

**UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS**



**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**DESARROLLO DE TESIS**

**El principio contable de devengado y su influencia en los estados financieros de la empresa consorcio comercial universal s.a. Con sede en san juan de Miraflores año 2016**

**PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORES:**

**DE LA CRUZ HERNANDEZ, JUAN CARLOS  
MEGO DIAZ, MARLENY  
TORIBIO SANCHEZ, MARIA ELIZABETH**

**ASESOR:**

**DR. EDILBERTO FABIÁN POMA.**

**LINEA DE INVESTIGACIÓN: Implementación de normas internacionales para la información y financiera.**

**LIMA, PERÚ**

**AGOSTO 2017**

## **TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

**EL PRINCIPIO CONTABLE DE DEVENGADO Y SU  
INFLUENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DE LA EMPRESA CONSORCIO COMERCIAL  
UNIVERSAL S.A. CON SEDE EN SAN JUAN DE  
MIRAFLORES AÑO 2016**

**EL PRINCIPIO CONTABLE DE DEVENGADO Y SU  
INFLUENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA  
EMPRESA CONSORCIO COMERCIAL UNIVERSAL S.A.  
CON SEDE EN SAN JUAN DE MIRAFLORES AÑO 2016**

Presentado a la Facultad de Ciencias Empresariales –  
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, para optar el  
Título de Contador Público, en la Universidad Peruana de las  
Américas.

**APROBADO POR:**

**Dra. GAGO RIOS, ROSARIO SORAYA**

-----

**Presidente**

**MG. SOTO BRITO HERNAN**

-----

**Secretario**

**MG. VELARDE PERALES, JORGE ARMANDO**

-----

**Vocal**

**FECHA: 31/08/2017**

## DEDICATORIA

A Jesús por guiarme por el buen camino, a mis padres por darme su aliento incondicional para seguir adelante día a día, a mis hermanos por sus consejos y profesores, los cuales contribuyeron a mi educación a través de sus enseñanzas y valores, que transmitieron en el desarrollo de la formación profesional.

Juan Carlos De la Cruz Hernández.

A Dios por permitirme lograr esta meta tan añorada, a mi hijo Mathias por ser el motor y motivo para seguir adelante, a mi esposo Meyker por su apoyo incondicional y haberme acompañado en este camino profesional y finalmente a mis padres y amigos por sus consejos y aliento constante.

Marleny Mego Díaz.

A Dios, por darme salud y por iluminar siempre mi camino, a mi madre por su apoyo incondicional, a mis hermanos por confiar en mí, a mi tía Yeny Sánchez siempre estuvo conmigo en todo momento. y a mi novio Miguel Flores por su apoyo constante, por sus consejos por sus palabras que siempre estuvieron llenas de motivación para no rendirme y seguir adelante.

Elizabeth Toribio Sánchez.

## **AGRADECIMIENTO**

Queremos agradecer en esta oportunidad a la Universidad Peruana de las Américas, por acogernos durante los cinco años de nuestra vida universitaria, a los directivos que forman parte de ella y a nuestros docentes por las enseñanzas, tiempo y apoyo ya que gracias a ellos no solo hemos adquirido conocimientos contables, tributarios, financieros y económico sino también a ser mejores profesionales y personas de bien.

**Los Autores**

## DESARROLLO DE TESIS

### Tabla de Contenidos

|                                                                           |    |
|---------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabla N° 1.....                                                           | 6  |
| Tabla N° 2.....                                                           | 7  |
| Tabla N° 3.....                                                           | 8  |
| Tabla N° 4.....                                                           | 9  |
| Tabla N° 5.....                                                           | 40 |
| Tabla N° 6.....                                                           | 41 |
| Tabla N° 7.....                                                           | 43 |
| Tabla N° 8.....                                                           | 44 |
| Tabla N° 9.....                                                           | 45 |
| Tabla N° 10.....                                                          | 47 |
| Tabla N° 11.....                                                          | 48 |
| Gráfico N° 1.....                                                         | 29 |
| Introducción.....                                                         | 1  |
| <br>                                                                      |    |
| Capítulo I. Problema de investigación .....                               | 4  |
| 1.1 Planteamiento del problema .....                                      | 4  |
| 1.2 Formulación del problema .....                                        | 11 |
| 1.3 Objetivo general .....                                                | 11 |
| 1.4 Objetivos específicos .....                                           | 11 |
| 1.5 Casuística .....                                                      | 12 |
| <br>                                                                      |    |
| Capítulo II. Marco teórico, bases teóricas, marco legal, conceptual ..... | 13 |
| 2.1 Marco teórico.....                                                    | 13 |
| 2.1.1 Antecedentes Nacionales.....                                        | 13 |
| 2.1.2 Antecedentes Internacionales.....                                   | 15 |
| 2.2 Bases Teóricas.....                                                   | 18 |
| A. Principio Contable de Devengado.....                                   | 18 |
| 1. Definiciones.....                                                      | 18 |

|                                                                             |    |
|-----------------------------------------------------------------------------|----|
| 2. Reconocimiento de Ingresos.....                                          | 18 |
| 3. Reconocimiento de gastos.....                                            | 20 |
| 4. Reconocimiento de Activos.....                                           | 21 |
| 5. Reconocimiento de Pasivos.....                                           | 21 |
| B. Estados financieros.....                                                 | 22 |
| 1. Definiciones.....                                                        | 22 |
| 2. Componentes de los estados financieros.....                              | 24 |
| 3. Cualidades de los estados financieros .....                              | 26 |
| 4. Análisis de estados financieros.....                                     | 30 |
| 5. Notas a los estados financieros.....                                     | 31 |
| 2.3 Marco Legal .....                                                       | 32 |
| 2.4 Marco Conceptual.....                                                   | 33 |
| Capítulo III. Alternativas de solución .....                                | 38 |
| A. Implementación de un manual de procedimientos internos.....              | 38 |
| B. Implementación de área de control Contable.....                          | 38 |
| C. Capacitar al personal contable sobre normas contables y financieras..... | 39 |
| D. Implementación de manual de organización y funciones MOF.....            | 39 |
| Capítulo IV. Conclusiones y recomendaciones .....                           | 49 |
| Conclusiones.....                                                           | 49 |
| Recomendaciones.....                                                        | 51 |
| Capítulo V. Elaboración de Referencia.....                                  | 52 |

## Resumen

El objetivo de la presente investigación, es demostrar como el principio contable de devengado, mediante charlas, capacitaciones, implementación de controles y procedimientos, optimizan los Estados financieros de la Empresa **Consortio Comercial Universal S.A.** en San Juan de Miraflores en el 2016, para este tipo de investigación se utilizó el método cuantitativo discreto en donde llegamos a las siguientes conclusiones.

Es muy importante reconocer todas las transacciones de la empresa en el momento que ocurren independientemente si hay corriente monetaria de por medio en el mismo momento, llevando así un control adecuado y haciendo un seguimiento periódico, estas consideraciones repercute significativamente en los estados financieros y en los resultados obtenidos durante el tiempo examinado, garantizando de esta manera la fidelidad de la información proporcionada.

los estados financieros elaborados cumpliendo con todas las normas contables es muy útil y sirven como fuente principal para la toma de decisiones adecuadas por parte de los directivos de la empresa, cuyo futuro continuo de la empresa, así como de la rentabilidad que se obtenga dependerá de estas decisiones tomadas.



## **Abstract**

The objective of the present investigation is to demonstrate how the accounting principle of accrued, through talks, training, implementation of controls and procedures, optimize the financial statements of the Business Consortium Universal S.A. in San Juan de Miraflores in 2016, the discrete quantitative method was used for this type of research, where we arrived at the following conclusions.

It is very important to recognize all the transactions of the company at the moment they occur independently if there is monetary flow at the same moment, thus carrying out an adequate control and making a periodic follow-up, these considerations have a significant impact on the financial statements and the financial statements. results obtained during the time examined, thus guaranteeing the fidelity of the information provided.

the financial statements prepared complying with all the accounting standards is very useful and serve as the main source for making appropriate decisions by the company's executives, whose continued future of the company, as well as the profitability obtained will depend on these decisions taken.

## INTRODUCCIÓN

En la actualidad somos testigos de muchos cambios acelerados, esto debido a la globalización mundial a nivel económico, comercio y tecnológico, por ello debemos estar preparados para asumir los nuevos retos y cambios empresariales para mantenernos siempre informados y actualizados, de tal forma que podamos brindar información valerosa y ser partícipe de los mercados competitivos.

Si la preparación de la información contable estuviera supeditada únicamente a la decisión del contador se lograría información con criterios diferentes. Es por ello que en el año 1959 el Instituto Estadounidense de Contadores Públicos Certificados (AICPA), emitió por primera vez los principios contables generalmente aceptados (PCGA), con el fin de que la información contable se elabore de manera uniforme y pueda ser fácilmente comparada, posteriormente se emitieron más normas contables como NIC'S Y NIF'S las cuales indican los parámetros y tratamientos que deben realizar al momento de medir y contabilizar las diferentes transacciones que realicen las empresas.

En nuestro país el cumplimiento de estas normas se están dando cada vez con mayor exigencia, sobre todo con las empresas de mayor capital, y como parte de ello hay entidades que ayudan a presionar dicho cumplimiento; por ejemplo, las entidades bancarias, en trámites documentarios de sus diferentes líneas, manejan la solicitud como requisito para un crédito, Los estados financieros más recientes aplicados con las normas contables y financieras vigentes en el Perú, de igual modo existen entes nacionales que exigen la adecuada aplicación y cumplimiento de estas normas; no obstante, le dan mayor énfasis al principio contable de **Devengado**, ya que es una guía contable que debe aplicarse en todas las transacciones financieras que realice una empresa, independientemente si hay ingreso o salida de dinero de por medio y este principio influye considerablemente en la documentación presentada en los estados financieros, ya que es hacer buen uso de su aplicación, se podrá contar con una información confiable y útil para la

óptima toma de decisiones, de lo contrario podría conllevar a resultados negativos y puede ocasionar hasta la quiebra inminente de la empresa.

La presente investigación tiene como objetivo determinar la influencia del principio contable de **Devengado** en los estados financieros de la empresa **Consortio Comercial Universal S.A.** cuya actividad es la venta al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería y materiales de fontanería y calefacción. Ante ello analizaremos la importancia de la aplicación de dicho principio, ya que hoy en día se hace indispensable en la contabilidad este tema, sobre todo desde el momento que se registran hechos económicos y financieros de la empresa; cabe indicar que en el ejercicio 2014 la empresa fue fiscalizada por SUNAT por el impuesto a la renta del año 2013, producto de ello, el ente estatal impuso multas por declarar datos falsos, cuyo importe asciende a S/ 16,035.00, a causa de no aplicar correctamente el principio contable de devengado .

El presente trabajo de investigación se ha estructurado siguiendo el método científico, así como tratando de desarrollar el conocimiento que está estructurado en cuatro capítulos:

**CAPÍTULO I.-** en este primer capítulo se desarrolla el planeamiento del problema sobre el principio contable de **Devengado** y la influencia que tuvo en los estados financieros de la empresa, Consortio Comercial Universal S.A en el año 2016, también está inmerso en el presente capítulo la formulación del problema, seguido del objetivo general y objetivos específicos y finalmente esta la descripción de la casuística que posteriormente se pasa a desarrollar en el capítulo III.

**CAPÍTULO II.-** corresponde al Marco Teórico, aquí se encuentran los conocimientos extraídos de investigaciones pasadas y que respaldan el presente trabajo de investigación, dentro del cual se encuentran los antecedentes de investigación que generalmente son conocimientos extraídos de tesis que han sido aprobadas, las bases teóricas son conocimientos extraídos mayormente de libros en la cual citan y describen a cada variable de nuestro estudio, en el marco conceptual está la definición de algunos léxicos que consideramos importante y de fácil entendimiento para el presente trabajo y finalmente está el marco legal, a

la cual hacemos referencia las normas que están relacionadas a nuestro trabajo .

**CAPÍTULO III.-** representa las alternativas de solución para lo cual hemos considerado necesario cuatro alternativas, en este capítulo también encontramos la solución a la casuística demostrados con tablas.

**CAPÍTULO IV.-** se presenta a las conclusiones y recomendaciones, finalmente; La bibliografía, en esta última se cita las fuentes consultadas en la que se fundamenta el presente trabajo de investigación; es tener presente una solución a lo planteado, a la vez constituya un instrumento de gestión empresarial.

## CAPÍTULO I

### 1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

#### 1.1 Planteamiento del problema

El principio contable de **Devengado** es un principio universal cuya aplicación es para todas las transacciones que realizan las empresas nacionales e internacionales y es de cumplimiento obligatorio, este principio forma parte de un total de 15 principios y fueron emitidos por primera vez por el Instituto Estadounidense de Contadores Públicos Certificados (AICPA, por sus siglas en inglés), la comisión de Comité de Procedimientos de Contabilidad (1936-1959).

Este principio se reforzó con mayor fuerza en los años 90 a nivel internacional, no obstante, en el Perú solo las empresas grandes aplicaban dicho principio, porque tenían la necesidad por el giro comercial que realizaban como operaciones de importación y exportación, este principio se toma en consideración y se fortalece su aplicación cuando emiten las NIC's y NIF's principalmente en el marco conceptual en las Nic's y Nic 1 (presentación de estados financieros ) respectivamente, las mismas que se emitieron por primera vez en el año 1973 por el IASC –International Accounting Stand Ards Committee, antecesor del actual IASB –International Accounting Standards Board– quien está encargado de revisarlas y modificarlas desde el 2001, en el Perú, es el concejo normativo de contabilidad en razón de que el Perú ha suscrito convenio con el ente emisor.

