

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

**Influencia de la Gestión Contable para Mejorar la
Liquidez en la Empresa de Servicios HR S.A.C, Lima
2017**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORES

LAURA RODRÍGUEZ, JOSÉ LUIS

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-1768-7086>

QUINTO RODRIGUEZ, LUIS MIGUEL

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-6600-7246>

ASESOR

MAESTRO MARIO ENRIQUE ARAUCO LOYOLA

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-9208-7892>

LINEA DE INVESTIGACIÓN

TRIBUTACIÓN Y AUDITORIA

LIMA, PERU

ABRIL, 2021

Dedicatoria

La presente investigación está dedicada a Dios por brindarnos la dicha de la vida y la salud, bienestar físico y espiritual.

A mis padres por su apoyo incondicional en nuestra formación profesional.

A nuestros maestros por brindarnos su guía constante en nuestra formación profesional.

El Autor

Agradecimiento

Un especial reconocimiento a nuestros maestros y profesores por sus conocimientos impartidos que fueron valiosos en la culminación del presente trabajo de investigación.

Agradecemos a nuestros padres y a nuestros familiares quienes nos inculcaron siempre la superación y el esfuerzo para lograr nuestros objetivos de ser profesionales de éxito.

El Autor

Resumen

El objetivo es establecer cómo la gestión contable influye para mejorar la liquidación en la compañía HR SAC Lima, año 2017

La metodología empleada para cumplir con el objetivo, es un enfoque cualitativo, de tipo básica, nivel descriptivo, de corte transversal, diseño no experimental, el presente trabajo se efectúa para la compañía HR SAC, con una muestra por conveniencia en la compañía HR SAC. Se analiza información contable y la recibida de empleados de la empresa. La técnica es documental bibliográfico, el instrumento es el análisis interpretación de ratios financieros y contables,

Las conclusiones son:

- 1) La gestión influye mediante la liquidez de la empresa, porque esta empresa tiene casi todo el activo invertido en activo corriente y a su vez el pasivo es solo pasivo corriente, el marco teórico y las ratios financieras, también lo sustentan.
- 2) Existe debilidades y deficiencias en los procesos para la obtención de liquidez, por la falta de una política de cobranzas en los créditos concedidos, implica mejorar la contabilidad manual con un sistema computarizado; así como, implementar la selección de personal idóneo para los cargos contables y financieros.

Las recomendaciones son:

- 1) Se recomienda que instrumente un poco de préstamo a largo plazo, para liberar la presión sobre el pasivo a corto plazo y tenga más tiempo para hacer caja y asegurar la continuidad de la empresa.
- 2) La gerencia general de la empresa HR SAC, debería implementar una gestión contable con un software contable, con personal seleccionado, que conozca las normas contables y financieras, con registros y libros contables actualizados, orientadas a mejorar la liquidez de la empresa.

Descriptor: Gestión Contable, información contable, liquidez, toma de decisiones.

Abstract

The main reason that led us to choose this topic is because most Micro, Small and Medium Enterprises do not have the previous knowledge regarding the importance of accounting management based on performance and its usefulness, which It allows adequate decision making.

The present work is executed in the company HR SAC with the objective of improving the accounting management which so far manages the company with certain drawbacks that directly affect the liquids of the company which is essential so that it can function properly attending in time and form to the payment commitments acquired; It is for this reason that the existing flaws in the procedures must be found so that management obtains real, truthful and timely information thus facilitating decision making within the financial and administrative accounting field.

The main problem is the lack of liquidity in the company in question and how the accounting management should influence to improve this problem, for this, debt collection must be improved, have better control of assets and inventories and other mechanisms of income so that the company has fresh liquidity or fresh money to meet its responsibilities.

If good management of accounting management is achieved, then liquidity improves.

Descriptors: Accounting Management, accounting information, liquidity, decision making.

TABLA DE CONTENIDO

Caratula.....	i
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Resumen.....	v
Abstract.....	vi
Tabla de Contenidos.....	vii
Introducción.....	X
1. Problema de la Investigacion	2
1.1 Describcion de la realidad problematica	2
1.2 Planteamiento del problema.....	4
1.2.1 Problema general.....	4
1.2.2 Problemas específicos	4
1.2.3 Objetivo general.....	4
1.2.4 Objetivos específicos	4
1.3 Casuística	5
2. Marco Teorico	10
2.1 Antecedentes	10
2.1.1 Internacional	10
2.1.2 nacional	11
2.2 Bases teóricas.....	13

2.2.1 Variable independiente: Gestión contable.....	13
2.2.1.1 Enfoques teóricos de la gestión contable	14
2.2.1.2 Características de la gestión contable	15
2.2.1.3 La contabilidad.....	15
2.2.1.4 El sistema contable	16
2.2.1.5 Información contable.....	17
2.2.1.6 Sistema de información contable	17
2.2.1.7 Propósito y naturaleza de la información contable	18
2.2.1.8 Ciclo contable	18
2.2.1.9 Los Registros Contables.....	18
2.2.1.10 Marco conceptual de la gestión contable	19
2.2.2 Variable dependiente: Liquidez	23
2.2.2.1 Liquidez en la empresa HR SAC.....	23
2.2.2.2 Importancia de la liquidez	24
2.2.2.3 Indicadores financieros de liquidez	24
2.2.2.4 Financiamiento como medio para obtener liquidez.....	26
2.2.2.5 Marco legal de la factura comercial	26
2.2.2.6 Reglamento del factoring, descuento y empresas de factoring	28
2.3 Marco legal.....	Error! Bookmark not defined.
2.4 Marco conceptual de la liquidez y financiamiento	Error! Bookmark not defined.
3. Alternativas de Solucion.....	29
3.1 Problema general:.....	29

3.1.1 Alternativas de solución al problema general:	29
Análisis de Ratios de Liquidez	54
3.1.3 Alternativas de solución al problema específico 2:	61
3.1.4 Alternativas de solución al problema específico 3:	62
Conclusiones	64
Recomendaciones	75
Referencias	77
Apendice	

Introducción

Las necesidades de la investigación se hace imperante mediante las falencias, debilidades, carencias y deficiencias en el transcurso de la obtención de la liquidez para cubrir los consumos y coste corrientes de la compañía, como es el desembolso de planillas de los trabajadores siendo de forma mensual como: el pago a proveedores, el pago de amortizaciones por préstamos bancarios y bancarios a breve plazo, el desembolso de gravámenes y otros desembolsos que produce el ciclo de compromisos y la compañía tiene que requerir créditos de emergencias, poniendo en riesgo otros créditos bancarios, teniendo que firmar pagarés, hipotecas y entre otros mecanismos para obtener liquidez.

La importancia de la indagación permite buscar soluciones de la problemática financiera, siendo esto la gestión contable y operación que tiene como finalidad auxiliar al empresario mediante servicios que brindan y que vislumbran primariamente la misión y cobro de las consideraciones otorgadas por el empresario.

En el desarrollo de la presente investigación se plantea la siguiente estructura, así tenemos:

En el Problema 1, desarrollamos el problema de la indagación de la empresa HR SAC., el planteamiento del problema, formulación del problema y la casuística de acuerdo a la problemática planteada.

En el Problema 2, presentamos el marco teórico iniciando con los antecedentes a nivel mundial y nacional, exponiendo el procedimiento al inconveniente en artículo; prontamente las bases hipotéticas en base a las inconstantes de nuestro artículo como también se forma el marco natural y conceptual de ambas variables.

En el Problema 3, proponemos las alternativas de solución que comprende la respuesta a la problemática planteada mediante el problema general y los problemas específicos; destacando los contribuyas de los estudiosos en la tramitación a los inconvenientes esbozados.

Finalmente precisamos las conclusiones y recomendaciones formuladas del estudio realizado; de la misma forma con las referencias bibliográficas y los anexos.

1. Problema de la Investigación

1.1 Descripción de la realidad problemática

En nuestro país las micro, pequeñas y medianas compañías, tienen problemas de liquidez cuando cometen muchos errores con la contabilidad manual, no cobran sus créditos atrasados por múltiples razones que es necesario analizar caso por caso, la gerencia no toma decisiones acertadas, entre otros factores.

En la ciudad de Lima específicamente, muchas de las empresas micro, pequeñas y medianas empresas llevan contabilidad en los programas Excel y ello conlleva a tener un diagnóstico donde se presenta muchas debilidades, generando errores y deficiencias en las declaraciones mensuales del pago de los impuestos, problemas para elaborar los estados financieros, entre otras debilidades en la cual HR SAC no es la excepción.

En la empresa HR SAC, la administración de esta empresa se basa en la experiencia diaria por la que podemos decir que es manejada de forma empírica y no aplica procesos pasos ni encargos registrables a seguir ya que para esto se necesita una gestión correcta es por esta razón que la empresa debe contar con personal calificado para desempeñar gestiones contables, ya no contar con una jurisdicción que sistematice las mismas causa que la cabida de desembolso de las obligaciones sea insegura y que los desembolsos no se hallen campantes con el desembolso pertinente .

Coexiste un defectuoso examen causado por la restringida diligencia de la misión registrable originando una sucesión de dificultades en la compañía como: impropia administración registrable, baja renta, liquidez, desequilibrio laboral entre otras cosas el cual impide su progreso.

De igual forma la insuficiente enunciación de puestos adentro de la compañía hace que se manipule información mutualista poco confiada, esto incomoda la permanencia de la compañía y por ende a los practicantes ya que no se cuenta con

una enunciación clara de sus ocupaciones, esto conlleva a una inadecuada aplicación de la contabilidad y la imperfección en la estructura de los procesos.

El manejo inadecuado de estos recursos genera información contable poco fiable, desactualizada e inoportuna.

Dicha inseguridad da pie a las demoras en el encargo de recaudaciones y desembolsos el cual impide que la compañía pueda cumplir con sus intenciones y pueda tomar providencias para mejorar la compañía.

Se puede identificar otro principio dentro del inconveniente concentrado de la compañía y es la falta de un manual de procedimientos y funciones contables.

Y en terminación estos diversos escenarios afectan la liquidez de la compañía.

