

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

**ANÁLISIS DE LA GESTIÓN POR PROCESOS Y SU
INFLUENCIA EN LA CONTABILIDAD FINANCIERA
DE UNA EMPRESA DE INGENIERIA EN
AYACUCHO, 2021-2022**

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

AUTOR:

QUISPE QUINTO JONATHAN
CÓDIGO ORCID: 0000-0002-4921-0397

ASESOR: Mg.

CASTILLO PEBES ROBERTO JAVIER
CÓDIGO ORCID: 0000-0003-2764-1898

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: CONTABILIDAD Y FINANZAS

LIMA, PERÚ

FEBRERO, 2022

Resumen

Es una empresa de ingeniería localizada en el departamento Ayacucho, desde el año 2019, dedicada a las obras de ingeniería como construcción de carreteras y ferrocarriles en todo el país. Actualmente la empresa, no realiza una toma de decisiones eficiente respecto a su situación financiera, debido a que no posee un sistema integrado de gestión, es por ello que la información financiera de la empresa no está actualizada con su realidad económica, lo que genera que pierda competitividad en el mercado. Es por ello por lo que surgió la presente investigación titulada “Análisis en gestión de procesos e influencia en contabilidad financiera, de una empresa de ingeniería”, la cual con objetivo analizar gestión de procesos e influencia en contabilidad financiera. La investigación de enfoque cuantitativo, con alcance exploratorio descriptivo. diseño no experimental, utilizó el análisis documental para recolectar información y como instrumento ficha académica. Se concluyó que con la aplicación de un adecuado manejo u so de la gestión por proceso siguiendo el ciclo PDCA (Plan, hacer, verificar y actuar) para mejorar continuamente, influyó positivamente sobre la obtención de resultados económicos, permitiendo que la empresa alcance metas y objetivos planteados, generando un valor agregado a sus servicios y obras terminadas, reduciendo los tiempos de actividades, mayor satisfacción del cliente final y una muy importante disminución de costos, lo que significa una mejor gestión en el área contable.

Palabras clave: gestión de procesos, contabilidad financiera, ciclo PDCA, mejora continua, situación financiera.

Abstract

Is an engineering company located in the department of Ayacucho, since 2019, dedicated to engineering works such as the construction of roads and railways throughout the country. Currently the company, does not make efficient decision-making regarding its financial situation, because it does not have an integrated system of management or business processes, which is why the company's financial information is not updated with its economic reality, which causes it to lose competitiveness in the market. That is why the present investigation entitled "Analysis in process management and influence in financial accounting, of an engineering company" arose, which with the objective of analyzing process management and influence in financial accounting. The investigation It had a quantitative approach, with a descriptive exploratory scope. With a non-experimental design, the documentary analysis was used to collect information and as an academic record instrument. It was concluded that with the application of an adequate management use of management by process following the PDCA cycle (Plan, do, verify and act) to continuously improve, positively influenced the obtaining of economic results, allowing the company to reach goals and objectives set, generating added value to its services and finished works, reducing activity times, greater satisfaction of the final client and a very important reduction in costs, which means better management in the accounting area.

Keywords: process management, financial accounting, PDCA cycle, continuous improvement, financial situation.

Tabla de Contenidos

Resumen	iii
Abstract.....	iv
Tabla de Contenidos	v
Introducción.....	1
1. Antecedentes de la investigación	2
2. Desarrollo del tema	5
3. Conclusiones	13
4. Aporte de la investigación.....	14
5. Recomendaciones.....	15
Referencias bibliográficas	16

Introducción

Se entiende por la gestión por procesos a una herramienta que se encarga de apoyar a las empresas (Barrios et al, 2019) (Medina, et al 2019) a cumplimiento de sus metas corto, medio y largo plazo, igualmente contribuye a la planificación y realización de formas de prevención en la aplicación del control, es necesario para realizar una adecuada supervisión del proceso administrativo que se enfoque en lograr las metas que se hayan establecido en la organización, no obstante no se puede dejar a un lado los importantes requerimientos de los clientes, ya que la razón de ser de una organización radica en satisfacer expectativas de ellos.

