae en los propietarios que transmiten a sus trabajadores su espíritu emprendedor e iniciativa para enfrentar retos en este mercado comercial competitivo.

2) **Misión**

Ser mejor alternativa peruana en satisfacer las necesidades de nuestros clientes, ofreciendo no solo la mayor gama de electrodomésticos, si no también brindando excelencia en nuestro servicio.

3) **Visión**

En los próximos años estar en la mente de cada consumidor siendo reconocida como una de las mejores empresas en venta de electrodomésticos del país, ofreciendo calidad y garantía

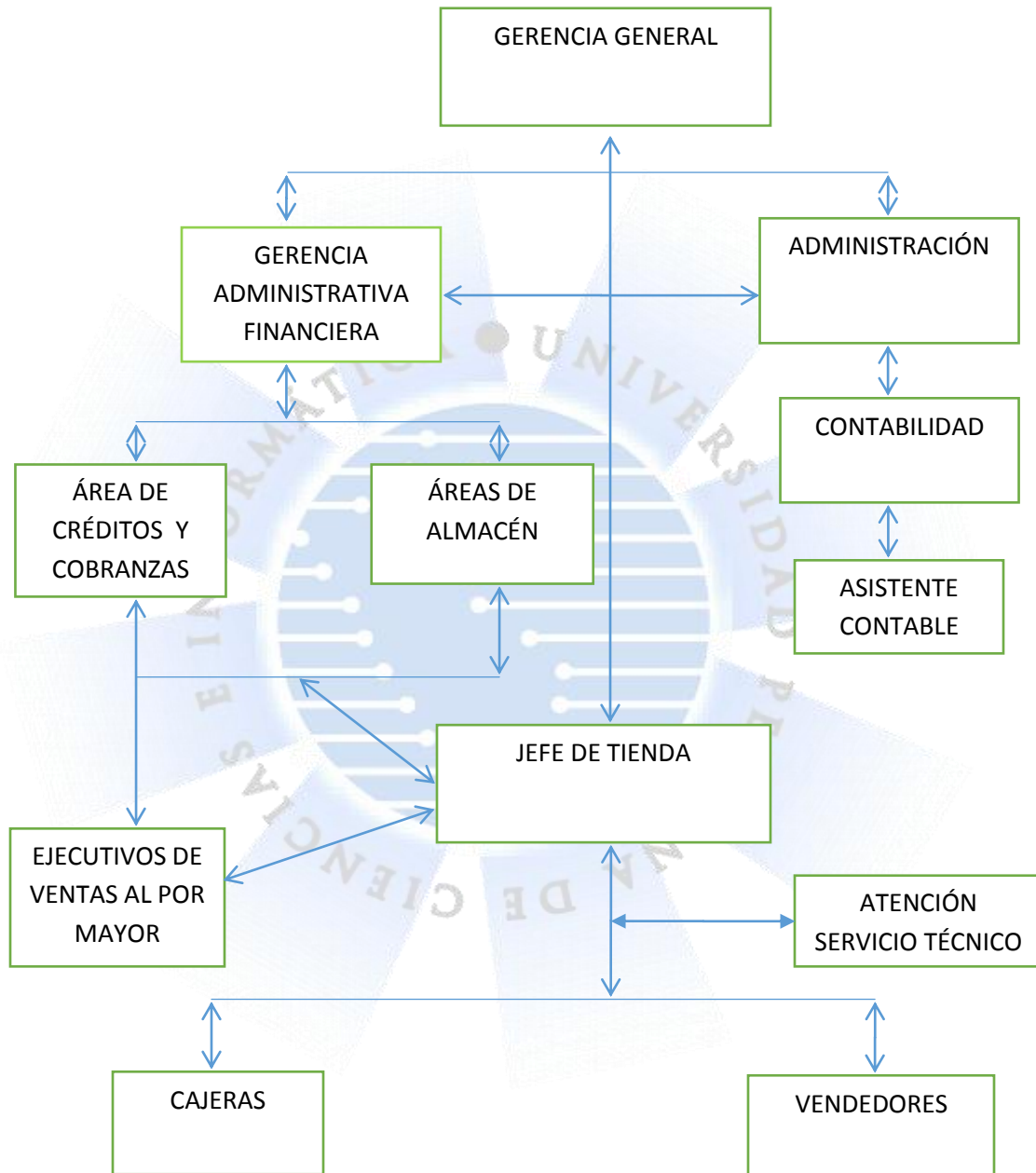
4) **Objetivo**

El objetivo principal de la empresa es ingresar a cada hogar del país con nuestros productos respaldado por las firmas más prestigiosas del mercado comercial: LG Electronics Perú S.A., Samsung Electronics Perú S.A.C., Daewoo Electronics Corporation S.A.C., Mabe Perú S.A., Electrolux del Perú S.A.C., entre otras.



5) Organigrama de la empresa

Figura N° 02



CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Diseño Metodológico

3.1.1 Enfoque

Según **Hernández R, Fernández, C & Baptista, P, (2014)**, el planteamiento de la investigación es cuantitativo se utiliza la recopilación de datos para probar las hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico como menciona que es secuencial y probatorio, con la finalidad de establecer métodos de comportamiento y probar teorías midiendo las variables en un determinado contexto.

3.1.2 Tipo

Según (**Sánchez & Pongo, 2014**), el tipo de investigación se aplica por que el objetivo es dar solución a un problema de la realidad, se orienta a señalar los hechos en el Estado de Situación Financiera en la Empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017, se considera a la investigación aplicada por que estudia problemas reales, decide o interviene eficazmente en una situación dada, empleando un plan de acción. Los resultados prácticos y aplicativos se confronta teoría y realidad.

3.1.3 Nivel

Se describen y explican las causas, El nivel de la investigación es descriptivo-explicativo, los comportamientos de una variable y sus dimensiones, en función de la otra variable **Hernández, R & Otros (2014)**.

3.1.4 Diseño

De acuerdo a las siguientes consideraciones mencionadas por **Hernández, R & Otros (2014)**.El Diseño de investigación es No Experimental, y de Corte Transversal:

- 1) **Diseño No Experimental**, Se describen y se exponen su incidencia e interacción en un momento dado de las variables, no se manipula el factor causal para la determinación posterior de sus efectos..

- 2) **Diseño Transversal (transeccional)**, los objetivos específicos y generales están dirigidos al análisis del nivel o estado de las variables mediante la recolección de datos en un punto en el tiempo.

En este diseño se observó El Proceso contable y su Incidencia en el Estado de Situación Financiera en la empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017, tal como se dieron en su contexto natural, para después analizarlos.

3.2 Población, Unidad de Análisis y Muestra:

3.2.1 Población

Esta investigación conformada por una cantidad de población de un total de 34 colaboradores de la empresa Importaciones Rubí S.A., dividida en 5 áreas conformadas por:

Tabla N° 03: Población

Áreas	Hombres	Mujeres	Total	%
Créditos y Cobranzas	3	4	7	20.59%
Contabilidad	4	4	8	23.53%
Tesorería	2	3	5	14.71%
Ventas	6	3	9	26.47%
Almacén	5	0	5	14.71%
TOTAL	20	14	34	100.00%

Fuente: Elaboración Propia, 2017

Ésta población total se puede reducir a una unidad de análisis del cual extraer la muestra en base a las posibilidades de extracción de datos y la coherencia de las actividades que realiza el personal con el objetivo de la presente investigación.

3.2.2 Unidad de Análisis

Tabla N° 04: Unidad de Análisis

Áreas	Colaboradores
Créditos y Cobranzas	7
Contabilidad	8
Tesorería	5
TOTAL	20

Fuente: Elaboración Propia, 2017

3.2.3 Muestra

Conformada por 20 trabajadores para el estudio de la muestra tomada de las diferentes áreas involucradas en la gestión, de la empresa IMPORTACIONES RUBÍ S.A.

Se ha utilizado el método probabilístico para definir el tamaño de la muestra Para poblaciones menores a 100,000 se ha aplicado la fórmula generalmente aceptada.

$$n = \frac{(p \cdot q) \cdot Z^2 \cdot N}{(EE)^2(N - 1) + (p \cdot q)Z^2}$$

Dónde:

n: Es la variable que se desea determinara y es el tamaño de la muestra que se va a tomar en cuenta para realizar el trabajo de campo.

P y q: De acuerdo a la doctrina, cuando no se conoce esta probabilidad por estudios estadísticos, se asume que p y q tienen el valor de 0.5 cada uno y representan la probabilidad de la población de estar o no incluidas en la muestra.

Z: El 95% equivale a un intervalo de confianza en la estimación de la muestra por lo que, el valor $Z = 1.96$ y representa las unidades de desviación estándar que en la curva normal definen una probabilidad de error = 0.05.

N: Considerando 34 personas que para este caso es el total de la población y tomando solo aquellas que realmente pueden brindar información valiosa para la investigación.

EE: Representa el error estándar de la estimación. Se ha tomado para este caso el 5.00%

$$n = \frac{(0.50 * 0.50) * 1.96^2 * 20}{(0.05)^2 (20-1) + (0.50 * 0.50) * 1.96^2}$$

$$n = 19$$

Utilizando la fórmula para poblaciones finitas según **Alma del Cid, Méndez Rosemary y Sandoval Franco “Investigación: Fundamentos y Metodología 2da Edición, México (Año 2011).**

Tabla N° 05: Estratificación de la Muestra

Áreas	Colaboradores
Créditos y Cobranzas	7
Contabilidad	8
Tesorería	4
TOTAL	19

Fuente: Elaboración Propia, 2017

3.2.4. Tabla N°06: Matriz de Conceptualización y Operacionalización de Variables e Indicadores

MATRIZ DE CONCEPTUALIZACIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES					
TÍTULO:	"EL PROCESO CONTABLE Y EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA IMPORTACIONES RUBÍ S.A., AÑO 2017"				
PRESENTADO POR:	ELENA BEATRIZ SAAVEDRA HUAMAN				
TIPO INVESTIGACIÓN:	CUANTITATIVA (X)	CUALITATIVA ()	MIXTA ()		
VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	INDICADORES	INDICES	ITEMS
VI PROCESO CONTABLE	El Proceso Contable : Son los registros contables que se realizan en los diferentes libros de contabilidad ,se originan de todas las operaciones realizadas por la empresa y por lo que afectaría el patrimonio empresarial. Durante este proceso se elabora diferente documentación que se integran en los libros contables (Proceso Integral -Raúl López - Eugenio Tamayo)	El Proceso Contable :Sistema implementado para llevar a cabo, una serie de técnicas y procedimientos mediante los cuales se realizan las transacciones de una entidad,las cuales se registran y se elaboran resúmenes y reportes para la obtención de los Estados Financieros que proporcionan información de interes para los accionistas.	1) Información Contable	Clasificación y revision de los documentos	1) ¿Considera usted que el proceso contable tiene incidencia directa en la elaboración del estado de situación financiera en la Empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?
				Registro de Operaciones	2) ¿Según su criterio la información contable debe ser confiable en la Empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?
					3) ¿Cree usted que la clasificación y revisión de los documenteos evita tener una información inexacta de los EEFF en la Empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?
					4) ¿Considera usted que el Registro de Operaciones evita las anomalías en análisis de las cuentas en la Empresa Importaciones Rubí S.A., Año 2017?
			2) Reconocimiento de las Operaciones	Documentos fuente	5) ¿Según su criterio el reconocimiento de las operaciones repercuten en el acceso a financiamiento en la Empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?
				Asientos contables	6) ¿Cree usted que los documentos fuente ayuda a no tener errores de registro en la empresa Importaciones Rubí S.A. , año 2017?
					7) ¿Considera usted que los asientos contables se deben realizar sin errores de registro en la Empresa Importaciones Rubí S.A, año 2017?
			3) Registro en Libros	Libro Diario	8) ¿Cree usted que el registro en libros tiene injerencia en la mejora de la situación económica y financiera en la empresa Importaciones Rubí S.A. , año 2017?
				Libro Caja y Bancos	9) ¿Según su criterio los registros en el libro diario ayuda a detectar la información no confiable en la empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?
					10) ¿Considera usted que en el libro caja y bancos todos los gastos deben contar con su respectivo sustento en la empresa Importaciones Rubí S.A, año 2017?

Fuente: Elaboración propia, 2017

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	INDICADORES	INDICES	ITEMS
VD ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	El Estado de Situación Financiera: Se elaboran de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, el valor de sus propiedades y derechos se presentan en forma clara. Es el documento contable que informa en una fecha determinada la situación financiera de la empresa y solamente deben aparecer las cuentas reales y exactamente a los saldos ajustados de los libros. (Contabilidad Financiera -David Guzmán Vásquez- Tatiana Romero Cifuentes).	El estado de Situación Financiera, deben contener en forma clara y comprensible los resultados de operación, la situación financiera de la empresa, todos los cambios y las modificaciones en el capital. Constituye un resumen final de todo el proceso contable correspondiente a un periodo de tiempo relativo a las actividades operativas, directas e indirectas a la empresa en estudio.	1) Información no confiable	Gastos sin Sustento	11) ¿Considera usted que una adecuada clasificación y revisión de los documentos evita el registro de información no confiable en la Empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?
				Errores de Registro	12) ¿Cree usted que los documentos fuente ayuda a no tener gastos sin sustento en la empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?
				Anomalías en análisis de las cuentas	13) ¿En su opinión la información contable incide significativamente en los errores de registro en la Empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?
					14) ¿Cree Usted que la correcta elaboración de los asientos contables mejora las anomalías en análisis de las cuentas en la Empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?
			2) Acceso a Financiamiento		15) ¿Considera usted que los documentos fuente tienen injerencia para el acceso a financiamiento en la empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?
				Excesivo incremento de la Cuenta Efectivo	16) ¿En su opinión cree usted que el libro caja y bancos incide en el excesivo incremento de la cuenta efectivo en la empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?
			3) Situación Económica y Financiera Irreal	información inexacta de los EEFF	17) ¿Cree usted que el libro diario tiene injerencia en la información inexacta de los EEFF en la empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?
					18) ¿En su opinión el registro de las operaciones incide en la situación económica y financiera en la Empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?
				Riesgo de Inversión	19) ¿Considera usted que un eficiente registro de las operaciones puede evitar un riesgo de inversión en la Empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?
				Decisiones Inadecuadas	20) ¿En su opinión ¿Cree usted que el proceso contable ayuda a no tomar decisiones inadecuadas en la Empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?