La contabilidad al no contar con un software contable , perjudica la labor empresarial, pues hace falta la producción de reportes documentarios, los reportes deben darse en forma rápida y oportuna, estas informaciones deben ser seguras y confiables para una ordenada toma de fallos en el plano registrable y para la administración general; se muestra una carencia a la hora de confeccionar los estados bancarios, pues la data ingresa en forma apacible a un Excel, no existen formatos aun que puedan contener información exacta, precisa, clara y completa que ayuden a facilitar el registro y tabulación de la información de una manera exacta, no se tiene ninguna programación de capacitaciones sobre cómo conseguir mayor liquidez, las cuentas por cobrar no están al día, entre otros problemas.

En tal sentido, para que no se agraven los problemas citados, se propone un control del pronóstico, comenzando por implementar un sistema de información contable, es decir, un software contable que facilite la tabulación automática de los datos, capacitar al personal del área contable y hacer una selección de personal eventual debidamente especializado en las labores contables.

Por lo tanto, la gestión registrable posee un rol muy significativo para el ejercicio de la compañía y orientar sus gestiones para obtener más liquidez, agilizar las cuentas por cobrar, aplicar políticas de cobranza, exigir el pago de los créditos a corto y mediano

plazo, aplicar penalidades a los clientes morosos y mejorar la liquidez de la empresa.

1.2 Planteamiento del problema.

1.2.1 Problema general

¿De qué manera la gestión contable influye para mejorar la liquidez en la empresa HR SAC Lima, año 2017?

1.2.2 Problemas específicos

PE1. ¿En qué medida la contabilidad influye para mejorar la liquidación en la compañía HR SAC Lima, año 2017?

PE2. ¿De qué modo un software contable influye para mejorar la liquidación en la compañía HR SAC Lima, año 2017?

PE3. ¿De qué forma los registros contables influyen para mejorar la liquidación en la compañía HR SAC Lima, año 2017?

1.2.3 Objetivo general

Establecer cómo la gestión contable influye para mejorar la liquidación en la compañía HR SAC Lima, año 2017

1.2.4 Objetivos específicos

OE1. Definir cómo la contabilidad influye para mejorar la liquidación en la compañía HR SAC Lima, año 2017

OE2. Demostrar cómo un software contable influye para mejorar la liquidación en la compañía HR SAC Lima, año 2017

OE3. Determinar cómo los registros contables influyen para mejorar la liquidación en la compañía HR SAC Lima, año 2017

1.3 Casuística

La empresa HR SAC, cuenta con más de 3 años en el mercado, mostrando su desarrollo, así como también existen carencias que afectan el ámbito financiero y administrativo, tales como la demora de facturación, la existencia de un solo personal administrativo encargado de ver la cobranza de los clientes de la empresa, la informalidad con las políticas y procedimientos de crédito dentro del plazo establecido con la empresa así como también el retraso de pago a las entidades financieras que tiene créditos pendientes creando moras lo que esto afecta a la rentabilidad de la empresa. De esta manera se registra un caso, donde el Sr. Gilberto Espinoza Bocanegra, conductor chofer de la empresa, fue comisionado para pagar los tributos del mes de noviembre y diciembre del 2016 en las oficinas del Banco Continental; el Sr. Espinoza Bocanegra realizó los pagos respectivos de los tributos por S/. 2,140.00; sin embargo, a los 3 meses de haberse realizado dichos pagos, llegó a la empresa una notificación de falta de pago por parte de la SUNAT por la falta de pago por S/. 300.00, correspondiente al mes de diciembre 2016. Analizando los documentos y los pagos realizados y percatándose el personal encargado de la contabilidad, se encontró la falla de estos faltantes de S/. 300.00 por cuanto al llevarse la contabilidad manual en el programa excel, alguien movió las teclas de la máquina y se produjo el error.

Otro caso es, cuando la situación de la empresa HR SAC ha expuesto insuficiencias en sus enumeraciones por recaudar, la cual se ha visto manifestado en la mengua de su fluidez durante el ciclo 2016, de esta modo logramos establecer una tramitación real para la compañía, trasladando consigo el Factoring como un instrumento prestamista para la producción de capital en efectivo resuelto y optimando la fluidez de la compañía. Con el capital derivado se efectúa las necesidades de la compañía, valiéndose los rebajas por rápido desembolso, sorteando intereses por las necesidades mercantiles. La valoración de los obligaciones del tratado del Factoring consta de

compilación de documentaciones legales y bancarios, una vez desarrollada los documentaciones emplazados, siendo competentes por la existencia prestamista el consumidor y el componente rubrican el tratado de Factoring, se concierta que el consumidor concede al componente sus cuentas y características de compromiso para efectuar la recaudación pertinente, según la particularidad designada por el usurero. Como la dudosa, se empleó el Factoring dando un efecto propicio de acrecentamiento en nuestra fluidez contigua.

CUADRO DE LAS CUENTAS POR COBRAR TERCEROS 01/01/2017 AL 31/12/2017

Nº REGISTRO	FECHA DE EMISION	FECHA VENCIMIET	FACTUR A	NETO A ABONAR	DIAS DE RETRAZO
05-124	05/01/2017	20/01/2017	0001-723	20,231.49	334
05-144	11/01/2017	11/01/2017	0001-727	265.50	358
05-164	20/01/2017	20/01/2017	0001-730	1,357.00	349
05-184	290/01/2017	13/02/2017	0001-734	4,086.26	340
05-204	19/02/2017	07/03/2017	0001-742	6,393.92	319
05-224	19/02/2017	19/03/2017	0001-743	7,102.99	319
05-244	17/03/2017	17/03/2017	0001-754	1,274.40	292
05-264	01/04/2017	18/04/2017	0001-761	8,260.00	277
05-284	01/04/2017	01/04/2017	0001-763	6,856.89	277
05-304	01/04/2017	28/04/2017	0001-764	3,158.42	274
05-324	01/04/2017	28/04/2017	0001-765	5,788.80	277
05-344	01/04/2017	28/04/2017	0001-766	1,597.98	190
05-364	04/04/2017	04/04/2017	0001-767	1,775.74	274
05-384	04/04/2017	04/04/2017	0001-768	7,142.89	190
05-404	05/04/2017	22/04/2017	0001-769	3,717.00	273
05-424	12/04/2017	11/06/2017	0001-779	4,012.00	266
05-444	10/06/2017	10/07/2017	0001-807	7,552.00	207
05-464	16/06/2017	16/07/2017	0001-814	16,449.96	201
05-484	21/06/2017	21/06/2017	0001-815	295.00	196
05-504	27/06/2017	27/06/2017	0001-817	569.94	190
05-524	30/06/2017	30/06/2017	0001-818	283.20	187
05-544	01/07/2017	17/07/2017	0001-819	5,428.00	186
05-564	25/07/2017	24/08/2017	0001-832	1,168.00	162
05-584	26/07/2017	10/08/2017	0001-836	566.40	161
05-585	02/08/2017	17/08/2017	0001-840	790.60	154
05-586	08/08/2017	08/08/2017	0001-841	20,496.00	148
05-587	12/08/2017	27/08/2017	0001-844	5,867.50	144
05-588	05/09/2017	12/09/2017	0001-848	23,177.32	120
05-589	16/09/2017	30/09/2017	0001-851	45,018.78	109
05-590	19/09/2017	03/10/2017	0001-853	12,376.72	106
05-591	19/09/2017	03/10/2017	0001-855	27,214.03	106
05-592	22/09/2017	21/10/2017	0001-857	3,242.16	103
05-593	27/09/2017	12/10/2017	0001-860	735.74	98
05-594	03/10/2017	18/10/2017	0001-862	4,862.74	92
05-595	07/10/2017	06/11/2017	0001-863	43,519.53	88
05-596	07/10/2017	06/11/2017	0001-864	649.00	88
05-597	15/10/2017	31/10/2017	0001-865	25,986.60	80
05-598	17/10/2017	31/10/2017	0001-868	480,449.75	78
05-599	17/10/2017	31/10/2017	0001-871	23,949.75	78
05-600	24/10/2017	22/11/2017	0001-874	1,434.00	71
05-601	25/10/2017	23/11/2017	0001-875	2,065.64	70
05-602	25/10/2017	23/11/2017	0001-877	120,033.56	70
05-603	25/10/2017	23/11/2017	0001-879	12,917.06	70
05-604	25/10/2017	23/11/2017	0001-880	65,871.14	69
05-605	27/10/2017	11/11/2017	0001-882	278,746.68	68
				1,314,738.08	

EJERCICIO: ENERO A DICIEMBRE 2017

RUC: 20543535533

RAZÓN SOCIAL: HR SAC

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA(Expresado en soles)

DESCRIPCIÓN	2017	DESCRIPCIÓN	2017
ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Caja y Bancos	1,065,852	Tributos por Pagar	145,765
Cuentas por Cobrar Comerciales	1,314,738	Remuneraciones y Participaciones por Pagar	227,714
Cuentas por Cobrar Acc y Directores	30,000	Cuentas por Pagar Comerciales	1,605,459
Otras Cuentas por Cobrar	-	Cuentas por Pagar Diversas	385,530
Existencias		Otras Cuentas por Pagar	-
Gastos Pagados por Anticipado		TOTAL PASIVO CORRIENTE	2,364,468
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	2,410,590		
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	-
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto de	97,739		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	97,739		
TOTAL ACTIVO	2,508,329	TOTAL PASIVO	2,364,468
		PATRIMONIO NETO	
		Capital	7,800
		Resultados Acumulados	113,720
		Resultados del Ejercicio	22,341
		TOTAL PATRIMONIO NETO	143,861
TOTAL ACTIVO	2,508,329	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	2,508,329

ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2017
(Expresado en Soles)

EJERCICIO : ENERO A DICIEMBRE 2017

RUC : 20392508024

RAZON SOCIAL : HR SAC

DESCRIPCION	2017
Ventas Netas (ingresos operacionales)	7,661,053
Total Ingresos Brutos	7,661,053
Costo de Ventas	- 4,764,219
Utilidad Bruta	2,896,834
Gastos Operacionales	- 2,637,997
Gastos de Administracion	- 224,715
Gastos de Ventas	- 1,238
Utilidad Opeativa	32,884
Otros Ingresos	273
Ingresos Financieros	43,115
Gastos financieros	- 45,243
Resultados Antes de Participaciones	31,029
Impuesto a la Renta	- 8,688
Utilidad (Perdida) Neta del Ejercicio	22,341

2. Marco Teórico

2.1 Antecedentes de la investigación

En la vigente indagación se meditó algunos de los discernimientos antedichos por desiguales escritores universales y oriundos, los cuales protegieran el compromiso que se realiza, apropiable a la Universidad Peruana de las Américas y así tenemos las siguientes referencias:

2.1.1 Antecedente internacional

Calapiña (2011), "Adecuado control del proceso contable y su incidencia en la liquidez de EDU-ICII Instituto de Capacitación de Idiomas e Informática S.A de la ciudad de Ambato durante el segundo semestre del año 2010".

