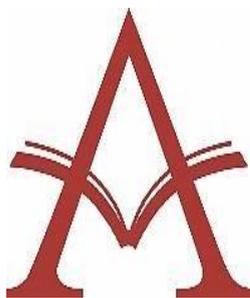


UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 18 Y SU
APLICACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA
TRANSPORTE MAFEMZZECEY E.I.R.L.

PARA OPTAR EL GRADO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS

AUTORA: PALOMARES CAPORAL, Andrea

ASESOR:

Mg. PONCE DE LEÓN MUÑOZ, Jaime

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORÍA

LIMA – PERÚ

Diciembre, 2020

DEDICATORIA

A Dios y a mis padres, hermanos y toda mi familia que han sido y aun lo siguen siendo el motivo de mi perseverancia, a todos ellos dedico y dedicare mi esfuerzo por salir adelante.

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Peruana de las Américas, a mi asesor de tesis y a todos mis Maestros.

Resumen

El trabajo, tuvo como propósito. Analizar la relación de la NIC 18 con los estados financieros en la referida empresa, la NIC 18 considera el ingreso de actividades ordinarias es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo de actividades ordinarias de la empresa, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento de patrimonio que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio, se han operacionalizado las variables, teniendo en cuenta que, se trata de un análisis que permite observar la situación financiera, los rendimientos obtenidos, las entradas y salidas de efectivo, así como las causas y efectos de las modificaciones en el patrimonio de la referida empresa en estudio con el fin de brindar información precisa para tomar decisiones económicas en la mencionada empresa. Se desarrolló como una investigación aplicada de nivel explicativo y diseño pre experimental. Para lo cual se tomó como población y muestra a las personas directamente relacionadas con los estados financieros de la empresa materia de estudio. Finalmente en el aporte científico resaltamos que, los estados financieros de la empresa en estudio, no contienen las ventas y/o ingresos del giro de negocio de manera correcta en el Estado de Resultado Integral, debido a la política interna que considera la facturación por los servicios de almacenaje a los clientes de forma adelantada, al margen de los periodos contables y tributarios, haciendo que los resultados de los ejercicios económicos no guarden relación con las transacciones diarias y afecte seriamente los intereses económicos por las posibles tomas de decisiones erradas.

Palabras claves: NIC 18, valor razonable, venta de bienes, prestación de servicios estados financieros, estado de resultados global, estado de cambio en el patrimonio, estado de flujo de efectivo.

Abstract

The work was intended. Analyze the relationship of IAS 18 with the financial statements in the aforementioned company, IAS 18 considers the income from ordinary activities is the gross income of economic benefits, during the period of ordinary activities of the company, provided that such entry gives rise to an increase in equity that is not related to the contributions of the owners of that heritage, the variables have been operationalized, taking into account that, it is an analysis that allows us to observe the financial situation, the returns obtained, the inflows and outflows of cash, as well as the causes and effects of the modifications in the assets of the aforementioned company under study in order to provide accurate information to make economic decisions in the aforementioned company. It was developed as an applied research of explanatory level and pre-experimental design. For which it was taken as a population and shows the people directly related to the financial statements of the company under study. Finally, in the scientific contribution, we highlight that the financial losses of the company under study do not contain the sales and / or income from the business line correctly in the Statement of Comprehensive Income, due to the internal policy that considers billing for storage services to customers in advance , regardless of the accounting and tax periods, making the results of the financial years unrelated to the daily transactions and seriously affect the financial interests due to the possible taking of erroneous decisions.

Key words: IAS 18, fair value, sale of goods, provision of services, financial statements, statement of comprehensive income, statement of changes in equity, statement of cash flow.

Tabla de contenido

Resumen	iv
Abstract	v
Tabla de contenido.....	vi
1. Problema de investigación	7
1.1. Descripción de la realidad problemática.....	7
1.1.1 formulación del problema general.....	8
1.1.2 Problemas específicos.....	8
1.2 Objetivos de la investigación	8
1.2.1 Objetivo general.....	8
1.2.2 Objetivos específicos.....	9
1.3 Justificación e importancia de la investigación.....	9
2 Marco teórico	11
2.1. Antecedentes	11
2.1.1 Internacionales	11
2.1.2 Nacionales.....	14
2.2 Bases teoricas	17
2.3. Definición de términos básicos	30
3. Cronograma de actividades	34
4. Recursos y presupuesto.....	35
5. Referencias Bibliograficas	36
6. Aporte científico o académico	40
7. Recomendaciones... ..	41
8. Anexos.....	42
Matriz de consistencia.....	43

1. PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción de la Realidad Problemática.

Pese a estar normado por el Consejo Normativo de Contabilidad desde el 18 de abril de 1994, mediante Resolución N° 005-94-EF/93.01 los estados financieros deben ser preparados cumpliendo las Normas Internacionales de Contabilidad, sino también en el campo legal, pues en 1997 la Ley de Sociedades N° 26887, en su artículo 223, estableció la obligatoriedad de que los estados financieros se preparen y presenten de conformidad con las normas legales y los “Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados”. (Pulido, 2017, p.141), muchas empresas y contadores incumplen dicha normatividad y esta situación problemática se refleja en nuestra localidad en la empresa de Transporte Mafemzzecey, es una Empresa Individual de Resp. Ltda, Condición: Activo Fecha Inicio Actividades: 17 / Mayo / 1996 Actividad Comercial: Transporte de carga por carretera CIUU: 60230 Dirección Legal: Av. Cutervo Nro. 642 Distrito / Ciudad: Ica Departamento: Ica, Perú y está facultada por la Superintendencia de Banca y Seguros (SBS), para emitir Warrants y Certificados de Depósito en sus almacenes propios y de campo y precisamente el problema radica en esta actividad o giro principal brindado a los clientes, las ineficiencias identificadas en la prestación del servicio de almacenaje y otros complementarios como emisión de Warrant y certificados de depósito, custodia, organización y administración de archivo, alquiler de equipos, inspecciones de mercadería, servicio de estiba y desestiba, entre otros; de los cuales por política interna de la empresa, y lo peor de todo es que el servicio de almacenaje se factura por adelantado aplicando la tarifa por periodo “día-mes”, teniendo como resultado que los ingresos se reconozcan en periodos que no corresponden, por lo que en las auditorías internas y/o externas

contables y financieras, obtenga observaciones negativas por registrar en la contabilidad, ingresos proporcionales que no corresponden a periodos contables en revisión acumulados de la gestión de la entidad, determinando que éste no es razonable y su fiabilidad carece de objetividad. Sin embargo esta investigación pretende analizar los ajustes respectivos y necesarios para la obtención de resultados óptimos y positivos que serán reflejados en los estados financieros de manera adecuada y fidedigna para una mejor toma de decisiones en beneficio de la empresa de sus metas y sus objetivos trazados. En esta difícil realidad problemática de la empresa en estudio, se ha priorizado los problemas más relevantes, generando un problema general y tres problemas específicos que las redactamos a continuación en forma interrogativa.

1.1.1. Formulación del problema general

¿Cuál es la relación de la NIC 18 con los estados financieros en la empresa transporte Mafemzzecey E.I.R.L?

1.1.2. Problemas específicos

1. ¿Cuál es la relación del valor razonable con el estado de resultados globales en la empresa transporte Mafemzzecey E.I.R.L?
2. ¿Cuál es la relación de la venta de bienes con el estado de cambio en el patrimonio en la empresa transporte Mafemzzecey E.I.R.L?
3. ¿Cuál es la relación de la prestación de servicios con el estado de flujo de efectivo en la empresa transporte Mafemzzecey E.I.R.L?

