

# UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS

---

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



## TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

**NIC 8 Y SU INCIDENCIA EN EL ESTADO DE SITUACIÓN  
FINANCIERA Y EL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL DE LA  
EMPRESA GARODI SRL EJERCICIO 2016**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

**INTEGRANTES:** CRUZ CÓRDOVA, VÍCTOR HAROLD  
SAAVEDRA PANTA, JOSÉ MANUEL  
VÁSQUEZ LINGAN, SANTOS MATILDE

**ASESOR:** MG. LUIS ALBERTO GIL PASQUEL

LINEA DE INVESTIGACION: NORMAS ÉTICAS CONTABLES  
EN EMPRESAS PÚBLICAS Y PRIVADAS

**LIMA 2019**

**NIC 8 Y SU INCIDENCIA EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y EL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL DE LA EMPRESA GARODI SRL EJERCICIO 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**

---

PRESIDENTE

---

SECRETARIO

---

VOCAL

**FECHA: 17/08/2017**

## Dedicatoria

A Dios por permitirme llegar hasta en  
Este momento especial e importante de mi vida.  
A mi esposa e hijos por ser el motor de este logro.  
A mis padres y hermanos por su apoyo constante.

### **Harold Cruz**

A Dios, por guiarme y darme salud.  
A Mi esposa Tania y mis Hijos José y Luciana,  
Por su infinito amor.  
A mi familia, por su apoyo incondicional.

### **José Saavedra**

A Dios por guiarme y darme mucha fuerza  
de seguir adelante para terminar mi carrera  
y a mi madre por su apoyo incondicional.

### **Matilde Vásquez**

## Agradecimiento

A Dios por darme las fuerzas.

A Los Docentes por sus enseñanzas y consejos.

A mi asesor por guiarme en la investigación.

**Harold Cruz**

A Dios, creador de todo.

A la Universidad Peruana de Las Américas.

A los directivos y docentes de la

Facultad de Ciencias Empresariales.

A nuestro Asesor.

**José Saavedra**

A Dios por darme la fortaleza para terminar mi carrera.

A mi familia por darme el apoyo incondicional.

A mi esposo y a mi hijo por su paciencia.

**Matilde Vásquez**

## Resumen

El presente trabajo Nic 8 su Incidencia en el Estado de Situación Financiera, y el Estado de Resultado Integral de la empresa G ARODI S.R.L, está orientada a determinar como la aplicación Nic 8 en la empresa Garodi SRL. Permitirá disponer con información actualizada y precisa, para una toma de decisiones más certeras y de acuerdo a sus objetivos estratégicos empresariales.

La investigación se realizó a través del análisis de los estados financieros y de los libros caja, activos fijos del año 2016 de la empresa Garodi S.R.L obteniendo como resultado en la partida Efectivo y equivalente de efectivo no es la correcta al considerarse las mermas como parte del efectivo, no se reconoce las cuentas de cobranza dudosa, se ha registrado la depreciación de los activos fijos en exceso.

### PALABRAS CLAVES:

Patrimonio, propiedad planta y equipo, activos fijos, depreciación, vida útil, revaluación de activos, normas internacionales de contabilidad, políticas contables, informe pericial, ley general de sociedades

## Abstract

The present work Nic 8 its Incidence in the Statement of Financial Position, and the Statement of Comprehensive Income of the company G ARODI S.R.L, is oriented to determine how the application Nic 8 in the company Garodi SRL. It will allow to have updated and accurate information, for a more accurate decision making and according to your business strategic objectives.

The investigation was carried out through the analysis of the financial statements and of the cash books, fixed assets of the year 2016 of the company Garodi SRL obtaining as a result the cash and cash equivalents item is not the correct one considering the losses as part of the cash, doubtful accounts are not recognized, depreciation of fixed assets has been recorded in excess.

### KEYWORDS:

Equity, property, plant and equipment, fixed assets, depreciation, useful life, revaluation of assets, international accounting standards, accounting policies, expert report, general corporate law

## Tabla de contenidos

Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Resumen.....	v
Abstract.....	vi
Tabla de Contenidos.....	vii
Introducción.....	viii
<b>Problema de la Investigación.....</b>	<b>1</b>
Descripción de la realidad problemática.....	1
Problema general.....	2
Problemas específicos.....	2
Casuística.....	3
<b>Marco Teórico.....</b>	<b>19</b>
Antecedentes.....	19
Internacionales.....	19
Nacionales.....	20
Bases teóricas.....	24
<b>Alternativas de solución.....</b>	<b>39</b>
Conclusiones.....	48
Recomendaciones.....	49
Referencias.....	50
Apéndice	

## Introducción

GARODI SRL es una empresa de capitales peruanos dedicada a la venta al por mayor y menor de combustibles como Diesel 5, Gasolina 90, Gasolina 95, Gasolina 97, GNV y GLP para vehículos automotores, fundada en mayo de 1997. Se encuentra ubicada en el distrito de San Antonio de Chaclla, provincia de Huarochirí, región Lima.

La empresa GARODI SRL ha firmado convenios por abastecimiento de combustibles con compañías de transporte de pasajeros, ómnibus y consorcios a nivel de Lima y sus provincias, estos convenios representan el 21% de sus ventas totales.

La misión, visión y valores de la empresa son los siguientes:

### **Misión**

Desarrollar integralmente el negocio de gas natural vehicular a través de propuestas que agreguen valor a nuestros accionistas, colaboradores, clientes y a la sociedad.

### **Visión**

Ser la empresa líder del sector y la mejor cadena de gas natural vehicular del Perú, reconocida por ser una empresa innovadora, enfocada en el cliente y comprometida con el desarrollo social del país.

### **Valores**

**Respeto:** Es tratar a todos por igual, es ser puntual y solidario.

**Integridad:** Es decir la verdad, es actuar con honradez y transparencia, es ser consecuente con lo que decimos y hacemos.

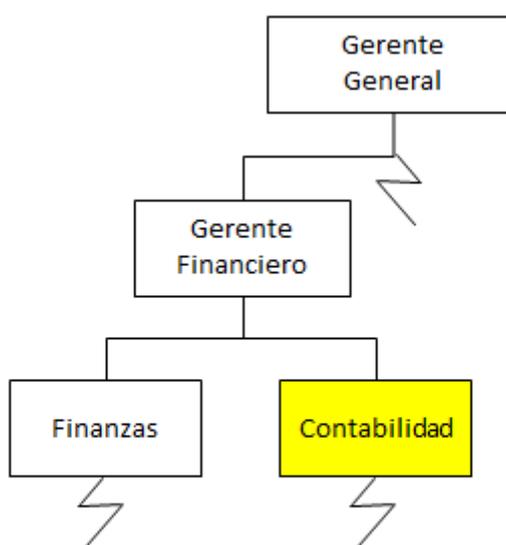
**Compromiso:** Es desempeñar nuestras funciones con esmero y dedicación, es hacer nuestro trabajo con excelencia y dar lo mejor de nosotros mismos.