Conclusiones:

El proceso contable es un instrumento esencial en la contabilidad, ya que en las empresas no existe aún el adecuado orden de los diferentes documentos contables, ya que por medio de ella obtenemos resultados claros. La empresa necesita un adecuado proceso contable de lo cual, tiene un sinfín de problemas, conllevándoles posiblemente a una quiebra.

La insolvencia de las empresas se debe a un mal manejo de efectivo dentro del proceso registrable produciendo un sinfín de inconvenientes que posiblemente puede destinarle

a una quiebra de la misma (Calapiña Sánchez, 2011, p. 21).

EL investigador utilizó como técnica investigativa la encuesta, la misma que fue empleada a 384 personas a través de un interrogatorio concerniente en 152 examinas. La averiguación cosechada en el adeudo de campo fue tabulada, recopilada con la asistencia de Microsoft Excel contiene la presentación de los datos estadísticos, los mismos que le permitieron verificar la hipótesis.

Molina (2010), "Análisis de la gestión financiera de las PYMES en la zona urbana de la ciudad de Latacunga".

Conclusiones:

Se llegó a estipular que el entorno externo ayuda mediante el desarrollo y la rentabilidad de una empresa, los sucesos políticos importantes, los desconocidos adelantes mecánicos, las habilidades mercantiles internacionales, son algunos de los aspectos externos, que intervienen en las compañías en todo el mundo; y en este caso las PYMES no son la excepción (Molina Pérez, 2010, p. 18).

El autor recomienda poder realizar con mayor costumbre los análisis y detalles de los perfiles y cargos de las personas que trabajan en las PYMES para mejorar los conocimientos intrínsecamente de la compañía, solicitando que los administradores desarrollen técnicas y estrategias financieras para empequeñecer gastos y costos.

Maldonado (2012), "El abastecimiento y el proceso de distribución de inventarios para ALMOGAS Cía. Ltda. de la ciudad de Ambato, periodo 2012." Concluye que Los departamentos de ALMOGAS Cía. Ltda., no cuenta con información necesaria para realizar una adecuada administración de inventarios, para así poder conocer con precisión las necesidades que este proceso implica.

La ejecución de un sistema administrativo de Inventarios dentro de la empresa tendrá un importante desempeño en la misma, ya que al no contar con un sistema adecuado en Administración de Inventarios motivo por el cual estos resultados no han sido los esperados por sus asociados. Las habilidades desplegadas en el sistema de Administración de Inventarios están estipuladas totalmente en la satisfacción de las necesidades que tiene ALMOGAS Cía. Ltda., con el fin de poder satisfacer completamente a sus clientes.

Gelvis y Grunert (2010), "Estudio de factibilidad técnica, económica y financiera de una planta de reciclaje de desechos de tetra BRIK® para la producción de tableros aglomerados" Una vez realizados los cálculos respectivos y la aplicación de la investigación crítica- propositiva, por medio de la indagación de campo se llegó a determinar que correspondería perpetuar con el estudio de industria de complemento y el estudio de recuerdo ambiental requerido por el gabinete del ambiente y de los patrimonios naturales (Gelvis, 2010, p. 24).

Realizar el Evento de Reutilizamiento de Tetra Brikr en diferentes distribuciones públicas y privadas, para así poder garantizar en dirección a la materia prima a través de un procedimiento eficaz y poder darle mayor impacto social al proyecto; utilizar esta monografía como guía para diferentes proyectos de trabajo especialmente de grado contribuyendo a la eliminación de pasivos ambientales en el país.

"Zurita, (AEI), énfasis mediante un aporte que entrega esta organización para poder afianzar un ecosistema en el país; debido, principalmente, a que en esta instancia confluyen más de 30 entidades tanto del sector público, como del privado" (Emprendedores, 2014, págs. 8-14).

2.2.1 Antecedente nacional 1

Flores, (2009), "El control como instrumento para la efectividad de las empresas", presentado en la Universidad Nacional del Callao. Para poder alcanzar las apariencias

pegadas en una compañía es forzoso acomodar de un examen interno y externo que no esté solo en el documento si no siendo una ejecución bien esmerada y fundamentando en la construcción de las compañías, desde ese punto la compañía puede partir con existo.

En resumen, esta opinión se efectuó con el fin de conseguir términos y objetivos fabriles específicos por la compañía ya que es ineludible acomodar de una inspección interna bien esmerado (Flores, 2009, p. 22).

Tolosa (2011) "Dificultades de la indagación en el refuerzo de la información contable como el control interno contable y administrativo". dicha categoría en cuanto a la elaboración de esta tesis es el poder valorar la comprobación que hacen las compañías a través de métodos de inspección internos y poder contribuir mediante este compromiso al descifrador una representación desemejante de poder medir los consecuencias fabriles y así igualar si las compañías poseen un método de control interno positivo, eficientemente, si consiguen efectuar ya que el método de inspección interna se designa ligado de ejercicios, diligencias, procedimientos, habilidades, normas, investigaciones, colocación, ordenamientos, conteniendo la actitud de las jurisdicciones y el particular.

Paiva (2013) "Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa Cobros del Norte S.A.". En esta indagación se calcula el examen intrínseco y su episodio en la renta de la compañía Cobros del Norte S. A., año 2011, con el resultado de contribuir encomiendas para que conviva una mejorar. El artículo es de tipo expresivo y de incisión colateral porque se está valorando un espacio, existiendo este el 2011. La orientación es atributiva con sistemáticas cantidad y atributivas. Se emplearon vislumbradas y indagaciones, se vigorizó con indagación documental para corroborar la autenticidad de la averiguación prometida.

Según la dudosa contradictoria se aprueba que la inspección interna es defectuosa

examinando los grandiosos agotamientos contradictorias durante el transcurso principiando a partir el contexto de inspección de la compañía, existiendo uno de las primordiales dificultades la mala separación de ocupaciones y la inexactitud de averiguación prestamista a tiempo.

Se encomienda tomar moderadas enmendadoras para remediar las extenuaciones, en primer lugar, la transformación de un manual de ordenamientos, un manual de ocupaciones donde se instituyan las líneas de dominación, y la inspección invariable del transcurso de adquisiciones.

Cedeno, & Franco, (2011) "Implementación del sistema de control interno en el área financiera de la empresa Franco Seemp Cía. Ltda., para el año 2010". Los escritores aluden que el triunfo de esta compañía permanece en el atractivo labor competitivo ofrecido a sus consumidores, quienes se hallan campantes con las consecuencias derivados en compañías.

En esta tesis queda despejado que la inspección interna se debe de reflexionar en cualquier compañía que ambicione adelantar y ser triunfante, es por ello que se realiza el método de inspección interna para que de estar representación favorezca tanto al método registrable como a valoraciones administradoras para alcanzar resultados triunfantes y favorezca financieramente.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Variable independiente: Gestión contable

El estudio y el análisis del presente proyecto de investigación, en cuanto a la variable independiente, siendo orientados mediante conceptos y basados con los siguientes autores:

2.2.1.1 Enfoques teóricos de la gestión contable

Cano (2013) Contabilidad Gerencial y Presupuestaria. 1º ed. Ediciones. Bogotá, Colombia. Atestigua que “La gestión registrable es útil en el proceso de inspección pues muestra el rumbo que sigue la compañía, motiva a la administración a mejorar la acción, valora consecuencias y base en el estudio, efectuándose soluciones, instrumentales significativas para el registro son los costes modelo, presupuestos, centros de compromiso y labores”.

Es preciso señalar que las compañías actuales se hallan enmarcadas en el transcurso de globalización de las caudales, motivo por el cual deberán ser más eficientes con el manejo de los recursos si quieren conseguir una perspectiva profesional que permita fortificar sus capitales, el aspecto clave es la dirección de los costes (Cano, 2013, p. 15”).

Mantilla (2009). Capital intelectual & contabilidad del conocimiento. 1º Edición. Bogotá, Colombia: Tecnura Afirmar que “El proyecto de la teneduría gerencial es suministrar a los gobernadores con escritura de los que ellos forman y de lo que pretenden realizar. Los directores investigan cuáles son las secuelas bancarias de las operaciones que ejecutarán”; nos asevera que solo coexiste una intención en la Teneduría Gerencial, que lleva a los directores saber cuáles son las derivaciones de una mala providencia bancaria en las operaciones que efectúan (Mantilla, 2009, p. 22).

Horngren, T., Foster G. Cost Accounting: A Managerial Emphasis. Pearson Education. 11º Ed. EE.UU. (2010), “La teneduría gerencial o llamamiento también de encargo suministra averiguación para tres objetivos significativos:

1. Planeación e inspección de las sistematizaciones de práctica.
2. Arbitraje poco usuales, fijación de habilidades y planeación a extenso plazo.
3. Valoración de relaciones y automatización de ganancias” (Horngren, 2010, p. 32).

Soria, (2009) Teneduría Gerencial, Teneduría de Gestión Industrial Teoría y Practicas.

1º Edición. Nacional. (2009) y según A. Goxena y M. en su libro biblioteca práctica de teneduría. La teneduría es el nombre genéricamente de todas acotaciones, automatizaciones y estados numéricos que se transportan mediante una compañía con el objetivo de suministrar:

- Un retrato numeral que en situación ocurra en la existencia y en la diligencia de la compañía, es indicar, la propiedad y sus alteraciones.
- Un pedestal de números para colocar las acciones de la dirección en la conquista de providencias.
- La coartada de la considerada misión de las haciendas de la compañía (Flores Soria J. , 2009, p. 19-25).