Los Estados Financieros se preparan y formulan en base a principios contables, doctrinas y normas legales vigentes, se podría decir que los estados financieros son el resultado final del proceso contable y representa la situación financiera y económica, en la que se encuentra la empresa a un periodo de tiempo determinado, por lo que es muy importante que la información que posee sea confiable y útil para una adecuada toma de decisiones por los directivos de la entidad; el uso de los estados financieros es para usuarios internos y externos.

El problema planteado respecto al principio contable de devengado se viene presentando en gran cantidad de empresas que generalmente son pymes y medianas empresas que no aplican correctamente este principio contable por falta de conocimientos y de inversión, ya que hasta la fecha no realizan la implementación de las NIC's y NIF'S , generando que la información presentada en sus estados financieros no sean confiables ni reales, por lo que la toma de decisiones pueden ser erradas; según estudios estadísticos un 90% de estas empresas quiebran durante los primeros cinco años.

La empresa Consorcio Comercial Universal S.A no viene cumpliendo en su totalidad con el principio contable de devengado ya que en el 2017 se encontraron hallazgos representativos pertenecientes al periodo 2016, que afectan sustancialmente a la información contenida en sus estados financieros de dicho periodo, prueba de ello mostramos sus estados financieros antes de los hallazgos, finalmente estos mismos estados financieros serán mostrados modificados en el capítulo III alternativa de solución.

Para reforzar lo planteado, mostraremos las tablas Nro.1, 2 ,3 y 4 antes de realizar las correcciones:

Tabla N° 1



**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
AL 31/12/2016  
( EXPRESASO EN SOLES )

**ACTIVOS**

| <b>ACTIVOS CORRIENTES</b>                           | <b>2016</b>       | <b>%</b>    |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------|
| Efectivo y Equivalentes de Efectivo                 | 2,466,454         | 18%         |
| Cuentas por Cobrar Comerciales                      | 96,310            | 1%          |
| Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas   | 43,319            | 0%          |
| Cuentas por Cobrar Diversas-Terceros                | 344,046           | 3%          |
| Servicios o otros contratos por anticipado          | 25,038            | 0%          |
| Cuentas por Cobrar Diversas                         | 83,459            | 1%          |
| Mercadería                                          | 3,018,038         | 22%         |
| Otros Activos Corrientes                            | 10,008            | 0%          |
| <b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>                     | <b>6,086,672</b>  | <b>45%</b>  |
| <br>                                                |                   |             |
| <b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>                        |                   |             |
| Inversiones Inmobiliarias                           | 380,041           | 3%          |
| Inmuebles, Maquinaria y Equipo                      | 8,774,521         | 65%         |
| Activos Intangibles                                 | 68,321            | 1%          |
| Activo Diferido                                     | 146,964           | 1%          |
| -Depreciacion Acumulada                             | -2,002,584        | -15%        |
| <b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>                  | <b>7,367,263</b>  | <b>55%</b>  |
| <br>                                                |                   |             |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                                | <b>13,453,935</b> | <b>100%</b> |
| <br>                                                |                   |             |
| <b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>                         |                   |             |
| <br>                                                |                   |             |
| <b>PASIVOS CORRIENTES</b>                           |                   |             |
| Tributos por Pagar                                  | 111,192           | 1%          |
| Remuneraciones por Pagar                            | 266,095           | 2%          |
| Cuentas por Pagar Comerciales                       | 3,351,770         | 25%         |
| Prestamos por Pagar Diversas                        | 200,000           | 1%          |
| Obligaciones Financieras por Pagar                  | 2,627,650         | 20%         |
| <b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>                     | <b>6,556,707</b>  | <b>49%</b>  |
| <br>                                                |                   |             |
| <b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>                        |                   |             |
| <b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>                  | -                 |             |
| <br>                                                |                   |             |
| <b>PATRIMONIO NETO</b>                              |                   |             |
| Capital                                             | 3,766,240         | 28%         |
| Reserva Legal                                       | 467,279           | 3%          |
| Utilidades Acumulativas                             | 1,959,620         | 15%         |
| Ganancia del Ejercicio                              | 704,089           | 5%          |
| <b>Total Patrimonio Neto Atribuible a la Matriz</b> | <b>6,897,228</b>  | <b>51%</b>  |
| <br>                                                |                   |             |
| <b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO</b>              | <b>13,453,935</b> | <b>100%</b> |

Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 2

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Por el periodo culminado al 31/12/2016 y 31/12/2015  
( EXPRESASO EN SOLES )

**ACTIVOS**

| <b>ACTIVOS CORRIENTES</b>                           | <b>2016</b>       | <b>%</b>    | <b>2015</b>       | <b>%</b>    |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
| Efectivo y Equivalentes de Efectivo                 | 2,466,454         | 18%         | 2,347,273         | 17%         |
| Cuentas por Cobrar Comerciales                      | 96,310            | 1%          | 138,652           | 1%          |
| Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas   | 43,319            | 0%          | 43,319            | 0%          |
| Cuentas por Cobrar Diversas-Terceros                | 344,046           | 3%          | 346,603           | 3%          |
| Servicios o otros contratos por anticipado          | 25,038            | 0%          | 29,863            | 0%          |
| Cuentas por Cobrar Diversas                         | 83,459            | 1%          | 4,013             | 0%          |
| Mercaderia                                          | 3,018,038         | 22%         | 2,749,026         | 20%         |
| Otros Activos Corrientes                            | 10,008            | 0%          | 14,924            | 0%          |
| <b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>                     | <b>6,086,672</b>  | <b>45%</b>  | <b>5,673,673</b>  | <b>42%</b>  |
| <b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>                        |                   |             |                   |             |
| Inversiones Inmobiliarias                           | 380,041           | 3%          | 380,041           | 3%          |
| Inmuebles, Maquinaria y Equipo                      | 8,774,521         | 65%         | 8,665,637         | 65%         |
| Activos Intangibles                                 | 68,321            | 1%          | 68,321            | 1%          |
| Activo Diferido                                     | 146,964           | 1%          | 295,720           | 2%          |
| -Depreciacion Acumulada                             | -2,002,584        | -15%        | -1,663,176        | -12%        |
| <b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>                  | <b>7,367,263</b>  | <b>55%</b>  | <b>7,746,543</b>  | <b>58%</b>  |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                                | <b>13,453,935</b> | <b>100%</b> | <b>13,420,216</b> | <b>100%</b> |
| <b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>                         |                   |             |                   |             |
| <b>PASIVOS CORRIENTES</b>                           |                   |             |                   |             |
| Tributos por Pagar                                  | 111,192           | 1%          | 39,366            | 0%          |
| Remuneraciones por Pagar                            | 266,095           | 2%          | 219,480           | 2%          |
| Cuentas por Pagar Comerciales                       | 3,351,770         | 25%         | 3,090,041         | 23%         |
| Prestamos por Pagar Diversas                        | 200,000           | 1%          | 297,427           | 2%          |
| Obligaciones Financieras por Pagar                  | 2,627,650         | 20%         | 3,573,118         | 27%         |
| <b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>                     | <b>6,556,707</b>  | <b>49%</b>  | <b>7,219,432</b>  | <b>54%</b>  |
| <b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>                        |                   |             |                   |             |
| <b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>                  | <b>-</b>          |             | <b>-</b>          |             |
| <b>PATRIMONIO NETO</b>                              |                   |             |                   |             |
| Capital                                             | 3,766,240         | 28%         | 3,766,240         | 28%         |
| Reserva Legal                                       | 467,279           | 3%          | 467,279           | 3%          |
| Utilidades Acumulativas                             | 1,959,620         | 15%         | 1,147,563         | 9%          |
| Ganancia del Ejercicio                              | 704,089           | 5%          | 819,702           | 6%          |
| <b>Total Patrimonio Neto Atribuible a la Matriz</b> | <b>6,897,228</b>  | <b>51%</b>  | <b>6,200,784</b>  | <b>46%</b>  |
| <b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO</b>              | <b>13,453,935</b> | <b>100%</b> | <b>13,420,216</b> | <b>100%</b> |

Fuente: Elaboración propia



Tabla N° 3



## ESTADO DE RESULTADO

AL 31/12/2016  
( EXPRESASO EN SOLES )

|                                 | <b>2016</b>      | %    |
|---------------------------------|------------------|------|
| <b>VENTAS</b>                   | S/. 20,296,499   | 100% |
| Descuentos concedidos           |                  |      |
| <b>(-) COSTO DE VTAS</b>        | -15,427,314      | -76% |
| Utilidad Bruta                  | <b>4,869,185</b> | 24%  |
| <b>Gastos Operativos</b>        |                  |      |
| Gastos de Venta                 | -1,363,258       | -7%  |
| Gastos Administrativos          | -2,261,377       | -11% |
| Gastos financieros              | -165,794         | -1%  |
| Gastos Diversos                 | -386,575         |      |
| <b>Resultado de Operación</b>   | <b>692,181</b>   | 3%   |
| Ingresos Financieros            |                  |      |
| Otros Ingresos                  | 394,422          | 2%   |
| Diferencia de cambio            | 153,815          |      |
| <b>Utilidad Antes de Imp.</b>   | <b>1,240,418</b> | 6%   |
| Participaciones de trabajadores | <b>-127,092</b>  | -1%  |
| Resultado Antes de Impuesto     | <b>1,113,326</b> | 5%   |
| Impuesto a la Renta             | <b>-409,237</b>  | -2%  |
| Resultado del Ejercicio         | <b>704,089</b>   | 3%   |

**Fuente: Elaboración propia**

Tabla N°4



### **ESTADO DE RESULTADO COMPARATIVO**

Por el periodo culminado al 31/12/2016 y 31/12/2015  
( EXPRESASO EN SOLES )

|                                 | <b>2016</b>      | <b>%</b> | <b>2015</b>      | <b>%</b> |
|---------------------------------|------------------|----------|------------------|----------|
| <b>VENTAS</b>                   | S/. 20,296,499   | 100%     | 22,120,414       | 100%     |
| Descuentos concedidos           |                  |          |                  |          |
| <b>(-) COSTO DE VTAS</b>        | -15,427,314      | -76%     | -17,017,492      | -77%     |
| Utilidad Bruta                  | <b>4,869,185</b> | 24%      | <b>5,102,922</b> | 23%      |
| <b>Gastos Operativos</b>        |                  |          |                  |          |
| Gastos de Venta                 | -1,363,258       | -7%      | -1,454,395       | -7%      |
| Gastos Administrativos          | -2,261,377       | -11%     | -2,028,595       | -9%      |
| Gastos financieros              | -165,794         | -1%      | -721,318         | -3%      |
| Gastos Diversos                 | -386,575         |          |                  |          |
| <b>Resultado de Operación</b>   | <b>692,181</b>   | 3%       | <b>898,614</b>   | 4%       |
| Ingresos Financieros            |                  |          | 405,240          | 2%       |
| Otros Ingresos                  | 394,422          | 2%       | 89,388           | 0%       |
| Diferencia de cambio            | 153,815          |          |                  |          |
| <b>Utilidad Antes de Imp.</b>   | <b>1,240,418</b> | 6%       | <b>1,393,242</b> | 6%       |
| Participaciones de trabajadores | <b>-127,092</b>  | -1%      | <b>-135,910</b>  | -1%      |
| Resultado Antes de Impuesto     | <b>1,113,326</b> | 5%       | <b>1,257,332</b> | 6%       |
| Impuesto a la Renta             | <b>-409,237</b>  | -2%      | <b>-437,630</b>  | -2%      |
| Resultado del Ejercicio         | <b>704,089</b>   | 3%       | <b>819,702</b>   | 4%       |

**Fuente: Elaboración Propia**

**Información de la empresa en estudio:**

Consortio Comercial Universal S.A Identificada con RUC 20109000770, fundada el 21 de abril de 1993, es una empresa peruana especializada en la venta al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería y materiales de fontanería y calefacción.

Con más de 20 años en el mercado se encuentra ubicada en el distrito de San Juan de Miraflores, es considerada como la sala de exhibición de acabados más grande en el Perú, allí los clientes pueden apreciar toda la gama de productos que ofrecen y lograr tener así una idea clara y precisa de lo que necesitan.

Brinda garantía, seguridad, eficiencia y rapidez en sus ventas, respaldado por el servicio de calidad que ofrece el personal, los mismos que garantizan la calidad total de sus productos, con las mejores marcas del país.

La empresa tiene como misión, visión y servicios:

Misión. - ofrecer la mejor calidad de productos de acabados para el hogar con el mejor asesoramiento y calidez de servicio, cuidando a la vez nuestro valioso equipo humano.

Visión. - Ser una empresa líder en el mercado de productos de acabados a Nivel Nacional, en el sector de acabados de los consumidores finales de sus productos innovadores y comprometida atención al cliente, estrechando lazos de hermandad en la cadena de distribución.

Servicios. - Venta al por mayor y menor de productos de acabados para las empresas constructoras y consumidores finales, dando una guía a objeto que elija una de las categorías para obtener mayor información acerca de nuestros servicios especiales.