1.2. Objetivo de la investigación

1.2.1. Objetivo general

Analizar la relación de la NIC 18 con los estados financieros en la empresa transporte Mafemzzecey E.I.R.L.

1.2.2. Objetivos específicos

1. Determinar la relación del valor razonable tiene relación con el estado de Resultados globales en la empresa transporte Mafemzzecey E.I.R.L.
2. Establecer la relación de la venta de bienes con el estado de cambio en el patrimonio en la empresa transporte Mafemzzecey E.I.R.L.
3. Evaluar la relación de la prestación de servicios con el estado de flujo de efectivo en la empresa transporte Mafemzzecey E.I.R.L.

1.3. Justificación e importancia de la investigación.

Justificación teórica.

Según Bernal (2016), la justificación teórica se hace cuando el propósito del estudio es generar reflexión y debate académico sobre el conocimiento existente, confrontar una teoría, contrastar resultados, hacer epistemología del conocimiento existente o cuando se busca demostrar las soluciones de un modelo (p.119). En este sentido, nuestro estudio respalda y aplica la epistemología de Pulido, A. (2017) ya que a través de su bibliografía, ofrece un amplio panorama de conocimientos, claros ejemplos de la aplicación de la NIC 18, los cuales han ayudado y orientado al desarrollo de la presente investigación.

Justificación Práctica

Según Carrasco (2016), la justificación práctica se refiere a que “todo trabajo de investigación encuentra justificación práctica cuando aporta recomendaciones y alternativas de solución”. (p. 117), en este sentido, se espera que la NIC 18 sea de mucha utilidad y necesaria para su correcta aplicación en los estados financieros de la empresa en estudio y también como una herramienta de gestión para la toma de decisiones empresariales.

Justificación metodológica.

Según Carrasco (2016), la justificación metodológica se desarrolla si los métodos, técnicas e instrumentos diseñados y empleados en el desarrollo de la investigación “tienen validez y confiabilidad, y al ser empleados en otros trabajos de investigación resultan eficaces, y de ello se deducen que pueden estandarizarse, entonces podremos decir que tiene justificación metodológica”. (p.117).

La investigación se justifica porque está dirigida a definir la relación que existe entre la NIC 18 y Estados Financieros en la referida empresa, por lo tanto para la recopilación de datos se empleara una encuesta a los colaboradores de las áreas que están involucradas en el flujo interno de las operaciones y servicios de la empresa, para lo cual se hará uso del instrumento validado con el que contamos, en este sentido, el trabajo de investigación, encuentra justificación metodológica al plantear un enfoque cuantitativo y una investigación de tipo básico, de nivel descriptivo correlacional y diseño no experimental longitudinal, el método de investigación aplicado es el hipotético deductivo que es la más idóneo para analizar la relación de la NIC 18 para una correcta aplicación en los estados financieros de la referida empresa en su contexto natural.

Importancia de la investigación.

El trabajo de investigación cobra importancia por el esfuerzo realizado de ir orientado al aporte de ideas que permiten obtener información con el fin de conocer con exactitud y poder así analizar la problemática de la compañía obteniendo una gama de alternativas de solución, de las cuales podemos recomendar las más viables, ya que lo más importante es la capacidad de adaptación frente a cambios de corto, mediano y largo plazo, en este contexto los cambios actuales a nivel mundial por efecto del coronavirus obligan a todos a pensar y repensar nuevas soluciones a

nuevos problemas en un escenario para el cual debemos prepararnos indudablemente posterior al efecto Covid-19, siendo esto muy importante para todas las empresas y especialmente para transporte Mafemzzecey E.I.R.L. en estudio.

Los alcances de esta investigación cobran importancia por el aporte a futuras investigaciones relacionadas con las variables en estudio ya que de lo que se trata es de buscar posibles y viables soluciones a la problemática que tienen las empresas del sector transporte logístico tan dinámico por los cambios e innovaciones continuas al cual debemos de adaptarnos todos, como se busca que lo haga la referida compañía en estudio.

2. Marco Teórico

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

En referencia a los trabajos previos revisados en el contexto internacional sobre las variables NIC 18 y estados financieros, se tiene a Faicán, N. y Morocho, M. (2018). En su estudio titulado “*Impacto contable de la adopción de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 18) Ingresos Ordinarios en las estaciones de servicios o gasolineras que están afiliadas a la Cámara de Comercio de Cuenca*”, concluyeron que, las estaciones de servicio o gasolineras reconocen como ingresos ordinarios las ventas de combustible, servicio de transporte, venta de lubricantes y minimarket todos ellos serán reconocidos como ingresos ordinarios puesto que los mismos generan un costo para las estaciones de servicio. A la vez indica que el análisis de los estados financieros aplicados de una manera correcta nos permite conocer la situación de las estaciones de servicio o gasolineras de esta manera poder emitir soluciones positivas que permitan la toma de decisiones de los dueños de las estaciones de servicios o gasolineras. El autor halló

con el índice de correlación Wilcoxon = 0.998 un valor de prueba $p = 0.00004$ muy significativo.

Sisalima, F. (2018). En su estudio titulado. “*Aplicación de la NIC 18 en los ingresos por actividades ordinarias en la empresa SIMASIHU CIA. LTDA., sucursal Loja*” de la Universidad Técnica Particular de Loja Ecuador, cuyo objetivo fue determinar la relación de la NIC 18 con los ingresos por actividades ordinarias en la empresa en estudio.

El autor concluye que, la aplicación de la NIC 18 es muy importante porque a través de ella obtenemos la pérdida o ganancia que tiene la empresa, desarrollando la actividad para la cual fue creada. Así mismo, los ingresos de actividades ordinarias se registran al momento de existir la transferencia de dominio. Este estudio reafirma los objetivos de la investigación desarrollada en la empresa, debido a que busca dar mayor énfasis en la aplicación de la NIC 18 orientada a brindar resultados veraces, confiables y transparentes; a través de los estados financieros donde se plasman los resultados de la gestión de la entidad que pueden ser favorables como desfavorables, sin embargo se convierten en una herramienta importante y útil para la toma de decisiones en aras de mejoras. Este autor halló con el índice de correlación U-Mann&Whitney = 0.978 un valor de prueba $p = 0.00001$ muy significativo.

Jaramillo. (2018), precisó que “La incidencia de los estados financieros para mejorar la rentabilidad de un restaurante Gourmet”, de la Universidad Guayaquil, su objetivo fue constatar que, los estados financieros están relacionados con la rentabilidad organizacional.

El autor llegó a las siguientes conclusiones:

Los estados financieros fueron presentados a tiempo coadyuvando a la Gerencia en la toma de decisiones oportunamente. Se detectó que las ventas aumentaron en los tres periodos secuenciales de análisis sin embargo, hubo compras de mobiliarios; computadoras entre otros, las cuales no se han podido optimizar frente a las ventas, tal como lo demuestra el indicador de rentabilidad sobre los activos que en el periodo de análisis disminuye. El autor halló una evidencia estadística con el índice de correlación Pearson = 0.908 encontrando $p = 0.0006$.