2.2.1.2 Características de la gestión contable

- Anunciar crecientes de seguro
- Estribar a los diferentes directores de planeación, colocación y orientación de los negocios.
- Ejecutar providencias en los elemento de alteraciones y consideraciones.
- Valorar la misión de los directores de la compañía.
- Practicar inspección cubierta las sistematizaciones de la compañía.
- Basar en determinar las cargas dependientes, importes.
- Auxiliar a la distribución de la pesquisa padrón oriundo.
- Auxiliar a la valoración del favor o impacto social que la diligencia bancaria personifica para la corporación.

2.2.1.3 La contabilidad

La teneduría, es un instrumento fabril que consiente el investigación y examen metódico de todas las sistematizaciones que se ejecutan en la compañía, Por lo tanto, esta nos consiente inspeccionar, archivar en forma reveladora y en cláusulas de capital, las sistematizaciones de hechos de ausencia que son de carácter bancario.

El llevado y la teneduría de libros contables esta desde tipos muy antiguos, desde que el hombre se vio en la necesidad de controlar su patrimonio y llevar un registro controlado por que la memoria no alcanzaba para tener toda la información mencionada, es por eso que Luca Pacioli, que en 1494, organizo toda la estructura y base para la hipótesis registrable. Entre las virtudes que tuvo el monje, está el de haber impuesto en forma exacta y ordenada las numeraciones, lo que hasta la actualidad conocemos como la partida doble o hipótesis del cargo y abono.

La teneduría financiera o la teneduría exterior

“La teneduría financiera o teneduría exterior tiene como imparcial primordial la elaboración de préstamos o recursos económicos por medio de la investigación histórica de las relaciones económicas de las diferentes empresas con el exterior”.

La teneduría de costos o contabilidad cerca

La teneduría interna o de costes es la descendencia de la teneduría que aplica con relación a un micro elemento bancaria, lo cual esto permite en todo instante el discernimiento atributivo y cantidad de su contexto económico-técnica o interna, con el fin determinado de consentir el examen de la elaboración y los costos de dicho aparato.

2.2.1.4 El método registrable

Reconocimiento de la prontitud prestamista: en un método registrable que llevara un reconocimiento metódico de la diligencia productiva cotidiana en cláusulas bancarias.

Codificación de la indagación: un reconocimiento cumplido de todas las diligencias productivas envuelve corrientemente un gran espesor de identificaciones, excesivo grande y desemejante para que consiga ser ventajoso para las compareces

encomendadas de tomar providencias.

2.2.1.5 Información contable

Alcanza las sistemáticas, ordenamientos y recursos monopolizados mediante existencia para transportar un examen de las diligencias prestamistas y compendiar en forma ventajosa para la toma de providencias clasificándose en dos condiciones.

La teneduría financiera o la teneduría externa.

“Esta teneduría externa tiene como objetivo primordial de la obtención de indagación real de las recomendaciones económicas de la compañía mediante el exterior.

La teneduría de costos o teneduría interna.

“La teneduría interna es una rama de la teneduría aplicada que, con relación a una micro unidad bancaria, nos permite conocer en todo instante el conocimiento atributivo y cuantitativo de su contexto económico-técnica, permitiendo la inspección de la elaboración y los costos de dichas unidades y llevar a cabo la medida de la validez técnico-productiva”.

2.2.1.6 Método de información registrable

La Real Escuela de la Lengua Hispana define la palabra método como “un conjunto de cosas que concertadamente relacionadas entre sí ayudan a un explícito objetivo y dicho ordenamiento consiste en los siguientes aspectos:

- A. Conocer y aclarar los recursos controlados por una entidad económica, estas obligaciones que permitan transportar recursos a diferentes entes, estos cambios que experimentaron tales recursos como resultado logrado en el período.

- B. Pronosticar los flujos de efectivo.
- C. Apoyar en la administración en la organización, planeación y dirección de los negocios.
- D. Tomar medidas en el tema de materia de inversiones y crédito.
- E. Evaluar las gestiones de la administración del ente económico.
- F. Ejecutar el control de las operaciones del ente económico.
- G. Establecer las determinaciones de cargas tributarias, tarifas y precios.
- H. Apoyar la conformación de la información estadística nacional.

2.2.1.7 Propósito y naturaleza de la información contable

Este proyecto de contabilidad es aportar información financiera de una entidad económica. Los que toman estas medidas administrativas solicitan de esa información financiera de la empresa para así poder ejecutar una buena planeación y ejecución de las actividades de la organización.

2.2.1.8 Ciclo registrable

Se define como “La sucesión de las operaciones contables siendo utilizadas para registrar, clasificar y resumir las informaciones contables”. Estas numerosas tareas realizadas mediante un ejercicio contable que siendo procesadas, su producto final será de los estados financieros, de los cuales muestran la situación económica y financiera de la entidad.

2.2.1.9 Los Observaciones Registrables

Son acotaciones de documentos, las facturas, vouchers, recibos, que se inventan en los libros registrables inspeccionándose de una manera concluyente. Son libros donde se asientan todas las operaciones de la compañía con el fin de poder cumplir con los compromisos que asigna la legislación.

Estos manuales de reconocimientos registrables fundamentalmente sujetan la tradición puntualizada de la compañía y su propósito es:

- 1) Suministrar el examen íntimo de la compañía.
- 2) Avalar el educado reconocimiento de los mercados.
- 3) Consentir la inspección a intermediarios.
- 4) Establecer bases de identificaciones descriptivos para efectuar profecías
- 5) Proveer las valoraciones de ingresos y egresos.

Los informes bancarios narran el cometido auténtico de una compañía proporcionado una base, junto con el examen productivo y bancario, para poder realizar influencias y profecías a futuro. Por tal modo deben cumplir con los siguientes puntos:

- A. Monopolizar un enunciado usual para toda la corporación,
- B. Manifestar la lógica de las interrelaciones existentes de los estados bancarios,
- C. Implementar algunos de los manuales esenciales de finanzas
- D. Instaurar la categoría de los crecientes futuros de efectivo como base para calcular el valor contemporáneo y el importe futuro de una colocación.

2.2.1.10 Marco conceptual de la gestión registrable

Método

Un método es todo conjunto de partes, como elementos organizados coherentes que interactúan entre sí para poder lograr un objetivo. Estos métodos reciben (entrada) datos y proveen (salida) averiguación.

Información:

“Es el conjunto constituido por datos que se componen por un encargo de un cierto fenómeno. Esta información consiente en resolver dificultades y tomar providencias, ya que por su uso racional es la base del discernimiento”.

Gerencia:

Siendo utilizado para así poder designar como un conjunto de empleados de alta apreciación encargándose de dirigir y tramitar los diversos asuntos de una compañía. Este término permite relatar el cargo que ocupa este conductor general (gerente) de la compañía, quien cumple con diferentes desempeños tales como: coordinar las haciendas internas, representar a la compañía frente a terceros interviniendo las metas y objetivos.

Sistema de información:

López. , 2006 en su libro "Información Contable" precisa que el método de información siendo un conjunto de dispositivos interrelacionados permite capturar, amontonar, enjuiciar y distribuir la averiguación para así poder apoyar la toma de providencias de exámenes en un establecimiento.

Datos:

Son emblemas que relatan hechos, contextos, circunstancias o valores y son determinados por que no contiene ninguna averiguación. Este dato puede representar una letra, número, signo ortográfico y símbolo que personifique una determinada cantidad de medida y palabra.

Método de información gerencial:

Keneth C. Laudon, Jane P. Laudon en su libro "métodos de información gerencial, métodos como colección de sistema de información que interactúa entre sí suministrando averiguación tanto para miserias de operación como dirección: Facilidad con que se puede lograr esta información de consecuencia.

Método Registrable

Son aquellos métodos, mecanismos y ordenamientos que es utilizado por una entidad para así poder seguir la huella de diligencias prestamistas y resumir dichas diligencias

de una forma útil para quienes toman las providencias.

Teneduría

Sarmiento, R. Contabilidad (2004, p.5), “expresa que teneduría es la pericia que reconoce, examina y descifra ordenadamente los pensamientos o avenencias productivas de una compañía”.

Claridad

Es el grado en que la indagación no tiene o está dispensa de memorias confusas. A la claridad se proporciona un importe muy exacto en capital.

Flexibilidad.

Adaptación de indagación, no solo a más de una providencia, sino a más de un responsable de toma de providencias.

Verificabilidad.

Contingencia de varios beneficiarios puedan ver la indagación y que llegan a la misma consumación.

Control.

“Siendo un dispositivo correctivo y preventivo adoptado por la dirección de una subordinación o una entidad que consiente en los descubrimientos de extravíos, ineficiencias en el recorrido de la enunciación, ejecución, instrumentación y evaluación de operaciones, con el propósito de gestionar el desempeño de la normatividad que tutela habilitando políticas, objetivos y metas de recursos”.

Gestión.

Se designa gestión a la educada conducción de los capitales de los que coloca una establecida colocación.

Implementar.

Es establecer en maniobra, aplicando los métodos y haciendo cálculos necesarios para poder llevar algo a promontorio.

Gestión registrable.

Comprende aquellos conocimientos coherentes de gestión del Plan General Contable así como los asientos, elaboración de informes y comprobaciones.

Procedimientos de Control.

Son llamados ordenamientos y habilidades agregados realizadas por la administración corriente para poder avalar y poder dar como seguridad sensata sobre las sistematizaciones de toda existencia

Inspección Interno Registrable:

Esto relata al plan de colocación que contiene los métodos, calculadas y ordenamientos que tienen que ver primariamente con la defensa de los ingresos y la confidencialidad que los reconocimientos bancarios.

1. Los métodos de permisión y consentimiento,
2. Separación de ocupaciones correspondidas con la acotación de investigaciones e informes registrables.
3. Los exámenes conducentes a la protección de ingresos.
4. Los exámenes materiales sobre los ingresos.

Tecnología de Indagación y Comunicaciones

Conocimiento de la tecnología de información relata el uso de dispositivos de telecomunicaciones, computadoras para las diferentes transferencias, procesamiento de acopio de datos. Esto incluye cuestiones convenientes de la informática así como la electrónica y las telecomunicaciones.