**Innovación:** Es anticiparnos al futuro, crear nuevas formas de hacer mejor nuestro trabajo y romper paradigmas en la manera de lograr nuestros objetivos.

**Confianza:** Es ser leales en el cumplimiento de normas y obligaciones en la seguridad de nuestras operaciones, en el cuidado del medio ambiente así como escuchar y valorar las propuestas de todos nuestros compañeros.

La estructura orgánica de la empresa se muestra en el anexo N° 1.

La estructura orgánica del trabajo de investigación se centra en el área de contabilidad, siendo la siguiente:



Fuente: Elaboración propia

La aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad implica que las empresas realicen cambios en sus políticas contables a fin de ser más competitivas en el mercado puesto que al presentar estados financieros de forma razonable y comparable permite a los usuarios de estos tomar decisiones económicas y financieras acertadas.

La aplicación de la NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, implicará cambios en los sistemas y procesos de la empresa, así como en sus políticas contables y financieras, que permitirá transformar la cultura organizacional y el cumplimiento de estándares de calidad, eficacia y productividad. En este sentido, el presente trabajo de investigación es necesario

Porque permitirá la adecuada aplicación de la norma y su impacto en los estados financieros permitiendo que GARODI SRL se alinee con los estándares internacionales a fin de mostrar sus estados financieros de forma razonable.

El presente trabajo de investigación es importante porque permitirá brindar alternativas de solución y recomendaciones, las cuales coadyuvaran a que otras empresas de similares características las utilicen a fin que no haya recurrencia de errores al momento de la presentación de sus estados financieros.

La estructura del presente trabajo de investigación es la siguiente:

Capítulo I: Problema de la Investigación, incluye el planteamiento del problema, formulación del problema y la casuística.

Capítulo II: Marco teórico, incluye antecedentes de la investigación y bases teóricas.

Capítulo III: Alternativas de solución, así como las conclusiones, recomendaciones, bibliografía y anexos.

## CAPÍTULO I

### 1. Problema de la Investigación

#### 1.1 Descripción de la Realidad Problemática

La principal responsabilidad de la gerencia de la empresa es diseñar políticas de gestión, que deben incluir las políticas contables, siendo estas últimas de vital importancia para la elaboración y presentación de los estados financieros, en concordancia con la Norma Internacional de Contabilidad NIC 1: Presentación de los Estados Financieros.

La NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, proporciona los criterios para distinguir los errores que se presenten, efectuar la corrección pertinente y realizar su tratamiento contable al momento de revelar información en los estados financieros.

La empresa GARODI SRL no cuenta con políticas empresariales bien definidas por la cual incurre en errores contables desconociendo así las NIC Normas Internacionales de Contabilidad y las NIIF Normas Internacionales de Información Financieras, lo que conlleva a un registro errado de la información y como consecuencia la inadecuada elaboración de los Estados Financieros.

#### Errores materiales

- La información presentada en la partida Efectivo y Equivalente de efectivo no es correcta, al considerarse las mermas como parte del efectivo.
- No se reconocen las cuentas de cobranza dudosa.
- Se ha registrado la depreciación de los activos fijos en exceso.

## 1.2. Planteamiento del Problema

### 1.2.1 Problema General.

¿De qué manera la aplicación de la NIC 8 incide en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral de la empresa GARODI SRL ejercicio 2016?

### 1.2.2 Problemas Específicos.

¿De qué manera la aplicación de la NIC 8 incide en el Estado de Situación Financiera de la empresa GARODI SRL ejercicio 2016?

¿De qué manera la aplicación de la NIC 8 incide en el Estado de Resultado Integral de la empresa GARODI SRL ejercicio 2016?

### 1.3. Casuística

Presentamos la situación actual de la empresa GARODI SRL a fin de resolver lo comentado en el planteamiento del problema.

Se advierte que la inadecuada aplicación de las normas contables conlleva a registrar información errónea en la elaboración de los estados financieros de la empresa GARODI SRL, errores que no fueron identificados a tiempo; por lo que es importante el análisis de la información financiera para ser corregidos de manera oportuna y que se genere información razonable que permita a los directivos de la empresa tomar decisiones acertadas.

Al 31 de diciembre de 2016 la empresa elabora y presenta sus estados financieros y estos no se adecuan a las normas contables y por lo tanto a la NIC 1: Presentación de Estados Financieros, que en su párrafo número 15 dice:

*Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. Esta presentación razonable requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el Marco Conceptual. Se presume que la aplicación de las NIIF, acompañada de información adicional cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable.*

a) Información presentada en la partida efectivo y equivalente de efectivo; muestra:

- La empresa GARODI SRL en su Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016, en el rubro Activo Corriente, en la partida Caja y Bancos muestra un saldo de S/. 157,221, lo que a continuación se detalla:

ACTIVO	ANEXOS	2016	%
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Caja/Bancos	✓ (1)	157,221	3
Clientes (Cuentas por Cobrar Comerciales) (neto)	✓ (2)	12,562	0
Otras Cuentas por Cobrar		0	0
Existencias (Mercaderías)(Productos Terminados)	✓ (3)	81,799	1
Otros Activos	✓ (4)	176,524	3
<b>TOT ACTIVO CORRIENTE</b>		428,106	7

Fuente: Elaboración propia

El estado de situación financiera se muestra en el anexo N° 2

- ✓ Dentro de la partida Caja y Bancos encontramos la sub cuenta Caja cuyo saldo es de S/.146,664 el mismo que no es real, dado que como producto de un arqueo de caja se detectó diferencias entre el efectivo físico y el registro contable, según se detalla:

Detalle	Importe Soles	Porcentaje
Caja - contabilizado	146,664.00	100%
Efectivo Físico Arqueado	-67,458.79	-46%
Diferencia	79,205.21	54%