Zapatero. (2018), estudio la “Relación de los estados financieros basado en la optimización de las necesidades operativas de los fondos de jubilación: El caso de las empresas ferreteras”, de la Pontificia Universidad Católica de Colombia, para optar el grado de doctor en Ciencias Contables, cuyo objetivo fue indicar si los estados financieros optimizan las necesidades operativas de los fondos de jubilación de 3500 asociados.

Al concluir el trabajo las conclusiones fueron:

Los estados financieros de las compañías en estudio tuvo incidencia directa en la optimización de las necesidades operativas de los fondos de jubilación. El autor halló una evidencia estadística con el estadígrafo inferencia U-Mann & Whitney = 0.934 encontrando $p = 0.0004$.

Vallejo. (2018), en la tesis “Elaboración de los estados financieros para la empresa comercializadora de vehículos marca Toyota Casabaca S.A.”, de la Universidad Católica de Quito. El objetivo central fue elaborar los estados financieros para mejorar el índice de rentabilidad de la empresa en estudio. La metodología se basó en un estudio descriptivo-propositivo, de diseño no

experimental, además la recolección de datos se realizó a través de la encuesta y entrevista, aplicadas a una muestra conformada por los trabajadores del área financiera de la empresa en estudio. Los resultados evidencian que la empresa en estudio tiene un bajo porcentaje de rentabilidad, el cual se ha mantenido por debajo del promedio, por lo que la empresa solo genera ganancias para su operatividad diaria lo que no permite el crecimiento empresarial. Se concluye que un adecuado estado financiero permite a la empresa contar con las estrategias y lineamientos necesarios para mejorar su índice de rentabilidad y saber responder a las crisis que se presentan. El autor halló con el estadígrafo inferencial U-Mann-Whitney, un valor de prueba $p = 0.004$, el cual es altamente significativo.

2.1.2. Nacionales

Odria, A. y Fuster, J. (2019). En su estudio titulado. “*La NIC 18 en las ventas diferidas de vehículos y su influencia en la utilidad de la empresa Volvo S.A. Sucursal Trujillo*”, concluyeron que:

Los procesos propios de la venta de vehículos, desde el inicio del trámite, la facturación, hasta la entrega del bien, pueden llevarse a cabo en diferentes periodos mensuales, por lo que al finalizar un periodo anual suelen quedarse unidades pendientes de entregar pero que ya han sido facturadas, reconociéndolas como ingresos del periodo del año en que se emitió el comprobante de pago. Evaluando los resultados de la aplicación de la NIC 18 en el reconocimiento de las ventas diferidas de vehículos se evidenció una disminución en la utilidad del año anterior, Obtuvieron un valor de prueba $p = 0,0019$ con el estadígrafo inferencial Rho de Spearman, el cual es altamente significativo.

Briones, J. (2019) en su estudio titulado. “*Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 18 en el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias en los Estados Financieros de las empresa San Fernando S.A*”. El autor concluyó que: Quedó demostrada la significancia de la correcta aplicación de la NIC 18 Ingresos de actividades ordinarias, que permite a los estados financieros reflejar información acorde con la realidad económica y financiera de la referida empresa para la óptima interpretación. A su vez la correcta aplicación de la NIC 18, se da a través del análisis de los estados financieros comparativos. La correcta aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 18 Ingresos de actividades ordinarias es significativa y fundamental porque contribuye a la presentación veraz, analítica y coherente de los estados financieros. El estudio se considera significativo porque confirma que es necesaria la implementación de la NIC 18, para lograr estados financieros válidos y que mediante la comparabilidad de resultados de periodos o hechos transcurridos, sean una herramienta óptima de la información económica y/o financiera a la gerencia, para que ejecute una proyección con buenas aspiraciones desde la correcta tomas de decisiones. El autor obtuvo un valor de $p = 0,0010$ con el estadígrafo inferencial Rho de Spearman, el cual es altamente significativo.

Martell. (2018) en la tesis. “*Aplicación de las NIC 18 en la presentación de los estados financieros de la inmobiliaria Medrok. S.A*”, de la Pontificia Universidad Católica de Chile, donde su objetivo fue analizar el grado de aplicación de la NIC 18 en la presentación de estados financieros de la referida empresa con el fin de mejorar la razonabilidad en la presentación de informes específicamente las

normas referidas a la propiedad, planta, equipo, arrendamientos y propiedades de inversión, que posee la empresa. El investigador llegó a la conclusión:

Se confirmó que este cuerpo de normas mejora la calidad en la revelación de información al ser más exigentes con respecto a las notas explicativas de los mismos. También son más rigurosas en los principios de valoración, lo que permite ofrecer mayor seguridad y utilidad en la información, debido a que los usuarios tendrán mejores fundamentos y juicios para la toma de decisiones financieras y económicas destacando y valorando la calidad en la revelación de información, mediante la presentación de los estados financieros estructurados, preparados en base a las Normas Internacionales de Información Financiera, las cuales darán mayor seguridad para la toma de decisiones tanto financieras y económicas, destacando la aplicación y sirve como guía para la implementación en la empresa en estudio. Obtuvo un valor de prueba $p = 0,0006$ con el estadígrafo inferencial R de Quendal, el cual es altamente significativo.

Suarez (2018) en la tesis titulada. *“Aplicación de la NIC 18 en la determinación de los ingresos por actividades ordinarias en la empresa Magar S.A”*, en la Universidad Técnica Particular de Loja, tuvo como objetivo. Determinar el nivel de ingresos por actividades ordinarias con la aplicación de la NIC 18. Concluyendo que: La aplicación de la NIC 18 fue una herramienta fundamental, porque a través de éstas nos permiten tener información, veraz, confiable y transparente. La NIC 18 ingresó por actividades ordinarias, no acepta ingresos extraordinarios como parte de las actividades ordinarias de la empresa y habla de que debe de cumplir con las condiciones que establece la norma para ser registrados en los

estados financieros, por lo que los ingresos de actividades ordinarias se registran al momento de existir la transferencia de dominio.

La aplicación de la NIC 18 fue muy importante porque a través de ella la empresa obtuvo ganancias desarrollando la actividad para lo cual fue creada. Obtuvieron un valor de prueba $p = 0,0004$ con el estadígrafo inferencial R de Pearson, el cual es muy significativo.

Meza. (2018), en la tesis titulada. “Los estados financieros y su relación con la gestión estratégica de la rentabilidad en las empresas de ensamblaje e instalación de ascensores en Lima Metropolitana”, para obtener el título Profesional de Contador Público. Facultad de Ciencias Contables Económicas y Finanzas, de la Universidad San Martín de Porres. Lima.

El investigador llegó a la siguiente conclusión:

Se ha determinado que las empresas de ensamblaje e instalación han elaborado sus estados financieros al inicio del ejercicio económico pero con ciertas deficiencias por lo que no se ha podido identificar, medir, evaluar y controlar el riesgo financiero dentro de la empresa.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Bases teóricas referentes a la NIC.18

En opinión de Vásquez, N. y Díaz, M. (2018), la NIC 18 contempla únicamente los ingresos recurrentes, definidos como “entradas brutas de beneficios económicos, durante el ejercicio, que surgen en el curso de las actividades ordinarias de una empresa, siempre que den lugar a incrementos del patrimonio neto distintos a aquellos que están relacionados con aportaciones de los accionistas”. (p. 166).