De igual forma Huivin (2019) establece que la gestión por procesos se encarga de permitir organizaciones mantener una mejora continua, que logre anticipar ante cambios necesarios que se den en el entorno empresarial, de esta forma se logran mantenerse en el mercado competitivo. Así mismo, incluyendo a los empleados y trabajadores en el rol que le corresponde a cada uno, aumentando y mejorando los índices de calidad en productos o servicios. Por ende, la gestión por procesos se basa en un ciclo PDCA (Plan, hacer, verificar y actuar) que le permite cumplir objetivos, por medio de un proceso de planificación dirigido hacia la fijación de las metas que se desean lograr, se ejecuta lo que se tenía planificado, se mide a través de la observación o se controla por medio de inspecciones y procesos de auditoría, finalmente se realiza la autoevaluación a distintos niveles de jerarquía y por último se utilizan los instrumentos más adecuados que llevan al cumplimiento de metas organizacionales. (Erwin, 2015)

1. Antecedentes de la investigación

1.1 Internacionales

Quintero y Flores (2021) realizaron la investigación titulada “Gestión por procesos como fundamento para la mejora continua en la empresa Frutos y Verdura de mi País SAS”, El objetivo es proponer un enfoque por procesos en la empresa Frutos y Verdura de mi País S.A.S, cuyo meta es distribuir productos a la beneficencia y escuelas. El proyecto incluye 3 objetivos fundamentales para el desarrollo de la misma. La propuesta de aplicar gestión por procesos busca la mejora continua organizacional, reemplazando enfoque de procesos por el funcional de la empresa, estructurándose en procesos internos y estandarizándose principales tareas, permitiendo el funcionamiento empresarial. Asimismo, proponen indicadores diseñados para monitorear y medir estos procesos, lo que facilitará la mejora continua para decidir. Aplicando las recomendaciones para tal fin en este enfoque de procesos, obteniéndose información acerca de empleados para comprender la operación funcional del proceso desde su perspectiva. Asimismo, en la construcción de procesos innovadores, del enfoque señalado utiliza de instrumento la norma ISO 9001:2015 que usa el ciclo PHVA y aporta parámetros donde construye y documenta el proceso.

Bonilla (2021) realizó la investigación titulada “Gestión por procesos y la productividad de las cooperativas de transporte interprovincial de pasajeros en la provincia de Tungurahua” El objetivo es identificar diferencia entre empresas de transporte interprovincial y servicio de pasajeros en Tungurahua que brindan servicios mediante la implementación, seguimiento y control de procesos, sin entidades que estandaricen procesos y métodos en todo el proceso. Los servicios que presta; por otro lado, se estudia la madurez

del proceso ya que es un factor fundamental para identificar el grado de implementación y control de las actividades estandarizadas que mantiene la empresa para generar los servicios. Determinar el impacto de un sistema de gestión por procesos en los servicios de transporte interprovincial de Tungurahua permite determinar las condiciones del entorno de la organización, el grado de impacto de esa gestión y la satisfacción con el servicio entregado a cada cliente. En este estudio, se recolectaron datos de cooperativas para poder comparar diferencias porcentuales entre indicadores de gestión, lo que sugiere que los datos están ampliamente distribuidos y que las tendencias en distribuciones persistentes son difíciles de identificar. En el desarrollo de esta investigación, también se descubrió que los procesos de servicio actuales podrían mejorarse para reflejar mejores resultados futuros. En este contexto, se desarrolló una propuesta para mejorar el proceso principal del servicio.

1.2 Nacionales

Huaccha y Retamoso (2020) realizaron la investigación titulada “Análisis de la gestión por procesos y su influencia en la contabilidad financiera de las MiPymes, del sector inmobiliario en Arequipa 2020” El objetivo analizar la gestión por procesos y su impacto en la contabilidad financiera de las empresas MiPymes del rubro inmobiliario, estas entidades están experimentando un crecimiento económico, aportando al PIB del país y además creando múltiples empleos directos ya que también necesitan contar con varios Dominios de integración, adecuado control sobre sus recursos e información financiera confiable para que los gerentes puedan tomar buenas decisiones. Un enfoque cuantitativo con un alcance exploratorio descriptivo, apoyado en una revisión de la literatura, fue de gran ayuda para analizar nuestro tema de investigación. En conclusión, mediante la adecuada aplicación de la gestión por procesos en las organizaciones, puede ayudarlas a mejorar sus operaciones, el

desarrollo de actividades misionales y de apoyo, buscar generar valor agregado en sus productos o servicios, y apoyar el logro de sus objetivos empresariales; al mismo tiempo, obtener acceso oportuno y confiable a la información financiera relevante, brindar apoyo para el control y toma de decisiones de las diversas actividades de la empresa, y lograr el crecimiento y la continuidad del negocio de la empresa.