Venta personalizada. - Porque saben que escuchar es la fórmula para entender las necesidades de nuestros clientes, nuestro equipo de asesores y fuerza de venta

están listos y aptos para atender todas sus inquietudes y poder orientarlos de la mejor manera en su decisión de compra, siempre acorde con sus gustos, necesidad y sobre su economía.

## **1.2. Formulación del problema**

¿En qué medida el principio contable de devengado influyó en la información de los estados financieros de la empresa Consorcio Comercial Universal SA, con sede en San Juan de Miraflores, año 2016?

## **1.3. Objetivo general**

Determinar la influencia del principio contable de devengado en los estados financieros de la empresa Consorcio Comercial Universal S.A., con sede en San Juan de Miraflores año 2016.

## **1.4. Objetivos específicos**

- a) Determinar como la contabilización de gastos del periodo influye, en la información presentada en el estado de resultados de la empresa Consorcio Comercial Universal SA.
- b) Determinar el reconocimiento de ingresos del periodo como influye en el estado de resultados de la empresa Consorcio Comercial Universal SA.
- c) Identificar los gastos e ingresos diferidos para determinar la influencia en la información presentada en el estado de situación financiera de la Empresa Consorcio Comercial Universal SA.
- d) Establecer como el principio contable del devengado, repercute en la utilidad neta del año 2016 de la Empresa Consorcio Comercial Universal SA.

### **1.5. Casuística**

Se observó que en el ejercicio 2016, la empresa Consorcio Comercial Universal SA., no se aplicó correctamente el principio contable de devengado porque no cuenta con los conocimientos e información oportuna de hechos u operaciones realizadas por la empresa, esto ha generado que la información presentada en sus estados financieros no sea confiable, ya que muestra resultados distorsionados entre un periodo a otro. Lo cual no ayuda a la alta dirección en la toma decisiones adecuadas sobre activos de inversión, estrategias de crecimiento y tener una visión clara de los resultados que desea obtener a nivel económico y financiero.

Asimismo, se detectó que, en enero del 2016, se entregó como garantía por alquiler de un local utilizado como almacén, la cantidad de \$10,000.00 (Diez mil dólares) Contabilizándolos en el mismo ejercicio como gasto de administración utilizando un tipo de cambio de 3.30 en su totalidad, no obstante, se debió reconocer como activo entregado en garantía. Ya que el alquiler tiene una durabilidad de 36 meses que vence en el 2018.

De igual forma en el ejercicio 2016, la empresa no contabilizó gastos por asesoría de un estudio legal por \$24,000.00, cuyo comprobante "llámese factura" fue emitido el 15.12.2016 el tipo de cambio aplicable a esta operación es 3.397, este hallazgo se conoció en abril del 2017, posterior al cierre del ejercicio.

Además el 25 de diciembre según guías de remisión remitentes Nro. 001-0034511 y 001-0034512 se entregó mercadería al Cliente DHM Constructores SAC, valorizado en S/ 289,000 soles. El comprobante de pago "llámese factura" se emitió el 02.01.17 reconociéndose como ingreso para el ejercicio contable 2017. No obstante, este ingreso corresponde al ejercicio 2016, ya que cumplió con todos los requisitos establecidos en la NIC 18 para ser reconocida como tal. Esto ha generado que la información presentada en el año 2016 sea distorsionada por la omisión de estas operaciones.

## CAPÍTULO II

### 2. MARCO TEÓRICO, BASES TEÓRICAS, MARCO LEGAL, CONCEPTUAL

#### 2.1. Marco Teórico

##### 2.1.1 Antecedentes Nacionales

###### **Principio contable de devengado:**

Al indagar fuentes bibliográficas relacionadas con el presente trabajo de investigación se encontraron referencias, de las cuales se han revisado y analizado las siguientes:

Según Gutiérrez & Rodríguez (2013) en su tesis “efectos en la incorporación de las NIIF en los resultados de los estados financieros presentados bajo PCGA en la empresa "Morococha S A " en la ciudad de Lima al 31 de diciembre de 2012”. Para obtener el título profesional de Contador Público. En la Universidad Privada Antenor Orrego de Trujillo ha utilizado como fundamento los conocimientos vertidos por, Paredes & Ayala (2011) con su libro “Normas Internacionales de Información Financiera –NIIF” nos indica que debido a la ampliación del mundo económico es indispensable estudiar el flujograma contable por parte de cada uno de los emisores de las NIF's. Hoy en día hay un conglomerado de criterios y pautas así como medidas de aplicación de los PCGA y las normas internacionales de información financiera (NIIF) que deben acatar y dar cumplimiento al llevar el registro de cada una de sus operaciones cotidianas de cada compañía. (Pag.38)

Asimismo, según Vilela (2016) en su tesis “El principio de devengado y su influencia en la liquidez de la institución educativa privada Cimas de la ciudad de Tacna en el año 2015, ha utilizado como fundamento los conocimientos vertidos por, Calderón & Hernández (2015) En el marco de este principio, el resultado económico de una transacción se reconoce cuando esto ocurre o se realiza sin entrar a distinguir si se ha cobrado o pagado por la transacción. Lo que implica que no hay ninguna equivalencia entre los flujos de entrada o salida de dinero que pudiera tener una

operación y el efecto en los resultados que esta produce. Cabe resaltar que, las rentas de primera y tercera categoría se rigen por el criterio del principio contable del devengado. Es importante advertir que, el criterio del devengado no se encuentra definido en el TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, ni en ninguna otra norma tributaria, razón por la cual es necesario recurrir a las normas internacionales de contabilidad (NICs) (según el propio tribunal Fiscal), a efectos de verificar cuándo se considerará devengado un ingreso o gasto para la determinación del impuesto a la renta (Pag.19).

### **Estados financieros:**

Por otra parte, según Ribbeck (2014). En su Tesis “Análisis e interpretación de estados financieros: Herramienta clave para la toma de decisiones en Las empresas de la industria metalmeccánica del Distrito de Ate Vitarte”. Presentado para optar el título profesional de Contador Público. En la Universidad san Martín de Porres, en su marco teórico sostiene que los estados financieros, son portadores de una amplia fuente de información ventajosa, tanto para clientes internos como externos y son muy considerados para la planificación futura de la compañía a nivel económico, financiero y en la inversión de bienes raíces, también es una buena forma de presentación de sí misma en su rendimiento y posicionamiento en el mercado, que puede ser muy atractivo para nuevos inversionistas, esto solo haría que la compañía se fortalezca cada vez más.(Pág.12).

De igual forma, Gonzales & López (2014) en su tesis “Las políticas del sector público en la elaboración y presentación de los estados financieros de la Municipalidad Distrital del Porvenir, año 2013” en su marco teórico sustenta lo siguiente, los estados financieros son un conjunto de documentos que están conformados por cuatro estados y son: ESF, ERI, EFE; ECPN, cuyos informes son confeccionados siguiendo normas y políticas contables vigentes en nuestro país, a través de estos se muestran las partidas monetarias de la empresa, clasificadas y ordenadas de acuerdo a su rubro perteneciente y en el estado financiero correspondiente, cuyos

datos mostrados deben ser de fácil comprensión para el usuario, independientemente si pertenece a la rama contable o no, se puede decir también que los EE.FF concentra toda la información procesada por la empresa en tiempo histórico, y sirve como fuente de análisis e interpretaciones dejando un mensaje satisfactorio del resultado examinado. (Pag.15)

Por otra parte, Según el párrafo 7 de la NIC 1 (modificada en 2003), los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del desempeño financiero de una entidad, que conjuntamente con las anotaciones proporcionara a los usuarios a presagiar los ingresos y egresos de dinero futuros. (Caballero Bustamante, 2011).

También manifiesta Paul Lira Briceño (Diario Gestión). (2013). La pregunta que cae de madura, es ¿para qué se hace? En simple, se interpretan los estados financieros (EE. FF) de una aprobación para poder conocer, a lo largo de un período determinado, su situación económico - financiera. Lo cual, no quiere decir que si se hace para un año este no sirva, sino que, es mucho más establecido y nos entrega mayores elementos de juicio si se realiza para un horizonte temporal más largo. ¿Cuántos años? Bueno, como siempre he dicho, en Finanzas nada está escrito en piedra; pero lo que se acostumbra, es analizar los tres últimos años correspondientes al mes que no exceda los 90 días de la fecha en que se hará el análisis respectivo.

### **2.1.2 Antecedentes Internacionales**

#### **Principio contable de devengado:**

Según Córdova (2016) en su tesis “La Gestión Contable y la Razonabilidad de la información financiera en Automotores Pérez de la ciudad de Ambato - Ecuador.” ha utilizado como fundamento los conocimientos vertidos por, Alcarria (2009) el cual señala el reconocimiento de egresos e ingresos deben realizarse en el momento que se conoce independientemente si ha incurrido en ese momento ingreso o salida de dinero derivado de ellos. Este principio contable generalmente aceptado presume



que las transacciones operativas de ejecución de la venta o prestación de un servicio desde la perspectiva de cliente o proveedor es de naturaleza distinta, a los flujos monetarios que se provean y que cada uno de ellos deben contabilizarse en el momento que ocurran, sin perjuicio del intercambio de dinero que se produzca a raíz de ellos, que bien podría darse antes o después del bien o servicio brindado u obtenido. (pág.42)

Según Castro (2016) en su tesis “Activos y pasivos diferidos por conceptos de impuesto a la renta aceptados por la ley del régimen tributario interno y aplicable del año 2015” para optar al título de Doctor en derecho ha utilizado en su marco teórico como fundamento los conocimientos vertidos por Greco (2004) en su Diccionario de Finanzas manifiesta que el criterio del Principio contable de Devengado. Es que cada operación se registre contablemente en el periodo que se haya producido el hecho, sin importar el intercambio monetario que lo produzca el hecho operacional (Pág.26).

### **Estados Financieros:**

Según Cárdenas (2014) en su tesis “Impacto en la Adopción de las NIIF en las Empresas del Grupo 1 del Municipio de Ocaña Norte de Santander”, para optar al título de Contador Público, en la Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña, ha utilizado como fundamento las normas internacionales de información financiera cuyo propósito es brindar las pautas adecuadas y requisitos necesarios para la formulación y presentación del contenido de los EEFF, con bases estructurales y agrupadas por rubros, con el objetivo de que dichos estados puedan ser comparados con ejercicios históricos de la misma compañía, así como con los informes financieros de otras empresas del mismo rubro empresarial. En la actualidad la mayoría de empresas exhiben sus estados financieros de forma razonable y objetiva con injerencia a explicar las partidas contables que sean complejas, así como los criterios y políticas contables que se hayan utilizado para la confección de dichos informes de igual forma hacer mención al cumplimiento de las NIFF y Nic’s

consultadas, esto debe manifestarse en las notas a los estados financieros, de manera que la información sea más rica en conocimientos y de fácil entendimiento para el interesado. (Pág.32)

De acuerdo con lo descrito por los autores sobre el principio contable de devengado, en nuestra opinión este principio es una regla de carácter general y de cumplimiento obligatorio que se debe aplicar en el momento de contabilizar las transacciones económicas y financieras de una empresa, estas transacciones se deben registrar cuando se conocen o realizan independientemente si hay ingreso o egreso de dinero de por medio.

En nuestra opinión y muy de acuerdo con lo mencionado por los autores precedentes, podemos decir que los estados financieros son el producto final del proceso contable, donde se muestra la verdadera situación financiera y económica de la empresa durante un periodo de tiempo determinado, estos informes proporcionan información útil y muy valerosa que finalmente sirve de mucha ayuda para los usuarios de los EE. FF para tomar decisiones, realizar proyecciones, etc.

## 2.2 Bases Teóricas

### A) Principio Contable de Devengado

#### 1.- Definiciones

Para Poncio (2009). Sostiene al principio contable de **Devengado**, como el reconocer un hecho en el momento que ocurre o se conoce, indistintamente si ha surgido en la misma oportunidad el intercambio de dinero por dicha transacción, cabe resaltar que estos acontecimientos tienen independencia en el tiempo y en las anotaciones de los libros contables. (Pág.2)

Para Serrato (2008) Define al principio de devengado como las variaciones patrimoniales que deben considerarse para establecer el resultado económico son las que competen a un ejercicio sin entrar o considerar si se ha cobrado o pagado. (pág.8).

Para Fabián (2016). Define el principio de **Devengado** como los aumentos o disminuciones en el patrimonio que influyen sustancialmente en la determinación del resultado financiero de una entidad en una fecha determinada con independencia de corriente monetaria. (Pág.3).

Para Castañeda (2008). Indica que el principio de **Devengado** es el de anotar en los libros y registros contables las operaciones de gastos, costos e ingresos íntegramente en la fecha que se van realizando, sin importar que el dinero relacionado a dichas actividades comerciales se perciba o se otorgue en el mismo momento. (Pág.10).

#### 2.- Reconocimiento de Ingresos

Según La revista Asesor Empresarial (2015), nos manifiesta que en el reconocimiento de ingresos por actividades del giro comercial, se debe aplicar individualmente a cada operación, inclusive deberán ser descompuestas para su contabilización las transacciones que contengan más de un componente y cuyo valor

económico sea identificable fácilmente dentro del importe de venta total, siendo posible el caso de que dicho componente disgregado u otros servicios contemplados en la misma operación se realice en el futuro, para tal registro los valores monetarios que correspondan a lo mencionado anteriormente, se diferirá hasta que se produzca la ejecución del bien o servicio ofertado. Esto generalmente se da con frecuencia en la venta de servicios con el criterio de pos venta. (Pág.6).