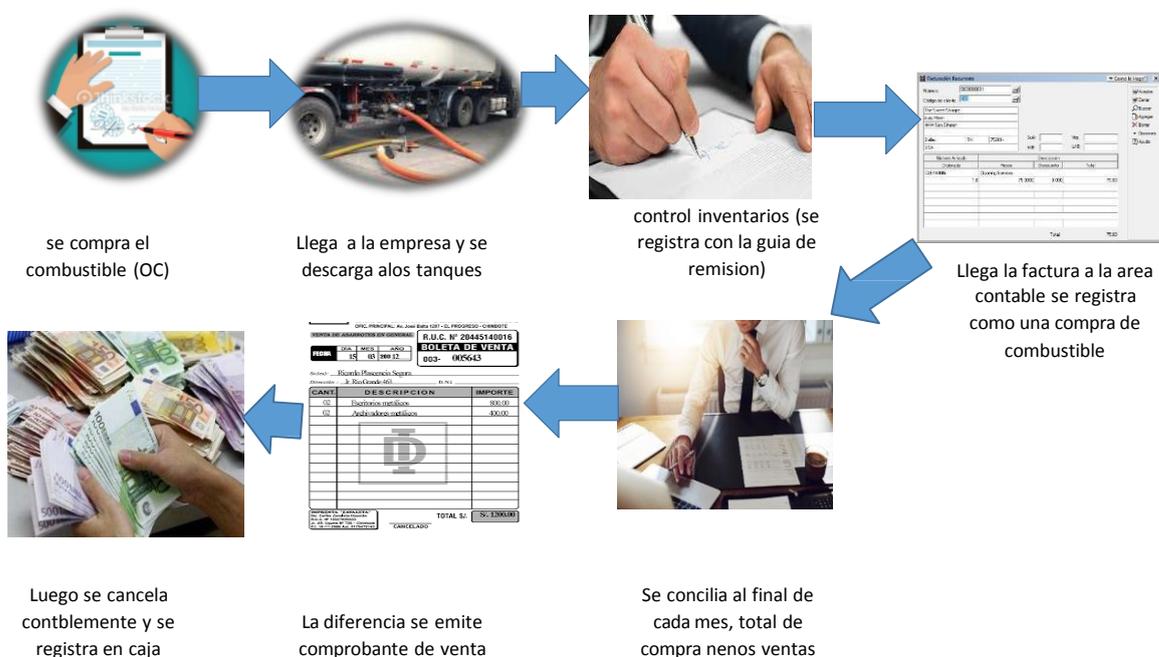
Fuente: Elaboración propia

Esta diferencia encontrada corresponde a boletas de venta que son emitidas por la empresa con la finalidad de concordar sus inventarios físicos con los registros contables, lo que mostramos a continuación:

Ciclo actual sobre el control de los inventarios en GARODI SRL:

1. Se solicita el abastecimiento de combustible a través de una orden de compra (OC) al proveedor PECSA.
2. Se recepciona el combustible en la empresa y se descarga en los respectivos tanques según tipo de combustible.
3. El área de control de inventarios verifica la documentación respectiva y compara con lo recibido físicamente.
4. Luego de la conformidad en la recepción se envía el comprobante de pago al área de contabilidad para su registro.
5. Al cierre mensual se procede con la conciliación de las compras menos las ventas para determinar las diferencias en el inventario.
6. Por la diferencia encontrada la empresa emite boletas de venta.
7. Las boletas de ventas emitidas son saldadas y canceladas contablemente.

El siguiente gráfico muestra el proceso descrito:



Fuente: Elaboración propia

Producto de nuestra investigación a la partida caja – efectivo, hemos determinado que la diferencia se debe a que la empresa emitió boletas de venta por las mermas encontradas al realizar la conciliación mensual y registrándolas como cobranza a caja efectivo, produciendo los siguientes efectos:

1. Ingreso a caja efectivo de ventas no reales.
2. Ingreso por ventas al resultado no reales.
3. Pago de impuestos producto de ventas no reales.

b) Cuentas de cobranza dudosa no reconocidas:

Se muestra en el Estado de Situación Financiera, en el Activo no Corriente, en la partida Clientes (cuentas por cobrar dudosa) un saldo de S/. 352,057, el mismo que está registrado contablemente en la sub cuenta Letras por Cobrar desde el año 2012; sin embargo, este monto corresponde a cuentas de dudosa cobrabilidad, lo que no se ajusta a la NIC 1: presentación de los estados financieros, y revela una carencia de la aplicación de normas contables para el tratamiento de las cuentas por cobrar.

<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Cuentas por Cobrar a partes relacionadas	▶ (5)	280,997	5
Inmuebles Maquinaria y Equipos (neto)	▶ (6)	6,648,386	112
(-) Depreciación y Amort. Acumul	▶ (7)	-1,784,326	-30
Activos Intangibles (neto)		0	0
Otros Activos		0	0
<b>Clientes (Cuentas por Cobrar dudosa)</b>	▶ (8)	<b>352,057</b>	<b>6</b>
<b>TOT ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>5,497,114</b>	<b>93</b>

Fuente: Elaboración Propia

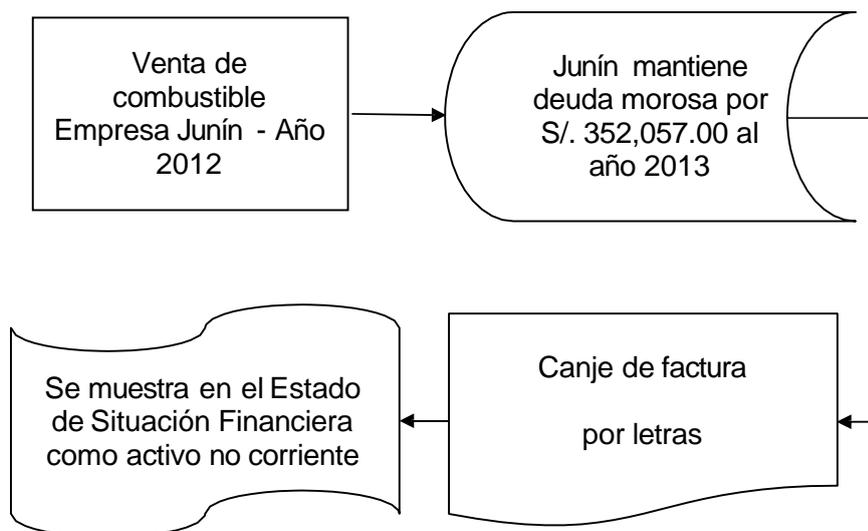
Los hechos que originaron esta realidad se detallan a continuación:

- La empresa Transportes Junín SRL firmó con la empresa GARODI SRL un convenio de abastecimiento de sus tanques de combustible a inicios del año 2008.
- La empresa Transportes Junín SRL compraba semanalmente entre 2,000 a 4,000 galones de combustible, los que pagaba inicialmente en efectivo y contra entrega.
- A partir del año 2010, la empresa Transportes Junín SRL manifestó dificultades para el pago de su consumo,

solicitando a GARODI SRL una línea de crédito para seguir abasteciéndose de combustible, realizándose el pago de manera parcial durante los años 2010 y 2011, lo que originó que la deuda se acumulara hasta alcanzar el monto de S/.352,057.

- A partir del año 2012 la empresa Transportes Junín SRL, deja de comprar combustible e incumple con el pago de la deuda contraída con GARODI SRL.
- A fines del año 2012, por mutuo acuerdo, se realiza el canje de facturas por letras en un plazo de 18 meses. Con esta medida GARODI SRL buscaba asegurar el cumplimiento de la obligación por medio de un título valor y facilitar el pago de la deuda a Transportes Junín SRL ya que este sería amortizado en cuotas fijas.
- Llegado el año 2013 y persistiendo el incumplimiento de pago por parte de la empresa Transportes Junín SRL, GARODI SRL decide ejecutar el protesto de las letras.
- Transcurrido un año del protesto y no teniendo respuesta al compromiso de pago por parte de la empresa Transportes Junín SRL, GARODI SRL decide iniciar el juicio por la vía civil.
- A la fecha el juicio sigue en proceso.