2.2.2 Variable dependiente: Liquidez

2.2.2.1 Liquidez en la empresa HR SAC

Flujo de caja: El flujo de caja forma parte de uno de los extractos más significativos del estudio de un proyecto, debido a las consecuencias obtenidas mediante el flujo de caja valorándose la ejecución del plan.

Ratios Financieros: Las ratios financieras son itinerarios calculados a partir de los valores derivados en los estados registrables (Balances, Estados de Resultados y otros) y aprovechan para calcular la fluidez, la capacidad y la renta de las compañías.

Según Flores, (2010) es la cabida de desembolso que tiene una compañía, para poder desafiar sus necesidades conforme a estas que se vayan dominando, es decir, cumplir con derogar dichos pasivos. Los itinerarios para medir la liquidez son:

- a. Capital de labor
- b. Fluidez corriente
- c. Fluidez severa

Razones por las que se debe tener liquidez:

- a. Es esencial para ejecutar operaciones cotidianas (compras planeadas de existencias, maquinarias y equipo, inmuebles).
- b. Como medida preservadora y seguridad, permite cubrir contextos en donde las surgidas y alopecias de positivo reales aplacen de la constitución augurada.
- c. Mediante fines especulativos; un vertiginoso amplificación en la oferta de ciertas mercaderías fermentaba hacer bajar temporalmente el importe de estas, de esta forma se puede hacer beneficiosa acumulando mercaderías agregadas.
- d. Desarrollar los servicios que ofrecen los bancos, estos servicios sujetan la cobranza, compensación y transferencia del seguro.

El control de esta fluidez:

Se deben aplicar dos instrumentales gerenciales:

- Flujo de caja
- La perspectiva de caja. (Flores Soria, 2013, p. 249-251).

2.2.2.2 Importancia de la liquidez

La fluidez es de adición jerarquía ya que nos consiente costear a tiempo nuestras enumeraciones. La falta de naturalidad puede acarrear peligrosas problemas bancarios si se nos someten los términos de dispendio de las cuentas.

2.2.2.3 Indicadores financieros de liquidez

Para poder determinar el Índice de liquidez de una empresa, “es necesario utilizar los siguientes indicadores que ABC Finanzas. Estos indicadores financieros permiten medir la capacidad que tiene una empresa para así poder convertir sus activos corrientes en efectivo y determinado la capacidad de responder a sus obligaciones de corto plazo”:

- La Razón Corriente.
- Capital de Trabajo.
- La Prueba Acida.
- Activo Corriente.

a) Razón corriente:

Es la correspondencia que existe entre los activos normales como los pasivos normales. Este resultado se descifra como “número de veces”, es decir, que por cada peso que se debe costear en pasivos normales, tienen en activos corrientes “X” pesos para reconocer a esos compromisos, según sea la consecuencia.

Razón Corriente = Activo Corriente / Pasivo Corriente

Esta Razón Corriente permite establecer la cabida de pagos que tiene la compañía. Agregado a ello es significativo tener en cuenta que entre mayor sea la consecuencia, mayor será la liquidez y capacidad de desembolso de la compañía, lo que en otras frases se puede mudar en la calma que tengan los directores y sabiendo que la compañía no tendrá dificultades para poder pagar sus compromisos.

b) Capital de Trabajo:

El capital de trabajo “tiene como resultado de poder restarle a los activos corrientes, pasivos corrientes y así poder determinar estos excedentes de activos corrientes que le quedan a la empresa permitiendo poder trabajar y desarrollar con sus diversas actividades normales. Es decir que este capital de trabajo pertenece al valor de los activos corrientes ya sean necesarios para que la empresa pueda desarrollar sus actividades económicas eficientemente”.

Capital de Trabajo = Activo Corriente - Pasivo Corriente.

Supremamente, lo que nos dice este itinerario es que, si tuviera que abolir todos los compromisos de corto plazo en un instante dado que se está utilizando todos los activos de corto plazo, ¿es posible cancelarlos? Pues bien, si los diligentes de corto plazo son ascendentes que los pasivos a corto plazo por lo tanto es viable hacerlo.

c) La prueba acida:

Nos indica la cabida que tiene la compañía de poder pagar las deudas a corto plazo sin narrar con los catálogos. Permite que la contingencia nos da a conocer las habilidades que tiene la compañía para así convertir en efectivo sus activos normales sin tener en enumeración sus catálogos.

Prueba Acida = Activos Corrientes - Inventarios / Pasivos Corrientes

d) Razón del activo corriente:

“Si bien no es un índice que permite determinar las capacidades de pago de una empresa, siendo útil cuando se le compara con el promedio de actividades y comportamientos de períodos anteriores. Siendo calculado de la siguiente manera”:

Razón del Activo Corriente = Activo Corriente / Activo Totales

Este itinerario se computariza para indagar mediante la forma de como en la compañía se están determinando estos recursos entre los desiguales tipos de activos, de una manera que consiente en establecer si la compañía tiene la igualdad de activos conveniente de convenio a la diligencia que desenvuelve.

2.2.2.4 Financiamiento como medio para obtener liquidez

Puente Cuesto (2009, p. 388), alude: Que el financiamiento es un plan comparativamente de muchos más cómodo puesto que esto se consigue acordar a lo verdaderamente que son las existencias crediticias admitan invertir, sin embargo, no lo es cuando se frecuenta de compañía.

2.2.2.5 Marco legal de la factura comercial

Bravo (2013, p. 191), señala: El marco reglamentario suministra las bases sobre las cuales las fundaciones construyen e instituyen la importancia de la asistencia política.

Legislación que ocasiona el financiamiento por medio de la factura fructífera

Ley N° 29623

Ley de la factura negociable

Artículo 1°.- Objeto de la Ley

El centro de la real Legislación es originar el acceso al financiamiento a los distribuidores de bienes por medio de la mercantilización de anotas comerciales y recibos por honorarios. Para estos efectos, es exacto conceder a las facturas productivas y vales por honorarios, que se ocasionan, en los servicios de comercialización de bienes de servicios, explícitas particularidades que consienten su negocio.

Artículo 3°.- Contenido de la Factura Negociable

La Factura Permutable, siendo además de la averiguación emplazada por la Superintendencia Nacional de Administración Feudataria (Sunat) para la factura productiva y recibos por honorarios, debe sujetar, cuando salvo, lo subsiguiente:

- a) La designación "Facturas Negociables".
- b) Signatura y domicilio del consignatario de bienes y servicios cuya orden se concibe expresada.
- c) Morada del comprador del bien o beneficiario de servicio cuyo cargo se expresa.
- d) Fecha de término, acorde a lo determinado en el apartado 4°. A falta de indicación del tiempo de término en la Factura Negociable, se concibe que domine a los treinta (30) días almanaque subsiguiente a la fecha de manifestación.
- e) El valor total aplazado de pago de cargo del comprador del bien o usuario del servicio, que es el valor de solvencia que la Factura Permutable personifica.
- f) La fecha de desembolso del valor distinguido en el literal e) que consigue ser en forma general o en asignaciones. En este novísimo caso, debe mostrar fas datas

concernientes de desembolso de cada asignación.

g) La fecha y perseverancia de admisión de la factura, así como de los bienes o servicios facilitados.

h) Invención "copia transferible - no legítima para efectos tributarios".

Artículo 5º.- Pacto de intereses

En esta Factura Permutable de instrumento adjunto a propia, puede convenir convenios cubierta la tasa de utilidad compensatoria que suceda su valor desde su manifestación incluso su término, tales como las tasas de utilidad compensatorias y moratorias para la etapa de mora.

Seguro convenio de las porciones, el provecho legal dispone a partir de la fecha de término de la Factura Negociable (MarcadorDePosición1 p. 191).

2.2.2.6 Estatuto del factoring, descuento y compañías de factoring:

Según la Resolución de la SBS N° 4358- 2015, el Superintendente de Banca, Seguros y Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones, el 23 de julio del 2015 aprueban el Reglamento de Factoring, Descuento y Empresas de Factoring considerando:

Que mediante el artículo 16º de la Ley General del Sistema Financiero, Sistema de Seguros, Orgánica de la Superintendencia de Banca y Seguros, con Ley N° 26702 con sus normas modificatorias así adelante Ley General, anuncia el establecimiento de empresas de factoring siendo definidas en el numeral 8 del artículo 282º.

2.2.2.7 Ley N° 30038 Promover el financiamiento a través del factoring

Esta Ley N° 30308, publicada el 12 de marzo del 2015, ley que modifica diversas normas para promover el financiamiento a través del Factoring y el descuento. La Ley

busca dar velocidad y seguridad legal a las operaciones bancarias para impulsar el financiamiento fabril.

Con el artículo 221 de la ley N° 26702 – Estatuto General del Método Financiero y del Método de Seguros, Orgánica de la Superintendencia de Banca y Seguros, faculta a las compañías de los sectores financieros a la ejecución de operaciones del factoring.

Asimismo, con el plan que las Mypes puedan lograr monopolizar con mayor periodicidad este material, entro en fuerza la estatuto N° 29623, competente en el mes de diciembre del año 2010, la conveniente que provee el aparato proporcionado para que la Mypes consiguieran inventar las entradas que garantizaran su claridad en plazos más breves.

3. Alternativa de Solución

3.1 Problema general:

¿De qué manera influye la influencia de la gestión contable para mejorar la liquidez en la empresa HR SAC distrito Lima, en el año 2016?

3.1.1 Alternativas de solución al problema general:

Aplicar la gestión contable y su influencia en mejorar la liquidez de la empresa por la implementación de un **planeamiento contable** que contenga un manual de políticas para mejorar las cobranzas en la empresa, establecer políticas de créditos y cobranzas, implementar auditorías internas y externas para detectar las fallas y responsabilidades de las personas que realizan la gestión contable y que mejore la liquidez de la empresa.

Resolver el caso práctico

Como se esbozó en nº 1.3 se muestra que la compañía tiene dificultades de liquidez, por inexactitud de recaudación de facturas, para lo cual se propone utilizar el factoring para que así pueda contar con mayor liquidez y extender con sus ordenamientos. a continuación se muestra los costes por este servicio.