Teniendo en cuenta que el término “ordinarios” está referido a las siguientes actividades recurrentes. Venta de bienes; la prestación de servicios; y el uso por parte de terceros de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías y dividendos, se excluyen del ámbito de la norma aquellos ingresos ordinarios englobados por el término “ganancia” que son tratados en otra NIC. Podemos evidenciar que los referidos autores, reafirman que es sumamente necesario que los ingresos ordinarios sean reconocidos en el momento oportuno para que a su vez, los beneficios económicos que se desean obtener estén concatenados de manera coherente y correcta.

El objetivo de la NIC 18 según Dámaso, L. (2018) es “establecer el momento oportuno del reconocimiento de los ingresos y cómo contabilizar los ingresos ordinarios de ciertos tipos de actividades ordinarias y otros eventos”. (P. 177).

Asimismo, este autor indicó que en la NIC 18:

Los ingresos son definidos, en el marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros, como incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de la entidad. (Dámaso, 2018, p. 189).

El concepto de ingreso comprende tanto los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias propiamente dichos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías. El objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos. La principal preocupación en la contabilización de ingresos de

actividades ordinarias es determinar cuándo deben ser reconocidos. El ingreso de actividades ordinarias es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad. Esta Norma identifica las circunstancias en las cuales se cumplen estos criterios para que los ingresos de actividades ordinarias sean reconocidos. También suministra una guía práctica sobre la aplicación de tales criterios.

Importancia de la NIC 18

La NIC 18 tiene relevancia por su funcionabilidad, la cual direcciona a efectuar un análisis profundo de su fundamento al ser aplicada en las transacciones diarias de las entidades permitiendo y facilitando el reconocimiento y medición de los procesos en distintos escenarios de las entidades y ayuda a un mejor registro contable orientado a la emisión de estados financieros fiables y que permitan efectuar tomas de decisiones acertadas.

22.1.1. Dimensiones de la variable NIC 18.

Valor razonable

Pulido, A. (2017) preciso que:

Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor que se encuentran interesados y debidamente informados, que realizan una transacción libre. El importe de los ingresos de actividades ordinarias derivados de una transacción se determina, normalmente, por acuerdo entre la entidad y el vendedor o usuario del activo. Se medirán al valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la entidad pueda otorgar (p. 218).

Cabe deducir que dicho valor razonable viene a ser la contraprestación de algo

otorgado, el cual debe ser coherente y justo para llegar a obtener los resultados esperados de una actividad económica.

Venta de bienes.

Al respecto (Pinto, 2018, p. 218), señaló que los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

La entidad ha transferido al comprador el riesgo y ventajas, de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes.

La entidad no conserva para sí ninguna implicación de la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos.

El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad.

Es probable que la entidad reviva los beneficios económicos asociados con la transacción.

Los costos incurridos, en relación a la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Respecto a la venta de bienes podemos entender que los ingresos ordinarios puedan ser reconocidos y registrados en los estados financieros, las cuales destacan que es importante haber transferido el riesgo al comprador del bien, el importe de los ingresos y los costos incurridos, deben medirse con fiabilidad.

Prestación de servicios.

Pizarro, J. (2019), señaló que, el resultado de una transacción que suponga la prestación de servicios, pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociadas con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la presentación final del periodo sobre

el que se informa. El resultado de una transacción puede ser estimado con cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad.

Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, puede ser medido con fiabilidad.

Los costos ya incurridos en la presentación, así como los que quedan por incurridos hasta completarla, pueden ser medidos con fiabilidad (p. 219).

Este autor señaló que es vital que tanto el importe de los ingresos de actividades ordinarias como también los costos incurridos en la prestación o desarrollo del servicio deben ser medidos con fiabilidad y lleven a cabo paralelamente, a la vez debe considerarse el grado de terminación de la presentación final del ejercicio o período contable en curso.

2.2.2. Bases teóricas referentes a los estados financieros.

Como segunda variable del trabajo de investigación tenemos los estados financieros, se encarga de “señalar la situación en la que se encuentra la empresa en un determinado tiempo y presentan los resultados de sucesos pasados, para corregir debilidades y reforzar fortalezas”. (Meza, 2018, p. 97).

Los estados financieros permiten apreciar el rendimiento financiero de la empresa. El objetivo de los estados financieros es saber cómo se encuentra la empresa financieramente a través de la información recolectada. En ese sentido dicha información es útil al momento de tomar sus decisiones económicas por parte de la gerencia”. (Aguilar, 2018, p.47).

Los estados financieros según Vásquez, N. y Díaz, M. (2018) “son herramientas para la observación de la situación financiera, los rendimientos obtenidos, el movimiento de efectivo y también como las variaciones en el patrimonio de las entidades, donde a través de los mismos se puede efectuar planificaciones y decidir en beneficio de las entidades”. (p. 67).

La finalidad de los estados financieros es mostrar la situación tanto económica y financiera de los recursos, a su vez se plasman los hechos o situación que conlleva la operatividad de una entidad en el transcurso de los períodos, los cuales ayudan a tener un horizonte acorde a la realidad y que permiten ejecutar decisiones positivas en beneficio de la misma entidad, accionistas, socios, colaboradores, clientes, proveedores, entre otros.

Estupiñán, R. (2017) también señaló que, “los estados financieros como una representación estructurada de la situación financiera, los cuales reflejan de acuerdo a cada tipo de partida, las transacciones llevadas a cabo por las empresas”. (p. 166).

Para saber cuál es la situación financiera de una entidad económica se deben elaborar los Estados Financieros, uno de ellos es “el Estado de Situación Financiera, el cual muestra el activo, pasivo y patrimonio de la empresa en un momento específico como resultado de las operaciones contables efectuadas a lo largo de un periodo contable” (Novoa, 2019, p. 83).

El estado de situación financiera es un informe en el cual se presenta la información útil para una correcta toma de decisiones, dicha toma de decisiones “tiene que ver con la inversión en activos y solicitar algún financiamiento a una entidad financiera, para que la empresa siga en el mercado y genere beneficios” (Subramanyam, 2019, p. 182). Dicho estado de situación financiera, llamado también balance general muestra todos los activos y pasivos que posee la empresa durante un periodo

determinado, los cuales deben mostrarse como “activos y pasivos corrientes y no corrientes, que se distinguen unos de otros por superar un periodo mayor a 12 meses, además de ello dichos elementos se pueden mostrar de forma creciente o decreciente con respecto a la liquidez que generan” (Krimpmann, 2018, p.735).

Dentro del estado de situación financiera tenemos distintos elementos que lo conforman siendo el Activo uno de ellos, “el cual es un elemento de la entidad que se generó de hechos pasados y que por consiguiente van a ser controlados por la empresa y podrán generar en un futuro beneficio para dicha empresa” (Flores, 2017, p. 186).

El activo corriente es un elemento clasificado como corriente cuando se puede vender o se puede consumir en un proceso productivo, dichos elementos se adquieren para negociarlos en el mercado y así poder obtener beneficios, esto se puede realizar dentro de los doce meses de un periodo contable. “Mientras que el activo no corriente incluye activos tangibles, intangibles y financieros que por su naturaleza son a largo plazo, mayores a un año” (Flores, 2017, p. 189).