A continuación se presenta el flujograma del tratamiento actual de las cuentas de cobranza dudosa de GARODI SRL:



Fuente: Elaboración propia

Esta situación produce los efectos siguientes:

1. El Estado de Resultado Integral se ve afectado negativamente por la falta de registro de las cuentas de cobranza dudosa.
2. El Estado de Resultado Integral y el Estado de Situación Financiera no se adecúan a las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

c) Depreciación de los activos fijos registrado en exceso.

La empresa tiene como política realizar la depreciación de sus activos fijos aplicando el método de línea recta según lo señala el inciso b) del artículo 22° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta. La tabla de depreciación se muestra en el anexo N° 3.

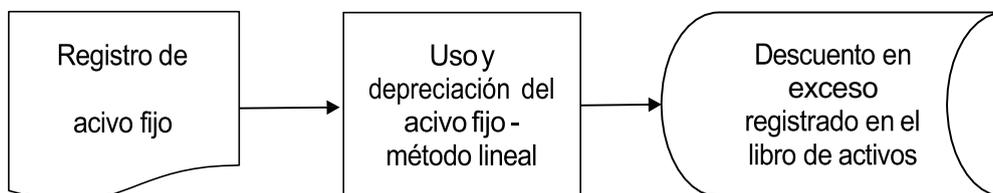
*b) Los demás bienes afectados a la producción de rentas gravadas de la tercera categoría, se depreciarán aplicando el porcentaje que resulte de la siguiente tabla:*

BIENES	PORCENTAJE ANUAL DE DEPRECIACIÓN HASTA UN MÁXIMO DE:
4. Equipos de procesamiento de datos.	25%
6. Otros bienes del activo fijo.	10%

La empresa GARODI SRL ha realizado la depreciación en exceso de sus equipos de cómputo y otros equipos del activo fijo, los que continuación se detallan (la descomponetización del activo fijo se encuentra en el anexo 4):

Conceptos	Costo de los Activos	Depreciación Acumulada	Depreciación En Exceso
<b>EQUIPOS DIVERSOS</b> 25%	S/.	S/.	S/.
09.02 2 Nextel N2064APRU con batería Lion 750mah	1,256	1,601	-345
10.02 2 Impresora laser marca Lexmark	2,155	2,729	-575
06.03 1 Computadora mas implementos	2,622	3,067	-445
08.03 1 Computadora mas implementos	2,194	2,596	-402
09.03 1 Fotocopiadora marca minolta	2,760	3,243	-483
10.04 1 Computadora mas implementos	2,423	2,834	-411
12.07 Maquina contadora de monedas marca magner	2,070	2,070	-
<b>OTROS EQUIPOS</b> 10%	S/.	S/.	S/.
07.01 Mangueras y pistolas	1,938	2,229	-291
08.01 Electrobomba	938	1,094	-156
03.02 1 Contometro para despacho Combustible	966	1,135	-169
08.02 7 Bombas Worting,Filt	2,940	3,332	-392
<b>Importe de depreciación en Exceso S/.</b>			<b>-3.669</b>

A continuación mostramos el flujograma del tratamiento de la depreciación que aplicó la empresa a diciembre de 2016:



Fuente: Elaboración propia.

Se advierte que en los registros de la depreciación mensual acumulada se han efectuado registros en exceso sobre el valor del activo por cuatro meses consecutivos, lo que ha ocasionado los efectos siguientes:

1. Contabilización errónea de la depreciación afectando los resultados.
2. Registros erróneos que afectan la recaudación fiscal.
3. Reconocimiento erróneo que afectan las participaciones.
4. Registro erróneo que no muestra la realidad según las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

## **SOBRE LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Sobre lo desarrollado en el presente trabajo de investigación, hemos encontrado errores en tres partidas: Efectivo y Equivalente de Efectivo, Cuentas de cobranza dudosa, y Depreciación del Activo Fijo, los que no están revelados correctamente en los estados financieros presentados, y que evidencian que no han sido elaborados según las Normas Internacionales de Contabilidad NIC y las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Debemos señalar además que la empresa no elabora ni presenta el Estado de Flujo de Efectivo, el Estado de Cambios en el Patrimonio, ni las notas a los Estados Financieros.

La NIC 8: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, señala en sus párrafos 41 al 49 el tratamiento de los errores tal como se señala a continuación:

*41 Los errores pueden surgir al reconocer, valorar, presentar o revelar la información de los elementos de los estados financieros. Los estados financieros no cumplen con las NIIF si contienen errores, tanto materiales como inmateriales, cuando han sido cometidos intencionadamente para conseguir, respecto de una entidad, una determinada presentación de su situación financiera, de su rendimiento financiero o de sus flujos de efectivo. Los errores potenciales del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que los estados financieros sean formulados. Sin embargo, los errores materiales en ocasiones no se descubren hasta un periodo posterior, de forma que tales errores de periodos anteriores se corregirán en la información comparativa presentada en los estados financieros de los periodos siguientes (véanse los párrafos 42 a 47).*

42 *Con sujeción a lo establecido en párrafo 43, la entidad corregirá los errores materiales de periodos anteriores, de forma retroactiva, en los primeros estados financieros autorizados para su emisión después de haberlos descubierto:*

- (a) Reexpresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error; o*
- (b) Si el error ocurrió con anterioridad al periodo más antiguo para el que se presenta información, reexpresando los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio para dicho periodo.*

*En el numeral 49 indica que en aplicación del párrafo 42, la entidad revelará la siguiente información:*

- a) La naturaleza del error del ejercicio anterior.*
- b) Para cada ejercicio anterior presentado, hasta el extremo en que sea practicable, el importe del ajuste:*
  - (i) Para cada rúbrica afectada del estado financiero; y*
  - (ii) Para el importe de la ganancia por acción tanto básica como diluida, si la NIC 33 fuera aplicable a la entidad;*
- c) El importe del ajuste al principio del ejercicio anterior más antiguo sobre el que se presente información; y*
- d) Si fuera impracticable la reexpresión retroactiva para un ejercicio anterior en particular, las circunstancias que conducen a esa situación, junto con una descripción de cómo y desde cuándo se ha corregido el error.*

*En los estados financieros de los ejercicios posteriores no será necesario repetir tales revelaciones.*

A continuación se presenta el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016 y el Estado de Resultado Integral del ejercicio 2016, tal como la empresa lo muestra. El Estado de Situación Financiera corregido se muestra en el Anexo 5. Los anexos a los Estados Financieros se muestran en el Anexo 6.