Chávez (2021) su investigación titulada “Gestión por procesos y mejora de procedimientos del área de liquidaciones y transferencias de obras del gobierno regional de Lima-2017” El propósito es establecer la relación de medición existente entre la gestión por procesos y la mejora del programa en el trabajo en áreas de asentamientos y transferencias en GORE LIMA - 2017. En cuanto a métodos de investigación descriptivos, niveles de correlación, métodos cuantitativos de diseño no experimental - transversal, se tomó como muestra a toda la población por ser medible y alcanzable, lo que equivale a 11 personas que laboran en la Colocación y Transferencia del Gobierno Regional. oficina La técnica utilizada es una encuesta y la herramienta es un cuestionario. Entre los resultados encontrados, el coeficiente fue de 0,933, y el p-valor fue igual a 0,000 ($p\text{-valor} < 0,05$); esto indica que la gestión por procesos se relaciona significativamente con la mejora de los procedimientos, la principal conclusión es que la gestión por procesos y el GORE LIMA 2017 Trabajo en Áreas de Asentamiento y Transferencia Mejoras del programa significativamente correlacionadas

2. Desarrollo del tema

2.1 Gestión por procesos

Las MiPYMES son la mayoría de compañías del Perú, por eso la importancia revisar su gestión a través del proceso de contabilidad financiera en MiPymes, las herramientas antes mencionadas apoyan fuertemente a ellas, empresas donde ellas en el comercio y ramo de servicios Hacer negocios y colaborar cada vez más a medida que aumenta la competencia, con un enfoque en establecer una comunicación y hacer un uso adecuado en activos empresariales. (Barrios, Contreras, & Olivero, 2019).

De acuerdo con Chang (2016), esta centrada en la empresa incluye “la identificación de objetivos para crear estrategias integrando políticas control, gestión y supervisión para orientar las actividades hacia objetivos organizacionales, teniendo siempre en cuenta las necesidades del cliente”.

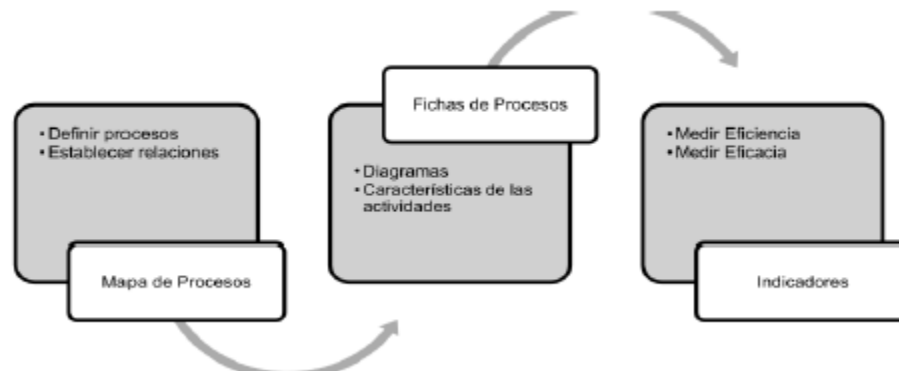
Asimismo, Mayar (2005) compartió estándares con varios autores debido a que este enfoque “apoya generar productividad y control gerencial para mejorar variables clave.

También (Huiwin, Flores, & Cieza, 2019) permite compañías mejorar continuamente, anticipar cambios del ámbito comercial y continuar su longevidad operativa del rubro. Asimismo, los involucrados deben tener consciencia de su papel en la empresa y buscar formas de mejorar el producto o servicio.

Gestión de procesos guiada por diagramas de flujo:

Figura 1

Modelo de un mapa de gestión por procesos de una empresa MiPymes

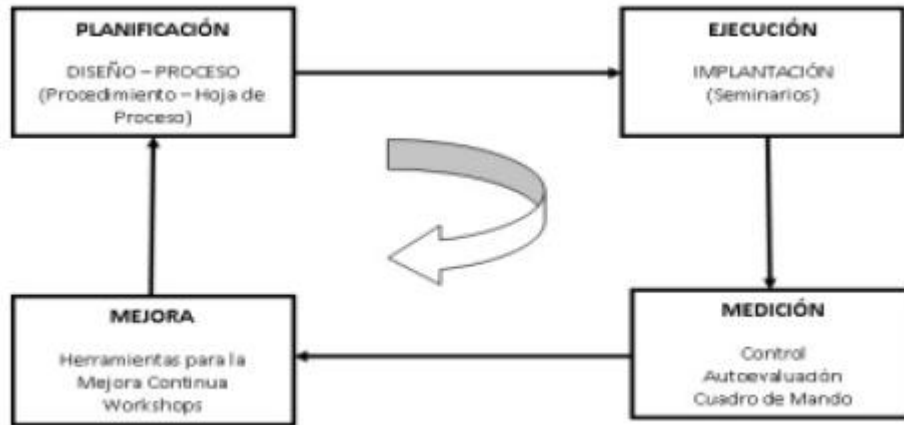


Fuente: Barrios, Contreras, y Olivero, (2019)

Además, gestión de procesos se rige por el ciclo PDCA para alcanzar metas; al planificar establecen los objetivos alcanzar, la ejecución avanza según lo planificado, la medición consiste en observaciones que se convertirán en controles, verificaciones a través de la auditoría y también finalizado la autoevaluación de la medición y descripción detallada de la jerarquía, y finalmente en la mejora, utilizando las herramientas adecuadas para lograr el objetivo, además crearon talleres (Erwin, Eulogio, & Manuel Rolando, 2015) .

Figura 2

Secuencia a seguir en una organización que va hacer uso de la gestión por proceso



Fuente: Eulogio y Rolando (2015)

Al aplicar la gestión en las entidades se obtienen ventajas para la compañía como se muestra a continuación (Contreras, Guerrero, & Uribe, 2017):

- La capacidad de utilizar las ventajas clave de la gestión de procesos aumenta eficiencia, calidad y productividad, valora la compañía y deleita clientes con buen servicio, también optimiza tiempo y recursos.
- Está diseñado para lograr metas empresariales y cumplir al cliente.
- Ayuda a reducir gastos y aumentar rentabilidad.
- Asignar la tarea a quien evalúe desempeño del proceso y apoye mejora continua.
- Aporta el trabajo en equipo, involucrando todo sector de la empresa.

2.2 Contabilidad financiera

La contabilidad, por su parte, se considera la tarea propiamente dicha de registrar y manipular datos en los registros contables, e incluye el análisis de la información solo cuando así lo requieren los usuarios (Rosas, Espinosa y Maza, 2016).

Mediante la recopilación sistemática de transacciones externas, observamos el desarrollo de la posición patrimonial y financiera de una empresa y calculamos el resultado residual de los propietarios que corren el riesgo de perder su capital. Patrimonio. Esta contabilidad sirve también para dar cumplimiento a las obligaciones legales de formulación, aprobación y presentación de las cuentas anuales. (Mallo Rodríguez. 2008)

La necesidad de información por parte de los diferentes actores, especialmente de aquellos cuyo objetivo es mejorar el desempeño organizacional, ha sido una preocupación y ocupación constante por parte de los organismos supervisores y para los departamentos de contabilidad (Amat y Oliveras, 2004)

Los estados financieros brindan una variedad de información para la toma de decisiones, pero por sí solos no son suficientes para definir el negocio y la situación financiera de una empresa. Requiere el uso de procedimientos que puedan revelar verdades ocultas. El procedimiento anterior debe permitir la revisión y la interpretación para permitir la determinación de los registros de auditoría. (Según Fernández, A. 1986)

El uso de información completa es particularmente relevante para el análisis financiero y la evaluación empresarial. La importancia de la información contable financiera radica en la necesidad de evitar el problema de la información asimétrica y, en este caso, anticipar los riesgos de selección adversa y éticos. Decide ofrecer un préstamo, evaluar un bono o comprar un instrumento de capital (Akerlof, 1970).

A través de la aplicación de herramientas se entenderá de manera específica el nivel de endeudamiento, capital, disponibilidad de caja y utilidad que presenta una empresa en un momento determinado, lo que permitirá a los stakeholders clave actuar y tomar decisiones en el momento oportuno (Buele Nugra, 2020).

El objetivo principal es compilar su EF, es decir, ESF, ER, ECPN, EFE, que incluye el desempeño operativo de una organización durante un período específico (Jiménez, 2008). Sus características son: Se informa a los interesados de las transacciones económicas y financieras que realiza la empresa; las operaciones se realizan en orden cronológico y se conservan como datos históricos; los cambios de entidades se registran de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados; los registros económicos deben ajustarse al doble -llevar la contabilidad de entrada y registrarse en los libros de contabilidad (Domingo, 2016).