Fuente: Elaboración propia, 2017

3.3. Participantes: Criterios de Inclusión y de Exclusión

La población fue la empresa Importaciones Rubí S.A. que es una empresa dedicada a la venta de electrodomesticos al por mayor y menos de las mejores marcas , Lg, Samsung, Indurama, Mabe ,Electrolux, entre otras.

Área de Contabilidad:

El contador es responsable de todo el departamento contable, es quien representa a la empresa en temas tributarios, contables y administrativos de su área.

El departamento de contabilidad se encarga de instrumentar y operar las políticas,normas,sistemas y procedimientos necesarios para garantizar la exactitud y seguridad en la captación y registro de las operaciones (compras y ventas), y de consecución de metas de la empresa,a efecto de suministrar información que coadyuve a la toma de decisiones, a promover la eficiencia y la eficacia del control de gestión, a la evaluación de las actividades y facilite la fiscalización de sus operaciones, cuidando que dicha contabilización se realice con documentos comprobatorios y justificativos originales, y vigilando la debida observancia de las leyes, normas y reglamentos aplicables.

Área de Tesorería:

El departamento de tesorería se encarga de instrumentar y operar las políticas,normas,sistemas y procedimientos de control necesarios para salvaguardar los recursos financieros de la empresa,promoviendo la eficacia y eficiencia del control de gestión, y atendiendo con oportunidad y competencia las solicitudes de pago de los diferentes compromisos contraídos por la empresa.

Área de Creditos y Cobranzas :

Esta área está a cargo de otorgar créditos a los clientes que desean comprar mediante esta modalidad,en las condiciones que están establecidas por la empresa, las gestiones de cobranza deben enfocarse a los clientes dificiles en sus pagos, considerando el motivo de dicho atraso.

Criterios de Inclusión:

Se consideró las dependencias que participan en la comercialización de electrodomesticos.

Criterios de Exclusión:

Se excluyeron a las dependencias que no adicionan datos a la presente investigación.

3.4 Instrumentos de Investigación

En la investigación los instrumentos que se utilizaron fueron:

3.4.1 Cuestionario

Dichos instrumentos contuvieron las preguntas de carácter cerrado en escala de Likert sobre el Proceso Contable y su Incidencia en el Estado de Situación Financiera en la empresa Importaciones Rubi S.A, año 2017, contiene un cuadro de respuesta con las alternativas correspondientes.

3.4.2 Guía de Entrevista

Se utilizo una entrevista semi-estructurada se inicia con una lista de preguntas de los datos o temas que se quieren conocer pero el orden en que se hacen pueden fluir a lo largo de la entrevista. Mediante la cual los entrevistados de la empresa Importaciones Rubí S.A. año2017, puedan brindarnos información para nuestra investigación.

3.4.3 Fichas Bibliográficas

Se utilizaron para tomar anotaciones de los libros, textos, revistas páginas web y de todas las fuentes de información correspondiente relacionada con el Proceso Contable y su Incidencia en el Estado de Situación Financiera en la empresa Importaciones Rubi S.A, año 2017.

3.5 Validación y confiabilidad de los instrumentos (mínimo 3 expertos)

Para la aplicación del cuestionario estructurado, la confiabilidad se analizó mediante en enfoque de consistencia interna entre los ítems. A través de dicha consistencia interna se medirá si los ítems de las escalas están relacionadas entre sí. Éste procedimiento se realizó mediante el Paquete Estadístico SPSS v. 23 mediante alfa de Cronbach, es importante señalar que el coeficiente de alfa de Cronbach oscila entre 0 y 1, un resultado de 1 expresa que existe consistencia ideal de los ítems o preguntas para expresar la variable en análisis; se obtuvieron los siguientes resultados:

3.6 Procedimientos

Se realizaron procedimientos en cada etapa de la investigación, especialmente en el análisis y recolección de datos. En la recolección de datos para la investigación, los procedimientos que se utilizaron, fueron a través de:

3.6.1 Encuestas.-

Se aplicó para obtener sus respuestas al personal de la muestra en relación a las variables: El Proceso Contable y su Incidencia en el Estado de Situación Financiera en la empresa Importaciones Rubí S.A. S.A, año 2017.

3.6.2 Toma de Información.-

Se tomó información de libros, páginas de internet, textos, sobre el Proceso Contable y su Incidencia en el Estado de Situación Financiera en la empresa Importaciones Rubí S.A, año 2017.

3.6.3 Análisis Documental.-

Se utilizó para el trabajo de investigación que se consideró evaluando la relevancia de la información, relacionada con el Proceso Contable y su Incidencia en el Estado de Situación Financiera en la empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017.

Asimismo, en la investigación se realizó el procesamiento de información mediante el (IBM SPSS versión 23) paquete estadístico para ciencias sociales, con el cual se realizaron los siguientes análisis estadísticos:

- 1) **Estadística Descriptiva:** Se determinarán gráficas de barras y/o sectores y tablas de distribución de frecuencias, las cuales se analizarán a través de frecuencias, promedios, porcentajes y variaciones.
- 2) **Estadística Inferencial:** Se establecerá, el Método de regresión y Correlación, las influencias de las dimensiones de la variable independiente, con la Variable dependiente, mediante la distribución beta y luego la correlación correspondiente.

Para el procesamiento de la información se aplicaron las siguientes técnicas:

- 1) **Generación de una base de datos.-** La información de campo obtenida a través de las encuestas fue ordenada en función a la Operacionalización de las variables en una base de datos cuantitativa utilizando la escala de Likert.

- 2) **Tabulación con cantidades y porcentajes.-** Las tablas que indican, cantidades, conceptos, porcentajes, y otros detalles de utilidad para la investigación, fueron ordenadas cuantitativamente, sobre el Proceso Contable y su Incidencia en el Estado de Situación Financiera en la empresa Importaciones Rubí S.A año 2017.
- 3) **Generación de gráficos.-** Para comprender y presentar la evolución de la información entre elementos y otros aspectos.
- 4) **Análisis de Correlación, Regresión Lineal y Prueba de Hipótesis.-** A fin de determinar el grado de influencia entre las variables y las dimensiones. Posteriormente se expresarán los datos a través de los resultados arribados, debiendo aplicarse el comportamiento estadístico resultante de la investigación.

3.7 Aspectos Éticos

La ética, nos permite acercarnos al conocimiento de lo bueno y lo malo, es una ciencia que tiene por finalidad el estudio de la moral y la conducta humana, en realidad propone a los seres humanos la valoración moral de sus actos.

Davis (2001) citado por Alvarado E. (2008) explica que “Las consideraciones éticas no deben faltar en ningún estudio de investigación, ya que afectan los derechos de los individuos y la calidad de los datos obtenidos del proceso de investigación”

En la presente investigación, durante la recolección de datos se utilizó el consentimiento informado y se optó por proteger la privacidad de los participantes escribiendo letras y números para su identificación.

En cuanto a la seguridad de tipo biológico, psicológico o social, durante la investigación no se presentó ninguno de éstos.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

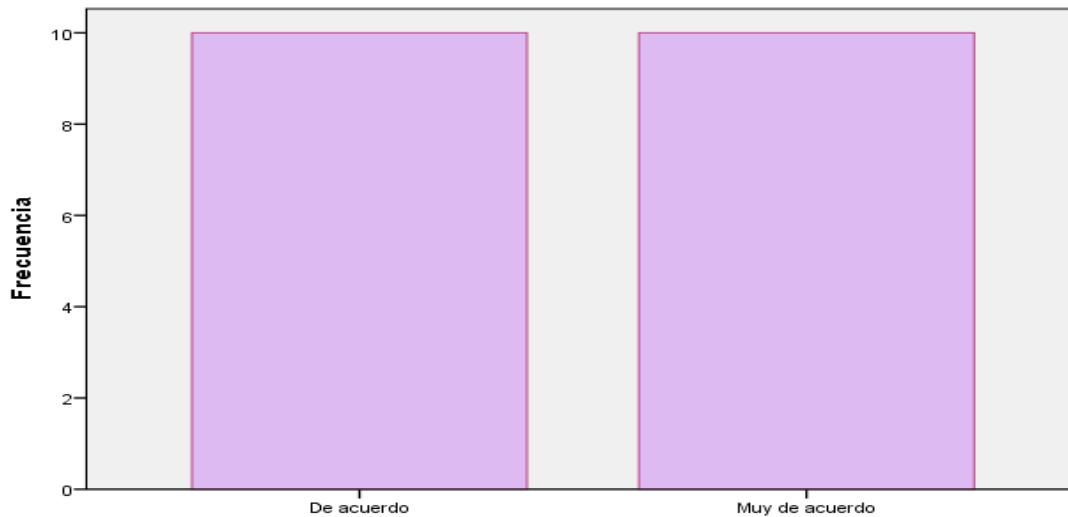
4.1 Presentación de los Resultados:

4.1.1 Resultados Descriptivos

P.1 ¿Considera usted que el proceso contable tiene incidencia directa en la elaboración del estado de situación financiera en la Empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido De acuerdo	10	50,0	50,0	50,0
Muy de acuerdo	10	50,0	50,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Gráfico N° 01: Distribución de Frecuencias para la pregunta 1



Fuente Base de Datos SPSS Encuesta realizada en Importaciones Rubí S.A., 2017

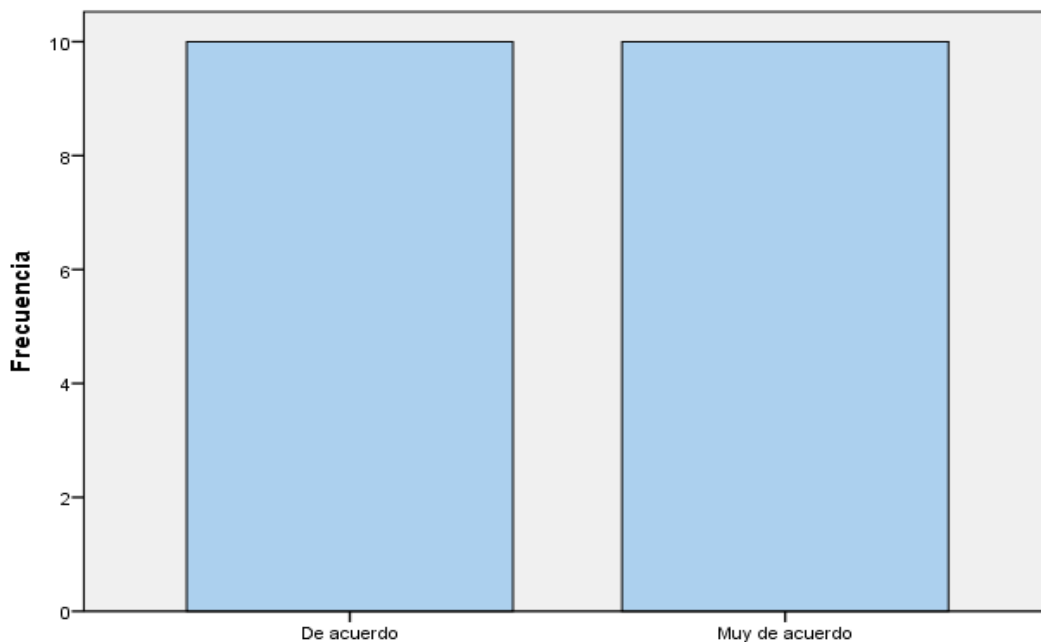
INTERPRETACIÓN

La representación gráfico nos refleja que el 100% de los participantes en la encuesta aceptan que el proceso contable tiene incidencia directa en la elaboración del Estado de Situación financiera, en razón de que mejoraría la información en los Estados Financieros.

P.2 ¿Según su criterio la información contable debe ser confiable en la Empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido De acuerdo	10	50,0	50,0	50,0
Muy de acuerdo	10	50,0	50,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Gráfico N° 02: Distribución de Frecuencias para la pregunta 2



Fuente Base de Datos SPSS Encuesta realizada en Importaciones Rubí S.A., 2017

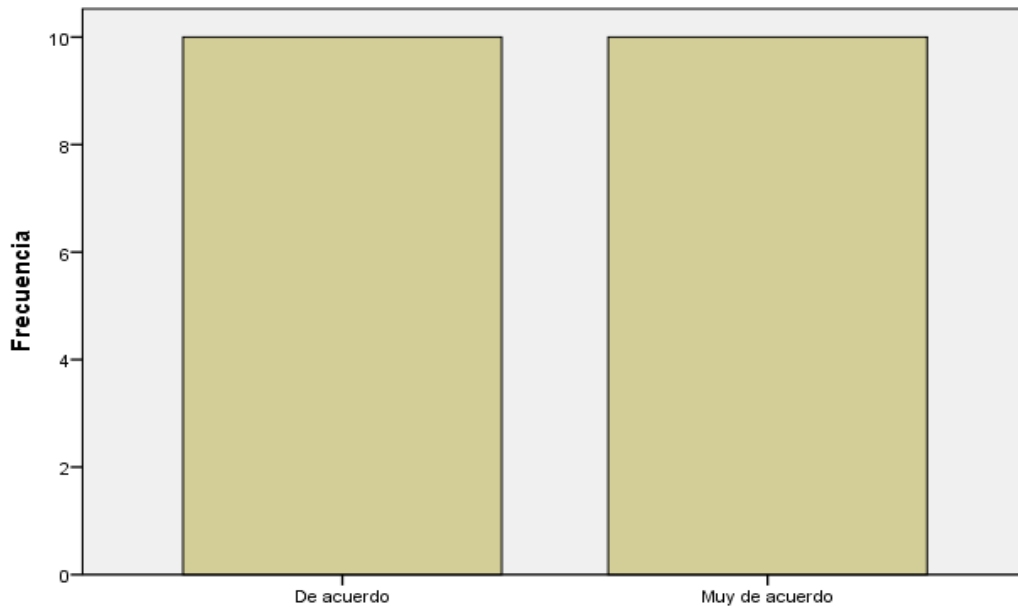
INTERPRETACIÓN:

Esta representación gráfica nos indica que el 100.00% de los encuestados acepta que la información contable debe ser confiable, para no correr el riesgo de que la SUNAT como ente regulador realice una auditoría y la empresa se vea perjudicada.