Dentro del activo no corriente tenemos los bienes de activo inmovilizado en su valor neto de propiedad de la entidad, constituida por los activos tangibles, adquiridos, construidos o en proceso de construcción, con la intención de utilizarlos para producir otros bienes o para ofrecer con la ayuda de ellos algún tipo de servicio o para ser usados por la parte administrativa de la empresa, durante periodos mayores al de un ejercicio anual, lo que no está permitido es que si se les dan un uso no pueden estar disponibles para alguna venta futura, dado que por política en un futuro pase a ser calificado como activo para la venta. “También aparece la depreciación como elemento del estado de situación financiera, el cual nos muestra el costo que se le va disminuyendo a los activos afectos a dicha depreciación” (Novoa, 2019, p. 135).

Otro elemento importante dentro del estado de situación financiera son los activos diferidos que en esta partida se deben incluir el impuesto a la renta que ha sido pagado en un ejercicio presente, “por efecto de no haber sido reconocido como gasto tributario en el ejercicio, pero sí se reconocerán en ejercicios futuros” (Novoa, 2019, p. 148).

Luego de ver los activos, se debe tener en cuenta a los pasivos que son elementos que están presentes en el estado de situación financiera, “como una deuda actual de la entidad, surgida por acontecimientos pasados, que para que sean canceladas se tendrá que cancelar con los activos que pueda contar la empresa” (Flores, 2017, p. 186). “Los pasivos se dividen en pasivos corrientes y no corrientes, un pasivo es corriente cuando se va a pagar o cancelar dentro del periodo contable, dicho pasivo se genera por la adquisición de activos” (Flores, 2017, p. 186).

Todas aquellas deudas que superen su vencimiento de pago mayor a un año se pueden clasificar como “pasivos no corrientes, estas deudas se pueden generar por préstamos para financiar la compra de activos no corrientes, o pasivos diferidos por impuesto a la renta” (Flores, 2017, p. 197).

Podemos encontrar que dentro de los pasivos no corrientes están los pasivos diferidos que al igual que “los activos diferidos estos incluyen la parte no corriente del impuesto a la renta originado por diferencias temporarias gravables, cuyo pago se realizará en periodos futuros” (Novoa, 2019, p. 177).

Luego para finalizar con el estado de situación financiera tenemos al patrimonio de la empresa el cual se refiere al importe realizado por los socios para hacer aparecer los activos, dicho aporte se convierte en “el capital de la empresa que puede estar representada en participaciones o acciones. También tenemos los resultados acumulados que se van generando año tras año” (Apaza, 2018, p. 261).

Otro estado financiero es el Estado de Resultados Integrales el cual muestra los ingresos y gastos que se realizaron en un ejercicio contable, y así poder determinar “el resultado neto que puede ser utilidad o pérdida para la empresa, es considerado un estado financiero dinámico porque se ve el movimiento de los ingresos y gastos. Este estado financiero se elabora conforme al principio del devengado” (Flower & Ebberts, 2018, p. 336).

El estado de resultados es un estado financiero que muestra cómo se obtuvo el resultado del ejercicio que puede ser ganancia o pérdida, “esto se realiza de forma estructurada y ordenada, durante un periodo determinado, que puede ser de un periodo de un año” (Flores, 2017, p. 243)

Este informe financiero es utilizado por los dueños de las empresas porque dicho estado permite mostrar de manera resumida los ingresos y gastos que ha tenido la empresa “a razón de semanas, meses o años, según sea el caso, el cual muestra el resultado neto después de pagar impuestos. Siendo de mucha importancia para tomar decisiones que a futuro beneficien a la empresa, o hacer ajustes necesarios para seguir funcionando en el mercado” (Follet, 2018, p. 177).

Dentro del estado de resultados podemos ver los ingresos los cuales están representados por las ventas que ha generado una empresa u otro ingreso que pueda haber tenido, los cuales son producidos a lo largo del periodo contable y que tiene la forma de ingreso de un activo o disminución de un pasivo. “A su vez, también se aprecian los gastos que disminuyen los beneficios económicos de la empresa, los cuales son realizados a lo largo del periodo contable, como salidas de activos o aumento de deudas” (Flores, 2017, p. 247).

Para ver cómo está el aspecto financiero de una empresa debemos realizar un análisis financiero que permite conocer detalladamente los elementos que conforman los

“Estados Financieros a fin de ver qué efecto tiene cada partida dentro de la estructura de dicha información financiera, este análisis se puede realizar principalmente en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Resultados Integrales” (Flores, 2017, p. 413).

El análisis financiero tiene como fuente de información los cuatro estados financieros, dicho análisis proporciona datos que miden como se encuentra la empresa, dichos datos se pueden mostrar en términos porcentuales. “Además, dicho análisis permite ver cómo está el rendimiento de las empresas, para que los gerentes puedan tomar decisiones en relación a la información mostrada” (Robinson, Henry, Pirie & Broihahn, 2018, p. 2)

Además de ello se debe entender que el análisis financiero no es un proceso aislado, porque para realizar dicho proceso se requiere la información de años anteriores o la información de otras compañías con el fin de “comparar o evaluar cómo se encuentra la empresa, y qué decisiones se podrían tomar para mejorar el siguiente periodo, es por eso que el análisis financiero es una habilidad sofisticada y no un proceso mecánico” (Libby, R., Libby, P. & Hodge 2017, p. 355).

Dentro del análisis financiero se puede realizar un análisis vertical de la situación financiera de la empresa, este análisis realiza comparaciones entre cuentas, con una cuenta base ya establecida en “el estado de situación financiera y para el caso del estado de resultados cada cuenta se compara con el total de las ventas, mostrándose en ambos casos en términos porcentuales” (Pinelo, 2018, p. 54).

Además, existe el análisis horizontal que implica identificar el comportamiento de cada una de las cuentas de los mismos estados financieros entre distintos periodos de tiempo, con ello “se puede observar cambios de crecimiento o disminución de

las partidas que conforman cada estado financiero, esto se aprecia también porcentajes para apreciar los cambios más representativos” (Pinelo, 2018, p. 53)

Si una empresa quiere realizar un análisis financiero más profundo entonces debe aplicar los ratios financieros “que miden ciertas partidas que se encuentran en los Estados Financieros, cuya finalidad es encontrar una relación lógica y relevante para que la gerencia tome mejores decisiones” (Flores, 2017, p. 417).

Los ratios financieros son indicadores que ayudan a medir el desempeño de una organización, esto ayuda a tomar mejores decisiones. “El desempeño de la empresa se evalúa a través de los ratios de eficiencia, liquidez, gestión y rentabilidad, dichos ratios se aplican a los estados financieros y se expresan en porcentajes” (Ncert, 2018, p. 166). Así mismo, los ratios también llamados índices financieros son mucha utilidad para toda aquella persona que tenga relación con la empresa, los cuales van desde los trabajadores hasta el mismo gobierno, “es por ello que dichos índices ayudan a analizar qué tan productiva fue la empresa en un periodo determinado, y éstos se basan en la información preparada de los Estados Financieros” (Gillingham, 2018, p. 102). Dentro de los ratios financieros están los ratios de gestión que muestran como su nombre lo dice “como se ha gestionado la empresa, y si su valor ha aumentado o disminuido, dicha gestión debe contribuir a incrementar la riqueza de los accionistas” (Pinelo, 2018, p. 57).

En ese sentido, tenemos que los ratios o llamados también medidas de gestión relacionan a los activos fijos con las ventas que genera la empresa durante un periodo que normalmente abarca un año, “donde dicho ratio nos muestra que tan eficiente puede resultar un activo fijo para generar ventas, e otras palabras si con el

menor número de activos se puede generar mayores ventas” (Stephen, Randolph & Bradford, 2018, p. 61).