Según el Marco Conceptual para la información financiera en el párrafo 4.47 nos dice: para reconocer un ingreso en el estado de resultados cuando ha surgido un crecimiento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un crecimiento en los activos de la empresa o una disminución en los pasivos, y además el importe del ingreso puede medirse con exactitud. En definitiva, esto significa que tal crecimiento del ingreso ocurre simultáneamente al reconocimiento del crecimiento de los activos o disminución de los pasivos (por ejemplo, el aumento neto de activos derivados de una venta de bienes y servicios, la disminución en los pasivos resultante de la renuncia al derecho de cobro por parte del acreedor)

Según las normas internaciones de contabilidad, ingresos de actividades ordinarias NIC Nro. 18, Los ingresos ordinarios se reconocerán sólo cuando sea factible que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la entidad. En algunos casos, esto puede no ser factible hasta que se reciba la contraprestación o hasta que desaparezca una determinada incertidumbre. Por ejemplo, en una venta a un país extranjero puede existir incertidumbre sobre si el gobierno extranjero concederá permiso para que la contrapartida sea remitida. Cuando tal permiso se conceda, la incertidumbre desaparecerá y se procederá entonces al reconocimiento del ingreso ordinario. No obstante, cuando aparece una incertidumbre relacionada con el cobro de un saldo incluido previamente entre los ingresos ordinarios, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se reconocerá como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso ordinario originalmente reconocido

### **.3.- Reconocimiento de gastos**

Según el Marco conceptual para la información financiera en el párrafo 4.49 nos dice: para reconocer un gasto en el estado de resultados de la empresa es cuando ha surgido una disminución en los beneficios económicos futuros, relacionado con una disminución en los activos o un crecimiento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con exactitud. En definitiva, esto significa que tal reconocimiento del gasto ocurre simultáneamente al reconocimiento de crecimientos en las obligaciones o disminuciones en los activos (por ejemplo, el devengo de salarios acumulados, depreciación del inmueble y equipo).

Según Abanto (2013), Acorde con el párrafo 4.49 del Marco Conceptual, se reconoce un gasto en el estado de resultados integrales cuando ha surgido un crecimiento en los beneficios económicos futuros, relacionado con una disminución en los activos o un crecimiento en los pasivos, y además el gasto puede medirse confiabilidad.” En definitiva, esto significa que tal reconocimiento del gasto ocurre simultáneamente con el reconocimiento de crecimiento en las obligaciones o disminuciones en los activos (por ejemplo, el devengo de salarios, o bien la depreciación del equipo)”. Por otro lado, la aplicación del principio del devengo supone de hecho a un paso previo a la aplicación del “principio de correlación de ingresos y gastos”, ya que solo una vez efectuada la imputación de ingresos y gastos, se puede proceder a determinar el resultado del periodo que está constituido por los ingresos de dicho periodo, menos los gastos de este (Pág.13)

Para Plazas (2014) Los egresos directos e indirectos se deberán contabilizar en el mismo periodo que el ingreso asociado, de manera que no haya distorsión entre un periodo u otro, habiendo equidad y correlación de egreso e ingreso, de esta manera permita calcular la variación, así como el rendimiento marginal por dicha transacción, este procedimiento es la forma adecuada que se debe cumplir para poder exponer la información correcta en el estado de resultados, con el objetivo de obtener la utilidad o pérdida exacta. Por ejemplo, si la empresa materia de estudio vende mercadería

en el mes de julio por S/ 20,000 soles, se deben registrar contablemente los costos directos e indirectos en el mismo mes, digamos que para el caso el importe es S/ 12,000, esto me permite hacer ecuaciones para calcular la rentabilidad obtenida por esa transacción. (Pág.9)

#### **4.- Reconocimiento de Activos**

Según el Marco Conceptual para la información financiera en el párrafo 4.44 es para reconocer un activo en el balance, cuando esto sea probable que se obtengan del mismo beneficio económico futuro para la entidad, y además el activo tiene un costo o valor que puede ser medido con fiabilidad.

Asimismo, según el párrafo 4.45, Un activo no es objeto de reconocimiento en el balance cuando se considera improbable que del desembolso correspondiente, se vayan a obtener beneficios económicos en el futuro. En lugar de ello, tal transacción lleva al reconocimiento de un gasto en el estado de resultados. Este tratamiento contable no implica que la intención de la gerencia, al hacer el desembolso, fuera otra que la de generar beneficios económicos en el futuro, o que la gerencia estuviera equivocada al hacerlo. La única implicación de lo anterior es que el grado de certeza sobre los beneficios económicos que van a llegar a la entidad, tras el presente periodo contable, es insuficiente para justificar el reconocimiento del activo.

#### **5.- Reconocimiento de Pasivos**

Según el Marco conceptual para la información financiera en el párrafo 4.46 para reconocer un pasivo en el balance cuando es probable que, del pago de esa obligación presente, se derive la salida de recursos que lleven incorporados beneficios económicos, y además la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con exactitud. En la práctica, las obligaciones derivadas de contratos que están sin ejecutar por ambas partes en la misma proporción (por ejemplo, las deudas por inventarios encargados, pero no recibidos todavía) no se reconocen generalmente como tales obligaciones en los estados financieros. No obstante, tales

obligaciones pueden cumplir la definición de pasivos y, siempre que satisfagan los criterios para ser reconocidas en sus circunstancias particulares, pueden cumplir los requisitos para su reconocimiento en los estados financieros. En tales circunstancias, el hecho de reconocer los pasivos impone también el reconocimiento de los activos o gastos correspondientes.

Según Hirache (2013). Manifiesta que el pasivo es un compromiso actual que mantiene una entidad con un tercero, proveniente de acontecimientos históricos donde se ha recibido un bien o servicio a cambio de ello, y que al cumplirse la fecha de pago de la obligación, la empresa se desasirá de recursos que forman parte de su activo. Asimismo, la única manera de que la entidad tenga una obligación es que hubiera devengado un hecho económico presente o pasado. (Pág. 9)

## **B) Estados financieros**

### **1.- Definiciones**

Para Rivero, E. (2014). Los estados financieros son informes contables que resumen la situación económica y financiera de la empresa. Se busca la homogenización de los parámetros de la información financiera de las entidades, con el objetivo principal de tomar decisiones en relación con los resultados obtenidos por las mismas. Esta información financiera se presenta correspondiente a un periodo determinado o correspondiente a un momento específico. (p.17)

Según las normas internaciones de contabilidad, presentación de los estados financieros NIC Nro. 1, Los estados financieros reflejarán la situación, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa, es importante anotar que la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos fijados en el Marco Conceptual. Se presumirá que la aplicación de las NIIF, acompañada de informaciones adicionales cuando sea

preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable.

Para Flores, J. (2013). Manifiesta que el Párrafo 9 de la NIC 1 presentación de estados financieros proporciona las pautas y clasificaciones estructuradas agrupándolas por rubro, que deben considerar las empresas para la elaboración de sus informes financieros también conocidos como estados financieros, cuyo objetivo de estos es el de proveer información de la verdadera situación financiera y el rendimiento que se haya logrado a un periodo de tiempo determinado, los EE.FF también exponen mediante los resultados el desempeño de la gestión ejecutada por los administradores.(p.20).

Para Calderón, J. (2008). Se refiere a los estados financieros como documentos esquematizados y estandarizados cuyo contenido se ostenta razonablemente, y confiable, lo cual permite garantizar el resultado alcanzado y las cifras que lo componen ante cualquier persona o ente que lo solicite. Esencialmente de los EE.FF se pueden obtener cálculos porcentuales, variaciones e indicadores que sirve para constituir datos estadísticos que finalmente contribuye a una óptima toma de decisiones gerenciales. (p1).



## 2.- Componentes de los estados financieros

### • Estado de situación financiera

Para Rodríguez, L (2012). Manifiesta que ha este estado financiero se le llama también **Balance General**, es portador de información exclusiva de la empresa a una determinada fecha, donde muestra los recursos que posee y controla, así como de las obligaciones actuales que mantiene con terceros y propios, siendo estos últimos los accionistas de la entidad que han adquirido esa condición, por el aporte de capitales que han realizado anteriormente y que la entidad lo usa como fuente de financiamiento para realizar sus operaciones cotidianas o puedan invertir en bienes capitales, esto dependerá mucho de los objetivos trazados, así como de plana administrativa que lo dirija.(Pág. 4 - 5)

Para Coello, A (2015). El estado de situación financiera es un documento con parámetros establecidos que se presenta a un periodo de tiempo determinado, que da a conocer la realidad financiera sobre los bienes y recursos que posee, también conocido como activos, pasivo las obligaciones contraídas con terceros a través de hechos pasados, de los cuales la entidad ha obtenidos beneficios, finalmente patrimonio este es la resta del activo menos el pasivo. (Pág. 1)

Para Rodríguez & Yasser (2009). El estado de situación es considerado el estado financiero primordial. Contiene información de los recursos y fuentes que han sido administrados por la entidad a una fecha concreta, expresada en valores monetarios cuyo objetivo es evidenciar el movimiento de los recursos que han dado lugar a dicho resultado al finalizar el periodo examinado, así como el grado de participación que tienen los terceros y los propietarios sobre los activos de la empresa, esto es fundamental ya que dependiendo la proporcionalidad que tengan sobre ello puede medirse el futuro de la empresa (Pág.6).

### **Estado de resultados**

Para Rodríguez, L (2012). El estado de resultados es un informe financiero generalmente de periodicidad anual, inicia el 01 de enero de cada año y culmina el 31 de diciembre del mismo año, suministra información de la gestión económica de la empresa mostrando de esta manera los ingresos, deduciendo de ellos los costos y gastos ejecutados durante ese periodo, obteniendo como resultado final utilidad o pérdida. (Pag.5)

Para Castañeda, M. (2008). El ERI proporciona detalladamente las operaciones efectuadas durante un periodo determinado, clasificándolas por rubro ya sean estas operativas, financieras o económicas, así como si es fuente generadora de incremento patrimonial o son egresos que contribuyen al decremento patrimonial, si los ingresos son mayores a los egresos el resultado será positivo esto generará riqueza para la entidad, de lo contrario el resultado será negativo afectando patrimonialmente a la empresa y directamente a los accionistas.

Ingresos: beneficio económico expresado en dinero o derechos que obtiene la empresa por la realización de su objeto social, siendo esta venta de bienes o prestación de servicios, anotándose como ingreso el importe de venta sustrayendo los impuestos afectos de acuerdo al sistema tributario peruano.

Productos: Cuantías en dinero o derechos que la empresa percibe por la venta de bienes o servicios distintos al de su objeto social. Por ejemplo: venta de muebles o inmuebles que forman parte del activo fijo, intereses cobrados por préstamos, rentas cobradas por alquiler de un activo.

Costos: es el valor monetario de los bienes o servicios que la empresa haya desembolsado para llevar a cabo la realización de su giro comercial, por ejemplo para una empresa industrial el costo es la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación la agrupación de estos costos vienen hacer el costo de ventas que se aprecia dentro del estado de resultados.

Gastos: desprendimiento de activos de la empresa para realizar el pago de bienes y servicios, necesarios para que la empresa inicie operaciones o continúe operando en el futuro, beneficio económico que ha obtenido la empresa en tiempo histórico o presente. (pág.20)

Para Farías, L. (2014). El Estado Financiero que muestra el origen de la utilidad o pérdida de un periodo mediante el detalle de los elementos que lo integran. Por medio de este estado la administración puede determinar el comportamiento del negocio mediante sus ventas, costo de ventas y los distintos tipos de gastos. Recordemos que las entidades pueden ser productivos y no productivos, las productibilidad independientemente de la función social que cumplan, sus dueños tienen un objetivo particular de carácter económico: obtener ganancias, estas empresas pueden ser comerciales o industriales y pueden optar por un Estado de resultados por función, pero si se trata de una empresa de servicios, podrá optar por una clasificación por naturaleza. En el caso de una entidad no lucrativa se le conoce como Estado de Actividades la utilidad o pérdida de un periodo está integrada por dos elementos: Ingresos y Egresos por lo que un estado de resultados se forma con estos dos elementos los cuales se pueden definir de la siguiente manera: Ingreso es la partida que afecta positivamente los resultados de la entidad al aumentar la utilidad de un periodo. Egreso es la partida que afecta de manera negativa los resultados de la entidad pues disminuyen la utilidad o aumentan la pérdida del periodo. (pág.15)

### **3.- Cualidades de los estados financieros**

Son atributos o características que deben exhibir los estados financieros con mucha utilidad para los usuarios. Son cualidades las siguientes:

Comprensibilidad, la información debe ser clara y entendible por usuarios con conocimiento razonable sobre negocios y actividades económicas. En este sentido, los involucrados en la contabilidad y usuarios deben estar dispuestos a estudiar la información financiera con una diligencia razonable; la participación, con información

útil, oportuna y de fácil acceso en el proceso de toma de decisiones de los usuarios que no estén en posición de obtener información a la medida de sus necesidades. La información es relevante cuando influye en las decisiones económicas de los beneficiarios al asistirlos en la evaluación de eventos presentes, pasados o futuros o confirmados o corrigiendo sus evaluaciones pasadas; confiabilidad, la información posee la característica de confiabilidad cuando se encuentra libre de errores importantes y riesgos; en tal sentido debe ser:

a) Fidedigna, la situación financiera y resultados de la empresa deben de mostrarse en forma razonable en los EEFF, de modo que cualquier usuario de ser el caso, pueda hacer la comprobación a través de evidencias que certifique la veracidad de la información.

b) Neutral u objetiva, la información debe presentarse libre de error material, es decir, sin ser influenciada por intereses humanos que pueda conllevar a beneficiar a la empresa o los accionistas.

c) Prudente, es cuando exista incertidumbre para estimar los efectos de ciertos eventos y circunstancias, debe optarse por la alternativa que tenga menos probabilidades de sobrestimar los activos y los ingresos, y de subestimar los pasivos y los gastos.

d) Completa, debe informarse íntegramente los acontecimientos relevantes y necesarios para la comprensión, análisis e interpretación de la situación financiera de la entidad, así como los cambios que esta hubiera experimentado durante el ejercicio del cual se informa, los resultados de las operaciones y la capacidad para generar flujos de efectivo. Una omisión puede causar que la información sea falsa e incompleta y, por consecuencia, no confiable y deficiente en relación a su relevancia.

e) Comparabilidad, la información de una empresa es comparable a través del tiempo, lo cual se logra a través de la preparación de los estados financieros sobre bases semejantes. En tal sentido, los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una empresa a través del tiempo, a fin de identificar tendencias en la información financiera y en los resultados. De la misma forma los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de diferentes empresas, con el objeto de evaluar su posición financiera, resultados y cambios.