P.3 ¿Cree usted que la clasificación y revisión de los documentos evita tener una información inexacta de los EEFF en la Empresa Importaciones Rubí S.A, año 2017?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido De acuerdo	10	50,0	50,0	50,0
Muy de acuerdo	10	50,0	50,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Gráfico N° 03 : Distribución de Frecuencias para la pregunta 3



Fuente Base de Datos SPSS Encuesta realizada en Importaciones Rubí S.A., 2017

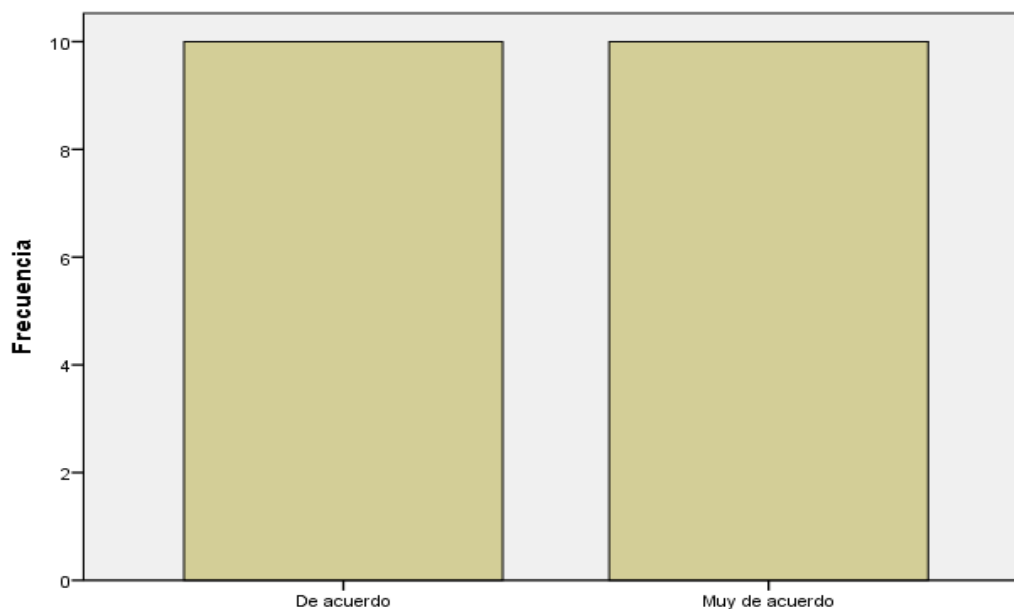
INTERPRETACIÓN:

Este gráfico nos indica que el 100.00% de los encuestados acepta que la clasificación y revisión de los documentos evita tener una información inexacta en los Estados Financieros, ya que la información que se registre en libros sería correcta.

P.4 ¿Considera usted que el Registro de Operaciones Contables evita las anomalías en análisis de las cuentas en la Empresa Importaciones Rubí S.A., Año 2017?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	10	50,0	50,0	50,0
	Muy de acuerdo	10	50,0	50,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Gráfico N° 04 : Distribución de Frecuencias para la pregunta 4



Fuente Base de Datos SPSS Encuesta realizada en Importaciones Rubí S.A., 2017

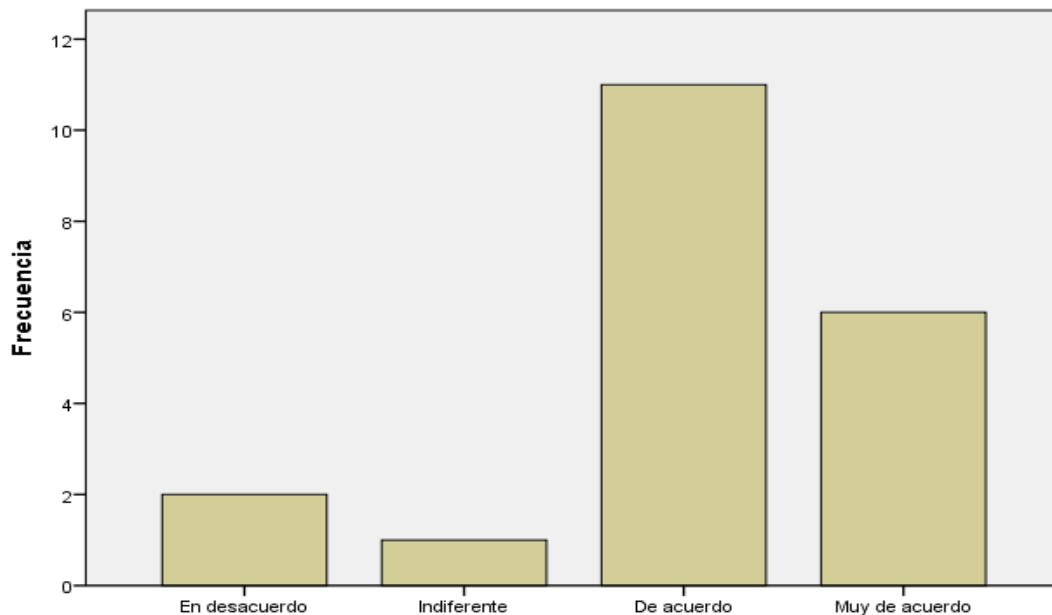
INTERPRETACIÓN:

Este gráfico nos indica que el 100.00% de los encuestados acepta que el registro de las operaciones contables evita las anomalías en el análisis de las cuentas, esto ayudaría a tener una mejor administración y control de los gastos de la empresa

P.5 ¿Según su criterio el reconocimiento de las operaciones Contables repercuten en el acceso a financiamiento en la Empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido En desacuerdo	2	10,0	10,0	10,0
Indiferente	1	5,0	5,0	15,0
De acuerdo	11	55,0	55,0	70,0
Muy de acuerdo	6	30,0	30,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Gráfico N° 05 : Distribución de Frecuencias para la pregunta 5



Fuente Base de Datos SPSS Encuesta realizada en Importaciones Rubí S.A., 2017

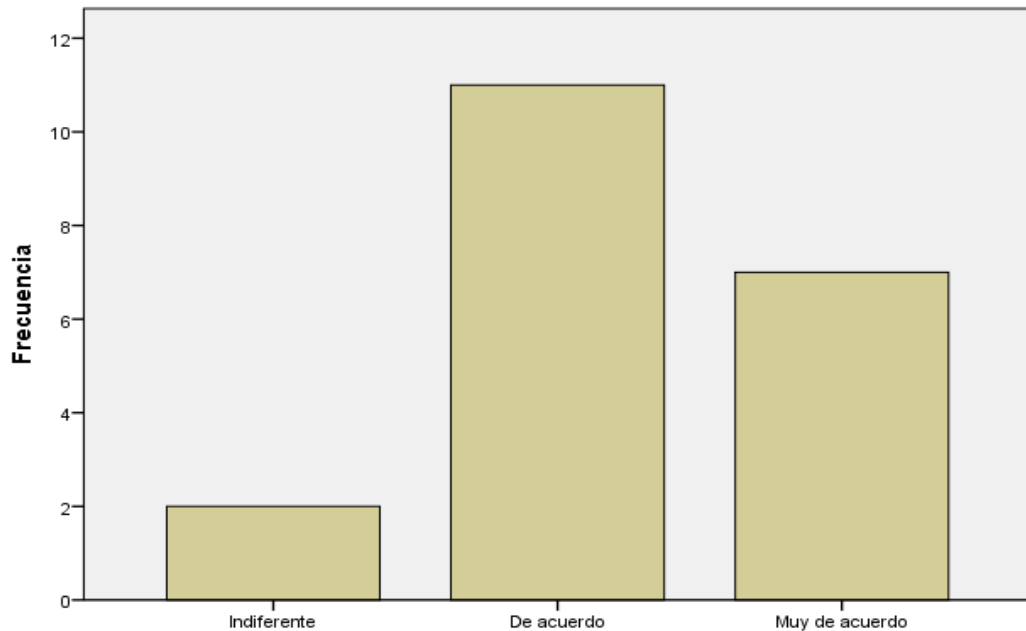
INTERPRETACIÓN:

Este gráfico nos indica que el 70.00% de los encuestados acepta que el reconocimiento de las operaciones contables repercuten en el acceso a financiamiento de la empresa, debido a que la empresa tendría más oportunidades con las entidades financieras para obtener préstamo.

P.6 ¿Cree usted que los documentos fuente ayuda a no tener errores de registro en la empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Indiferente	2	10,0	10,0	10,0
De acuerdo	11	55,0	55,0	65,0
Muy de acuerdo	7	35,0	35,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Gráfico N° 06 : Distribución de Frecuencias para la pregunta 6



Fuente Base de Datos SPSS Encuesta realizada en Importaciones Rubí S.A., 2017

INTERPRETACIÓN:

Este gráfico nos indica que el 65.00% de los encuestados acepta que los documentos fuente ayudan a no tener errores de registro, ya que esto permitirá que el registro en libros sea fehaciente.

P.7 ¿Considera usted que los asientos contables se deben realizar sin errores de registro en la Empresa Importaciones Rubí S.A, año 2017?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	20	100,0	100,0	100,0

Gráfico N° 07 : Distribución de Frecuencias para la pregunta 7



Fuente Base de Datos SPSS Encuesta realizada en Importaciones Rubí S.A., 2017

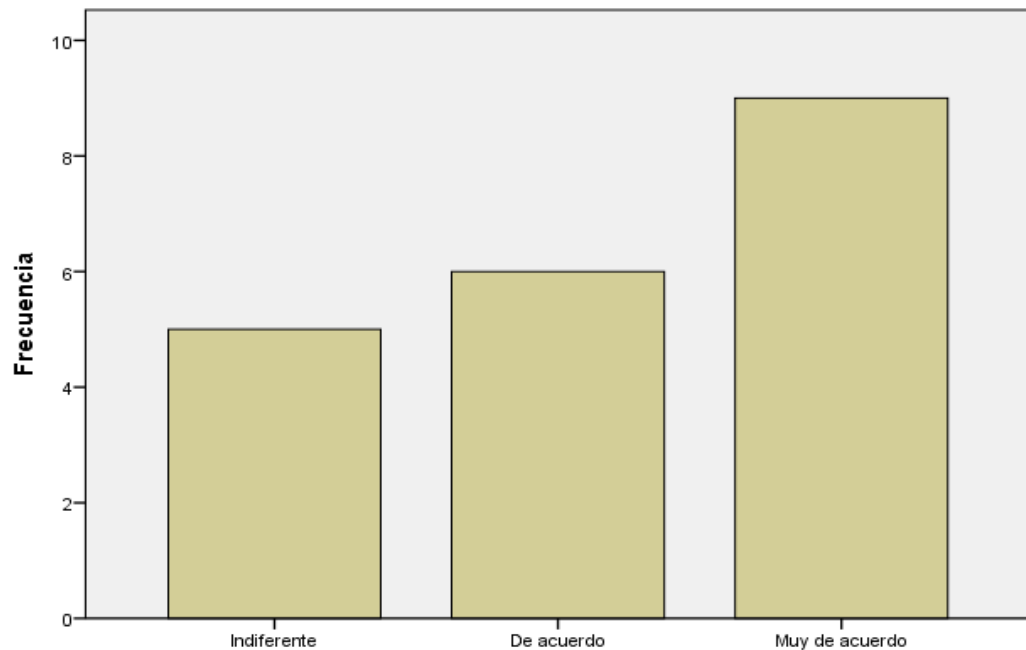
INTERPRETACIÓN:

Este gráfico nos indica que el 100.00% de los encuestados acepta que los asientos contables se deben realizar sin errores de registro, esto conlleva a obtener un resultado en los estados financieros correcto.

P.8 ¿Cree usted que el registro en libros contables tiene injerencia en la mejora de la situación económica y financiera en la empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Indiferente	5	25,0	25,0	25,0
De acuerdo	6	30,0	30,0	55,0
Muy de acuerdo	9	45,0	45,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Gráfico N° 08 : Distribución de Frecuencias para la pregunta 8



Fuente Base de Datos SPSS Encuesta realizada en Importaciones Rubí S.A., 2017

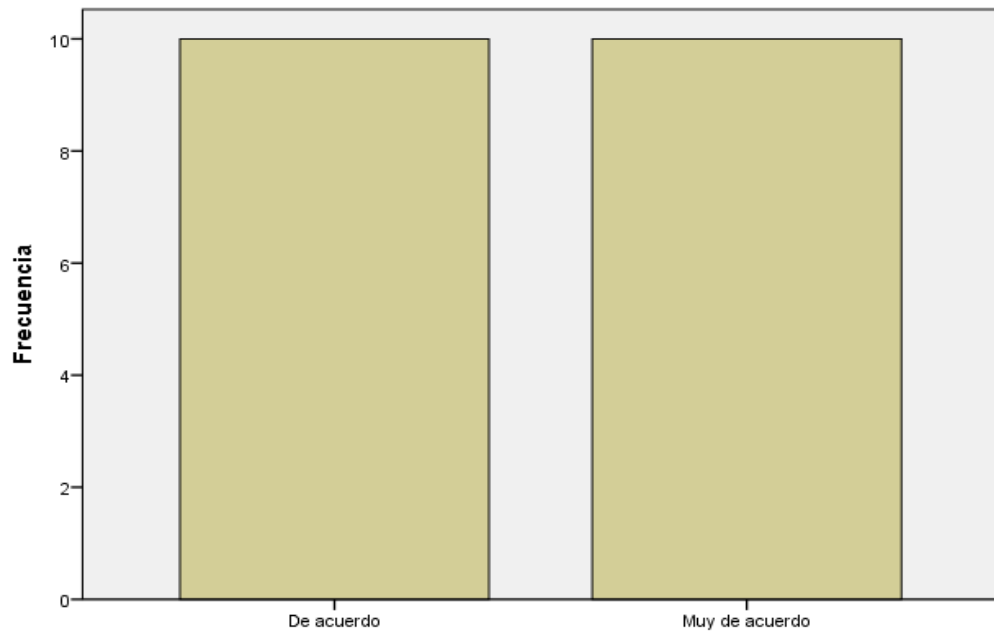
INTERPRETACIÓN:

Este gráfico nos indica que el 55.00% de los encuestados acepta que el registro en los libros contables tiene injerencia en la mejora de la situación económica y financiera de la empresa, todas las operaciones contables se plasman en los registros en el momento oportuno y así se tendrían los estados financieros oportunos para la toma de decisiones.