Dentro de los ratios de gestión tenemos el ratio de rotación de activos fijos que nos indica el “número de veces que se utilizan los activos fijos, para que se puedan lograr las ventas de la empresa. Este ratio nos permite observar que tan eficiente es un activo con relación a las ventas que ha realizado la organización” (Aguilar, 2018, p.534).

$$\text{ROTACIÓN DE ACTIVOS FIJOS} = \frac{\text{VENTAS}}{\text{ACTIVOS FIJOS}}$$

Otro ratio de gestión es el ratio de Grado de Intensidad del Capital que este indicador muestra en términos porcentuales la relación que tiene el activo fijo con el activo total de la empresa (Zans, 2018, p. 371).

$$\text{GRADO DE INTENSIDAD DEL CAPITAL} = \frac{\text{ACTIVO FIJO NETO}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$$

Adicionalmente a los ratios de gestión, encontramos los ratios de solvencia que muestran el nivel de apalancamiento en que se encuentra la empresa y que ayuda a “tener una idea clara de las fuentes de fondos más utilizadas de la empresa y cuál debe ser la política de endeudamiento de la misma para financiar proyectos futuros” (Pinelo, 2018, p. 58).

Dentro de los ratios de solvencia encontramos el ratio de Razón de Activo Fijo sobre Pasivo a Largo Plazo que es un ratio que muestra el porcentaje que hay de deuda por la adquisición de activos fijos. “Es decir, muestra si los activos fijos pueden cubrir la

deuda que se generó por su adquisición. Se obtiene de la relación activo fijo entre pasivo a largo plazo” (Aguilar, 2018, p. 536).

$$\text{RAZÓN DE ACTIVO FIJO (RAF)} \\ \text{(RAF)} = \frac{\text{ACTIVO FIJO}}{\text{PASIVO A LARGO PLAZO}}$$

2221. Dimensiones de la variable Estados Financieros.

Estado de resultado integral o global.

El resultado integral (global) de un periodo en opinión de Pinelo, (2018), “incluye los resultados derivados de las operaciones de la entidad en ese período, además de otros resultados reconocidos en ese período como consecuencia de ajustes al valor razonable de los elementos patrimoniales y otros conceptos”. (p. 244).

Estado de cambios en el patrimonio neto.

Según Zans (2018), el estado de cambios en el patrimonio neto:

Pretende reflejar todas aquellas variaciones patrimoniales de diferente índole que ha experimentado el patrimonio neto de la entidad en un ejercicio, tanto en lo que se refiere a incrementos de capital, o bien, devoluciones a los propietarios en conceptos de dividendos, etc. La incorporación de los resultados del ejercicio a este estado financiero requiere presentar tanto los que se aparecen en el Estado de Resultados como aquellos resultados no realizados que se incorporan el Estado de Resultado Integral o global. (pp. 313 - 317).

Estado de flujo de efectivo del período.

En opinión de Stephen, Randolph & Bradford, (2018), el objetivo de esta norma es:

Requerir el suministro de información sobre los cambios históricos en el efectivo y

equivalentes de efectivo de una entidad mediante un estado de flujos de efectivo en el que los flujos de fondos del período se clasifiquen según que procedan de actividades de operación o de explotación, de inversión y de financiación.

Los flujos de efectivo son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo. El efectivo comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. (p. 320).

2.3. Definición de términos básicos

Actividades de inversión: Son definidas como las compras o disposiciones de activos que sean de largo plazo, también se consideran las inversiones que no están incluidas en los equivalentes al efectivo (Llanto, 2017).

Actividades de financiamiento: Acciones que cambian el tamaño y composición del capital, así como en los pasivos empleados para inversiones (Llanto, 2018, p. 44).

Actividades de inversión: Son compras a largo plazo, inversiones que no están incluidas en los equivalentes al efectivo (Llanto, 2018, p. 46).

Activo: Recursos controlados por la entidad, obtenidos de operaciones pasadas y que se espera obtener beneficios económicos (Moncayo, 2018, p. 334)

Capital de trabajo: Fondo de maniobra, activo circulante o de corto plazo es la diferencia entre activos corrientes y pasivos corrientes (Garlarza, Galcia, & Altamira, 2017, p. 144).

Costo: Importe en efectivo pagado, como contraprestación por la adquisición de un determinado activo (INCPC, 2018, p. 81).

Cambios en la estimación contable. Es calcular el valor o importe de cualquier partida contenida en los estados financieros, producto de la falta de una norma o política contable que regule su tratamiento contable y sirva de guía para calcularla. (Almeida, 2016, p. 44).

Estados financieros: Es la información de la situación y desarrollo financiero de una entidad al término de una fecha o periodo determinado del capital contable, recursos, y la situación financiera para la toma de decisiones (Román, 2018, p. 287).

Estado de Resultado Integral o Global.

El resultado integral (global) de un periodo incluye los resultados derivados de las operaciones de la entidad en ese período, además de otros resultados reconocidos en ese período como consecuencia de ajustes al valor razonable de los elementos patrimoniales y otros conceptos. (Pinelo, 2018, p. 244).

Estado de cambios en el patrimonio Neto.

La incorporación de los resultados del ejercicio a este estado financiero requiere presentar tanto los que se aparecen en el Estado de Resultados como aquellos resultados no realizados que se incorporan al Estado de Resultado Integral o global. (Zans, 2018, p. 313).

Estado de flujo de efectivo del período.

Los flujos de efectivo son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo. El efectivo comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. (Stephen, Randolph & Bradford, 2018, p.320)

Error contable. Un error contable es cometido aritméticamente o aquellos errores cometidos por la mala aplicación de políticas contables; individualmente o en su conjunto, los errores tienen importancia relativa si pueden influir en la toma de decisiones realizado por los usuarios de la información. (Ayala, 2018, p. 39).

Información financiera del efectivo, consistente en el “uso común, el efectivo incluye no solo la moneda en mano sino también los depósitos a la vista en bancos u otras instituciones financieras”. (Deloitte, 2018, p. 151).

Información financiera de las deudas. La deuda “es una obligación que tiene una persona física o jurídica para cumplir sus compromisos de pago, fruto del ejercicio de su actividad económica”. (Vásquez, 2018, p. 241).

Información económica de los activos. Es un conjunto de bienes económicos que se encuentran ligados al titular del patrimonio por derechos que realmente puedan ejercerse de propiedad o de exigir su propiedad a terceros y por fundadas expectativas favorables de su ingreso al patrimonio en su futuro. (Russo, 2015, p. 215).

Información económica de los bienes. En términos económicos, un bien es un elemento tangible o material destinado a satisfacer alguna necesidad del público. Además, puede ser adquirido en el mercado a cambio de una contraprestación. (Enciclopedia virtual de Ecomipedia, 2020, p. 166).

NIC 18

Contempla únicamente los ingresos recurrentes, definidos como entradas brutas de beneficios económicos, durante el ejercicio, que surgen en el curso de las actividades ordinarias de una empresa, siempre que den lugar a incrementos del patrimonio neto distintos a aquellos que están relacionados con aportaciones de los accionistas. (p. 166).

Pasivo: Obligaciones a partir de operaciones pasadas. Al cumplirse el tiempo de pago de la deuda, la empresa tendrá que entregar recursos para hacer efectivo el compromiso (Moncayo, 2018, p. 340).