Para Carvalho, B. (2011) Sostiene que las cualidades de los estados financieros, para poder complacer adecuadamente sus objetivos, la información contable debe ser accesible y útil. En ciertos casos se requiere, además, que la información sea semejante:

La información es accesible cuando es clara y fácil de entender.

La información es beneficiosa cuando es concerniente y confiable.

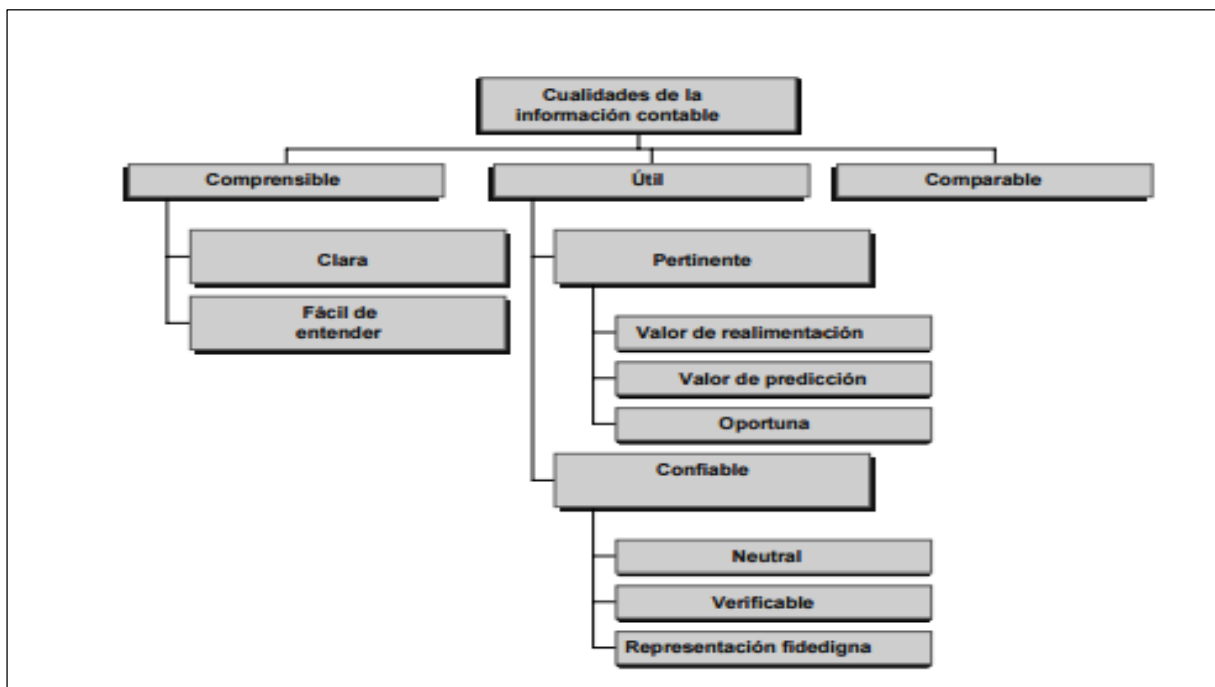
La información es concerniente cuando posee valor de realimentación, valor de prevención y es oportuna.

La información es beneficioso cuando es equitativo, verificable y en la medida en la cual represente fielmente los hechos económicos.

La información es semejante cuando ha sido preparada sobre bases uniformes.

Las disposiciones de la información contable contenidas en el reglamento de la contabilidad colombiana aparecen en el gráfico siguiente:

Gráfico N°1



**Fuente: libro de estados financieros, autor Carvalho, (pag.8)**

**Accesible:** la información contable debe ser precisa y fácil de entender por quienes posean un conocimiento razonable de las actividades económicas y de los negocios.

**Utilidad:** la información contable debe tomarse como base para que los usuarios puedan tomar decisiones justos sobre sus vínculos con el ente económico.

**Pertinencia:** la información contable debe ser esencial para las necesidades de los usuarios y ser capaz de generar cambios de actitud en éstos.

**Valor de realimentación:** se posee este atributo si la información reduce la incertidumbre, confirmando o alterando las expectativas del usuario.

**Valor de predicción:** la información contable debe mejorar la capacidad del usuario para hacer pronósticos acerca del resultado de eventos de su interés.

**Oportunidad:** la información debe estar disponible para los usuarios antes de que pierda su habilidad de actuar sobre sus decisiones.

**Confiabilidad:** la información debe estar comprensible, libre de errores y de ningún alejamiento y debe presentar fielmente los hechos.

Neutralidad: no deben presentarse circunstancias de interés o conveniencia que le resten integridad u imparcialidad a la información.

Verificabilidad: la información contable y los métodos de volumen pueden ser confirmados por otras personas que poseen la actitud técnica para tal efecto.

Fidelidad representativa: debe existir equivalencia entre las mediciones contables y los hechos económicos que representan. Debe destacarse la sustancia económica sobre la forma legal, para evitar errores de evaluar y tomar decisiones racionales sobre sus vínculos.

Comparabilidad: la información contable debe ser preparada sobre bases sistemáticas que comprendan el uso de los mismos PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados) para el ente económico en diferentes periodos. (Pág. 7-8)

#### **4.- Análisis de estados financieros**

Según Gonzales, P. (2013). Los estados financieros son procesos de conocimiento que por su utilización permiten al investigador conocer la realidad. René Descartes, señala que la explicación aun hecho o fenómeno no puede aceptarse como verdad si no ha sido conocida como tal. Por otro lado, el conocimiento de la realidad puede hacerse a partir de la identificación de las partes que conforman el todo (análisis) o como resultado de ir aumentando el conocimiento de la realidad iniciando con los “elementos más simples y fáciles de conocer para ascender poco a poco, gradualmente, al conocimiento de lo más complejo”. (pag.17)

Según Instituto Europeo de Gestión Empresarial. (2007). Se trata de un proceso de atención con el fin de evaluar la situación financiera actual y pasada de la empresa, así como los resultados de sus operaciones, con el objetivo básico de resolver, del mejor modo posible, una apreciación sobre la situación y los resultados futuros.

El procedimiento de análisis consiste en la aplicación de un conjunto de conocimientos e instrumentos analíticos a los estados financieros para deducir una

serie de medidas y relaciones que son significativas y útiles para la toma de decisiones.

En consecuencia, la función esencial del análisis de los estados financieros, es convertir los datos en información útil, razón por la que el análisis de los estados financieros debe ser básicamente concluido. De acuerdo con esta perspectiva, a lo largo del desarrollo de un análisis financiero, los objetivos perseguidos deben traducirse en una serie de preguntas concretas que deberán encontrar una respuesta adecuada. (pág. 2).

Para Álvarez, M. (2009). El proceso de análisis consiste en la explicación de un conjunto de procedimientos y mecanismos razonado a los estados financieros para obtener una serie de normas útiles muy significativas para la toma de decisiones. En efecto, la función fundamental del análisis de los estados financieros, es convertir los datos en información útil, razón por la que el análisis de los estados financieros debe ser básicamente de soporte a la toma de decisiones. Además, agrega que el analista, debe de tener un conocimiento completo de los estados financieros de la entidad económica que está analizando (estado de situación financiera, estado de resultados, estado de cambios en la situación financiera y estado de variaciones en el capital contable), además, debe conocer las operaciones de la empresa, tales como, conocimiento, recursos humanos, administración entre otros. Debe tomar en cuenta los aspectos del entorno económico, político y social y que afectan a la empresa. (p. 12)

#### **5.- Notas a los estados financieros**

Según Fundación IASC. (2009). Las notas suministran definiciones narrativas o descomposiciones de las partidas presentadas en los estados e información sobre los rubros de cuentas que no cumplen con las condiciones para ser reconocidas en ellos.

(a) mostrarán información sobre las bases para la elaboración de los estados contables, y de las políticas contables manejadas.



(b) mencionara la información solicitada que no se muestre en otro lugar de los estados financieros; y

(c) proporcionarán contenido extra que no se muestra en ninguno de los estados contables, pero que es indispensable para la comprensión de cualquiera de ellos”. (p.3).

Según Consejo Normativo de contabilidad. (2014). Las notas acogen información complementaria a la presentada en el balance general, estado de resultado del ejercicio y otro resultado integral, estado de resultado separado (cuando se presenta), estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo. Las notas proveen representaciones narrativas o clasificaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre rubros que no cumplen con los contextos para ser examinados en ellos (p.2).

Según las normas internacionales de contabilidad, Presentación de estados financieros NIC 1, en las notas se exhibirá la información sobre las pautas aplicadas para la preparación de los estados financieros, así como de las políticas contables usadas. De igual forma, ostentará la información que no se presente en el balance, en la cuenta de resultados, en el estado de cambios en el patrimonio neto o en el estado de flujos de efectivo, por ultimo proporcionará la información añadida, que no habiéndose incluido en el balance, en la cuenta de resultados, en el estado de cambios en el patrimonio neto o en el estado de flujos de efectivo y la cual sea relevante para la comprensión de alguno de ellos. (Cap. 113)

### **2.3. Marco Legal**

Consideramos necesario incluir:

- La Constitución Política del Perú
- La ley General de Sociedades 26887, en sus artículos 175, 190, 223, 224 y 225 alude sobre la elaboración y exposición de los estados financieros.
- Los estatutos de la compañía consorcio comercial universal S.A
- El reglamento de información financiera de la SMV (Ex CONASEV).

- Las normas internacionales de contabilidad - NIC 18 Ingreso de actividades Ordinarias.
- Las normas internacionales de contabilidad – NIC 1 Presentación de los estados financieros.
- Las normas internacionales de información financiera.
- Resolución de tribunal fiscal NRO 01274-2-2004, “La entrega de bienes es una condición fundamental para reconocer un ingreso” resuelve el hecho de que la guía de remisión tenga una fecha anterior a la emisión de la factura no determina por sí mismo que el hecho se haya devengado, pues para tal efecto se debe acreditar que el contribuyente ha entregado los bienes.
- Resolución de tribunal fiscal NRO 12214-4-2007, “Comprobante de pago” Indica que La sola emisión de comprobante de pago no perfecciona la transferencia de propiedad de bienes muebles pues se requiere la entrega de ello”

## **2.4. Marco Conceptual**

### **Principio contable de devengado:**

a) Devengar: Acto de adaptar algo, aunque no haya ocurrido el plazo que haga exigible la deuda. Se usa especialmente en el caso de los intereses, que se adeudan según el tiempo acontecido, no obstante el deudor puede no estar obligado, por estar pendiente el plazo de la deuda. Derecho obtenido que permite conseguir retribución por servicios personales o préstamos otorgados a terceros. Cualquier provecho o ingreso, como intereses o alquileres, se devengan. En contabilidad, se denomina el acto de reconocer los ingresos y egresos en el momento en que nacen como derechos u obligaciones. (Diccionario Contable Pág. 8)

b) Contabilidad: La contabilidad consiste en llevar control mediante anotaciones que se realizan en los libros y registros contables de todos los hechos económicos acontecidos en una empresa. cuyo objetivo es facilitar la mayor información posible, tanto en lo acontecido durante un período de tiempo como del estado de la empresa en una fecha determinada. (Concepción Nieto Ojeda, 2010, pág. 7).

c) Empresa: es una institución conformada por recursos humanos, materiales y financieros dedicada a actividades de fines comerciales, productivos o financieros, alineada al objetivo de obtener beneficios económicos a través del lucro de esta manera asegura mantenerse en el mercado y persistir en el tiempo. (Universidad Peruana Los Andes, 2011, Pág. 9)

d) Información contable: La información contable-financiera servirá de materia prima para realizar el análisis e interpretación en sus distintas formas y modalidades que ofrece, deberá estar basada en los principios de contabilidad generalmente aceptados. (Carlos Gutiérrez Reynaga, 2006, pág11)

e) Objetividad: es necesario que la información contable tenga un sustento que la pueda hacer verificable por otros contadores, de tal manera que sea confiable. (Eduardo Rivero, 2014, pág. 257).