P.9 ¿Según su criterio los registros en el libro diario ayuda a detectar la información no confiable en la empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	10	50,0	50,0	50,0
	Muy de acuerdo	10	50,0	50,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	

Gráfico N° 09 : Distribución de Frecuencias para la pregunta 9



Fuente Base de Datos SPSS Encuesta realizada en Importaciones Rubí S.A., 2017

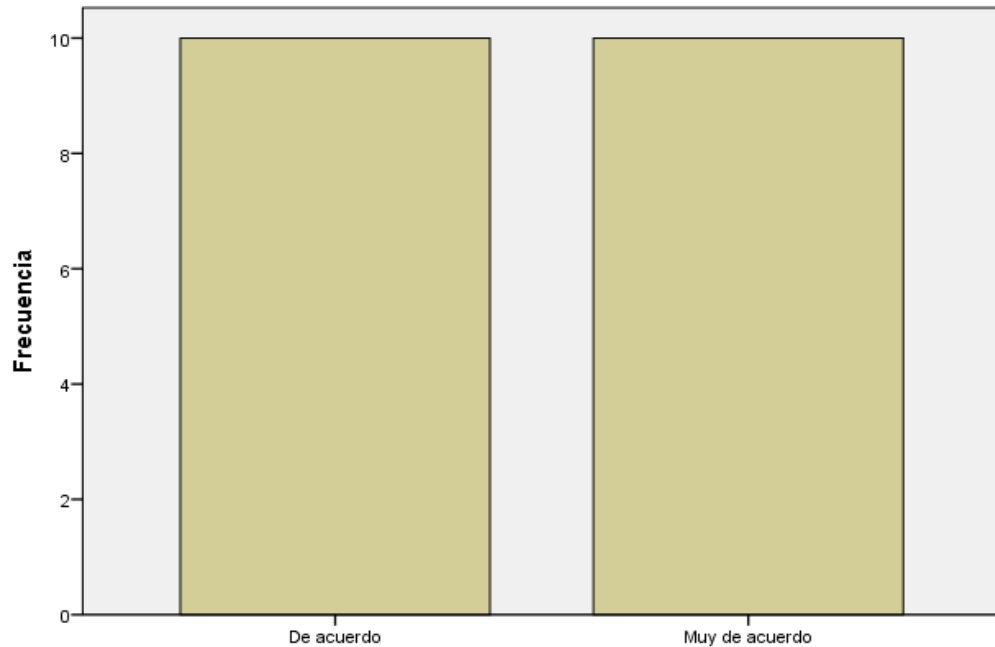
INTERPRETACIÓN:

Este gráfico nos indica que el 100.00% de los encuestados acepta que el registro en el libro diario ayuda a detectar la información no confiable, debido a que permitiría realizar un análisis de las cuentas contables a tiempo.

P.10 ¿Considera usted que en el libro caja y bancos todos los gastos deben contar con su respectivo sustento en la empresa Importaciones Rubí S.A, año 2017?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido De acuerdo	10	50,0	50,0	50,0
Muy de acuerdo	10	50,0	50,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Gráfico N° 10 : Distribución de Frecuencias para la pregunta 10



Fuente Base de Datos SPSS Encuesta realizada en Importaciones Rubí S.A., 2017

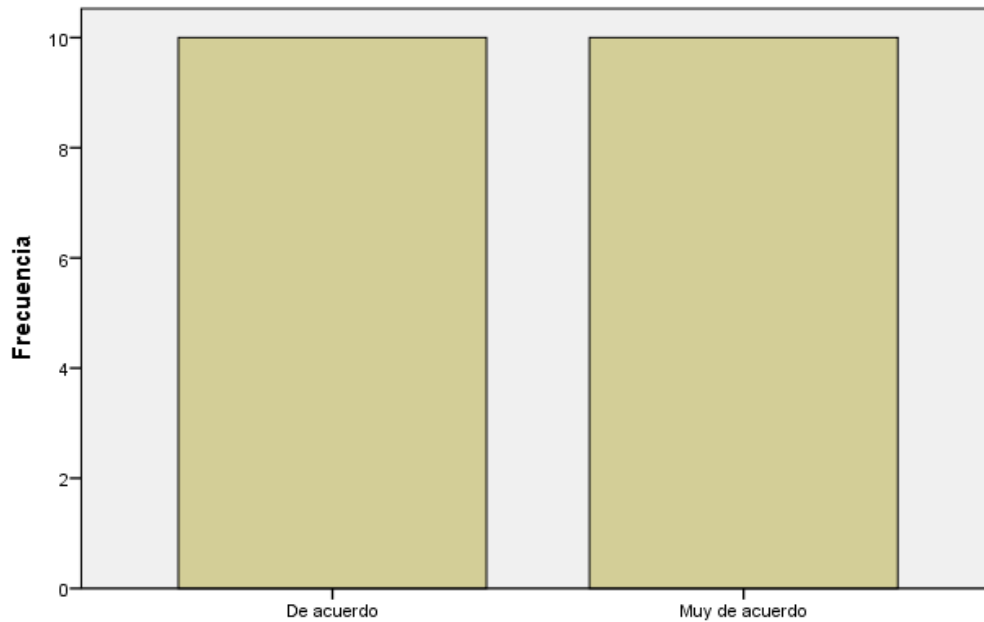
INTERPRETACIÓN:

Este gráfico nos indica que el 100.00% de los encuestados acepta que en el libro caja y bancos todos los gastos deben contar con su respectivo sustento, esto ayudaría a tener un mejor control de todos los gastos realizados en la empresa.

P.11 ¿Considera usted que una adecuada clasificación y revisión de los documentos evita el registro de información no confiable en la Empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido De acuerdo	10	50,0	50,0	50,0
Muy de acuerdo	10	50,0	50,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Gráfico N° 11 : Distribución de Frecuencias para la pregunta 11



Fuente Base de Datos SPSS Encuesta realizada en Importaciones Rubí S.A., 2017

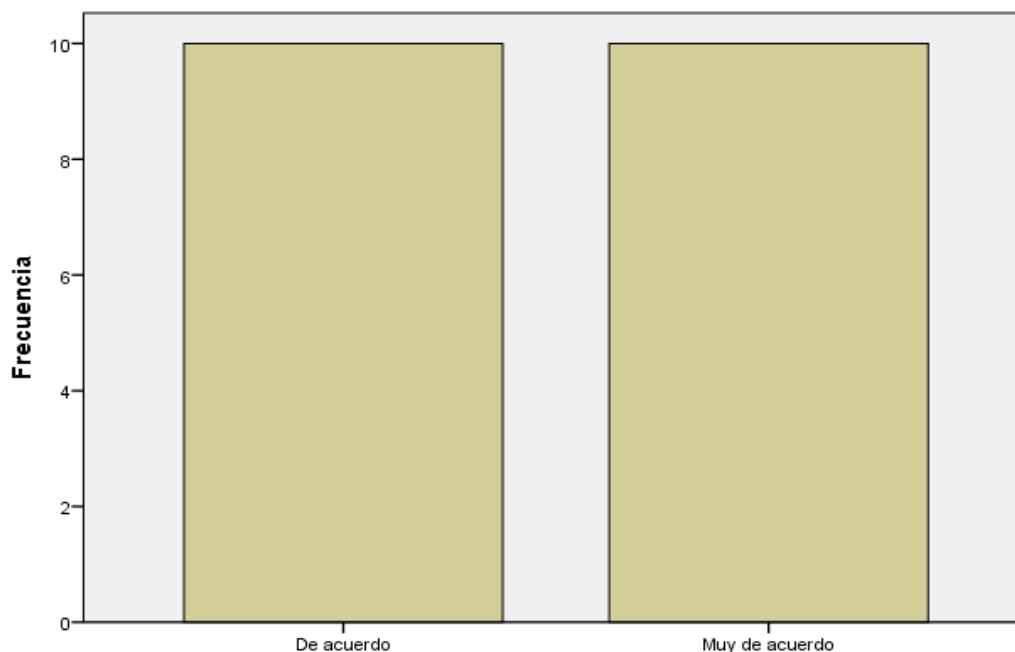
INTERPRETACIÓN:

Este gráfico nos indica que el 100.00% de los encuestados acepta que una adecuada clasificación y revisión de los documentos evita el registro de información no confiable, proceso que mejoraría que hayan documentos que no cumplan con los requisitos que establece el reglamento de comprobantes de pago.

P.12 ¿Cree usted que los documentos fuente ayuda a no tener gastos sin sustento en la empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido De acuerdo	10	50,0	50,0	50,0
Muy de acuerdo	10	50,0	50,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Gráfico N° 12 : Distribución de Frecuencias para la pregunta 12



Fuente Base de Datos SPSS Encuesta realizada en Importaciones Rubí S.A., 2017

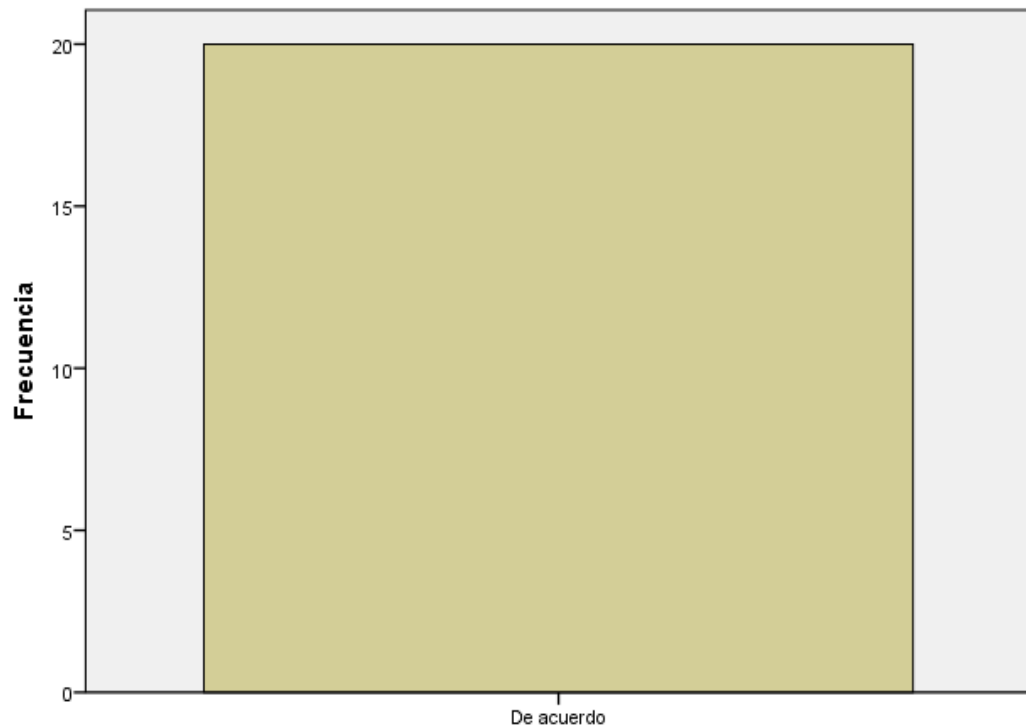
INTERPRETACIÓN:

Este gráfico nos indica que el 100.00% de los encuestados acepta que los documentos fuente ayuda a no tener gastos sin sustento, y así la empresa reflejaría los gastos reales.

P.13 ¿En su opinión la información contable incide significativamente en los errores de registro en la Empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido De acuerdo	20	100,0	100,0	100,0

Gráfico N° 13 : Distribución de Frecuencias para la pregunta 13



Fuente Base de Datos SPSS Encuesta realizada en Importaciones Rubí S.A., 2017

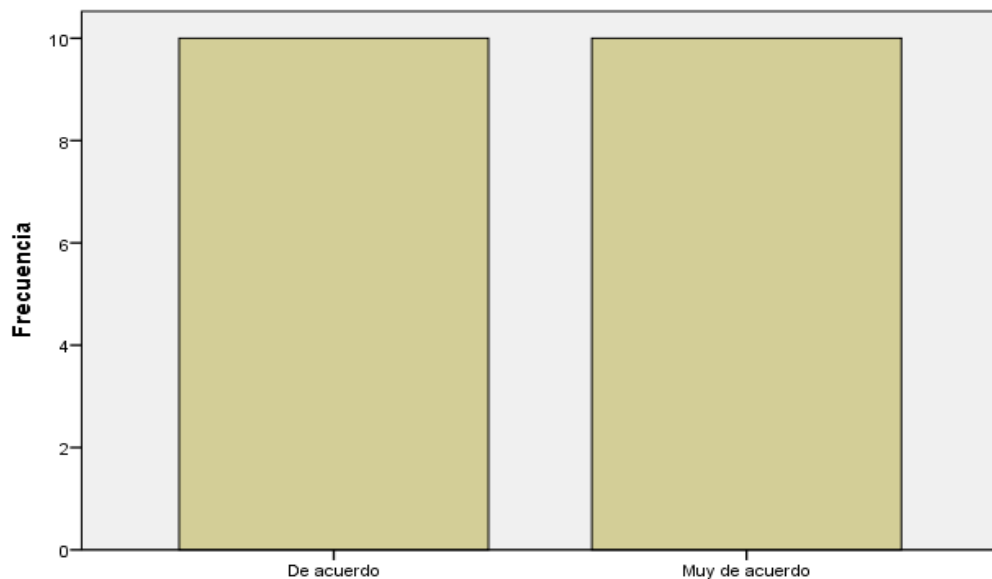
INTERPRETACIÓN:

Esta representación gráfica nos indica que el 100.00% de los encuestados acepta que la información contable incide significativamente en los errores de registro, toda información debe ser revisada antes de registrarse en los libros contables, para poder tener una información clara y verdadera.