Patrimonio: Son los bienes, derechos y obligaciones, total de aportes del sponsor en función a los cambios de las operaciones, es lo mismo que el capital social más o menos la utilidad o pérdidas (Esan, 2017, p. 44).

Políticas contables. Son las normas, reglas, procedimiento y principios definidos por un ente que servirán como guía en la elaboración y presentación de los estados financieros. (Ayala, 2018, p. 56).

Principios de Contabilidad: Son normas generales que se han de respetar por profesionales o por entidades como medio de rendir cuentas ante un organismo superior. Estas normas son un aporte hacia la uniformización de los estados financieros como medio para el correcto registro de la información de las operaciones en las empresas (Pérez & Gardey, 2019).

Toma de decisiones. Para el financiamiento y la inversión, consiste en adquirir recursos en base a definir cuál opción resulta más ventajosa en términos de tasas y plazos (Hernández, 2017, p. 133).

3. Cronograma de actividades.

Tabla 1. *Cronogramacion de actividades.*

Actividades	Enero-Febrero-Marzo			Abril-Mayo-Junio			Julio- Agosto			Set-Oct	Producto/ Resultado
1. Problema de la investigación											EJECUTADO
1.1 Descripción de la realidad problemática	X										EJECUTADO
1.2 Planteamiento del problema		X									EJECUTADO
1.2.1 Problema general			X								EJECUTADO
1.2.2 Problemas específicos				X							EJECUTADO
1.3 Objetivos de la investigación					X						EJECUTADO
1.3.1 Objetivo general						X					EJECUTADO
1.3.2 Objetivos específicos							X				EJECUTADO
1.4. Justificación e importancia de la investigación							X				EJECUTADO
2. Marco teórico							X				EJECUTADO
2.1 Antecedentes							X				EJECUTADO
2.1.1 Internacionales								X			EJECUTADO
2.1.2 Nacionales								X			EJECUTADO
2.2 Bases teóricas								X			EJECUTADO
2.3 Definición de términos								X			EJECUTADO
3. Cronograma de actividades									X		EJECUTADO
4. Recursos y presupuesto									X		EJECUTADO
5. Aporte científico o académico.										X	EJECUTADO
6. Presentación del trabajo										X	EJECUTADO

Fuente: Elaboración propia.

4. Recursos y presupuesto

Tabla 2. *Asignación de Recursos y presupuesto*

Partida Presupuestal	Código de la actividad en la que se requiera	Cantidad	Costo Unitario (En soles)	Costo total (En soles)
Recursos humanos	01	1	S/ 2,000.00	S/ 2,000.00
Bienes y servicios	02	1	S/ 150.00	S 150.00 /
Útiles de escritorio	03	1	S/ 150.00	S 150.00 /
Mobiliario y equipos	04		S/ 500.00	S 500.00 /
Pasaje y viáticos	05	1	S/ 250.00	S 250.00 /
Materiales de consulta (libros, revistas, boletines, etc.)	06	5	S/ 500.00	S 500.00 /
Servicios a terceros	07	1	S/ 75.00	S 75.00 /
Otros	08	1	S/ 50.00	S 50.00 /
Total			S/ 3,675.00	S/ 3,675.00

Fuente: Elaboración propia.

5. Referencias bibliográficas

Aguilar E. (2018). *Manual del Contador*. Lima: Editorial Entrelíneas.

Almeida Rea, D. (2016). *Cambios en la estimación contable*. Fondo Editorial de la Universidad de Lima.

Apaza Pérez, D. (2018). *Normas Internacionales de Información Financiera 200 Casos Prácticos de las NIC y NIIF*. Lima: Editorial Entrelíneas.

Ayala Perez, D. (2018). *Políticas contables*. Lima: Distribuidora Editora Edugraf.

Bernal Garayar, N (2016). *Estados Financieros Formulación – Análisis – Interpretación conforme a las NIIF y al PCGE*. Lima: Pacifico Editores.

Carrasco Deza, P. (2016). *Adopción y Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera*. Lima: Pacifico Editores.

Dámaso, L. (2018). *NIC 18: Casos de aplicación práctica*. Mexico: McGrawHill Edit.

Deloitte Paulette, H. (2018). *Información financiera del efectivo*.

Enciclopedia virtual de Ecomipedia. (2020). *Información económica de los bienes*.

ESAN. (2017). *Patrimonio*. Fondo Editorial de la Universidad Esan.

Estupiñán, R. (2017). *NIC 18 y su efecto fiscal*. Ecuador: Caso: Diario Rotativo Regional.

Visión Gerencial, 0(2), 279-288. Recuperado de

<http://erevistas.saber.ula.ve/index.php/visiongerencial/article/view/12888>.

Flores Narvaez, S. (2017). *Aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad en los Activos Fijos y su Incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Perú*

- Food Services SAC* (Tesis de Pregrado). Recuperada de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/136>
- Flower & Ebbers, (2018). *¿Qué son las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)? y las 4 fases para el proceso de convergencia*. Recuperado de <https://blogs.upc.edu.pe/sinergia-e-innovacion/conceptos/que-son-las-normas-internacionales-de-información-financiera-niif-y>
- Follet Horna, U. (2018). *Aplicación de la NIC 18 e Impuesto a la Renta*. Trujillo: Fondo Editorial de la Universidad Señor de Sipán.
- Garlarza Siguan, J. Galcia Milano, F. y Altamira Noa, B. (2017). *Capital de trabajo*. España: Centro de Estudios de Economía Aplicada.
- Gillingham Jumper, T. (2018). *Mandatory Adoption of IFRS and Analysts' Forecasts Information Properties*. Tilburg: Accounting. (Center discussion Paper; Vol. 2).
- Hernández Tello, C. (2017). *Toma de decisiones*. Lima: Pacífico Editores.
- INCPC. (2018). *Costos*. Lima: Fondo Editorial del Instituto Nacional de Contadores Públicos del Perú.
- Krimpmann Dorf, W. (2018). *Determinantes de la estructura financiera de las empresas*. España: Estudios de Economía Aplicada.
- Libby, R., Libby, P. & Hodge (2017). *Financial Accounting an Integrated Statements Approach*. Washington D. C: Thomson South - Western.
- Llanto Sierra, P. (2017). *Actividades de inversión*. Lima: Fondo Editorial de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Meza Corzo, S (2018). *Manual Práctico de las NIIF Tratamiento Contable Tributario*. Lima: Instituto Pacífico.

- Moncayo Nuñez, A. (2018). *Patrimonio y activos en las organizaciones*. México: Mc Graw Hill Education.
- Novoa Horna, T. (2019). *Efecto de la Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 18 Propiedad, Planta y Equipo en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Resultados*.
- Ncert Trejo, B. (2018). *NIIF 18*. Lima: Editorial Entrelíneas.
- NIC 18. (2018). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Lima: Fondo Editorial del Colegio de Contadores Públicos del Perú.
- Pérez, Tafur, K. Gardey Lucano, S. (2019). *Principios de Contabilidad*. México: Mc Graw Hill Education.
- Pinto Glitter, Y. (2018). *International Accounting Standards: Adoption, Implementation and Challenges*. In E. Uchenna, M. Nnadi, S. Tanna, & F. Iyoha (Eds.), *Economics and Political Implications of International Financial Reporting Standards* (pp. 231- 250). Hershey: PA: IGI Global. doi:10.4018/978-1-4666-9876. Pinelo Nuñez, G. (2018). *Manuel Práctico de Estados Financieros Elaboración y Presentación. Tratamiento Tributario y Financiero sobre las bases NIC - NIIF*. Lima: Pacífico Editores.
- Pizarro Duarte, J. (2019). *Estados Financieros Concordado con las NIIF y las Normas de la SMV*. Lima: Editorial Entrelíneas.
- Pulido Díaz, H. (2017). *Contabilidad Financiera (Sexta ed.)*. México: Mc Graw Hill Education.
- Robinson, Henry, Pirie & Broihahn, (2018). *How to Keep Score in Business Accounting and Financial Analysis for the Non – Accountant (2° ed.)*. New Jersey: Pearson.