Los resultados del análisis financiero analizan el crecimiento de la empresa en el tiempo, determinan la eficiencia del uso económico financiero y permiten visualizar el desempeño de la gestión financiera de la empresa. Se trata básicamente de decidir el tamaño y composición de los activos, el monto y estructura de la financiación, y la política de dividendos fijada por la empresa (Mallo, 1995).

Por otra parte, señalan que los indicadores financieros constituyen el resultado de las prioridades financieras tradicionales, relacionando los elementos del balance general y del estado de resultados; es así como permiten conocer la situación de la empresa en lo que respecta a liquidez, solvencia, eficiencia operativa, endeudamiento, rendimiento y rentabilidad (Pacheco, 2002).

Esto es importante porque permite entender el valor actual de una entidad en el ámbito financiero y económico e identificar cambios en las ventas, costos y gastos resultantes a lo largo del tiempo, así mismo facilita la planificación anticipada de posibles cambios. (Jiménez, 2008).

Además, los informes contables deben ser elaborados y desarrollados de conformidad con estándares como IFRS, IFRS y GAAP, los cuales deben tener una calidad de confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y comparabilidad para brindar información real a los usuarios interesados. (Jiménez, 2008).

2.3 Caso practico

La empresa se dedicada a las labores de ingeniería, realizó la aplicación del sistema en gestión de procesos en actividad operativa, referente a la elaboración de una licitación pública para una obra de construcción, en la cual realizaba la evaluación económica, teórica y técnica de los insumos que debía emplear para la realización de la obra. Anteriormente las actividades ligadas a las licitaciones generaban muchas horas de dedicación por parte de sus empleados del área, lo cual retrasaba otras actividades asociadas a proyectos en marcha. De igual forma se incurría en costos elevados de materiales para efectos de los entregables de la licitación, los cuales no pasaban por un proceso de control previo.

Al aplicar gestión de procesos para verificar la influencia que tiene sobre la contabilidad financiera, durante el periodo 2021-2022, se obtiene mejoras en la eficiencia de utilizar recursos, aportando ahorro de gastos, gran índice de renta y mejor cumplimiento de metas organizacionales. A esto se suma mayor importancia en los cumplimientos fiscales, gracias a la obtención de información contable más precisa, útil y actualizada sobre las finanzas de la empresa.

Tabla 1

Resumen de resultados de la gestión por procesos en la empresa.

	Expresado en Soles		Resultado en ahorro
	Pre	Post	
Mano de obra	3500,00	2500,00	1000,00
Materiales	5630,00	4600,00	1030,00
Servicios	600	400	200
Totales	9730,00	7500,00	2230,00

La tabla 1, indica los resultados del pre y post hacia aplicación del sistema en gestión de procesos en actividad de licitación se obtuvo una reducción en los costos de S./ 2230,00 lo cual representa un 23%, lo que representa que se logró una mejor eficiencia y eficacia en los procesos de análisis, evaluaciones técnicas, teóricas y económicas del personal para realizar licitaciones.

A ello también se suma que se logró una disminución de 3 días en las entregas de los documentos requeridos para la licitación, lo cual representa un avance en reducir tiempos de respuesta por colaboradores. Así logra realizar mejor control del proceso de elaboración de las evaluaciones técnicas, teóricas y económicas.

3. Conclusiones

1. La aplicación de análisis por procesos del ciclo PDCA permite obtener beneficios el área de contabilidad financiera de la empresa en las actividades asociadas a las licitaciones de obras públicas.
2. Realizando una comparación de los costos asociados manufactura, recursos y servicios que la compañía emplea para la realización de las partidas del pliego de requerimientos de las licitaciones hubo una reducción de 23% sobre los costos, de igual forma se reduce en 3 días la respuesta de eficiencia de los empleados frente a las actividades asignadas. Se observa un mayor control y supervisión por parte de los coordinadores de área lo cual evita los costos adicionales en materiales de oficina que son desechados posteriormente si se detectan inconsistencias en los archivos elaborados por la empresa.
3. Mediante el ciclo de PDCA la empresa puede tener de forma más eficiente, ordenada y puntal la información que requiere para realizar sus actividades.