**GARODI SRL**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DICIEMBRE DEL 2016**  
**(Expresado en Nuevos Soles)**

<b>ACTIVO</b>		
	<b>2016</b>	<b>%</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Caja/Bancos	157,221	2.7
Clientes (Cuentas por Cobrar Comerciales) (neto)	12,562	0.2
Existencias (Mercaderías)(Productos Terminados)	81,799	1.4
Otros Activos	176,524	3.0
<b>TO T ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>428,106</b>	<b>7.2</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
Cuentas por Cobrar a partes relacionadas	280,997	4.7
Inmuebles Maquinaria y Equipos (neto)	6,648,386	112.2
(-) Depreciación y Amort. Acumul	-1,784,326	-30.1
Clientes (Cuentas por Cobrar dudosa)	352,057	5.9
<b>TO T ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>5,497,114</b>	<b>92.8</b>
<b>TO TAL ACTIVO</b>	<b>5,925,221</b>	<b>100.0</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Proveedores (Ctas x Pagar Comerciales)	1,230,073	20.8
Tributos por pagar	138,665	2.3
Remuneraciones por pagar	428,828	7.2
Ctas. por pagar diversas	25,350	0.4
Obligaciones Financieras	644,057	10.9
<b>TO TAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>2,466,973</b>	<b>41.6</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
Deudas a Largo Plazo	54,353	0.9
Proveedores (Ctas x Pagar Comerciales)	650,965	11.0
Obligaciones Financieras	77,983	1.3
Cuentas por Pagar a partes relacionadas	1,304,873	22.0
<b>TO TAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>2,088,174</b>	<b>35.2</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital Social	1,441,424	24.3
Resultados Acumulados	-71,351	-1.2
<b>TO TAL PATRIMONIO</b>	<b>1,370,073</b>	<b>23.1</b>
<b>TO TAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>5,925,221</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Elaboración propia

En el estado de Situación Financiera presentado por GARODI SRL podemos observar lo siguiente:

- ✓ La denominación de la partida Caja y Bancos no es correcta, la misma que debe denominarse Efectivo y Equivalente de Efectivo.
- ✓ La partida Inmueble, Maquinaria y Equipos se presenta separada de la depreciación acumulada, la cual debería presentarse como Inmueble, Maquinaria y Equipos Neto.

- ✓ En la partida Depreciación y Amortización Acumulada se está considerando lo depreciado en exceso.
- ✓ La partida Cuentas de Cobranza Dudosa se está considerando en el activo no corriente por la antigüedad de la deuda.

**GARODI SRL**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**AL 31 DICIEMBRE DEL 2016**  
**(Expresado en Nuevos Soles)**

	2016	%
Ingresos de actividades ordinarias	15,120,806	
<b>(+) TOTAL INGRESOS</b>	<b>15,120,806</b>	<b>100</b>
(-) Costo de venta	-12,038,960	0
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>3,081,846</b>	<b>20</b>
(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS	-1,074,939	7
(-) GASTOS DE VENTAS	-1,653,532	11
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>353,375</b>	<b>2</b>
(-) GASTOS FINANCIEROS	-170,636	1
(+) INGRESOS FINANCIEROS	1,204	0
<b>Utilidad (o Perdida) Neta Antes de IR</b>	<b>183,943</b>	<b>1</b>

Fuente: Elaboración propia

En el Estado de Resultado Integral presentado por GARODI SRL observamos que:

- ✓ El Estado de Resultado Integral presentado muestra error en el encabezado así como en la denominación del resultado final.
- ✓ En los Gastos Administrativos no se está considerando la depreciación en exceso.
- ✓ En los Gastos de Ventas no se está considerando la estimación de cobranza dudosa.

## ANÁLISIS DE RATIOS FINANCIEROS

A continuación mostramos el análisis de ratios que nos dará una idea de la situación actual de la empresa GARODI SRL.

### Análisis de Liquidez

#### **Razón corriente**

$$\frac{\text{Activos corrientes}}{\text{Pasivos corrientes}}$$

Año 2016	Año 2015
0.29	0.52

Estos resultados nos indican que la empresa GARODI SRL contaba con 52 céntimos de sol por cada sol de pasivo corriente para el año 2015, disminuyendo este indicador para el año 2016 donde por cada sol de pasivo corriente la empresa contaba sólo con 29 céntimos de sol. Estos resultados nos muestran que la empresa no puede cubrir sus deudas corrientes con su activo de corto plazo.

#### **Razón ácida**

$$\frac{\text{Caja y bancos} + \text{Valores Neg.} + \text{Clientes}}{\text{Pasivos corrientes}}$$

Año 2016	Año 2015
0.07	0.20

Los resultados obtenidos en este ratio nos muestran que la GARODI SRL contaba con 20 céntimos de sol en efectivo por cada sol de deuda corriente para el año 2015, disminuyendo drásticamente este indicador en el año 2016, donde por cada sol de deuda corriente la empresa solo cuenta con 7 céntimos de sol. Esto quiere decir que si los acreedores decidieran exigir los pasivos de un momento a otro, la empresa no podría garantizar el pago de las mismas con el efectivo con que cuenta.

### Análisis de Solvencia y Riesgo

#### **Pasivo No Corriente sobre Patrimonio**

$$\frac{\text{Pasivo no corriente}}{\text{Patrimonio}}$$

Año 2016	Año 2015
204%	217%

La relación que existe entre la deuda de largo plazo con los acreedores frente al aporte de los socios de GARODI SRL es de 217% para el año 2015 disminuyendo

a 204% para el año 2016. Este resultado nos indica que la empresa no puede cubrir su deuda de largo plazo con su patrimonio.

**Deudas sobre activos (Razón de deuda)**

$$\frac{\text{Pasivo no corriente}}{\text{Total Activos}}$$

Año 2016	Año 2015
43%	40%

La relación que existe entre la deuda de largo plazo con los acreedores frente al total de activos de GARODI SRL es de 40% para el año 2015 incrementándose a 43% para el año 2016. Este resultado nos indica que del total de activos el 40% y el 43% ha sido financiado por los acreedores en los años 2015 y 2016 respectivamente.

**Patrimonio sobre Total de Activos**

$$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Total Activos}}$$

Año 2016	Año 2015
18%	19%

Este ratio muestra la autonomía que tiene la empresa frente a sus acreedores. La posibilidad de que GARODI SRL pueda financiarse con capital propio se reduce a 19% en el año 2015, y al 18% en el año 2016, estos resultados determinan que GARODI SRL no cuenta con mucha autonomía ya que la mayor parte de los activos han sido cubiertos con endeudamiento de corto y largo plazo.

**Total Pasivos sobre Total Activos**

$$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}}$$

Año 2016	Año 2015
82%	81%

Este ratio nos permite conocer en que grado el activo total de la empresa ha sido financiado con endeudamiento de corto y largo plazo. Según los resultados obtenidos, los activos totales de GARODI SRL han sido financiado por los acreedores en un 81% para el año 2015 y en un 82% para el año 2016.