COSTO DE FACTORING SEGÚN TASAS DE INTERES ANUAL Y MENSUAL

ENTIDAD FINANCIERA	SOLES ANUAL	SOLES MENSUAL	DOLARES ANUAL	DOLARES MENSUAL
BCP	20.50%	1.57%	22.50%	1.71%
BBVA	15%	1.17%	10%	0.80%
INTERBANK	42.58%	3.00%	22%	1.67%
SCOTIABANK	26%	1.94%	22%	1.67%
BAN BIF	39%	2.78%	39%	2.78%

a) Se ha visto preciso que la compañía utilice el factoring para las facturas de mayor notabilidad.

CUADRO DE COMPROBANTES PARA EL FINANCIAMIENTO MEDIANTE FACTORING

N° REGISTRO	FECHA DE EMISION	FECHA VENCIMIET	FACTUR A	NETO A ABONAR	DIAS DE RETRAZO
05-586	08/08/2017	08/08/2017	0001-841	20,496.00	148
05-588	05/09/2017	12/09/2017	0001-848	23,177.32	120
05-589	16/09/2017	30/09/2017	0001-851	45,018.78	109
05-591	19/09/2017	03/10/2017	0001-855	27,214.03	106
05-595	07/10/2017	06/11/2017	0001-863	43,519.53	88
05-597	15/10/2017	31/10/2017	0001-865	25,986.60	80
05-598	17/10/2017	31/10/2017	0001-868	480,449.75	78
05-599	17/10/2017	31/10/2017	0001-871	23,949.75	78
05-602	25/10/2017	23/11/2017	0001-877	120,033.56	70
05-604	25/10/2017	23/11/2017	0001-880	65,871.14	69
05-605	27/10/2017	11/11/2017	0001-882	278,746.68	68
				1,154,463.14	

Asiento contable del Factoring

De las facturas el cual se detalla arriba se efectúa tratado de Factoring con el banco BBVA, la suma total del valor es de s/ 1'154,463.14 el cuales nos causa un coste de 15% por el financiamiento que nos ofrece la entidad crediticia.

Presentación de la Operación

10	Efectivo Equivalente de Efectivo	981,293.67	
104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		
1041	Cuentas corrientes operativas		
67	Gastos Financieros	173,169.47	
671	Gastos en operaciones de endeudamiento y otros		
12	Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros		
121	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		1,154,463.14
1212	Emitidas en cartera		
31/12/2017 Por la operación con FACTORING.			
97	Gastos Financieros	173,169.47	
79	Cargas Imputables a Cuentas de Costos y Gastos		173,169.47
791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		
31/12/2017 Destino de gastos Financieros de la operación.			

b) Provisión de Recaudación insegura.

RELACION DE COMPROBANTES CONSIDERADOS COMO COBRANZA DUDOSA

N° REGISTRO	FECHA DE EMISION	FECHA VENCIMIET	FACTUR A	NETO A ABONAR	DIAS DE RETRAZO
05-124	05/01/2017	20/01/2017	0001-723	20,231.49	334
05-144	11/01/2017	11/01/2017	0001-727	265.50	358
05-164	20/01/2017	20/01/2017	0001-730	1,357.00	349
05-184	290/01/2017	13/02/2017	0001-734	4,086.26	340
05-204	19/02/2017	07/03/2017	0001-742	6,393.92	319
05-224	19/02/2017	19/03/2017	0001-743	7,102.99	319
05-244	17/03/2017	17/03/2017	0001-754	1,274.40	292
05-264	01/04/2017	18/04/2017	0001-761	8,260.00	277
05-284	01/04/2017	01/04/2017	0001-763	6,856.89	277
05-304	01/04/2017	28/04/2017	0001-764	3,158.42	274
05-324	01/04/2017	28/04/2017	0001-765	5,788.80	277
05-344	01/04/2017	28/04/2017	0001-766	1,597.98	190
05-364	04/04/2017	04/04/2017	0001-767	1,775.74	274
05-384	04/04/2017	04/04/2017	0001-768	7,142.89	190
05-404	05/04/2017	22/04/2017	0001-769	3,717.00	273
05-424	12/04/2017	11/06/2017	0001-779	4,012.00	266
				83,021.28	

Asiento Contable de las Cuentas Incobrables

En la compañía se ha visto provechosa provisionar como cuentas perdidos las facturas de la correspondencia líneas arriba debida que nuestros consumidores no responden a nuestros comunicados en desemejantes ocasiones.

68	Valuacion y Deterioro de Activos y Provisiones	83,021.28	
685	Deterioro del valor de los activos		
6854	Desvalorización de activos biológicos en producción		
19	Estimacion de Cuentas de Cobranza Dudosa		83,021.28
191	Cuentas por cobrar comerciales - Terceros		
1911	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		
31/12/2017 Operación de cuentas incobrables.			
94	Gastos Administrativos	83,021.28	
79	Cargas Imputables a Cuentas de Costos y Gastos		83,021.28
791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		
31/12/2017 Destino de gastos Administrativos de la operación.			

Estados de Situación Financiera con la Aplicación de Factoring

EJERCICIO: ENERO A DICIEMBRE DEL 2017

RUC: 20543535533

RAZÓN SOCIAL: HR SAC

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA(Expresado en soles)

DESCRIPCIÓN	2017	DESCRIPCIÓN	2017
ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo equivalente de Efectivo	2,047,146	Tributos por Pagar	137,077
Cuentas por Cobrar Comerciales	160,275	Remuneraciones y Participaciones por Pagar	227,714
Cuentas por Cobrar Acc y Directores	30,000	Cuentas por Pagar Comerciales	1,605,459
Otras Cuentas por Cobrar	-	Cuentas por Pagar Diversas	385,530
Existencias		Otras Cuentas por Pagar	83,021
Gastos Pagados por Anticipado	-	TOTAL PASIVO CORRIENTE	2,438,802
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	2,237,421		
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	-
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto de	97,739		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	97,739		
TOTAL ACTIVO	2,335,160	TOTAL PASIVO	2,438,802
		PATRIMONIO NETO	
		Capital	7,800
		Resultados Acumulados	113,720
		Resultados del Ejercicio	-225,162
		TOTAL PATRIMONIO NETO	-103,642
TOTAL ACTIVO	2,335,160	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	2,335,160

ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
 (Expresado en soles)

RUC: 20543535533

RAZÓN SOCIAL: HR SAC

DESCRIPCIÓN	2016
Ventas Netas (ingresos operacionales)	7,661,053
Total de Ingresos Brutos	7,661,053
Costo de ventas	-4,764,219
Utilidad Bruta	2,896,834
Gastos Operacionales	-2,637,997
Gastos de Administración	-307,736
Gastos de Venta	-1,238
Utilidad Operativa	-50,137
Otros Ingresos	273
Ingresos Financieros	43,115
Gastos Financieros	-218,412
Resultados antes de Participaciones,	-225,162
Impuesto a la Renta	-
Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio	-225,162

Comparación de Estado de Situación Financiera

HR SAC

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DEL 01/01/2017 AL 31/12/2017

ANALISIS VERTICAL

(Expresado en Nuevos Soles)

Activos	CON FACTORING		SIN FACTORING		Pasivos y Patrimonio	CON FACTORING		SIN FACTORING	
	2017	%	2017	%		2017	%	2017	%
Activos Corrientes					Pasivos Corrientes				
Efectivo equivalente de Efectivo	2,047,145.75	87.67	1,065,852.08	42.49	Tributos por Pagar	137,077	5.87	145,765.11	5.81
Cuentas por Cobrar Comerciales	160,274.94	6.86	1,314,738.08	52.41	Remuneraciones y Participaciones por	227,714	9.75	227,713.81	9.08
Cuentas por Cobrar Acc y Directores	30,000.00	1.28	30,000.00	1.20	Cuentas por Pagar Comerciales	1,605,459	68.75	1,605,459.37	64.01
Total Activo Corriente	2,237,421	95.81	2,410,590.16		Cuentas por Pagar Diversas	385,530	16.51	385,529.50	15.37
					Otras Cuentas por Pagar	83,021	3.56	-	
					Total Pasivos Corrientes	2,438,802	104.44	2,364,467.79	94.26
Activo No Corrientes					Pasivos No Corrientes				
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto de depreciación acumulada)	97,739	4.19	97,739.10	3.90	Otras Cuentas por Pagar	-	-	0	-
Total Activos No Corrientes	97,739	4.19	97,739.1		Total Pasivos No Corrientes	-	-	0	-
					Total Pasivos	2,438,802	104.44	2,364,467.79	
					Patrimonio				
					Capital	7,800	0.33	7,800	0.31
					Resultados Acumulados	113,720	4.87	113,720	4.53
					Resultados del Ejercicio	-225,162	-9.64	223,414.7	0.89
					Total Patrimonio	-103,642	-4.44	143,861	5.74
Total Activos	2,335,160	100	2,508,329	100	Total Pasivos y Patrimonio	2,335,160	100	2,508,329	100

HR SAC
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE 2016 Y 2017
(EXPRESADO EN NUEVO SOLES)

ANALISIS VERTICAL

	SIN FACTORING		CON FACTORING		SIN FACTORING		CON FACTORING	
	2016	%	2017	%	2016	%	2017	%
Activos								
Activos Corrientes								
Efectivo Equivalente de Efectivo	1,030,256.00	38.39	2,047,145.75	87.67				
Cuentas por Cobrar Comerciales	1,514,638.08	56.44	160,274.94	6.88				
Cuentas por Cobrar a los Acc y Directores	30,000.00	1.12	30,000.00	1.28				
Total Activo Corriente	2,574,894.08	95.95	2,237,421	95.81				
Activo No Corriente								
Inmuebles Maquinarias Y Equipos (netos de depreciación acumulada)	108,598.90		97,739.00					
Total Activo No Corriente	108,598.90	4.05	97,739.00	4.19				
Total Activos	2,683,493	100	2,335,160	100				
Pasivo y Patrimonio								
Pasivo Corriente								
Tributos por Pagar					99,530	3.71	137,077	5.87
Remuneraciones y Partic por					230,521	8.59	227,714	9.75
Cuentas por Pagar Comerciales					1,996,087	74.38	1,605,459	68.75
Cuentas por Pagar Diversas					235,835	8.79	385,530	16.51
Otras Cuentas por Pagar							83,021	3.56
Total Pasivo Corriente					2,561,973	95.47	2,438,802	104.44
Pasivo No Corriente								
Otras Cuentas por Pagar								
Total Pasivo no Corriente								
Total Pasivo					2,561,973	95.47	2,438,802	104.44
Patrimonio								
Capital					7,800	0.29	7,800	0.33
Resultado Acumulado					100,250	3.74	113,720	4.87
Resultado del Ejercicio					13,470.00	0.50	-225,162	-9.64
Total Patrimonio					121,520	4.53	-103,642	4.44
Total Pasivo y Patrimonio					2,683,493	100	2,335,160	100