f) Pagos anticipados: Comprende desembolsos y erogaciones cuya aplicación a gastos o bien a otras cuentas del activo, pasivo o resultados, queda sujeta al cumplimiento de ciertos hechos o circunstancias que se identifican con el transcurso del tiempo (Gabriel Sánchez Curiel, 2009, pág. 159)

g) Procedimientos: Acción de proceder. Método de operación o serie de operaciones con que se pretende obtener un resultado. (José Carlos del Toro Ríos, 2009, pág. 63)

### **Estados financieros:**

h) Activos: Conjunto de bienes, derechos y otros recursos controlados por la empresa, resultantes de sucesos pasados, de lo que se espera obtenga beneficios o rendimientos económicos futuros. (Francisco Javier Quesada Sánchez, 2014, pág. 5).

i) Activo fijo: Son dominios y derechos que una compañía condiciona para funcionar de forma duradera. Según el oficio en cuestión, será necesario contar con más activos fijos o con menos (por ejemplo, una fábrica necesita un activo fijo mucho más importante que un comerciante). Los activos fijos son pocos líquidos, dado que se tardaría mucho en venderlos para conseguir dinero. Lo normal es que perduren durante mucho tiempo en la empresa. Cuando una empresa, sin embargo, tiene bienes que son con idea de venderlos o de transformarlos en otros para su venta, o bien derechos de corta duración (créditos), entonces se trata de activo circulante. (Isidro Covarrubias Rodríguez 2009, Pág. 90).

j) Análisis Financiero: Es una técnica de las finanzas que tiene por objeto el estudio y evaluación de los eventos económicos de todas las operaciones efectuadas en el pasado, y que sirve para la toma de decisiones para lograr los objetivos preestablecidos. (Carlos Luis Robles Román, 2012, pág. 15).

k) Balance general: Muestra la información sobre los recursos y obligaciones financieros de la entidad, en un momento dado. (Lourdes Farías Toto, 2014, pág.8).

l) Estado de resultados: estado de rendimiento económico o estado de pérdidas y ganancias, es un estado financiero que muestra ordenada y detalladamente la forma de cómo se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado Lourdes Farías Toto, 2014, pág.10).

m) Financiamiento: Este factor se refiere a la forma de obtener los recursos monetarios adecuados por su valor y origen, para efectuar las inversiones necesarias y así desarrollar las operaciones de la empresa. Inocencia Alaniz Gonzales 2012 pág. 35).

n) Patrimonio: Conjunto de bienes, derechos y obligaciones afectos a una misma entidad, (sea persona física o jurídica), el Patrimonio Neto es el Valor de la inversión neta de obligaciones con terceros, Contablemente se calcula por diferencia entre activo y pasivo. (Raimon Serrahima Formosa, 2010, pág.188.)

o) Rendimiento financiero: Se refiere a la utilidad que se adquiere de la retribución de las riquezas financieras de los proyectos de inversión, y que se proyecta a través de unos métodos o criterios de valoración y selección de inversiones que se tienen en cuenta los flujos de efectivo derivados de la inversión, los cuales se actualizan con el fin de homogenizar las cantidades de dinero recibidas en distintos momentos de tiempo; de esta forma se pueden escoger, entre todas las inversiones, las más rentables que extiendan el valor de la empresa. (Arturo Morales Castro, 2009, pag.49).

p) Resultado: El resultado es la discrepancia entre las entradas y las salidas. El resultante acopia. El conjunto de gastos que ha sido necesario realizar para llevar a cabo el giro empresarial, es decir, el costo de los recursos empleados en la actividad. El conjunto de ingresos que obtiene la compañía por la salida de servicios y productos derivados de la actividad productiva. (Clipe formación, 2012, pág.36).

q) Toma de decisiones: En la actualidad, los escenarios por solventar son múltiples y variados y para enmendar los recursos son escasos. Las ciencias que ayudan a tomar decisiones son la Economía y la Administración. Entre varias opciones de solución obviamente optaremos por la mejor de ellas. Lo conveniente para la toma de decisiones es una persona u organización pública o privada a través de sus mandos y apoderados respectivamente.

Por lo general todo problema tiene los siguientes elementos: la unidad que toma la decisión, las variables controlables (internas o endógenas), las variables no controlables (del entorno o exógenos), las alternativas, la carencia de recursos y la

decisión en sí misma que llevan a escoger alternativas más eficientes y óptimas o que produzcan resultados beneficiosos. (Cesar Aching Guzmán, 2013, Pág. 22).

## CAPÍTULO III

### 3. ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN

#### **ALTERNATIVA A: Implementación del manual de procedimientos contables**

Al realizar nuestro estudio hemos podido observar la deficiencia que existe actualmente en la empresa **Consortio Comercial Universal SA**, en lo relacionado al proceso de información entre el personal comercial, operaciones y administrativo-contable. En tal sentido, amerita la implementación del manual de procedimientos para un mejor desarrollo de las operaciones de la empresa, los cuales serán entregados a cada trabajador para su conocimiento y cumplimiento, de no acatar con dicho procedimiento cada trabajador responsable será sancionado con medidas disciplinarias según el reglamento interno de la empresa.

El manual de procedimientos contables deberá contener de manera detallada todo el proceso contable que garantice una adecuada contabilización respecto al principio contable de devengado, tal como se demuestra en los estados financieros según tablas de la N° 6 al 11 que están a continuación.

#### **ALTERNATIVA B: Implementación de área de control Contable**

Es indispensable considerar necesario la implementación de un área de control contable para prevenir este tipo de acontecimientos, esta nueva área hará seguimiento al cumplimiento de los procedimientos para que estos sean ejecutados correctamente y de esta forma evitar que los estados financieros sean presentados en forma errónea y con información incompleta.

### **ALTERNATIVA C: Capacitar al personal contable sobre normas contables y financieras**

Actualmente vivimos en un mundo globalizado, de constantes cambios a nivel financiero, económico y tributario, por lo que es indispensable capacitar al personal periódicamente en los nuevos cambios legales con relación en los temas contables y financieros, se incluye al personal que involucre a la empresa en el estudio.

### **ALTERNATIVA D: Implementación de manual de organización y funciones MOF**

Consideramos que la empresa **Consorcio comercial universal SA**, debe implementar un manual de organización y funciones, para que al momento de reclutar personal contable y/o administrativo cumpla con cierto perfil profesional idóneo para el puesto de trabajo que se requiere. Por ejemplo, El profesional titulado contratado para el área contable debe tener como mínimo conocimientos actualizados sobre temas contables, económicos, financieros y tributarios, tener la pro actividad para actualizarse según los cambios de las normas aplicables en el país e informar a las demás áreas cualquier cambio o modificación en las normas que involucran a las demás áreas.



Tabla N° 5



## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Por el periodo culminado al 31/12/2016  
( EXPRESASO EN SOLES )

| ACTIVOS                                             | Debido ser asi    |             | Fue asi           |             |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
|                                                     | 2016              | %           | 2016              | %           |
| <b>ACTIVOS CORRIENTES</b>                           |                   |             |                   |             |
| Efectivo y Equivalentes de Efectivo                 | 2,466,454         | 18%         | 2,466,454         | 18%         |
| Cuentas por Cobrar Comerciales                      | 385,310           | 3%          | 96,310            | 1%          |
| Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas   | 43,319            | 0%          | 43,319            | 0%          |
| Cuentas por Cobrar Diversas-Terceros                | 344,046           | 2%          | 344,046           | 3%          |
| Servicios o otros contratos por anticipado          | 58,038            | 0%          | 25,038            | 0%          |
| Cuentas por Cobrar Diversas                         | 83,459            | 1%          | 83,459            | 1%          |
| Mercadería                                          | 3,018,038         | 22%         | 3,018,038         | 22%         |
| Otros Activos Corrientes                            | 10,008            | 0%          | 10,008            | 0%          |
| <b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>                     | <b>6,408,672</b>  | <b>47%</b>  | <b>6,086,672</b>  | <b>45%</b>  |
| <b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>                        |                   |             |                   |             |
| Inversiones Inmobiliarias                           | 380,041           | 3%          | 380,041           | 3%          |
| Inmuebles, Maquinaria y Equipo                      | 8,774,521         | 64%         | 8,774,521         | 65%         |
| Activos Intangibles                                 | 68,321            | 0%          | 68,321            | 1%          |
| Activo Diferido                                     | 146,964           | 1%          | 146,964           | 1%          |
| -Depreciacion Acumulada                             | -2,002,584        | -15%        | -2,002,584        | -15%        |
| <b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>                  | <b>7,367,263</b>  | <b>53%</b>  | <b>7,367,263</b>  | <b>55%</b>  |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                                | <b>13,775,935</b> | <b>100%</b> | <b>13,453,935</b> | <b>100%</b> |
| <b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>                         |                   |             |                   |             |
| <b>PASIVOS CORRIENTES</b>                           |                   |             |                   |             |
| Tributos por Pagar                                  | 111,192           | 1%          | 111,192           | 1%          |
| Remuneraciones por Pagar                            | 266,095           | 2%          | 266,095           | 2%          |
| Cuentas por Pagar Comerciales                       | 3,433,298         | 25%         | 3,351,770         | 25%         |
| Prestamos por Pagar Diversas                        | 200,000           | 1%          | 200,000           | 1%          |
| Obligaciones Financieras por Pagar                  | 2,627,650         | 19%         | 2,627,650         | 20%         |
| <b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>                     | <b>6,638,235</b>  | <b>48%</b>  | <b>6,556,707</b>  | <b>49%</b>  |
| <b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>                        |                   |             |                   |             |
| <b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>                  | <b>-</b>          |             | <b>-</b>          |             |
| <b>PATRIMONIO NETO</b>                              |                   |             |                   |             |
| Capital                                             | 3,766,240         | 27%         | 3,766,240         | 28%         |
| Reserva Legal                                       | 467,279           | 3%          | 467,279           | 3%          |
| Utilidades Acumulativas                             | 1,959,620         | 14%         | 1,959,620         | 15%         |
| Ganancia del Ejercicio                              | 944,561           | 7%          | 704,089           | 5%          |
| <b>Total Patrimonio Neto Atribuible a la Matriz</b> | <b>7,137,700</b>  | <b>52%</b>  | <b>6,897,228</b>  | <b>51%</b>  |
| <b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO</b>              | <b>13,775,935</b> | <b>100%</b> | <b>13,453,935</b> | <b>100%</b> |

**Fuente: Elaboración Propia**

Comentario: En la tabla N° 5 en la columna izquierda se muestra el estado de situación financiera con las correcciones aplicando el principio contable de devengado y se está comparando con el estado de situación financiera original por lo cual podemos apreciar las variaciones tanto en las cuentas por cobrar comerciales, que finalmente representa el 3% del total activo, asimismo hay una variación positiva en la utilidad del ejercicio

Tabla N°6



**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
 Por el periodo culminado al 31/12/2016 y 31/12/2015  
 ( EXPRESASO EN SOLES )

**ACTIVOS**

|                                                     | Debio ser asi     |             |                   |             |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
|                                                     | 2016              | %           | 2015              | %           |
| <b>ACTIVOS CORRIENTES</b>                           |                   |             |                   |             |
| Efectivo y Equivalentes de Efectivo                 | 2,466,454         | 18%         | 2,347,273         | 17%         |
| Cuentas por Cobrar Comerciales                      | 385,310           | 3%          | 138,652           | 1%          |
| Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas   | 43,319            | 0%          | 43,319            | 0%          |
| Cuentas por Cobrar Diversas-Terceros                | 344,046           | 2%          | 346,603           | 3%          |
| Servicios o otros contratos por anticipado          | 58,038            | 0%          | 29,863            | 0%          |
| Cuentas por Cobrar Diversas                         | 83,459            | 1%          | 4,013             | 0%          |
| Mercaderia                                          | 3,018,038         | 22%         | 2,749,026         | 20%         |
| Otros Activos Corrientes                            | 10,008            | 0%          | 14,924            | 0%          |
| <b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>                     | <b>6,408,672</b>  | <b>47%</b>  | <b>5,673,673</b>  | <b>42%</b>  |
| <b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>                        |                   |             |                   |             |
| Inversiones Inmobiliarias                           | 380,041           | 3%          | 380,041           | 3%          |
| Inmuebles, Maquinaria y Equipo                      | 8,774,521         | 64%         | 8,665,637         | 65%         |
| Activos Intangibles                                 | 68,321            | 0%          | 68,321            | 1%          |
| Activo Diferido                                     | 146,964           | 1%          | 295,720           | 2%          |
| -Depreciacion Acumulada                             | -2,002,584        | -15%        | -1,663,176        | -12%        |
| <b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>                  | <b>7,367,263</b>  | <b>53%</b>  | <b>7,746,543</b>  | <b>58%</b>  |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                                | <b>13,775,935</b> | <b>100%</b> | <b>13,420,216</b> | <b>100%</b> |
| <b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>                         |                   |             |                   |             |
| <b>PASIVOS CORRIENTES</b>                           |                   |             |                   |             |
| Tributos por Pagar                                  | 111,192           | 1%          | 39,366            | 0%          |
| Remuneraciones por Pagar                            | 266,095           | 2%          | 219,480           | 2%          |
| Cuentas por Pagar Comerciales                       | 3,433,298         | 25%         | 3,090,041         | 23%         |
| Prestamos por Pagar Diversas                        | 200,000           | 1%          | 297,427           | 2%          |
| Obligaciones Financieras por Pagar                  | 2,627,650         | 19%         | 3,573,118         | 27%         |
| <b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>                     | <b>6,638,235</b>  | <b>48%</b>  | <b>7,219,432</b>  | <b>54%</b>  |
| <b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>                        |                   |             |                   |             |
| <b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>                  | -                 |             | -                 |             |
| <b>PATRIMONIO NETO</b>                              |                   |             |                   |             |
| Capital                                             | 3,766,240         | 27%         | 3,766,240         | 28%         |
| Reserva Legal                                       | 467,279           | 3%          | 467,279           | 3%          |
| Utilidades Acumulativas                             | 1,959,620         | 14%         | 1,147,563         | 9%          |
| Ganancia del Ejercicio                              | 944,561           | 7%          | 819,702           | 6%          |
| <b>Total Patrimonio Neto Atribuible a la Matriz</b> | <b>7,137,700</b>  | <b>52%</b>  | <b>6,200,784</b>  | <b>46%</b>  |
| <b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO</b>              | <b>13,775,935</b> | <b>100%</b> | <b>13,420,216</b> | <b>100%</b> |