P.14 ¿Cree Usted que la correcta elaboración de los asientos contables mejora las anomalías en análisis de las cuentas en la Empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido De acuerdo	10	50,0	50,0	50,0
Muy de acuerdo	10	50,0	50,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Gráfico N° 14 : Distribución de Frecuencias para la pregunta 14



Fuente Base de Datos SPSS Encuesta realizada en Importaciones Rubí S.A., 2017

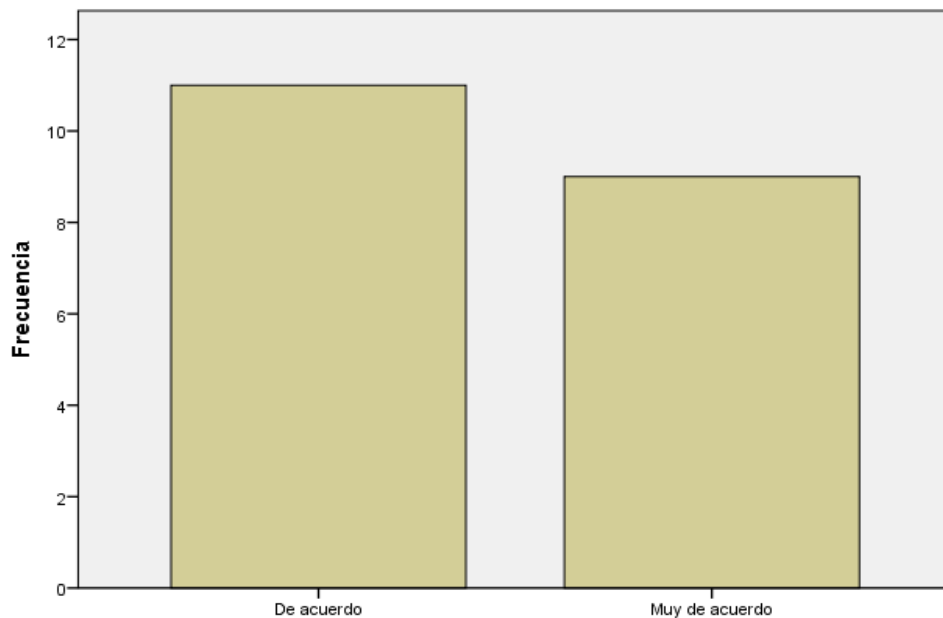
INTERPRETACION:

Este gráfico nos indica que el 100.00% de los encuestados acepta que la correcta elaboración de los asientos contables mejora las anomalías en análisis de las cuentas, se tendría las cuentas claras y las cuales también se reflejarían en los estados financieros.

P.15 ¿Considera usted que los documentos fuente tienen injerencia para el acceso a financiamiento en la empresa Importaciones Rubí S.A, año 2017?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	11	55,0	55,0	55,0
	Muy de acuerdo	9	45,0	45,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Gráfico N° 15 : Distribución de Frecuencias para la pregunta 15



Fuente Base de Datos SPSS Encuesta realizada en Importaciones Rubí S.A., 2017

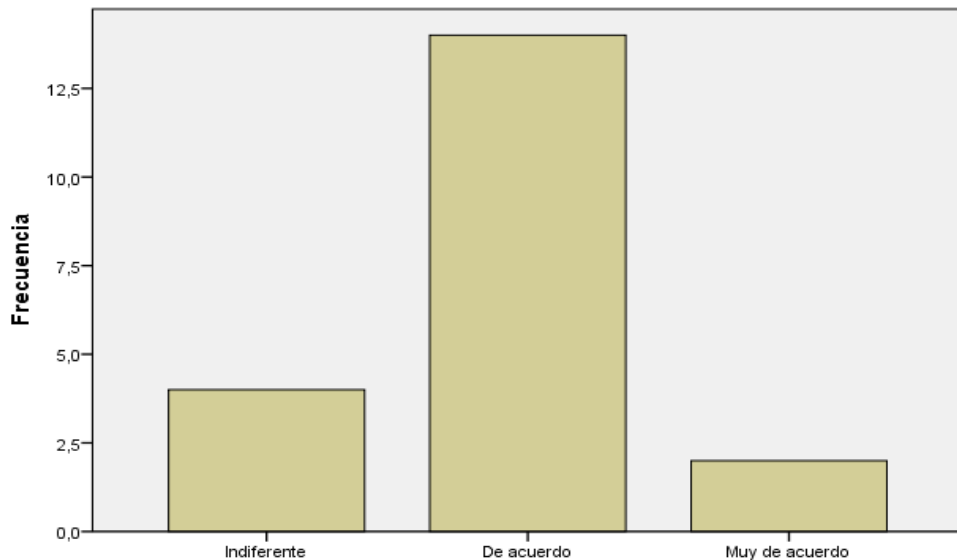
INTERPRETACIÓN:

Este gráfico nos indica que el 100.00% de los encuestados acepta que los documentos fuente tienen injerencia para el acceso a financiamiento, toda la documentación debe ser fidedigna para que los resultados se reflejen en los estados financieros y se pueda acceder a financiamientos.

P.16 ¿En su opinión cree usted que el libro caja y bancos incide en el excesivo incremento de la cuenta efectivo en la empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Indiferente	4	20,0	20,0	20,0
De acuerdo	14	70,0	70,0	90,0
Muy de acuerdo	2	10,0	10,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Gráfico N° 16 : Distribución de Frecuencias para la pregunta 16



Fuente Base de Datos SPSS Encuesta realizada en Importaciones Rubí S.A., 2017

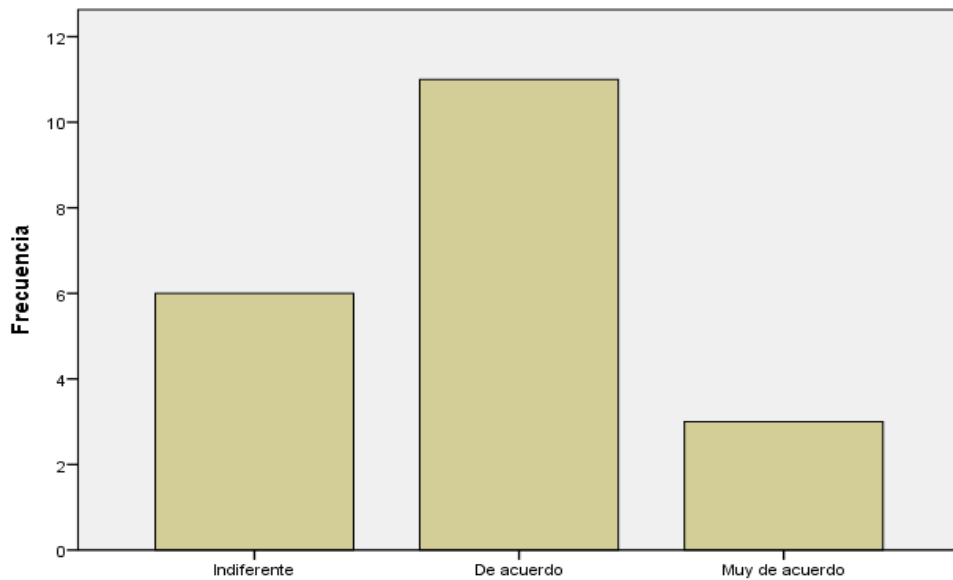
INTERPRETACIÓN:

Este gráfico nos indica que el 90.00% de los encuestados acepta que el libro caja y bancos incide en el excesivo incremento de la cuenta efectivo, debido a que en este libro se registran las entradas y salidas de dinero.

P.17 ¿Cree usted que el libro diario tiene injerencia en la información inexacta de los EEFF en la empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	6	30,0	30,0	30,0
	De acuerdo	11	55,0	55,0	85,0
	Muy de acuerdo	3	15,0	15,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	

Gráfico N° 17 : Distribución de Frecuencias para la pregunta 17



Fuente Base de Datos SPSS Encuesta realizada en Importaciones Rubí S.A., 2017

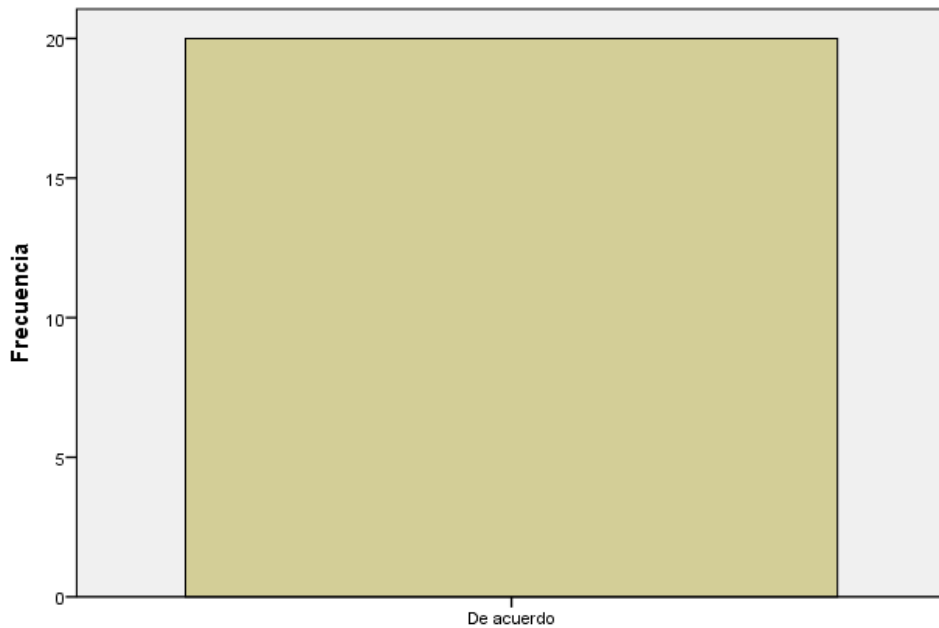
INTERPRETACIÓN:

Este gráfico nos indica que el 85.00% de los encuestados acepta que el libro diario tiene injerencia en la información inexacta de los estados financieros, se debe mejorar el registro en libros de toda la información para que se muestre datos exactos en los estados financieros.

P.18 ¿En su opinión el registro de las operaciones incide en la situación económica y financiera en la Empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	20	100,0	100,0	100,0

Gráfico N° 18 : Distribución de Frecuencias para la pregunta 18



Fuente Base de Datos SPSS Encuesta realizada en Importaciones Rubí S.A., 2017

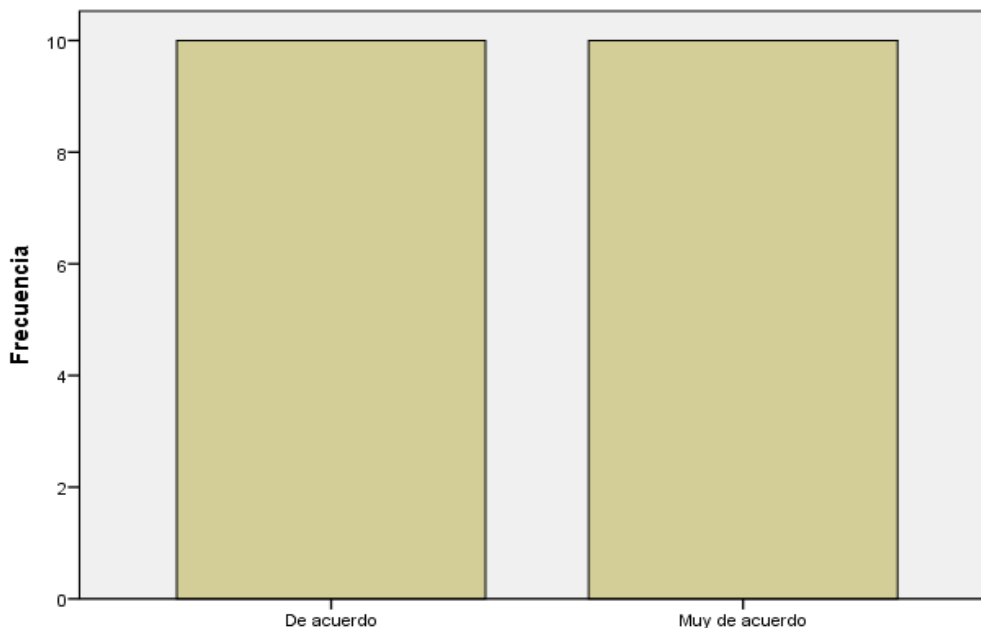
INTERPRETACIÓN:

Este gráfico nos indica que el 100.00% de los encuestados acepta que el registro de las operaciones incide en la situación económica y financiera, debido a que todas las operaciones se tienen que registrar en libros y a la vez verse reflejado en los estados financieros, es importante para la empresa conocer realmente su situación económica financiera.