4. Aporte de la investigación

La presente propuesta de investigación permite a la empresa detectar principalmente los problemas de supervisión que tiene en sus departamentos, especialmente en el área de licitaciones, donde actualmente no se cumplen los tiempos de entregas de las asignaciones y se incurren en costos de materiales de oficina adicionales.

La investigación se elaboró con la finalidad de exponer principalmente a los coordinadores de área y empleados la importancia que representa para las finanzas de la empresa la optimización y simplificación de los procesos basados en un efectivo control de las actividades de personal.

5. Recomendaciones

1. Se recomienda a los directivos de la empresa, aplicar la gestión de análisis por procesos con el ciclo PDCA (Plan, hacer, verificar y actuar) a otras áreas operativas, especialmente a las actividades que se realizan en campo, donde los costos asociados a la mano de obra mucho mayor a los de las licitaciones, así como también los materiales, equipos y servicios que utilizan, de esta forma la disminución de los costos será mucho mayor, repercutiendo en una más eficiente gestión financiera.
2. Se recomienda a los empleados y trabajadores de la empresa, aplicar en sus actividades laborales diarias la gestión de análisis por procesos con el ciclo PDCA, de esta forma logran realizar con más eficiencia su trabajo y optimizar los tiempos de respuestas.
3. También se recomienda, a los directivos de la empresa capacitar al personal sobre la gestión de análisis por procesos con el ciclo PDCA, como parte de sus objetivos a corto y mediano plazo.

Referencias bibliográficas

- Barrios, H., Contreras, S., & Olivero, V. (2019). Gestão de Processos em PMEs de Barranquilla: Fator Diferenciador da Competitividade Organizacional. *Tecnologia da informação*, 103-114.
- Bonilla, E. (2021). Gestão de processos e produtividade de cooperativas interprovinciais de transporte de passageiros na província de Tungurahua (Tese de Mestrado, Universidade Técnica de Ambato. Faculdade de Ciências Administrativas. Mestrado em Administração de Empresas).
- Buele, I. (2020). Métricas para o diagnóstico das demonstrações financeiras de empresas do setor industrial manufatureiro em Cuenca, Equador. *Contabilidade e Finanças*, 63-75.
- Chang, J. (2016) *Sistemas de gestão de processos de negócios: Estratégia e implementação*. 2016.
- Chávez, R. (2021). Gestão de processos e melhoria de procedimentos na área de liquidação e transferência de obras do governo regional de Lima-2017.
- Contreras, F., Guerrero, J., & Uribe, F. (2017). *Gestão por processos, indicadores e padrões para unidades de informação*. Lima: BIBLIOTECA NACIONAL DO PERU N° 2017-02393.
- Domingo, H. (2016). *Contabilidade Financeira e tomada de decisão em grandes empresas comerciais na região metropolitana de Lima*. LIMA: Universidade Ica Garcilaso de la Vega.
- Erwin, K., Eulogio, S., & Manuel Rolando, C. d. (2015). Métricas fuzzy para avaliação de desempenho em gestão de processos. *Dados Industriais vol(18)*, Revista da Faculdade UNMSM, 19-50.
- Huaccha, R., & Retamoso, J. (2020). *Análise da gestão de processos e sua influência na contabilidade financeira da MiPymes, do setor imobiliário em Arequipa 2020*.

- Huivin, E., Flores, E., & Cieza, M. (2019). Gestão de Processos e sua Influência na Administração Documental de uma Construtora. LACEI International Multi-Conference for Engineering, Education and Technology, 1-10.
- Jiménez, J. M. (2008). Contabilidade financeira. Madrid: Pearson Education, S.A.
- Mallar, M. (2005) Gestão de processos: uma abordagem de gestão eficiente, Visão de Futuro, vol. 4, não. 140, pág. 6, 2005
- Medina, A., Nogueira, D., Hernandez, A., & Comas, R. (2019). Procedimento para gestão de processos: métodos e ferramentas de apoio. Eu vou engenheiro. Revista chilena de engenharia vol. 27 No. 2, 328-342.
- Quintero, D., & Flores, A. (2021). A gestão de processos como base para a melhoria contínua na empresa Frutos y Verdura de mi País SAS.
- Rosas, E., Espinosa, J., & Maza, D. (2016). Contabilidade, precisão, prestação de contas, verantwortung. Revista da Faculdade de Ciências Contábeis, 81-84.