**Fuente: Elaboración Propia**

Comentario: En la presente tabla se muestra un análisis comparativo del estado de situación financiera (ESF) del año 2016 pos corrección y el año 2015, donde podemos apreciar una variación de 1 % en la utilidad del ejercicio en favor del año 2016, mientras que en el ESF sin corrección se apreciaba 1% de disminución en comparación con el año 2015, es decir que el ESF pos corrección tuvo una variación del 2% con el ESF sin corrección; esto cambia la apreciación de la alta dirección sobre la rentabilidad obtenida luego de aplicar correctamente el principio contable de devengado ya que antes de la aplicación se mostraba que en el año 2016, no fue tan rentable como el año 2015, mientras que pos corrección demuestra que el último año fue más rentable que el año precedente, no obstante esto puede conllevar a una inadecuada toma de decisiones .

Tabla N° 7



## ESTADO DE RESULTADO

AL 31/12/2016  
( EXPRESASO EN SOLES )

|                                 | Debio ser asi    |      | Fue asi          |      |
|---------------------------------|------------------|------|------------------|------|
|                                 | 2016             | %    | 2016             | %    |
| <b>VENTAS</b>                   | S/. 20,585,499   | 100% | 20,296,499       | 100% |
| Descuentos concedidos           |                  |      |                  |      |
| <b>(-) COSTO DE VTAS</b>        | -15,427,314      | -75% | -15,427,314      | -76% |
| Utilidad Bruta                  | <b>5,158,185</b> | 25%  | <b>4,869,185</b> | 24%  |
| <b>Gastos Operativos</b>        |                  |      |                  |      |
| Gastos de Venta                 | -1,363,258       | -7%  | -1,363,258       | -7%  |
| Gastos Administrativos          | -2,309,905       | -11% | -2,261,377       | -11% |
| Gastos financieros              | -165,794         | -1%  | -165,794         | -1%  |
| Gastos Diversos                 | -386,575         | -2%  | -386,575         |      |
| <b>Resultado de Operación</b>   | <b>932,653</b>   | 5%   | <b>692,181</b>   | 3%   |
| Ingresos Financieros            | 0                |      |                  |      |
| Otros Ingresos                  | 394,422          | 2%   | 394,422          | 2%   |
| Diferencia de cambio            | 153,815          | 1%   | 153,815          |      |
| <b>Utilidad Antes de Imp.</b>   | <b>1,480,890</b> | 7%   | <b>1,240,418</b> | 6%   |
| Participaciones de trabajadores | -127,092         | -1%  | -127,092         | -1%  |
| Resultado Antes de Impuesto     | <b>1,353,798</b> | 7%   | <b>1,113,326</b> | 5%   |
| Impuesto a la Renta             | -409,237         | -2%  | -409,237         | -2%  |
| Resultado del Ejercicio         | <b>944,561</b>   | 5%   | <b>704,089</b>   | 3%   |

Fuente: Elaboración Propia

Tabla N° 8



## **ESTADO DE RESULTADO COMPARATIVO**

Por el periodo culminado al 31/12/2016 y 31/12/2015  
( EXPRESASO EN SOLES )

|                                 | 2016             | %    | 2015             | %    |
|---------------------------------|------------------|------|------------------|------|
| <b>VENTAS</b>                   | S/. 20,585,499   | 100% | 22,120,414       | 100% |
| Descuentos concedidos           |                  |      |                  |      |
| <b>(-) COSTO DE VTAS</b>        | -15,427,314      | -75% | -17,017,492      | -77% |
| Utilidad Bruta                  | <b>5,158,185</b> | 25%  | <b>5,102,922</b> | 23%  |
| <b>Gastos Operativos</b>        |                  |      |                  |      |
| Gastos de Venta                 | -1,363,258       | -7%  | -1,454,395       | -7%  |
| Gastos Administrativos          | -2,309,905       | -11% | -2,028,595       | -9%  |
| Gastos financieros              | -165,794         | -1%  | -721,318         | -3%  |
| Gastos Diversos                 | -386,575         | -2%  |                  |      |
| <b>Resultado de Operación</b>   | <b>932,653</b>   | 5%   | <b>898,614</b>   | 4%   |
| Ingresos Financieros            | 0                |      | 405,240          | 2%   |
| Otros Ingresos                  | 394,422          | 2%   | 89,388           | 0%   |
| Diferencia de cambio            | 153,815          | 1%   |                  |      |
| <b>Utilidad Antes de Imp.</b>   | <b>1,480,890</b> | 7%   | <b>1,393,242</b> | 6%   |
| Participaciones de trabajadores | -127,092         | -1%  | -135,910         | -1%  |
| Resultado Antes de Impuesto     | <b>1,353,798</b> | 7%   | <b>1,257,332</b> | 6%   |
| Impuesto a la Renta             | -409,237         | -2%  | -437,630         | -2%  |
| Resultado del Ejercicio         | <b>944,561</b>   | 5%   | <b>819,702</b>   | 4%   |

Fuente: Elaboración Propia

Tabla N° 9

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Por el periodo culminado al 31/12/2016 y 31/12/2015  
( EXPRESASO EN SOLES )

**ACTIVOS**

| <b>ACTIVOS CORRIENTES</b>                           | <b>2016</b>       | <b>2015</b>       | <b>Aumento /<br/>Disminucion</b> | <b>%</b>   |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------------------|------------|
| Efectivo y Equivalentes de Efectivo                 | 2,466,454         | 2,347,273         | 119,181                          | 5%         |
| Cuentas por Cobrar Comerciales                      | 385,310           | 138,652           | 246,658                          | 178%       |
| Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas   | 43,319            | 43,319            | -                                | 0%         |
| Cuentas por Cobrar Diversas-Terceros                | 344,046           | 346,603           | -2,557                           | -1%        |
| Servicios o otros contratos por anticipado          | 58,038            | 29,863            | 28,175                           | 94%        |
| Cuentas por Cobrar Diversas                         | 83,459            | 4,013             | 79,446                           | 1980%      |
| Mercaderia                                          | 3,018,038         | 2,749,026         | 269,012                          | 10%        |
| Otros Activos Corrientes                            | 10,008            | 14,924            | -4,916                           | -33%       |
| <b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>                     | <b>6,408,672</b>  | <b>5,673,673</b>  | <b>734,999</b>                   | <b>13%</b> |
| <b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>                        |                   |                   |                                  |            |
| Inversiones Inmobiliarias                           | 380,041           | 380,041           | -                                | 0%         |
| Inmuebles, Maquinaria y Equipo                      | 8,774,521         | 8,665,637         | 108,884                          | 1%         |
| Activos Intangibles                                 | 68,321            | 68,321            | -                                | 0%         |
| Activo Diferido                                     | 146,964           | 295,720           | -148,756                         | -50%       |
| -Depreciacion Acumulada                             | -2,002,584        | -1,663,176        | -339,408                         | 20%        |
| <b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>                  | <b>7,367,263</b>  | <b>7,746,543</b>  | <b>-379,280</b>                  | <b>-5%</b> |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                                | <b>13,775,935</b> | <b>13,420,216</b> | <b>355,719</b>                   | <b>3%</b>  |
| <b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>                         |                   |                   |                                  |            |
| <b>PASIVOS CORRIENTES</b>                           |                   |                   |                                  |            |
| Tributos por Pagar                                  | 111,192           | 39,366            | 71,826                           | 182%       |
| Remuneraciones por Pagar                            | 266,095           | 219,480           | 46,615                           | 21%        |
| Cuentas por Pagar Comerciales                       | 3,433,298         | 3,090,041         | 343,257                          | 11%        |
| Prestamos por Pagar Diversas                        | 200,000           | 297,427           | -97,427                          | -33%       |
| Obligaciones Financieras por Pagar                  | 2,627,650         | 3,573,118         | -945,468                         | -26%       |
| <b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>                     | <b>6,638,235</b>  | <b>7,219,432</b>  | <b>-581,197</b>                  | <b>-8%</b> |
| <b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>                        |                   |                   |                                  |            |
| <b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>                  | <b>-</b>          | <b>-</b>          |                                  |            |
| <b>PATRIMONIO NETO</b>                              |                   |                   |                                  |            |
| Capital                                             | 3,766,240         | 3,766,240         | -                                | 0%         |
| Reserva Legal                                       | 467,279           | 467,279           | -                                | 0%         |
| Utilidades Acumulativas                             | 1,959,620         | 1,147,563         | 812,057                          | 71%        |
| Ganancia del Ejercicio                              | 944,561           | 819,702           | 124,859                          | 15%        |
| <b>Total Patrimonio Neto Atribuible a la Matriz</b> | <b>7,137,700</b>  | <b>6,200,784</b>  | <b>936,916</b>                   | <b>15%</b> |
| <b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO</b>              | <b>13,775,935</b> | <b>13,420,216</b> | <b>355,719</b>                   | <b>3%</b>  |

**Fuente: Elaboración Propia**

Comentario: Para la tabla N° 09 hemos realizado el análisis horizontal entre los años 2016 vs 2015, a fin de materializar las variaciones de las partidas contables que han sido corregidas y que detallaremos a continuación:

- Cuentas por cobrar comerciales, tuvo una variación de incremento cuyo importe asciende a S/ 246,658.00 que representa el 178%.
- Servicios y otros contratos por anticipado, esta partida incrementó en S/ 28,175.00 que representa el 94%.
- Cuentas por pagar comerciales, aumentó en S/ 343,257 que representa el 11% en comparación con el año 2015.

Tabla N° 10



### **ESTADO DE RESULTADO COMPARATIVO**

Por el periodo culminado al 31/12/2016 y 31/12/2015  
( EXPRESASO EN SOLES )

|                                    | 2016             | 2015             | Aumento /<br>Disminucion | %          |
|------------------------------------|------------------|------------------|--------------------------|------------|
| <b>VENTAS</b>                      | S/. 20,585,499   | 22,120,414       | -1,534,915               | -7%        |
| Descuentos concedidos              |                  |                  | 0                        |            |
| <b>(-) COSTO DE VTAS</b>           | -15,427,314      | -17,017,492      | 1,590,178                | -9%        |
| <b>Utilidad Bruta</b>              | <b>5,158,185</b> | <b>5,102,922</b> | <b>55,263</b>            | <b>1%</b>  |
| <b>Gastos Operativos</b>           |                  |                  |                          |            |
| Gastos de Venta                    | -1,363,258       | -1,454,395       | 91,137                   | -6%        |
| Gastos Administrativos             | -2,309,905       | -2,028,595       | -281,310                 | 14%        |
| Gastos financieros                 | -165,794         | -721,318         | 555,524                  | -77%       |
| Gastos Diversos                    | -386,575         |                  | -386,575                 | -100%      |
| <b>Resultado de Operación</b>      | <b>932,653</b>   | <b>898,614</b>   | <b>34,039</b>            | <b>4%</b>  |
| Ingresos Financieros               | 0                | 405,240          | -405,240                 | -100%      |
| Otros Ingresos                     | 394,422          | 89,388           | 305,034                  | 341%       |
| Diferencia de cambio               | 153,815          |                  | 153,815                  | 100%       |
| <b>Utilidad Antes de Imp.</b>      | <b>1,480,890</b> | <b>1,393,242</b> | <b>87,648</b>            | <b>6%</b>  |
| Participaciones de trabajadores    | -127,092         | -135,910         | 8,818                    | -6%        |
| <b>Resultado Antes de Impuesto</b> | <b>1,353,798</b> | <b>1,257,332</b> | <b>96,466</b>            | <b>8%</b>  |
| Impuesto a la Renta                | -409,237         | -437,630         | 28,393                   | -6%        |
| <b>Resultado del Ejercicio</b>     | <b>944,561</b>   | <b>819,702</b>   | <b>124,859</b>           | <b>15%</b> |

**Fuente: Elaboración Propia**

Comentario: En la tabla N° 10 en el estado de resultado comparativo entre los años 2016 y 2015, a pesar de que hubo una disminución en un 7% en las ventas y tuvieron una mejor gestión en sus costos y gastos, lo cual conllevó a obtener un aumento de un 15% en el resultado del ejercicio, cuyo importe es S/ 124,859.00



Tabla N° 11

## RATIOS FINANCIEROS

INDICES DE LIQUIDEZ

| LIQUIDEZ CORRIENTE | 2016 DESPUES DE APLICAR PRINCIPIO CONTABLE DE DEVENGADO |      | 2016 ANTES DE APLICAR PRINCIPIO CONTABLE DE DEVENGADO |      |
|--------------------|---------------------------------------------------------|------|-------------------------------------------------------|------|
| Activo Corriente   | 6,408,672                                               | 0.97 | 6,086,672                                             | 0.93 |
| Pasivo Corriente   | 6,638,235                                               |      | 6,556,707                                             |      |

Despues de aplicar el principio contable de devengado, hubo una variacion de 4% a favor, esto por el ratio de liquidez, lo cual indica que por cada sol de deuda solo podemos cubrir S/ 0.97 centimos con el activo corriente.