P.19 ¿Considera usted que un eficiente registro de las operaciones contables puede evitar un riesgo de inversión en la Empresa Importaciones Rubí S.A, año 2017?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	10	50,0	50,0	50,0
	Muy de acuerdo	10	50,0	50,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Gráfico N° 19 : Distribución de Frecuencias para la pregunta 19



Fuente Base de Datos SPSS Encuesta realizada en Importaciones Rubí S.A., 2017

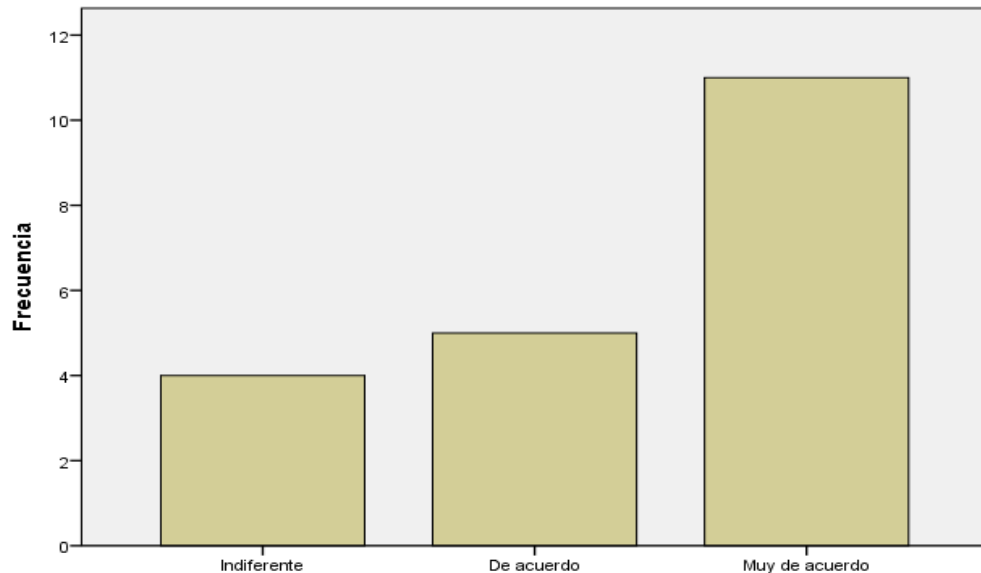
INTERPRETACIÓN:

Este gráfico nos indica que el 100.00% de los encuestados acepta que un eficiente registro de las operaciones contables puede evitar un riesgo de inversión, se debe tener bastante cuidado al momento de contabilizar la información en libros para que la información financiera sea óptima y la gerencia pueda tomar decisiones acertadas.

P.20 ¿En su opinión ¿Cree usted que el proceso contable ayuda a no tomar decisiones inadecuadas en la Empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Indiferente	4	20,0	20,0	20,0
De acuerdo	5	25,0	25,0	45,0
Muy de acuerdo	11	55,0	55,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Gráfico N° 20 : Distribución de Frecuencias para la pregunta 20



Fuente Base de Datos SPSS Encuesta realizada en Importaciones Rubí S.A., 2017

INTERPRETACIÓN:

Este gráfico nos indica que el 55.00% de los encuestados acepta que el proceso contable ayuda a no tomar decisiones inadecuadas, es necesario tener un proceso contable para trabajar de manera ordenada y la contabilización de los documentos sea correcta y oportuna, para la toma de decisiones sea la mejor para el bien de la empresa.

4.2. Contrastación de Hipótesis

4.2.1 Comprobación o Refutación de la Hipótesis

Para proceder a la prueba de las hipótesis en primer lugar tendremos en cuenta dos tipos de hipótesis: la hipótesis de la investigación y la hipótesis nula, los cuales se presentarán estadísticamente:

- ♦ **Hi (Hipótesis de la Investigación):** Confirma que existe cierto grado de relación o asociación entre las dos variables.
- ♦ **Ho (Hipótesis Nula):** Confirma que no existe asociación entre las dos variables estudiadas.

4.2.2 Contraste de Hipótesis General

H.G: El Proceso contable influye significativamente en el Estado de Situación Financiera en la empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017.

- ♦ **Hipótesis de la Investigación : (Hi) :**

(Hi) : Existe influencia directa y significativa entre el proceso contable y el Estado de Situación financiera en la empresa Importaciones Rubí S.A. año 2017.

(Hi) : $r > 0$

- ♦ **Hipótesis Nula (Ho) :**

(Ho) : No existe influencia directa y significativa entre el proceso contable y el Estado de Situación Financiera en la empresa Importaciones Rubi S.A . año 2017.

(Ho) : $r \leq 0$

Para comprobar esta hipótesis se procedió a solicitar al programa estadístico SPSS Versión 23.0 que correlacionará ambas variables con los siguientes resultados:

Correlación de la Hipótesis General

		Proceso Contable	Estado de Situación Financiera
Proceso Contable	Correlación de Pearson	1	,763*
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
Estado de Situación Financiera	Correlación de Pearson	,763**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

- ♦ La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración Propia en función a la base de datos SPSS, 2017.

a. Predictores : (Constante) , El Proceso contable

b. Variable Dependiente: Estado de Situación Financiera

Interpretación: La correlación encontrada entre las variables es positiva e influye a un (76.3%). Por tanto, se considera comprobada la influencia de la hipótesis general, que significa que mientras mejor sea el Proceso Contable se reflejará significativamente en el Estado de Situación Financiera en la empresa Importaciones Rubí S.A. Por consiguiente, se rechaza la hipótesis nula y se confirma la hipótesis alterna.

4.2.3 Contraste de Hipótesis Específica 1

H.E-1: La información contable influye significativamente en el Estado de Situación Financiera en la empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017.

Hipótesis Estadísticas:

- ♦ **Hipótesis de la Investigación : (Hi) :**

(Hi) : Existe influencia directa y significativa entre la información contable y el Estado de Situación Financiera en la empresa Importaciones Rubí S.A. año 2017.

(Hi) : $r > 0$

- ♦ **Hipótesis Nula (Ho) :**

(Ho) : No existe influencia directa y significativa entre la información contable y el Estado de Situación Financiera en la empresa Importaciones Rubí S.A. año 2017.

(Ho) : $r \leq 0$

Para comprobar esta hipótesis se procedió a solicitar al programa estadístico SPSS Versión 23.0 que correlacionará ambas variables con los siguientes resultados:

Correlación de la Hipótesis Específica 1

		Información Contable	Estado de Situación Financiera
Información Contable	Correlación de Pearson	1	,677**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
Estado de Situación Financiera	Correlación de Pearson	,677**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

- ♦ La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración Propia en función a la base de datos SPSS, 2017.

a. Predictores: (Constante), Información Contable

b. Variable Dependiente: Estado de Situación Financiera

Interpretación: La correlación encontrada entre las variables es positiva e influye a un (67.7%). Por lo que se considera comprobada la influencia de la hipótesis específica, que significa que mientras más veraz sea la información contable se mejorará significativamente el Estado de Situación Financiera en la empresa Importaciones Rubí S.A. Por consiguiente, se rechaza la hipótesis nula y se confirma la hipótesis alterna.

4.2.4 Contraste de Hipótesis Específica 2

H.E-2: El reconocimiento de las operaciones contables influye significativamente en el Estado de Situación Financiera en la empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017.

Hipótesis Estadísticas:

♦ **Hipótesis de la Investigación : (Hi) :**

(Hi) : Existe influencia directa y significativa entre el reconocimiento de las operaciones contables y el Estado de Situación Financiera en la empresa Importaciones Rubí S.A. año 2017.

(Hi) : $r > 0$

♦ **Hipótesis Nula (Ho) :**

(Ho) : No existe influencia directa y significativa entre el reconocimiento de las operaciones contables y el estado de Situación Financiera en la empresa Importaciones Rubí S.A. año 2017.

(Ho) : $r \leq 0$

Para comprobar esta hipótesis se procedió a solicitar al programa estadístico SPSS Versión 23.0 que correlacionará ambas variables con los siguientes resultados:

Correlación de la Hipótesis Específica 2

		Reconocimiento de las Operaciones Contables	Estado de Situación Financiera
Reconocimiento de las Operaciones Contables	Correlación de Pearson	1	,573**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
Estado de Situación Financiera	Correlación de Pearson	,573**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

- ♦ La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración Propia en función a la base de datos SPSS, 2016.

- Predictores: (Constante) , Reconocimiento de las Operaciones Contables.
- Variable Dependiente: Estado de Situación Financiera

Interpretación: La correlación encontrada entre las variables es positiva e influye a un (57.3%). Por tanto, se considera comprobada la influencia de la hipótesis específica, que significa que mientras mejor sea el reconocimiento de las operaciones contables mejorará significativamente el Estado de Situación Financiera en la empresa Importaciones Rubí S.A. Por consiguiente, se rechaza la hipótesis nula y se confirma la hipótesis alterna.

4.2.5 Contraste de Hipótesis Específica 3

H.E-3: El registro en libros contables influye significativamente en el Estado de Situación Financiera en la empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017.

Hipótesis Estadísticas:

♦ **Hipótesis de la Investigación : (Hi) :**

(Hi) : Existe influencia directa y significativa entre el registro en libros contables y el Estado de Situación Financiera en la empresa Importaciones Rubí S.A. año 2017.

(Hi) : $r > 0$

♦ **Hipótesis Nula (Ho) :**

(Ho) : No existe influencia directa y significativa entre el registro en libros contables y el Estado de Situación Financiera en la empresa Importaciones Rubí S.A. año 2017.

(Ho) : $r \leq 0$

Para comprobar esta hipótesis se procedió a solicitar al programa estadístico SPSS Versión 23.0 que correlacionara ambas variables con los siguientes resultados:

Correlación de la Hipótesis Específica 3

		Registro en Libros Contables	Estado de Situación Financiera
Registro en Libros Contables	Correlación de Pearson	1	,621**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
Estado de Situación Financiera	Correlación de Pearson	,621**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

- ♦ La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración Propia en función a la base de datos SPSS, 2017

a. Predictores: (Constante): Registro en Libros Contables

b. Variable Dependiente: Estado de Situación Financiera

Interpretación: La correlación encontrada entre las variables es positiva e influye a un (62.1%). Por lo que se considera comprobada la influencia de la hipótesis específica, que significa que mientras mejor sea el registro en los libros contables mejorará significativamente el Estado de Situación Financiera en la empresa Importaciones Rubí S.A. Por consiguiente, se rechaza la hipótesis nula y se confirma la hipótesis alterna.

4.3. Discusión

Conforme a los resultados adquiridos en la prueba estadística de Pearson, para las hipótesis que han orientado la investigación se ha podido observar que sí existe relación positiva alta entre El Proceso Contable y su Incidencia en el Estado de Situación Financiera en la empresa Importaciones Rubí S.A., hallándose una correlación de 0.763 (76.3%) con un valor calculado para $p = 0.000$ a un nivel de significancia de 0,01 (bilateral); lo cual indica que la correlación es positiva considerable. Y estos resultados concuerdan con la investigación de Calderón Santander Orlando (2016), en su tesis denominada “Implementación de los Procesos Contables para controlar la Situación Económica de la Organización de productores de la Parroquia el Triunfo del Cantón Puyo en la Provincia de Pastaza periodo 2016”, quien arribó a las siguientes conclusiones: **1.-** Después de haber constatado la falta de control contable dentro de la organización, se determinó que con la implementación de procesos contables sería la manera más lógica para solucionar los inconvenientes encontrados. **2.-** Con la implementación de dichos procesos los recursos que intervienen durante el proceso contable son aprovechados en su totalidad y los diferentes productos aumentaron en su utilidad registrada. **3.-** Con el proceso contable que se implementó la organización puede conocer la situación económica actual mediante la presentación de los balances finales. **4.-** Con la implementación de estos procesos se podrá llegar a tomar las decisiones que favorezcan el negocio.

En relación a la primera hipótesis específica se ha detectado que hay evidencia suficiente para concluir que la información contable y el estado de situación financiera en la empresa Importaciones Rubí S.A., están asociadas linealmente, hallándose una correlación de 0.677 con un valor calculado para $p = 0.000$ a un nivel de significancia de 0,01 (bilateral); lo cual indica que la correlación es alta. Y estos resultados concuerdan con la investigación de Granadillo, Orlando N. (2015), en su tesis denominada “El Control Interno y los Sistemas de Información contable en empresas del sector Repuestos Caso : Refre-Diesll,C.A.en Morita –Venezuela – 2015”, quien arribó a las siguientes conclusiones: **1.-** La realidad actual obliga a las empresas a adaptarse para ser cada vez más competitivas. Adoptar prácticas sanas de Organización Corporativa por parte de

los empresarios es una buena forma de marcar el rumbo hacia un sector privado cada vez más robustos. Una de estas prácticas la constituye la utilización de los Sistemas de información .2.- Con el fin de dar cumplimiento y alcance de los objetivos propuestos en esta investigación, y luego de analizar los distintos puntos observados en el instrumento aplicado para dar respuesta y comprensión al estudio, se procedió a realizar un diagnóstico sobre el proceso contable activado en las PYMES del sector de repuestos del Municipio Sucre, específicamente en la empresa Refre Diesel C.A., donde se evidencio que las operaciones financieras se llevan a cabo con desmotivación por parte del personal, ya que se maneja por parámetros cambiantes que establece la alta gerencia de la empresa.3.- Igualmente, se aprecia que el sistema de información contable no está acorde con los requerimientos exigidos actualmente por el marco jurídico venezolano, lo que complica su uso,seguridad y flexibilidad.Todo esto conlleva a resaltar que este software no ha sido actualizado y las empresa tiene mucho tiempo que no realiza las actualizaciones necesarias para tal fin.4.- En cuanto a los elementos tecnológicos de control interno aplicado al proceso contable, se concluye que tiene los equipos (hardware) con suficiente capacidad de procesamiento y almacenamiento,además de periféricos que se ajustan a la utilidad de las operaciones administrativas de la empresa como lector óptico,dispositivos externos de almacenamiento,ups,impresoras y escanér entre otros.5.- Sin embargo,al analizar el software utilizado a través del lenguaje de programación Visual Fox pro y el sistema operativo Windows 7, se evidencia de que son programas que permiten versatilidad en los procesos financieros de Refre- Diesel.No obstante, el diseñador del sistema de información contable, no tuvo la visión para lograr que el procesamiento de la información descargada permitiera el acceso seguro y el reporte esperado en todos sus módulos, lo que debilita el cumplimiento de la normativa legal vigente para tal fin, y pone en riesgo la continuidad operativa de la empresa.6.- Así mismo, el sistema automatizado de contabilidad no está en capacidad de ser modificado o actualizado con la posibilidad de desarrollarlo según las exigencias de la dinámica de la empresa, por lo que no se integran la información financiera y presupuestaria de la organización. 7.- Todo esto genera que el sistema de contabilidad no genera información totalmente susceptible de control y revisión en el ámbito interno y externo. Es decir, los reportes financieros generados por el sistema, no es completamente confiable ni transparente.8.-De esta forma se determinaron las teorías tecnológicas que permitan la eficiencia en los procesos contables de la organización estudiada,donde se destacan principalmente los constructos sobre tecnología de punta,sistema de información contable,gerencia tecnológica y respaldo automático de la información. 9.- Todo esto revela que en la empresa Refre-Diesel, C.A. existe un sistema de control interno débil que no suministra una