III) ESTADO DE RESULTADOS

HR SAC

Estado de Resultados de 01/01/2017 al 31/12/2017

ANALISIS VERTICAL
(Expresado en Nuevos Soles)

	CON FACTORING		SIN FACTORING	
	2017	%	2017	%
Ingresos por Actividades Ordinarias	7,661,053	100.00	7,661,053	100.00
Costo de Ventas	-4,764,219	-62.19	-4,764,219	-62.19
Ganancia Bruta	2,896,834	37.81	2,896,834	37.81
Gastos de Ventas y Distribución	-1,238	-0.02	-1,238	-0.02
Gastos de Administración	-307,736	-4.02	-224,715	-2.93
Otros Gastos Operativos	-2,637,997	-34.43	-2,637,997	-34.43
Ganancia por actividades de operación	-50,137	-0.65	32,884	0.43
Otros Ingresos	273		273	
Ingresos Financieros	43,115	0.56	43,115	0.56
Gastos Financieros	-218,412	-2.85	-45,243	-0.59
Resultado antes de Impuesto a las Ganancias	-225,162	-2.94	31,029	0.41
Gasto por Impuesto a las Ganancias	-	0.00	8,688	0.11
Ganancia Neta del Ejercicio	-225,162	-2.94	22,341	0.29

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016 Y 2017
 (Expresado en Soles)

EJERCICIO : ENERO A DICIEMBRE

RUC : 20392508024

RAZON SOCIAL : HR SAC

DESCRIPCION	2016	2017
Ventas Netas (ingresos operacionales)	6,125,325	7,661,053
Total Ingresos Brutos	6,125,325	7,661,053
Costo de Ventas	- 3,809,340	- 4,764,219
Utilidad Bruta	2,315,985	2,896,834
Gastos Operacionales	- 2,108,949	- 2,637,997
Gastos de Administracion	- 179,472	- 307,736
Gastos de Ventas	- 1,225	- 1,238
Utilidad Opeativa	26,339	- 50,137
Otros Ingresos	273	273
Ingresos Financieros	30,435	43,115
Gastos financieros	- 30,435	- 218,412
Resultados Antes de Participaciones	26,612	- 225,162
Impuesto a la Renta	- 7,451	-
Utilidad (Perdida) Neta del Ejercicio	19,161	- 225,162

HR SAC
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2017
METODO DIRECTO

Estado de Flujo de Efectivo	
Actividades de Operación	
Cobros a Clientes	1,154,463
Pago a Proveedores	-
Pago de Tributos	-
Otros Pagos R.A.O.	-
Operación	1,154,463
Actividades de Inversión	
Inversiones financieras CP	-
Inversiones financieras LP	-
Cobro por Venta de Activos	-
Pago por Compra de activos	-
Inversión	-
Actividades de Financiamiento	
Factoring	(173,169)
Emision Acciones aportes	-
Ingreso por Deudas a LP	-
Pago Dividendos a Accionistas	-
Financiamiento	-173,169
Variación neta de efectivo	-
Saldo inicial de efectivo	1,065,852
Saldo final de efectivo	2,047,145.75

Análisis Ratios de Liquidez

LIQUIDES CORRRIENTE	CON FACTORING 2017	SIN FACTORING 2017	CON FACTORING 2017	SIN FACTORING 2017
ACTIVO CORIENTE/PASIVO CORIENTE	2,237,421/2,438,802	2,410,590/2,364,467	0.92	1.02

- En las operaciones con Factoring se tiene 0.92 y para sistematizaciones sin Factoring 1.02, para cobijar cada sol del pasivo estándar.
- Al comparar las sistematizaciones con Factoring y sin Factoring cortemos decir que se puede envolver con las necesidades con terceros, pero no poseería un exceso para alteración.

PRUEBA ACIDA	CON FACTORING 2017	SIN FACTORING 2017	CON FACTORING 2017	SIN FACTORING 2017
ACTIVO CORIENTE-ESIXT-GAST ANT/PASIVO CORIENTE	2,237,421/2,438,802	2,410,590/2,364,467	0.92	1.02

- La compañía puede cumplir con sus sistematizaciones a corto plazo a las justas, ya que la experiencia acida es de 1.02 en nuestras sistematizaciones sin Factoring, y esto aún es mínima al efectuar sistematizaciones con Factoring.

LIQUIDES ABSOLUTA	CON FACTORING 2017	SIN FACTORING 2017	CON FACTORING 2017	SIN FACTORING 2017
DISPONIBLE CAJA Y BCO/PASIVO CORIENTE	2,047,145/2,438,802	1,065,852/2,364,467	0.84	0.45

- Obtenemos la capacidad de la empresa para operar con sus activos más líquidos, con Factoring 0.84 y para las sistematizaciones sin Factoring 0.45 para cubrir cada sol del pasivo normal.

Podemos observar que las operaciones con Factoring mejoran, obteniendo el doble de liquidación, esto beneficia a la compañía; ya que contara para desempeñar con sus necesidades a corto plazo.

2.- RATIOS DE GESTION

	SIN FACTORING	CON FACORING
ROTACION DE CUENTAS POR COBRAR		
Días	71	13
Veces	5.06	28.06
<u>Ventas Netas</u>	<u>7,661,053.00</u>	<u>7,661,053.00</u>
Cuentas por Cobrar Comerciales	1,514,638.08	273,033.00
ROTACION DE CUENTAS POR PAGAR		
Días	94	75
Veces	3.84	4.77
<u>Ventas Netas</u>	<u>7,661,053.00</u>	<u>7,661,053.00</u>
Cuentas por pagar Comerciales	1,996,087.00	1,605,459.00
ROTACION DE ACTIVO FIJO		
Días	5	5
Veces	70.54	78.38
<u>Ventas Netas</u>	<u>7,661,053.00</u>	<u>7,661,053.00</u>
Activos Fijos	108,598.90	97,739.00

3.- RATIOS DE RENTABILIDAD	SIN FACTORING	CON FACORING
MARGEN BRUTO	37.81%	37.81%
MARGEN OPERATIVO	0.43%	-0.65%
MARGEN NETO	0.29%	-2.94%
UTILIDAD NETA / T. ACTIVO (12 Meses)	0.83%	-9.64%
ROA (12 Meses)		
Utilidad Neta	22,340.88	-225,161.75
Activo (12 meses)	2,683,492.98	2,335,159.69
UTILIDAD NETA / T. ACTIVO PROMEDIO	0.89%	-9.64%
ROA- Incluyendo Efecto Tributario		
Utilidad Neta	22,340.88	-225,161.75
Activo Promedio	2,509,326.34	2,335,159.69
UTILIDAD OPERAT / T. ACTIVO PROM	0.92%	-1.50%
ROA- Sin Considerar los Intereses		
Utilidad Opearativa*(1-T)	23,018.80	-35,096.10
Activo Promedio	2,509,326.34	2,335,159.69

UTILIDAD NETA / PATRIMONIO	18.38%	217.25%
<hr/>		
ROE (12 Meses)		
Utilidad Neta	22,340.88	-225,161.75
Patrimonio	121,520.00	-103,642.00
<hr/>		
UTILIDAD NETA / PATRIMONIO	18.38%	217.25%
ROE = Rendimiento sobre Patrimonio		
Utilidad Neta	22,340.88	-225,161.75
Capital Contable (Patrimonio)	121,520.00	-103,642.00
<hr/>		
UTILIDAD NETA / ACTIVO FIJO	20.57%	-230.37%
Utilidad Neta	22,340.88	-225,161.75
Activo Fijo	108,598.90	97,739.00
<hr/>		
COSTO DE VENTAS	62.19%	62.19%
Costo de Ventas	4,764,219.00	4,764,219.00
Ventas Netas	7,661,053.00	7,661,053.00

Problema específico 1

¿En qué medida la contabilidad influye para mejorar la liquidez en la empresa HR SAC, Lima, en el año 2016?

3.1.2 Alternativas de solución al problema específico 1:

Aplicar la contabilidad, el cual ofrece una **gestión contable completa** en la suma de las diligencias y viabiliza que todos los consumidores colaboren averiguación renovada de manera fugaz, on line y en tiempo real, desde gerentes, jefes, supervisores y trabajadores asistentes y auxiliares, así como trabajadores de los talleres y de ventas en campo y cualquier punto de la ciudad donde se ubican los clientes.

La contabilidad también ofrece:

- Cumplir las normas contables,
- Asegurar el proceso de ingreso de datos económicos, contables y financieros,
- Mejor toma de decisiones contables,
- Mejora la toma de decisiones de la gerencia general,
- Se cumple con las normas tributarias,
- Se cumple con las normas laborales,
- Mayor conocimiento de las clases de sociedades,
- Mayor control de los costos,
- Mayor control de las finanzas,
- Mejora la elaboración de presupuestos,
- Se aplica los ratios económicos y financieros,
- Se obtiene mayor rentabilidad,
- Se optimiza la liquidez de la empresa
- La gestión de caja y bancos mejora,
- Entre otras soluciones.

Liquidez

La gestión de la liquidez aún con poca gestión, no es tan mala, si comparamos la caja versus el pasivo corriente, salvo cuentas por pagar comerciales, ya que esta no es una deuda real, en el sentido que no tiene intereses y son pagos aplazados hasta que cuentas por cobrar se transforme en caja.

$$\frac{\text{Caja}}{\text{Pasivo Corriente – Cuentas por pagar comerciales}} = \frac{1'065,852}{2'364,468 - 1'605,459} = 1.4$$

Esto significa que la caja puede pagar 1.4 veces las deudas de corto plazo

Es decir no tiene problemas de liquidez

Pero todo el pasivo de la empresa es de corto plazo, es decir la calidad de la deuda es mala, porque todo lo que se debe es exigible al corto plazo y eso es por falta de gestión contable.