INDICES DE GESTION

| ROTACION DEL PRATIMONIO | 2016 DESPUES DE APLICAR PRINCIPIO CONTABLE DE DEVENGADO |      | 2016 ANTES DE APLICAR PRINCIPIO CONTABLE DE DEVENGADO |      |
|-------------------------|---------------------------------------------------------|------|-------------------------------------------------------|------|
| Ventas                  | 20,585,499                                              | 2.88 | 20,296,499                                            | 2.94 |
| Patrimonio              | 7,137,700                                               |      | 6,897,228                                             |      |

La rotación pos aplicación de principio contable de devengado es de 2.88 veces, en coparacion con los valores antes de aplicar dicho principio es 2.94 veces, esto se debe a que hubo un ingreso omitido de S/ 289,000.

| MARGEN DE GANANCIA NETA | 2016 DESPUES DE APLICAR PRINCIPIO CONTABLE DE DEVENGADO |    | 2016 ANTES DE APLICAR PRINCIPIO CONTABLE DE DEVENGADO |    |
|-------------------------|---------------------------------------------------------|----|-------------------------------------------------------|----|
| Ganancia Neta           | 944,561                                                 | 5% | 704,089                                               | 3% |
| Venta Neta              | 20,585,499                                              |    | 20,296,499                                            |    |

El margen de ganancia neta pos aplicación del principio es de 5% y antes de aplicación es de 3%, lo cual indica que el margen de ganancia neta ha habido un aumento en del 2% a raiz de la aplicacion.

| RENTABILIDAD PATRIMONIAL | 2016 DESPUES DE APLICAR PRINCIPIO CONTABLE DE DEVENGADO |     | 2016 ANTES DE APLICAR PRINCIPIO CONTABLE DE DEVENGADO |     |
|--------------------------|---------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------|-----|
| Ganancia Neta            | 944,561                                                 | 13% | 704,089                                               | 10% |
| Patrimonio               | 7,137,700                                               |     | 6,897,228                                             |     |

La rentabilidad pos aplicación del principio es de 13% y antes aplicacion es de 10%, se observa que la rentabilidad patrimonial se ha incrementado en un 3%, lo cual indica hubo una mejor gestion de la empresa a nivel de ingresos.

INDICE DE ENDEUDAMIENTO (SOLVENCIA)

| APALANCAMIENTO FINANCIERO | 2016 DESPUES DE APLICAR PRINCIPIO CONTABLE DE DEVENGADO |     | 2016 ANTES DE APLICAR PRINCIPIO CONTABLE DE DEVENGADO |     |
|---------------------------|---------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------|-----|
| Pasivo Total              | 6,638,235                                               | 48% | 6,556,707                                             | 49% |
| Activo Total              | 13,775,935                                              |     | 13,453,935                                            |     |

El apalancamiento financiero pos aplicación del principio es 48% y antes de la aplicación es de 49%, donde se deduce que la situación financiera de la empresa ha disminuido en 1 punto porcentual, esto significa que el pasivo total representa el 48% del total activo, por ende la empresa es financiada en un 52% por capital propio.

**Fuente: Elaboración Propia**

## **CAPÍTULO IV.**

### **4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **4.1 CONCLUSIONES:**

1) Es evidente que los gastos del periodo influyen en el estado de resultados, como se puede apreciar en la tabla N° 2 donde se observa que hubo una disminución en la utilidad neta de un punto porcentual en el periodo 2016 en comparación con el periodo 2015.

2) Es indudable que los reconocimientos de ingresos en el periodo influyen en el estado de resultados, ya que esto sustancialmente incrementa la rentabilidad y por ende es beneficioso para la empresa y los accionistas; mientras mayores sean estos, generará mayor riqueza para la entidad; si los ingresos son menores, esto afectará del mismo modo en la utilidad de la empresa; tal como se puede apreciar en la tabla N° 4 a modo de ejemplo se observa una disminución en los ingresos ordinarios de 8.25% en el año 2016 en comparación al ejercicio 2015 y por ende se ve afectada en la utilidad del periodo 2016.

3) Concluimos que es importante llevar un buen control del registro de los ingresos y gastos diferidos del periodo, ya que esto influye significativamente en el estado de situación financiera de la empresa lo cual podría ser favorable o desfavorable en las partidas patrimoniales del periodo en que se informa, asimismo teniendo en cuenta que dichos gastos e ingresos diferidos tienen interferencia en los resultados de ejercicios posteriores.

4) El principio contable del devengado repercute significativamente en la utilidad neta de cada ejercicio contable, ya que de no contabilizar los egresos e ingresos en su totalidad, los resultados finales económicos podrían verse alterados. Es decir, que las pérdidas y beneficios de una entidad se determinan en función de los ingresos y egresos producidos en un período de tiempo determinado, por ende, las decisiones que sean tomadas sobre los resultados sin considerar este principio contable no serán exactas.

#### 4.2 RECOMENDACIONES:

1) Instruir al personal contable para el reconocimiento y correcta aplicación del principio contable del **Devengado**, de esta manera se garantiza que todos los egresos que devenguen en cada ejercicio se lleve a cuentas de resultados según corresponda, por consiguiente los estados financieros serán confiables, y la toma de decisiones será eficaz.

2) Para garantizar el debido reconocimiento de ingresos se recomienda tener en cuenta las definiciones que se detallan en el marco conceptual para la información financiera y el principio contable de devengado ya que debe prevalecer la realidad económica que se manifiestan en la empresa y no solo su forma legal, es decir, revisar todos aquellos documentos que estén relacionados a la generación de un ingreso.

3) Implantar un control auxiliar de todas aquellas partidas contables que devenguen gastos e ingresos en ejercicios posteriores. Ya que esto tiene incidencia directa en los estados financieros.

4) A fin de mostrar estados financieros confiables, realizar auditorías internas, considerando como guía el principio contable de devengado, enfocándose en el buen registro contable de las partidas de ingreso y egresos, ya que estas influyen directamente en los estados financieros.

## V. Elaboración de Referencias

### Libros:

- Abanto, M. (2013). *Reconocimiento de ingresos y gastos en las ventas y prestaciones de servicios*. Contadores y empresas.
- Aching, C. (2013). *La toma de decisiones empresariales en las matemáticas financieras*. Lima. Esan.
- Álvarez, M. (2009). *Información financiera base para el análisis de estados financieros*. Sonora. Departamento de Contaduría y Finanzas del Instituto Tecnológico de Sonora.
- Calderón, J. (2008). *Estados financieros*. Lima. Biblioteca nacional del Perú.
- Castañeda, M. (2008). *Estados Financieros análisis e Interpretación*. Cap. 3. México. Instituto mexicano educativo de seguros y finanzas. a. c.
- Carvalho, B. (2011). *Estados financieros, normas para su preparación y presentación*. Eco ediciones. Edición n° 2. Colombia.
- Clipe formación. (2012). *Manual Práctico de Introducción a la Contabilidad*. Centro Local de Innovación y Promoción Económica Eximo. Ayuntamiento de Tomelloso
- Coello, A. (2015) *Estados Financieros*. Actualidad Empresarial N° 322 – Primera Quincena de marzo 2015.
- Consejo Normativo de contabilidad. (2014). *NIC 1 Presentación de Estados Financieros*. Lima. Ministerio de Economía y Finanzas.
- Covarrubias, I. (2009). *Contabilidad Intermedia I*. México. Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México.
- Del Toro Ríos, J. (2009). *Control Interno*. Cuba. Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros (CECOFIS).
- Fabián, C. (2016). *Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados*. Internet.
- Farías, L.(2014). *Manual de Contabilidad Básica*. Universidad Autónoma Del Estado De Hidalgo.
- Flores, J. (2013). *Estados financieros*. Lima. Biblioteca Nacional del Perú

- Fundación IASC. (2009). *Módulo 8: Notas a los Estados Financieros*. London Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.
- Gonzales, A. (2012). *Análisis De Estados Financieros para la mejor toma de decisiones*. México. Instituto Politécnico Nacional
- Gonzales, P. (2013). *Análisis e interpretación de estados financieros*. Universidad peruana Unión de facultad de ciencias empresariales.
- Gutiérrez, C. (2006). *Finanzas I*. Estado de México. Tecnológico De Estudios Superiores Del Oriente Del Estado De México.
- Hirache, L. (2013). *El devengo y las provisiones del ejercicio*. Fuente Actualidad Empresarial.
- Instituto Europeo de Gestión Empresarial. (2007). *análisis de estados financieros*. Internet
- Morales, A. (2009). *Finanzas I*. México. Universidad Nacional Autónoma de México.
- Nieto, C. (2010). *Manual Contabilidad Financiera (i). Conceptos básicos*. ISBN
- Plazas, M. (2014). *Normas Internacionales De Información Financiera (NIIF)*.
- Poncio, J. (2009). *Contabilidad general*. Internet. Red Tercer Milenio.
- Quesada, F. (2014). *Principios contables, elementos y criterios de registro en cuentas anuales*. Internet
- Revista asesor empresarial (2013). *Reconocimiento y medición de ingresos*. Lima
- Rivero, E. (2014). *contabilidad I*. Universidad del pacifico. Edición n° 3. Lima
- Robles, L. (2012). *Fundamentos de administración financiera*. 1ª edición.
- Rodríguez L. (2012). *Análisis de estados financieros con un enfoque en la toma de decisiones*. Monterrey, México.
- Rodríguez, A. & Yasser, R. (2009). “*Metodología para realizar análisis económico financiero en una entidad económica*”.
- Sánchez, G. (2009). *Auditoría de estados financieros*. Edición n° 2 México. Marisa de Anta López, por Pearson Educación de México.

- Serrahima R. (2010). *Iniciación a la Contabilidad Financiera*. Internet.
- Serrato, D. (2008). *Contabilidad Financiera Teoría y Práctica*. Internet. Universidad Peruana Los Andes. (2011). *Contabilidad de Sociedades*. Huancayo. Soluciones Gráficas Sac.

**Tesis:**

- Castro, L (2016). *Activos y pasivos diferidos por conceptos de impuesto a la renta aceptados por la ley del régimen tributario interno y aplicable del año 2015. (Tesis de doctorado)*. Universidad Andina Simón Bolívar, Sede Ecuador, Ecuador.
- Cárdenas, D. (2014) *Impacto en la adopción de las NIIF en las empresa del grupo 1 del municipio de Ocaña norte de Santander*. (Tesis de grado presentado para optar al título de Contador Público) Universidad Francisco De Paula Santander – Ocaña.
- Córdova, S. (2016) *La gestión contable y la razonabilidad de la información financiera en Automotores Pérez de la ciudad de Ambato*. (Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA).Universidad técnica de Ambato, Ecuador.
- Gutiérrez, J. y Rodríguez, M. (2013). *Efectos en la incorporación de las NIIF en los resultados de los estados financieros presentados bajo PCGA en la empresa "Morococha S A " en la ciudad de lima al 31 de diciembre de 2012*. (Tesis de Contador Público). Universidad Privada Antenor Orrego de Trujillo. Trujillo.
- Gonzales, C. & Lopez, K. (2014). *Las políticas contables del sector público en la elaboración y presentación de los estados financieros de la municipalidad distrital del porvenir, año 2013*. (Tesis de Contador Público). Universidad Privada Antenor Orrego de Trujillo. Trujillo.
- Ribbeck, C. (2014). *Análisis e interpretación de estados financieros: herramienta clave para la toma de decisiones en las empresas de la industria*

*metalmecánica del distrito de ate vitarte, 2013 (Tesis de contador público)*

Universidad San Martín de Porres - Lima

- Vilela, M. (2016) “*El principio del devengado y su influencia en la liquidez de la institución educativa privada cima de la ciudad de Tacna en el año 2015.*”(Tesis de contador público). universidad Latinoamericana Cima, Tacna.

#### **webgrafia:**

- Caballero Bustamante. (25 de mayo de 2015). *Estados Financieros*. recuperado de <http://artemisa.unicauca.edu.co/~gcuellar/pcga.htm>.
- Lira, P. (25 de mayo de 2015). *Análisis de estados financieros*. Diario Gestión. Recuperado de <http://blogs.gestion.pe/deregresoalobasico/2013/02/analisis-de-estados-financiero.html>