## Rendimiento Operativo

**Margen bruto**

$$\frac{\text{Ventas - Costo de ventas}}{\text{Ventas}}$$

Año 2016	Año 2015
20.4%	24.2%

La interpretación de este ratio nos muestra que la utilidad bruta obtenida después

de descontar los costos de venta fueron de 24.20% para el año 2015 y 20.40% para el año 2016, por lo que se observa que hubo un descenso de 3.80% para el período 2016, debido a que los costos de ventas aumentaron impactando negativamente en la utilidad bruta.

**Margen Operativo**

Utilidad operativa  
Ventas

Año 2016	Año 2015
0.03%	1.73%

Se observa que la utilidad operativa para el período 2015 fue de 1.73%, disminuyendo drásticamente a 0.03% para el año 2016, esto debido a que los costos de ventas para el 2016 se incrementaron, como se aprecia en el ratio anterior, sumándose a este los gastos de ventas, generando que el Margen Operativo tenga un descenso sustancial.

**Margen antes de impuesto**

Utilidad antes de impuesto  
Ventas

Año 2016	Año 2015
-1.1%	0.66%

Se observa que el Margen antes de impuestos para el año 2015 es de 0.66% mientras que para el año 2016 se registra pérdida, obteniendo como resultado un - 1.1%, originado por el incremento en las variaciones negativas del margen Bruto y Margen Operativo, incluyendo otros gastos relacionados y/o financiamientos.

**Margen de utilidad neta**

Utilidad neta  
Ventas

Año 2016	Año 2015
-0.9%	0.5%

Se observa que las operaciones de GARODI para el año 2015 generaron una utilidad neta de 0.50% mientras que para el año 2016 registra una pérdida neta de -0.9% debido al incremento desmesurado en los gastos de ventas, administrativos y otros gastos, así como los impuestos de Ley, en resumen el resultado fue desfavorable para la empresa.

## CAPITULO II

### 2. Marco Teórico

#### 2.1 Antecedentes

##### 2.1.1 Internacionales

**Molina Chévez, Berioska Stefanía (2016)** realizó un proyecto de investigación titulado *Nic 8 y su influencia en los estados financieros, en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil*, el que tiene como finalidad reexpresar la información de períodos anteriores, de tal forma, que se pueda implementar una nueva política contable con la aplicación de las normas contables y financieras de manera uniforme en la presentación de la información.

Las conclusiones de este proyecto de investigación determinaron que los métodos retrospectivos para realizar estimaciones contables, para adoptar los principios de contabilidad y aplicarlos, se ha realizado sobre todo en el cálculo de la depreciación de activos fijos, ya que se los considera de suma importancia por el impacto que estos tienen en el pasivo diferido e impuesto a la renta que genera la empresa.

**Gallardo Ortiz, José Anderson (2016)** en su Tesis *Incidencia del control de inventarios en los resultados económicos de la empresa ADEHEC EIRL comercializadora de combustibles ubicada en la ciudad de Guadalupe durante el ejercicio 2014* señala que los inventarios y su adecuado control representan una herramienta que debe utilizarse adecuadamente para mejorar el desempeño organizacional. Es decir, surge

como un elemento de la planeación y control en las actividades desarrolladas por una organización, con la finalidad de orientarla en el manejo eficiente de sus recursos, el logro de sus objetivos y los medios necesarios para asegurar su consecución.

En las conclusiones se señala que el control de inventarios de la empresa es limitado y no existe un control de mermas, situación que no les ha permitido realizar el ajuste al costo de venta por este concepto. Además existe un limitado control y ausencia de un registro debidamente ordenado y exacto de las descargas para detectar los faltantes y para comparación con pruebas de tanques. Se evidenció que no existe un registro de las variaciones, mediciones y controles de inventarios que permitan su conciliación periódica.

#### 2.1.1 Nacionales

**Becerra Quispe, Óscar Marco Antonio; Córdova Zevallos Gabriela Ceverina, y Rosita del Pilar Ignacio Fernández (2015)** realizaron un trabajo de investigación titulado *Aplicación de la NIC 8 en la estimación de la cobranza dudosa y su incidencia en el Estado de Resultado Integral de la empresa Distribuidora EPELSA SAC* cuyo propósito fue dar a conocer cómo la falta de seguimiento en los plazos de vencimientos de las cuentas por cobrar en el área de tesorería y créditos y cobranzas afecta el estado de resultado integral de la empresa, al no aplicar el inciso a) del párrafo 32 de la NIC que revela, el proceso de estimaciones contables implica la utilización de información fiable disponible más reciente como, los derechos de cobro de recuperación problemática.

Las conclusiones de este trabajo de investigación determinaron que la aplicación de la NIC 8 sí incide en el Estado de Resultado Integral afectando la utilidad neta del ejercicio así como en los gastos operativos de

la empresa representando un incremento debido a la falta de control de las fechas de vencimiento de las cuentas corrientes de sus clientes.

**Villalobos Pérez, Sarita Milagros (2015) realizó una Tesis titulada *La NIC 8 Políticas contables, cambio en las estimaciones contables y errores y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa MAPA Inversiones SAC período 2013 – 2014*, este trabajo analiza la incidencia de la NIC 8 a fin de determinar su incidencia en los resultados de los estados financieros, determinando como conclusión que la NIC 8 es una herramienta eficaz y efectiva para establecer los procedimientos contables de una empresa, así como establecer los lineamientos para el cambio de políticas, tratamiento de las estimaciones y corrección de errores para una adecuada presentación de los estados financieros.**

Los resultados reflejados en las partidas de los estados financieros, producto de la aplicación de la NIC 8, proporcionan información fidedigna de la realidad económica financiera, lo cual contribuye a una adecuada toma de decisiones por parte de los órganos ejecutivos.

**Parra Lizano, Estefanía Maribel (2013) realizó una Disertación de grado previo a la obtención del Título de Contador Público Autorizado, titulada *Aplicación de la NIC 8, 12 y 16 de las NIIF's FULL a una comercializadora de combustibles, CASO: Compañía de Transportes TYDCOSERVICES S.A, en la Pontifica Universidad Católica del Ecuador*, en donde se señala que la compañía no posee errores contables debido a que se realizaron cambios a las políticas contables antes del cierre del período de transición para mitigar riesgos e incorrectas aplicaciones de la norma.**

Concluye que el trabajo ha sido beneficioso para la compañía porque le ha permitido reflejar su información financiera de forma clara, transparente,

fiable y comparable, mostrando así la realidad interna de la compañía. Respecto a la depreciación se menciona que los vehículos se valoran a su valor residual y no se deprecian debido a que estos son de segunda mano y además la gerencia ha tomado la decisión de venderlos al mediano plazo, en tanto los equipos de computación, muebles y enseres si se deprecian y están valorados al costo de adquisición.