Román Dulanto, A. (2018). *Estados financieros*. Lima: Fondo Editorial de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

Stephen, Randolph & Bradford, (2018). *Financial Ratios & Analysis*. Recuperado de <http://accountingplay.com/wp-content/uploads/2015/11/2015-11-1-FRA>

Subramanyam, F (2019). *NIC 18. Property, Plant and Equipment*. Recuperado de <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-16-property-plant-and-equipment/>.

Vásquez, N. y Díaz, M. (2018). *El reconocimiento de los activos fijos y su influencia en la gestión financiera de las empresas comerciales*. Lima: Distribuidora Editora Libum.

Zans Jiménez, G. (2018). *Finanzas empresariales para la micro y pequeña empresa*. Arequipa: Universidad Católica de Santa María.

6. Aporte Científico o académico.

Con el fin de la relación de la NIC 18 con los estados financieros en la empresa transporte Mafemzzecey E.I.R.L., presentamos el aporte científico. El trabajo de investigación se realizó con el fin de permitir ofrecer alternativas de solución al siguiente problema de investigación redactado interrogativamente ¿Cuál es la relación de la NIC 18 con los estados financieros en la empresa transporte Mafemzzecey E.I.R.L?, se arribó en recomendaciones que redactamos a continuación y descripciones que contienen conocimientos científicos y resuelven determinada necesidad económica y social de la empresa en estudio, que más adelante se ampliarán dichas investigaciones en el desarrollo de la tesis.

En este estudio podemos aportar que, la aplicación de la NIC 18 y los estados financieros en la empresa en estudio es una herramienta de suma importancia y fundamental porque a través de su desarrollo permite que la gerencia cuente con información fiable, razonable, confiable y veraz.

Transporte Mafemzzecey E.I.R.L., no efectúa la aplicación de NIC'S y NIIF'S por la que se pudo determinar que el valor razonable de sus ingresos o facturación de los clientes no cumple con los parámetros exigidos por la NIC 18, generando incertidumbre e inseguridad al momento de la toma de decisiones futuras, debido al deficiente procedimiento de facturación poniendo en dificultad y riesgo la gestión de la empresa.

Se deduce que la venta de bienes y la prestación de servicios de las distintas formas de almacenaje, transporte Mafemzzecey E.I.R.L., no asegura una óptima y fiable emisión de estados financieros, debido a los resultados del estudio realizado, sin embargo la empresa debe poner énfasis en la adopción de las NIC'S y NIIF'S.

7. Recomendaciones.

A través de la presente investigación se recomienda a la Gerencia General y las Gerencias adjuntas, tener este estudio como alternativa fiable a considerar en el caso crean conveniente su utilidad, el cual mejorará la actual situación que tiene la empresa, en lo que respecta a la facturación y reconocimiento de ingresos en la prestación del servicio de almacenaje. Se podrá considerar el siguiente detalle para la implementación de propuesta de mejora y los resultados que se desean obtener. A continuación, se indican:

Implementar en los contratos comerciales con los clientes, una cláusula o una adenda en la cual manifieste que “los primeros ingresos” por los servicios de almacenamiento se facturará solo por los días prorrateados del primer mes de contrato o primer ingreso de mercadería de acuerdo a los documentos comprobantes de recepción.

Estipular en los contratos comerciales con los clientes que a partir del segundo mes o nuevo periodo, la facturación será en función a 30 días calendario, con la finalidad de que el ingreso sea reconocido en el mes adecuado y se cumpla con lo señalado en la NIC 18 Reconocimiento de Ingresos Ordinarios.

El área de informática de desarrollo de la empresa deberá realizar las respectivas revisiones y evaluar la factibilidad de los cambios con la finalidad de adecuar el sistema comercial y sistema de operaciones para que la facturación de los servicios se ajuste a la propuesta.

El área de Calidad y Cultura, deberá adecuar el actual procedimiento de facturación en función a los cambios realizados para la aprobación respectiva de la Gerencia General y puesta en marcha con las áreas involucradas a proceso de facturación.

Una vez realizado lo mencionado líneas arriba, la empresa en estudio, a través de su gerencia general, accionistas, colaboradores, otros; lograrán obtener como resultado final, estados financieros fiables, coherentes, comparables y adecuados; los cuales servirán como herramienta importante para la toma de decisiones en aras de buenas y correctas proyecciones.

8. Anexos

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título: La Norma Internacional de Contabilidad NIC 18 y su aplicación en los estados financieros de la empresa transporte Mafemzzecey E.I.R.L.

Autora: Andrea PALOMARES CAPORAL.

PROBLEMAS	OBJETIVOS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO / ESCALA VALORATIVA	ITEMS	
GENERAL	GENERAL	NIC 18	Valor Razonable	Importe por el cual puede ser intercambiado un activo	Cuestionario Escala de Likert	1, 2	
¿Cuál es la relación de la NIC 18 con los estados financieros en la empresa transporte Mafemzzecey E.I.R.L.?	Analizar la relación de la NIC 18 con los estados financieros en la empresa transporte Mafemzzecey E.I.R.L.			Venta de Bienes		Contrapartida recibida	3, 4 5, 6, 7 8, 9 10, 11
			Prestación de Servicios			Bien reconocido	12, 13, 14
				Bien registrado			
			ESPECÍFICO	ESPECÍFICO			
						Medirse con Fiabilidad	
				Grado de determinación			
¿Cuál es la relación del valor razonable con el estado de resultados globales en la empresa transporte Mafemzzecey E.I.R.L.?	Determinar la relación del valor razonable tiene relación con el estado de Resultados globales en la empresa transporte Mafemzzecey E.I.R.L.	Estados financieros	Estado de Resultados global	Ingresos	Cuestionario Escala de Likert	1, 2, 3 4, 5, 6 7 8, 9, 10 11, 12	
¿Cuál es la relación de la venta de bienes con el estado de cambio en el patrimonio en la empresa transporte Mafemzzecey E.I.R.L.?	Establecer la relación de la venta de bienes con el estado de cambio en el patrimonio en la empresa transporte Mafemzzecey E.I.R.L.			Estado de Cambio en el Patrimonio		Costes	13, 14
						Gastos	15
¿Cuál es la relación de la prestación de servicios con el estado de flujo de efectivo en la empresa transporte Mafemzzecey E.I.R.L.?	Evaluar la relación de la prestación de servicios con el estado de flujo de efectivo en la empresa transporte Mafemzzecey E.I.R.L.		Estado de Cambio en el Patrimonio	Capital Social		16	
				Reservas		17, 18	
			Estado de Flujo de Efectivo	Resultados de la Operación		19	
				Observación de las variaciones del efectivo		20	
						Generación y utilización del efectivo	