base de seguridad sólida sobre los datos de entrada y salida del sistema, y los controles de seguridad son suficientes para proteger la información y garantice de acuerdo a los resultados obtenidos en la investigación se ha determinado que el efecto financiero que todos los datos procesados sean confiables para el uso de la gerencia, la toma de decisiones y con fines externos.**10.-** De tal manera que el control interno combinado con un adecuado sistema de información contable, los procesos implantados y el personal con el que cuenta, conformados en un todo es lo que permite a la empresa lograr fundamentalmente tres objetivos de la adquisición de información financiera, confiable, oportuna y veraz. La seguridad de los activos de la empresa y la eficiencia en la operatividad del negocio.**11.-** La ampliación de los controles internos adquiridos por un negocio está limitada por temas de costo; obtener un sistema de control interno perfecto que haga que cualquier fraude sea imposible realmente su costo sería más de lo que podría justificar la amenaza de pérdida o fraude. Específicamente en una PYME, se puede decir que es realmente imposible separar en su totalidad la custodia de los activos del registro contable.**12.-** El sistema de información contable debe ser revisado con el propósito de ofrecer una seguridad razonable de su óptima función y asegurar el proceso de las distintas operaciones. La toma de decisiones está basada en la información contable, todo sistema debe contar con medidas de seguridad sobre las entradas, salidas, procesos y almacenamientos. La informática y los sistemas de información que de ella se derivan, en la actualidad está involucrada en la administración integral de la empresa, por ende los estándares propiamente informáticos deben estar sometidos a los lineamientos generales. Así pues, los sistemas contables automatizados forma parte de la administración de la empresa y aporta a la toma de decisiones.**13.-** En definitiva se concluye que el contador tiene una importante participación en la administración de la empresa como asesor, tiene el compromiso y la responsabilidad de impulsar el crecimiento empresarial con la adecuación de nuevos conceptos; como es el control interno haciendo uso además de las herramientas tecnológicas de vanguardia y el sistema de información contable que en conjunto sería de gran provecho en el logro de metas esencialmente en las PYMEs que son las más apremiadas de una adecuada asesoría, financiera, económica y normativa.

Con respecto a la segunda hipótesis específica se ha observado que sí existe relación positiva alta entre el reconocimiento de las operaciones contables y el estado de situación financiera en la empresa Importaciones Rubí S.A. y están asociadas linealmente encontrándose una correlación de 0,573 con un valor calculado para $p = 0.000$ a un nivel de significancia de 0,01 (bilateral); lo cual indica que la correlación es alta. Y estos resultados concuerdan con la investigación de

Razuri Gutiérrez sandra Gabriela (2016), en su tesis denominada “El Sistema Contable y su efecto en la Situación Económica y financiera de la empresa Inversiones Activas D & M S.A.C. en Trujillo- Año 2016”, quien arribó a las siguientes conclusiones: **1.-** Se concluye que la empresa emplea un sistema contable deficiente, por lo que el área contable no presenta la información en el momento oportuno ocasionando que la gerencia no pueda tomar buenas decisiones. **2.-** Se concluye que la empresa realizan los pedidos de insumos con cantidades que non son exactas, no maneja ordenes de compras, no teniendo así un adecuado control.**3.-** Se ha determinado que la entidad no lleva un registro de proveedores donde se visualice un control de facturas vencidas, fecha de vencimientos y los importes que se están adeudando. **4.-** Se ha determinado que la entidad no cuenta con cartera de clientes ,un registro de control de las cuentas pendientes por cobrar ,ni fechas de vencimiento de las facturas.

Con respecto a la tercera hipótesis específica se aprecia que hay evidencia suficiente para concluir que existe influencia entre el registro en libros contables y el estado de situación financiera en la empresa Importaciones Rubí S.A. Año 2017 ., encontrándose una correlación de 0,621 con un valor calculado para $p = 0.000$ a un nivel de significancia de 0,01 (bilateral); lo cual indica que la correlación es alta.

Los resultados obtenidos corresponden a una correlación entre alta en la prueba inferencia, esto demuestra que hay una asociación entre las variables que intervienen en el estudio.

Los hallazgos de la relación de las variables que se presentan como modelo, si permiten realizar investigaciones futuras. Para poner en duda la generalizacion de estos resultados es preciso realizar investigaciones en otras empresas de similares condiciones y características .

Al haberse comprobado la existencia de una relación entre la variable independiente Proceso Contable en la variable dependiente Estado de Situación Financiera es que se considera de suma importancia indicar la discusión de los resultados que confirman las anteriores investigaciones;

La investigación plantea la siguiente hipótesis general; El Proceso Contable influye significativamente en el Estado de Situación Financiera en la empresa Importaciones Rubí S.A año 2017.

Con el coeficiente de correlación de Pearson (r) se encontró los siguientes resultados; un P valor 0.00 a nivel de significancia 0.01 con lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de la investigación, cuya correlación obtenida fue de $r = 76.3\%$, lo que corresponde a una

correlación positiva fuerte que mide la influencia de la variable Proceso Contable sobre el Estado de Situación Financiera en la empresa Importaciones Rubí S.A. ,2017.



CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

- 1) Debido a la ausencia de control en la aprobación de facturas y servicios de proveedores, créditos y cancelaciones de sus clientes, Importaciones Rubí S.A, se ve en la necesidad de buscar implementar un proceso contable en las áreas implicadas que le permitan obtener un adecuado orden en la empresa y logre que todas sus áreas estén interconectadas.
- 2) La falta de procesos de la información contable y administrativa afectan directamente en la contabilidad y por ende los resultados que se reflejan en el estado de situación financiera son datos inexistentes, impidiendo que la gerencia tome decisiones correctas.
- 3) No se lleva un control real de la mercadería, porque no se cuenta con el personal suficiente y capacitado, existen demasiados errores en cuanto al registro de series de los productos, falta de coordinación con los proveedores, ausencia de políticas de compras, operaciones que se ven reflejadas en el estado de situación financiera.
- 4) El mal registro de las operaciones en los libros contables, ha ocasionado que en la contabilidad se muestren datos falsos en las cuentas de efectivo y equivalente de efectivo y en las cuentas por cobrar comerciales, como que se ve reflejado en el Estado de Situación Financiera, hecho que conlleva a tener problemas futuros con la administración tributaria.

5.2. Recomendaciones

Que el Gerente de la empresa Importaciones Rubí S.A dicte las siguientes acciones:

- 1) Capacitar al personal de manera permanente para que lleguen a obtener los conocimientos necesarios y estar al día en lo concerniente a todos los procesos contables implantados para tener mejor control en todas las áreas implicadas, en especial el manejo óptimo de caja. Tener un control de los gastos y que todo este sustentado con documentos fuente, así se sabrá con exactitud cuál es la realidad

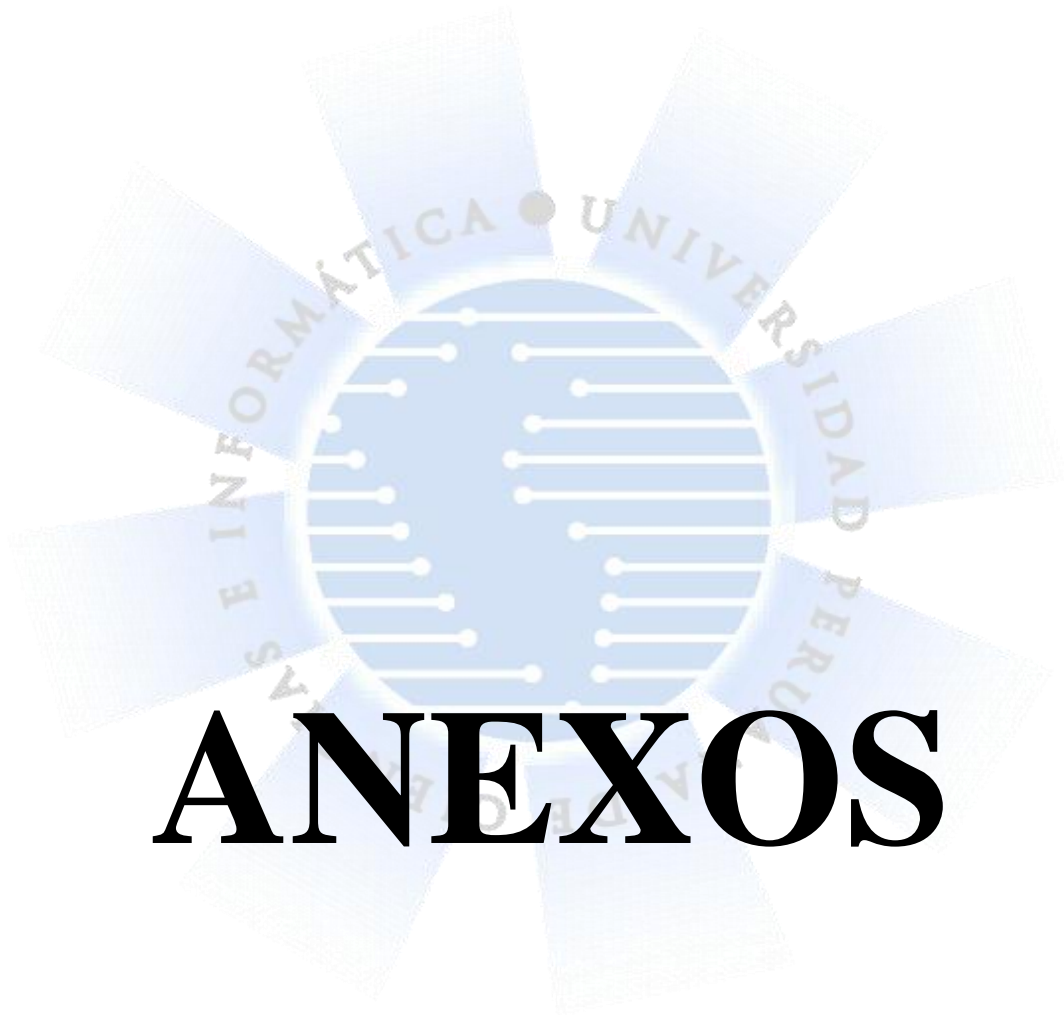
de la situación económica y financiera de la empresa.

- 2) Los procesos administrativos y contables deben estar establecidos mediante un manual de funciones y un reglamento interno, para asegurarse de que todos los trabajadores cumplan con las labores que se les imparten y de esta manera evitar reparos y sanciones tributarias por que afectan directamente la liquidez de la empresa.
- 3) Se debe implementar procesos, desde la recepción de la mercadería que debe llegar con la guía de remisión respectiva indicando las series de los productos, registrar las series correctamente en el sistema, las salidas de la mercadería del almacén deben realizarse con los comprobantes de pago de acuerdo a Ley, realizar inventario periódicamente. La empresa también debe contar con políticas de compra para que no realice compras de productos que no tienen rotación en el mercado.
- 4) Con la finalidad de llevar un adecuado registro de las operaciones contables, se debe contar con políticas contables y el personal debe estar capacitado, para que realice la revisión de documentos fuente ,registre la operaciones correctamente y no se sigan cometiendo los mismos errores. La empresa debe realizar una auditoría financiera para obtener un resultado real de la situación financiera y económica de la empresa.

REFERENCIAS

A. BIBLIOGRAFICAS

1. Raúl López –Eugenio Tamayo (2000) “Proceso Integral de la Actividad Comercial ”
2. Alexander Guzmán Vásquez – Tatiana Romero Cifuentes “Contabilidad Financiera “”
3. Actualidad Contable. Instituto Pacifico S.A.C.- Lima - Perú.
4. Fernández, J, Contabilidad Financiera para Directores-Madrid España (2012).
5. Hernández R, Fernández, C & Baptista, P, (2014), Metodología de la Investigación sexta Edición. México: Edamsa Impresiones S.A.
6. Metodologia para realizar Analisis Económico Finaciero en una Entidad Económica – Manuel A. Rodriguez – Yasser Acanda Regatillo
7. Padro,Camilo,Analís de la Estructura Económica y Financiera de la empresa
8. Proceso Contable – Graciela Picazo Cornejo
9. Metodologia de la Investigación Contable – Arturo Elizondo López
- 10.Evaluación de Estados Financieros – Pedro Franco Concha
- 11.Contabilidad Financiera – José J. Alcarria Jaime
- 12.Técnica Contable – José Rey Pombo Edición 2010
- 13.Contabilidad Financiera – M.A. C.P. Eva Raquel Solorio Sánchez
- 14.Alma del Cid, Méndez Rosemary y Sandoval Franco “Investigación: Fundamentos y Metodología 2da Edición, México (Año 2011).
- 15.Hernández R, Fernández, C & Baptista, P, (2014), Metodología de la Investigación sexta Edición. México: Edamsa Impresiones S.A.
- 16.Suárez,A ,Decisiones Óptimas de Inversión y Financiamiento en la empresa (2008).



ANEXOS

ANEXO 01: Instrumento de recolección de datos: Cuestionario

Estimado (a) señor (a):

Nuestro compromiso es aportar lo mejor para que la empresa mejore con respecto a la gestión financiera en la empresa, y para lograrlo, su opinión es muy valiosa. Agradecemos la información que nos suministre, la cual se traducirá en beneficio de la empresa.