**Guamán Espinoza, Diana Lorena y Vera Armijos, Dalila Isabel (2010)** realizaron la Tesis titulada ***NIIF para las PYMES: Políticas contables, estimaciones y errores en la Universidad de Cuenca***, en donde señalan que el interés de la investigación se da porque permite conocer la normativa contenida en la NIIF para las PYMES, concretamente en lo referente a políticas contables, estimaciones y errores.

Entre las conclusiones destacan que toda empresa debe establecer políticas contables que le permitan que sus estados financieros contengan información relevante y fiable, además el uso de las estimaciones contables forman parte esencial en la elaboración de los estados financieros. Un error se refiere a la distorsión en la información financiera y puede ser producto de equivocaciones matemáticas, equivocaciones al aplicar las políticas de contabilidad, mala interpretación de los hechos y fraude o descuido.

**Pacheco Medina, Sixto Omar (2009)** en su Tesis titulada ***Las Mermas y su incidencia tributaria en las plantas envasadoras de GLP en Lima Metropolitana*** señala que en su mayoría las plantas envasadoras tienen problemas de las pérdidas que distorsionan los inventarios, por lo que los empresarios presentan diferencias negativas. Se deben conocer los procesos de comercialización del producto gas licuado de petróleo para saber en qué momento y cuanto se está perdiendo a causa de fugas ya

que esto distorsiona los resultados del ejercicio. Además, señala que el informe técnico de mermas debe ser emitido por un profesional independiente y que cumpla con los requisitos exigidos por el reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, para que este sea el sustento ante la Sunat.

En la tesis se concluye que al conocer el proceso de producción de una planta envasadora de GLP se pueden identificar las diferencias del inventario final del ejercicio y poder determinar el porcentaje de las mermas y su impacto en los Estados Financieros, asimismo la importancia del informe técnico de mermas radica en que permite sustentar ante la Sunat la merma como gasto deducible.

## 2.2 Bases Teóricas

### 2.2.1 Términos Básicos

#### 2.2.1.1 MERMAS

##### **Real Academia de la Lengua Española – RAE**

De *mermar*

2.2.1.1.1 f. Acción y efecto de mermar.

2.2.1.1.2 f. Porción de algo que se consume naturalmente o se sustrae o sisa.

**Método CALPA – Diccionario de contabilidad.** Deterioro o pérdida de un producto producida por causas previstas o imprevistas en un proceso industrial o por causas inherentes a su naturaleza.

**Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta.** Pérdida física, en volúmen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.

#### 2.2.1.2 POLÍTICAS

##### **Real Academia de la Lengua Española – RAE**

12. f. Orientaciones o directrices que rigen la actuación de una persona o entidad en un asunto o campo determinado.

**Louffat, E. (2015).** Las políticas son normas que orientan la toma de decisiones administrativas, sin constituir específicamente la decisión; es decir, fijan el contexto, el ámbito y los límites dentro de los cuales es posible ejecutar la acción administrativa, determinando lo que se puede hacer o no.

### 2.2.1.3 POLÍTICAS CONTABLES

**Políticas Contables Generales – Ministerio de Hacienda Costa Rica, Noviembre 2012, p. 601.** Son los principios específicos, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de los EEFF.

**Actualidad Gubernamental N° 62 Diciembre 2013.**

Son los principios, bases, convencionalismos, reglas y procedimientos específicos adoptados por una empresa en la elaboración y presentación de sus estados financieros.

### 2.2.1.4 DEPRECIACIÓN

**Artículo 38° de la Ley del Impuesto a la Renta.** El desgaste o agotamiento que sufren los bienes del activo fijo que los contribuyentes utilizan en negocios, industria, profesión u otras actividades productoras de rentas gravadas de tercera categoría.

**García, Daniel. Diccionario Contable (Colombia) p. 7**

Pérdida de valor que experimenta un activo como consecuencia de su uso, del paso del tiempo o por obsolescencia tecnológica. Debido a la depreciación los activos van perdiendo su capacidad de generar ingresos.

La depreciación puede ser medida en forma precisa solo al final de la vida útil de los activos, por esto se han ideado varios métodos de cálculo para estimar el monto de depreciación en cada período.

#### 2.2.1.5 ACTIVO FIJO

**Acuña Jara, Silvio Wilder. Universidad Alas Peruanas. Sesión Número 7, p.3.** Todos aquellos bienes que la empresa ha adquirido para poder efectuar sus actividades productivas o para la prestación de servicios.

#### **Diccionario Contable (Colombia) p. 1**

Activos tangibles o intangibles que se presumen son de naturaleza permanente porque son necesarios para las actividades normales de una empresa y no serán vendidos o desechados en el corto plazo, ni por razones comerciales.

#### 2.2.1.6 ESTIMACIONES CONTABLES

**Políticas Contables Generales – Ministerio de Hacienda Costa Rica, Noviembre 2012, p. 587.** Son las estimaciones realizadas cuando las partidas de los EE.FF. no pueden ser medidas con precisión, producto de la incertidumbre inherente a la actividad.

**Estimaciones Contables: Normas de Auditoría, Ángel Aranda Iriarte, Fuente: Partida Doble, núm. 135, pp. 28-29, Julio-Agosto 2002.**

Definida como la determinación del importe de una partida en ausencia de normas o criterios precisos para calcular.

Son aproximaciones a los valores o partidas que figuran en los estados financieros que pueden medir los efectos de acontecimientos o transacciones económicas ya ocurridos, o bien la situación actual en la que se encuentra algún activo o pasivo de la entidad. Todos estos casos requieren la utilización de juicios de valor por parte de la dirección de la entidad.

#### 2.2.1.7 NORMAS CONTABLES

**La auditoría: conceptos, clases y evolución, p. 18.** Conjunto de normas que tratan de homogeneizar la presentación de la información financiero – contable de las unidades económicas.

**Actualidad Empresarial N° 253 Segunda Quincena de Abril 2012.** Conjunto de estándares, que tienen como propósito definir los principios y prácticas aceptadas de contabilidad en un momento determinado, y son las Normas Internacionales de Contabilidad NIC y las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

#### 2.2.1.8 ARQUEO DE CAJA

**Godoy y Greco (p.139).** Lo define como el procedimiento técnico-contable que tiene por objeto ponderar la eficacia del control interno sobre las operaciones de movimiento de fondos. Permite determinar si las personas encargadas de la administración de la caja actúan con honestidad, eficiencia y responsabilidad.

**Soldevilla y Sobrevías (p.289).** Consiste en el recuento físico del dinero en existencia y en comparar este recuento con el saldo de caja según la contabilidad.