La rentabilidad sobre ventas

Margen de rentabilidad = 0.29%

Es baja, posiblemente después de 3 años operando en el mercado, ha llegado muy rápidamente a su fase de maduración y si continua así no tardara en tener pérdidas, se debe hacer un plan de cierre de la empresa o de resucitación de la empresa, innovando los servicios que ofrece.

La rentabilidad de los activos

ROA = 0.89%

Es bajo, esto significa que la inversión en activo de S/. 2'508.329, con una utilidad de S/. 22,341 se recuperaría en 112 años y la inversión en activo no corriente S/. 977,739 en 44 años

No se esta gestionando bien la explotación, tiene casi todo el activo, invertido en activo corriente, es decir en el corto plazo, esto le da mucha vulnerabilidad y no asegura la continuidad de la empresa, en el largo plazo.

La rentabilidad del patrimonio

ROE = 15.53%

Es una rentabilidad alta, según el INEI (Instituto Nacional de Estadística e Informática) las rentabilidades de las empresas peruanas están entre 5% y 50% anual y el ROE comparado con la rentabilidad del 10% de la bolsa de valores de Lima, está por encima de la media.

Este gran porcentaje de ROE, está basado en apalancamiento con proveedores

Problema específico 2

¿De qué modo el software contable influye para mejorar la liquidez en la empresa HR SAC distrito de Chorrillos - Lima, en el año 2016?

3.1.3 Alternativas de solución al problema específico 2:

Implementar un **sistema o software contable** para el registro de los datos y las operaciones económicas, contables y financieras de la empresa, pues con ello se podrá operar el ingreso de los datos económicos, contables y financieros de modo vertiginoso, seguro para una mejora en la toma de providencias y la liquidez.

El software registrable también sirve para:

- Anunciar las salidas de efectivo.
- Ayudar a la administración con la colocación, planeación, dirección y control de los mercados,
- Ejecutar providencias materiales de alteraciones y consideraciones,
- Valorar las misiones de los directores de la compañía,
- Practicar la inspección sobre instrucciones de la compañía,
- Cimentar la determinación de gabelas feudatarias,
- Determinación de los importes y tasas de los productos y servicios,
- Hacer una conformación de información estadística nacional,

- Apoyar la evaluación de los beneficios mediante el impacto social de la actividad económica que realiza la empresa frente a la comunidad,
- Mejora la imagen de la empresa,
- La empresa cuenta con mayor liquidez,
- Los trabajadores deben ser capacitados frecuentemente,
- Emplear estilos de liderazgo en costos,
- Otros.

Problema específico 3

¿De qué forma los registros contables influyen para mejorar la liquidez en la empresa HR SAC distrito de Chorrillos - Lima, en el año 2016?

3.1.4 Alternativas de solución al problema específico 3:

Tener al día los exámenes registrables como las acotaciones de los recibos de pago, las facturas, las boletas de venta, los recibos, los vouchers, los libros contables y otros registros, cuya finalidad en la empresa es:

- Facilitar el control interno en la empresa,
- Contar con los registros de compras y de ventas,
- Contar con los libros de inventarios como balances, libro diario y libro mayor,
- Garantizar el correcto registro de las operaciones,
- Avalar el considerado registro de las avenencias,
- Consentir la inspección a terciadores como la audiencia externamente,
- Permitir la supervisión de la administración tributaria,
- Facilitar los datos a los bancos y proveedores,
- Crear una base de datos estadísticos para los pronósticos,
- Promover las estimaciones de los activos y pasivos,
- Facilitar las evaluaciones de los estados de situación financiera,
- Llevar al día los libros electrónicos,

- Tener al día los estados financieros,
- Demostrar un lenguaje común para toda la empresa,
- Demostrar la lógica de las interrelaciones que existen entre los estados financieros,
- Introducir los principios fundamentales de finanzas para la liquidez,
- Establecer la importancia de los flujos futuros de efectivo como la base para medir el valor presente y el valor futuro de la empresa,
- Tener y conocer los indicadores económicos y financieros,
- Y otras alternativas de soluciones afines.

Conclusiones

- 1) Esta gestión influye mediante la liquidez de la empresa, porque esta empresa tiene casi todo el activo invertido en activo corriente y a su vez el pasivo es solo pasivo corriente, el marco teórico y los ratios financieras, también lo sustentan.

- 2) Existe debilidades y deficiencias en los procesos para la obtención de liquidez, por la falta de una política de cobranzas en los créditos concedidos, pues los trabajadores del área contable no son capacitados y no son profesionales de la carrera; en tanto, la gestión contable implica mejorar la contabilidad manual con un sistema computarizado; así como, implementar la selección de personal idóneo para los cargos contables y financieros.

- 3) Se observa que la empresa no cuenta con personal especializada el cual permita controlar y registrar todas las operaciones económicas contables y financieras; esto conlleva a que la información y comunicación no sea en tiempo real, con ello se demuestra una alta deficiencia en la toma de decisiones por parte de la gerencia general que afecta la liquidez.

- 4) La empresa no cuenta con un software contable, pues ello implica estar en constante riesgo en el ingreso de los datos de todas las operaciones empresariales en la organización; así como, la información contable que se registra es distorsionada y carece de seguridad y confianza. Las tecnologías de la información y comunicaciones, permite el uso de tecnologías telemáticas y el uso de equipos de procesamiento de datos contables y financieros, así como estos sistemas permiten una adecuada comunicación con todas las áreas de la empresa.

- 5) Se observa que la empresa no registra todas las operaciones en los libros contables por lo cual la información no es real,

Recomendaciones

1) Se recomienda que instrumente un poco de préstamo a largo plazo, para liberar la presión sobre el pasivo a corto plazo y tenga más tiempo para hacer caja y asegurar la continuidad de la empresa.

2) La gerencia general de la empresa HR SAC, debería implementar una gestión contable desarrollada, contando con un software contable, con personal seleccionado, que conozca las normas contables y financieras, con registros y libros contables actualizados, orientadas a mejorar la liquidez de la empresa.

3) Cumplir las normas contables y tributarias para hacer que la contabilidad sea una disciplina aliada de la empresa.

4) Implementar de forma urgente un software contable que facilite sistematizar las operaciones diarias de la empresa; esto permitirá tener los reportes y registros al día con la seguridad y confianza que da un método registrable; la administración de la compañía debe confeccionar un manual de ordenamientos del sitio registrable, funcionaria y financiera orientados al objetivo de mantener liquidez permanente.

5) Garantizar el cumplimiento en la elaboración de libros y registros contables, así como también de los estados financieros, manteniendo un control y análisis permanente, de esta forma se podrá tener un buen planeamiento estratégico a largo plazo que hará sostenible la liquidez en la empresa.

Referencias

- Calapiña P. (2011). *Adecuado control del proceso contable y su incidencia en la liquidez de EDU-ICII Instituto de Capacitación de Idiomas e Informática S.A.* Ambato, Tungurahua - Ecuador: Universita Técnica de Ambato.
- Cano, A. (2013). *Contabilidad Gerencial y Presupuestaria*. Bogotá - Colombia: Ediciones de la U.
- Dominguez, P. (2007). *La liquidez como fuente de dinero a corto plazo*. Lima: Instituto Pacífico EIRL.
- Emprendedores, R. (2014). El reto es innovar y emprender. *Emprendedores*, 8-14.
- Fierro, A. (2009). *Contabilidad General*. Bogotá - Colombia: Ecoe.
- Flores J. (2009). *Contabilidad Gerencial*. Lima: CECOF.
- Flores J. (2013). *Finanzas y Aplicaciones a la Gestión Empresarial* . Lima: Gráfica Santo Domingo.
- Flores, J. (2009). *El control como herramienta para la efectividad de las empresas*. Callao - Lima: Universidad Técnica del Callao.
- Gallego, T. y. (2006). *La Liquidez*. España: Editorial Baena .
- Gelvis, A. y. (2010). *Estudio de factibilidad técnica, económica y financiera de una planta de reciclaje de desechos de tetra BRICK para la producción de tableros aglomerados*. Caracas - Venezuela: Universidad Central de Venezuela.
- Guajardo, G. (2014). *Contabilidad Financiera*. México: Nobu.
- Horngren, T. (2010). *Cost Accounting: A Managerial Emphasis* . Estados Unidos: Pearson Education.
- Líderes, R. (2014). Las 1,000 firmas grandes generan el 42% del empleo . *Líderes*, 14 al 32.
- Maldonado Cárdenas, A. (2012). *El abastecimiento y el proceso de distribución de inventarios para ALMOGAS Cía. Ltda.* . Ambato - Ecuador: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo .
- Mantilla, A. (2009). *Capital intelectual y contabilidad del conocimiento*. Bogotá:

Ediciones Tecnura.

Molina K. (2010). *Análisis de la Gestión Financiera de las PYMES*. Lataconga, Cotopaxi, Ecuador: Escuela Politécnica del Ejército .

Pedro, G. (2000). *La liquidez en la empresa*. Lima: San Marcos.

Perú, C. d. (11 de Setiembre de 2015).

<http://leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/26702.pdf>. Obtenido de <http://leyes.congreso.gob.pe>

Perú, C. d. (10 de Julio de 2015).

<http://leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/29623.pdf>. Obtenido de <http://leyes.congreso.gob.pe>

Perú, C. d. (14 de Agosto de 2015).

<http://leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/30308.pdf>. Obtenido de <http://leyes.congreso.gob.pe>

Perú, C. d. (13 de Agosto de 2015).

<http://leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/30308.pdf>. Obtenido de <http://leyes.congreso.gob.pe>

Rey, J. (2010). *Contabilidad General*. Madrid - España: Paraninfo S.A.

Rueda, J. (2013). *Nuevo Plan Contable General y de Pymes*. Málaga - España: Paraninfo S.A.

Rueda, J. (2013). *Nuevo Plan Contable General y de Pymes*. Málaga - España: Paraninfo S.A.

Sarmiento, R. (2014). "Contabilidad general".