La encuesta es anónima, agradezco su colaboración contestando con absoluta sinceridad cada uno de los enunciados.

Instrucciones:

Responde marcando con un aspa (x) en aquella columna que expresa mejor su opinión.

Muy en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Muy de acuerdo
1	2	3	4	5

N°	ÍTEMS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
1.	¿Considera usted que el proceso contable tiene incidencia directa en la elaboración del estado de situación financiera en la Empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?					
2.	¿Según su criterio la información contable debe ser confiable en la Empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?					
3.	¿Cree usted que la clasificación y revisión de los documentos evita tener una información inexacta de los EEFF en la Empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?					
4.	¿Considera usted que el Registro de Operaciones contables evita las anomalías en análisis de las cuentas en la Empresa Importaciones Rubí S.A., Año 2017?					
5.	¿Según su criterio el reconocimiento de las operaciones contables repercuten en el acceso a financiamiento en la Empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?					
6.	¿Cree usted que los documentos fuente ayuda a no tener errores de registro en la empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?					
7.	¿Considera usted que los asientos contables se deben realizar sin errores de registro en la Empresa Importaciones Rubí S.A, año 2017?					
8.	¿Cree usted que el registro en libros contables tiene injerencia en la mejora de la situación económica y financiera en la empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?					
9.	¿Según su criterio los registros en el libro diario ayuda a detectar la información no confiable en la empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?					
10.	¿Considera usted que en el libro caja y bancos todos los gastos deben contar con su respectivo sustento en la empresa Importaciones Rubí S.A, año 2017?					
11.	¿Considera usted que una adecuada clasificación y revisión de los documentos evita el registro de información no confiable en la Empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?					

12.	¿Cree usted que los documentos fuente ayuda a no tener gastos sin sustento en la empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?					
13.	¿En su opinión la información contable incide significativamente en los errores de registro en la Empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?					
14.	¿Cree Usted que la correcta elaboración de los asientos contables mejora las anomalías en análisis de las cuentas en la Empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?					
15.	¿Considera usted que los documentos fuente tienen injerencia para el acceso a financiamiento en la empresa Importaciones Rubí S.A, año 2017?					
16.	¿En su opinión cree usted que el libro caja y bancos incide en el excesivo incremento de la cuenta efectivo en la empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?					
17.	¿Cree usted que el libro diario tiene injerencia en la información inexacta de los EEFF en la empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?					
18.	¿En su opinión el registro de las operaciones contables incide en la situación económica y financiera en la Empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?					
19.	¿Considera usted que un eficiente registro de las operaciones contables puede evitar un riesgo de inversión en la Empresa Importaciones Rubí S.A, año 2017?					
20.	¿En su opinión ¿Cree usted que el proceso contable ayuda a no tomar decisiones inadecuadas en la Empresa Importaciones Rubí S.A., año 2017?					



ANEXO 02: Instrumento de recolección de datos: Guía de Entrevista

Buenos días, Como parte de mi tesis en la facultad de Ciencias Empresariales y de Negocios de la Universidad Peruana de Ciencias e Informática, estoy realizando una investigación acerca de la influencia que ejerce el proceso contable en el estado de situación financiera en la Empresa Importaciones Rubí S.A. año 2017.

Día:	Hora:
Lugar:	Entrevistado:
Tema:	
Pregunta 1	¿Qué medidas adoptaría Ud. para optimizar el proceso contable en la empresa?
Pregunta 2	Desde su punto de vista, ¿cómo favorece el proceso contable en la mejora del estado de situación financiera de la empresa?
Apuntes	
Pregunta 3	¿De qué manera cree usted que la información contable y financiera obtenida de manera oportuna conlleva a una mejor toma de decisiones en la empresa?
Apuntes	
Pregunta 4	¿Qué objetivos estratégicos cree Ud. que se debe plantear para lograr el mejoramiento continuo de la situación económica y financiera en la empresa?
Apuntes	
Pregunta 5	¿Desde su punto de vista que políticas debe adoptar para la regulación de los gastos sin sustento en la empresa?
Apuntes	
Pregunta 6	Según su criterio. ¿En qué cree Ud. que radica la importancia de analizar la información contable en la empresa?
Apuntes	
Pregunta 7	Según su opinión ¿qué impacto cree usted que causa en el estado de situación financiera el registro inadecuado en los libros en la empresa?
Apuntes	
Pregunta 8	¿Qué políticas y estrategias deben dictarse para lograr el cumplimiento de los objetivos trazados por la empresa que conlleven a una mejor rentabilidad?
Apuntes	

ANEXO 03: VALIDACION DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO 02

FICHA DE OPINIÓN DE EXPERTOS INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES

Apellidos y Nombre del Informante: C.P.C. Fermín A. Escalaya Velarde
 Institución donde labora: Universidad Peruana de Ciencias e Informática
 Nombre del Instrumento que motiva la evaluación: Cuestionario
 Autor del Instrumento: Bachiller Elena Beatriz Saavedra Huamán

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0 - 20%	Regular 21 - 40%	Bueno 41 - 60%	Muy Bueno 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que el investigador pretende medir					X
COHERENCIA	Considera que los ítems utilizados son propios del campo que se está investigando					X
CONSISTENCIA	Existe consistencia entre las variables y los indicadores					X
ORGANIZACIÓN	Considera organizado el desarrollo del Marco Teórico					X
CLARIDAD	La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado					X
OPERACIONALIZACIÓN	Presenta operacionalizados sus variables e indicadores					X
ESTRATEGIAS	Considera adecuados los métodos estadísticos para contrastar las hipótesis				X	
ACTUALIDAD	Presenta antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad					X

III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO

Qué aspectos se tienen que modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación:

ninguno

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

92%

Lima, 27 de Octubre del 2018.

Fermín A. Escalaya Velarde

Firma del Experto Informante

DNI: *43306690* Telf./Cel: *962254070*

ANEXO 03: VALIDACION DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO 01

FICHA DE OPINIÓN DE EXPERTOS INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES

Apellidos y Nombre del Informante: Mg. Amilcar E. Villegas Monteza
 Institución donde labora: Universidad Peruana de Ciencias e Informática
 Nombre del Instrumento que motiva la evaluación: Cuestionario
 Autor del Instrumento: Bachiller Elena Beatriz Saavedra Huamán

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0 - 20%	Regular 21 - 40%	Bueno 41 - 60%	Muy Bueno 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
METODOLOGÍA	Considera que los Ítems miden lo que el investigador pretende medir					✓
COHERENCIA	Considera que los Ítems utilizados son propios del campo que se está investigando					✓
CONSISTENCIA	Existe Consistencia entre las variables y los indicadores					✓
ORGANIZACIÓN	Considera organizado el desarrollo del Marco Teórico					✓
CLARIDAD	La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado				✓	
OPERACIONALIZACIÓN	Presenta operacionalizados sus variables e indicadores					✓
ESTRATEGIAS	Considera adecuados los métodos estadísticos para contrastar las hipótesis					✓
ACTUALIDAD	Presenta antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad				✓	

III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO

Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación:

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO: 92%

Lima, 27 de Octubre del 2018.

098787918
 DNI: Telf./Cel.:
 9973342821



 Firma del Experto Informante

ANEXO 03: VALIDACION DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO 01

FICHA DE OPINIÓN DE EXPERTOS INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES

Apellidos y Nombre del Informante: Ing. Rubén Edgar Hermoza Ochante
 Institución donde labora: Universidad Peruana de Ciencias e Informática
 Nombre del Instrumento que motiva la evaluación: Cuestionario
 Autor del Instrumento: Bachiller Elena Beatriz Saavedra Huamán

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
METODOLOGÍA	Considera que los Ítems miden lo que el investigador pretende medir					✓
COHERENCIA	Considera que los Ítems utilizados son propios del campo que se está investigando					✓
CONSISTENCIA	Existe Consistencia entre las variables y los indicadores					✓
ORGANIZACIÓN	Considera organizado el desarrollo del Marco Teórico					✓
CLARIDAD	La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado					✓
OPERACIONALIZACIÓN	Presenta operacionalizados sus variables e indicadores				✓	
ESTRATEGIAS	Considera adecuados los métodos estadísticos para contrastar las hipótesis					✓
ACTUALIDAD	Presenta antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad					✓

III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO

Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación:

.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO: Muy Bueno

Lima, 27 de Octubre del 2018.



Firma del Experto Informante

DNI: 42037740 Telf./Cel. 941463983

EL PROCESO CONTABLE Y EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA IMPORTACIONES RUBI SA

por Elena Saavedra Huaman

Fecha de entrega: 29-nov-2019 10:40a.m. (UTC-0600)

Identificador de la entrega: 1223639539

Nombre del archivo: TESIS_ELENA_SAAVEDRA.doc (5.96M)

Total de palabras: 18792

Total de caracteres: 103786

EL PROCESO CONTABLE Y EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA IMPORTACIONES RUBI SA

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	5%
2	studylib.es Fuente de Internet	2%
3	repositorio.autonoma.edu.pe Fuente de Internet	2%
4	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	Submitted to Universidad Peruana de Las Americas Trabajo del estudiante	1%
6	repository.lasalle.edu.co Fuente de Internet	1%
7	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	www.gestiopolis.com Fuente de Internet	1%

9	Submitted to Universidad Andina del Cusco Trabajo del estudiante	1%
10	Submitted to Tecsup Trabajo del estudiante	1%
11	repositorio.uncp.edu.pe Fuente de Internet	<1%
12	repositorio.unap.edu.pe Fuente de Internet	<1%
13	www.geocities.com Fuente de Internet	<1%
14	de.slideshare.net Fuente de Internet	<1%
15	prezi.com Fuente de Internet	<1%
16	Submitted to Universidad Privada San Juan Bautista Trabajo del estudiante	<1%
17	www.scribd.com Fuente de Internet	<1%
18	www.buenastareas.com Fuente de Internet	<1%
19	biblioteca.usac.edu.gt Fuente de Internet	<1%

repositorio.unh.edu.pe

20	Fuente de Internet	<1%
21	repositorio.urp.edu.pe Fuente de Internet	<1%
22	ninive.uaslp.mx Fuente de Internet	<1%
23	repositorio.unan.edu.ni Fuente de Internet	<1%
24	www.monografiass.com Fuente de Internet	<1%
25	Submitted to Universidad Tecnologica de los Andes Trabajo del estudiante	<1%
26	es.scribd.com Fuente de Internet	<1%
27	repositorio.uteg.edu.ec Fuente de Internet	<1%
28	Submitted to Systems Link Trabajo del estudiante	<1%
29	creativecommons.org Fuente de Internet	<1%
30	repositorio.unsa.edu.pe Fuente de Internet	<1%

es.slideshare.net

31	Fuente de Internet	<1%
32	repositorio.unheval.edu.pe Fuente de Internet	<1%
33	repositorio.unjbg.edu.pe Fuente de Internet	<1%
34	Submitted to Universidad Ricardo Palma Trabajo del estudiante	<1%
35	repositorio.unc.edu.pe Fuente de Internet	<1%
36	repositorio.uandina.edu.pe Fuente de Internet	<1%
37	repositorio.upao.edu.pe Fuente de Internet	<1%
38	www.cinterfor.org.uy Fuente de Internet	<1%
39	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	<1%
40	art-pamyat.ru Fuente de Internet	<1%
41	ri.ues.edu.sv Fuente de Internet	<1%
42	mafiadoc.com Fuente de Internet	<1%

43	repositorio.ulima.edu.pe Fuente de Internet	<1%
44	repository.ean.edu.co Fuente de Internet	<1%
45	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	<1%
46	dspace.utpl.edu.ec Fuente de Internet	<1%
47	Submitted to Universidad Nacional del Centro del Peru Trabajo del estudiante	<1%
48	dspace.uniandes.edu.ec Fuente de Internet	<1%
49	portal.upci.edu.pe Fuente de Internet	<1%
50	www.theibfr.com Fuente de Internet	<1%
51	cicad.oas.org Fuente de Internet	<1%
52	Submitted to Universidad de Lima Trabajo del estudiante	<1%
53	Submitted to Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales (FLACSO) - Sede Ecuador	<1%

Trabajo del estudiante

54 Submitted to Aberystwyth University **<1%**
Trabajo del estudiante

55 repositorio.udh.edu.pe **<1%**
Fuente de Internet

56 repositorio.ucsp.edu.pe **<1%**
Fuente de Internet

Excluir citas Activo

Excluir coincidencias < 15 words

Excluir bibliografía Activo

ANEXO 06: Autorización de Publicación en Repositorio



FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN O TESIS EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UPCI

1.- DATOS DEL AUTOR

Apellidos y Nombres: SAAVEDRA HUDMAN ELENA BEATRIZ
DNI: 08147406 Correo electrónico: elena.contra10@gmail.com
Domicilio: CALLE ALAVA # 273 URB. JAVIER PRADO - SAN LUIS
Teléfono fijo: _____ Teléfono celular: 999394496

2.- IDENTIFICACIÓN DEL TRABAJO Ó TESIS

Facultad/Escuela: CIENCIAS EMPRESARIALES Y DE NEGOCIOS
Tipo: Trabajo de Investigación Bachiller () Tesis (X)
Título del Trabajo de Investigación / Tesis:
EL PROCESO CONTABLE Y EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA IMPORTACIONES RUBI S.A AÑO 2017.

3.- OBTENER:

Bachiller () Título (X) Mg. () Dr. () PhD. ()

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN EN VERSIÓN ELECTRÓNICA

Por la presente declaro que el documento indicado en el ítem 2 es de mi autoría y exclusiva titularidad, ante tal razón autorizo a la Universidad Peruana Ciencias e Informática para publicar la versión electrónica en su Repositorio Institucional (<http://repositorio.upci.edu.pe>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art23 y Art.33.

Autorizo la publicación de mi tesis (marque con una X):

() Sí, autorizo el depósito y publicación total.

(X) No, autorizo el depósito ni su publicación.

Como constancia firmo el presente documento en la ciudad de Lima, a los 28 días del mes de DICIEMBRE de 2019:



Firma