**Actualidad Empresarial N° 257 Según Quincena de Junio 2012.** Procedimiento que permite el análisis de las transacciones en relación al efectivo recibido por la empresa durante un período de tiempo determinado, con la finalidad de comprobar la contabilización correcta del efectivo recibido.

#### 2.2.1.9 INVENTARIOS

**Zapata, Pedro. Contabilidad General, McGraw Hill, p. 95.** Se considera mercaderías aquellos activos de comercio adquiridos que se disponen para la venta.

**Glosario, términos económicos, financieros y contables, p. 193.** Son los activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación de venta al por mayor y menor.

#### 2.2.1.10 AUDITORÍA OPERATIVA

**La auditoría: conceptos, clases y evolución, p. 13.** Revisión del sistema de control interno de una empresa por personas cualificadas, con el fin de evaluar su eficacia e incrementar su rendimiento. Consiste en el examen de los métodos, procedimientos y sistemas de control interno de una empresa u organismo público o privado; en definitiva se fundamenta en analizar la gestión.

**Glosario, términos económicos, financieros y contables, p. 193.** Revisión de los procedimientos y métodos operativos de una organización para verificar su eficiencia y efectividad, también se conoce como auditoría administrativa o auditoría de desempeño.

#### 2.2.1.11 ERRORES CONTABLES.

**NIC 8, p. 2.** Son las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una empresa, para uno o más periodos anteriores, resultantes de un fallo al emplear o de un error al utilizar información fiable.

Estos errores incluyen los errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos, así como los fraudes.

#### 2.2.1.12 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

##### **Actualidad Gubernamental N° 66 Diciembre 2014.**

EFECTIVO: (cash)

Comprende el dinero en caja y depósitos bancarios a la vista.

EQUIVALENTE DE EFECTIVO: (Cash equivalents)

Son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y que están sujetos a un riesgo insignificante de cambio en su valor.

#### 2.2.1.13 ESTADOS FINANCIEROS.

##### **Gutiérrez, Alfredo F. Los estados financieros y su análisis.**

Son la extensión del registro contable en su etapa final de exposición condensada de los hechos económicos por medio de cuadros numéricos.

**García Mendoza, Alberto. Análisis e interpretación de la información financiera.** Los estados financieros se definen como resúmenes esquemáticos que incluyen cifras, rubros y clasificaciones, habiendo de reflejar hechos contabilizados, convencionalismos contables y criterios de las personas que los elaboran.

**Actualidad Empresarial N° 308, Primera Quincena – Agosto 2014.** Son documentos que muestran la situación financiera y económica de la empresa en un momento determinado.

Un análisis financiero permite establecer los resultados financieros de las decisiones de negocios, aplicando diferentes técnicas que seleccionan la información relevante, realizando mediciones y estableciendo conclusiones, con la finalidad de tomar decisiones adecuadas.

#### 2.2.1.14 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

**Goxens, Antonio y Goxens María de los Ángeles (2009). MANUAL PRÁCTICO DE CONTABILIDAD.** Es un documento contable que refleja la situación financiera de un ente económico, ya sea de una organización pública o privada, a una fecha determinada y que permite efectuar un análisis comparativo de la misma; incluye el activo, el pasivo y el capital contable. Se formula de acuerdo con un formato y un criterio estándar para que la información básica de la empresa pueda obtenerse uniformemente como por ejemplo: posición financiera, capacidad de lucro y fuentes de fondeo.

**Actualidad Empresarial N° 308, Primera Quincena – Agosto 2014.** Estado financiero básico que en una fecha determinada presenta todos los activos físicos y financieros y todas las deudas de la empresa, susceptibles a valoración económica.

#### 2.2.1.15 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL.

**Méndez Villanueva, Antonio. Teoría y práctica de contabilidad, Trillas, México, p. 202.** Es un estado financiero básico en el cual se presenta información relativa a los logros alcanzados por la administración de la empresa durante un período determinado, asimismo, hace notar los esfuerzos que se

realizaron para alcanzar dichos logros. La diferencia entre logros y esfuerzo es un indicador de la eficiencia de la administración y sirve de medida para evaluar su desempeño.

**Actualidad Empresarial N° 308, Primera Quincena – Agosto 2014.** Estado financiero básico, que muestra de manera detallada los ingresos obtenidos, los gastos en el momento que se producen y como consecuencia, el beneficio o pérdida que ha generado la empresa en dicho período.

## 2.2.2. PRINCIPALES CONSIDERACIONES SOBRE PRÁCTICAS CONTABLES Y FINANCIERAS

Cañibano, L. (2004). Las prácticas contables utilizadas para la “gestión de beneficios” consisten básicamente en desplazar alguno de los componentes de las corrientes de ingresos y de gastos de un ejercicio a otro.

Los directivos prefieren “gestionar el beneficio” haciendo uso de aquellas prácticas que resultan menos visibles y menos costosas. Con relación a la visibilidad, cabe señalar que unas partidas son seguidas más de cerca que otras por los analistas financieros e inversores, dada su relevancia en el contexto de la empresa correspondiente; además, los principios de contabilidad generalmente aceptados exigen mayores niveles de revelación de información en unos casos que en otros, lo que lleva a preferir, a efectos de “gestión de beneficios”, aquellos que resulten menos visibles.

### 2.2.3. CUENTAS INCOBRABLES

Juárez, L (2012). La empresa, en esta situación, absorbe la pérdida por no poder recuperar la cuenta por cobrar o, como se dice en el argot contable, “llevarlo a resultados”, porque afectará la utilidad de operación de ese ejercicio. No hay otra opción, aunque sí lo puede deducir de sus impuestos para aliviar en parte el costo de esta cuenta incobrable (p. 177).

### 2.2.4. INVENTARIOS.

Juárez, L. (2012). Uno de los activos más importantes de la empresa: la existencia de las mercancías que adquirimos ya, sea para la producción y transformación de un artículo terminado o para venta directa de los bienes o servicios que proporcionaremos como parte de nuestro giro comercial (p. 192).

### 2.2.5. ACTIVO FIJO Y DEPRECIACIÓN.

Juárez, L (2012) Este tipo de recursos se adquiere para ser utilizados durante un período mayor de un año o mayor a un ciclo de operación de la empresa, y le proporciona la infraestructura necesaria para funcionar de forma adecuada en su giro normal.

Estos activos se compran para que, activamente, generen flujos de efectivo por medio de la elaboración y/o venta de los productos o servicios que constituyen el giro principal de la empresa.

En el momento en que un activo genera su correspondiente ingreso, sufre un “desgaste”, el cual también deberá ser registrado en la contabilidad como un gasto. El deterioro que resiente todo activo fijo se denomina depreciación (p. 216).

## 2.2.6. LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LAS NIIF

Díaz, O. (2010). En las últimas décadas, mediante diversos pronunciamientos del gremio profesional contable, así como por algunas normas legales, se estableció en el Perú la obligatoriedad de preparar y presentar los estados financieros de las empresas del sector privado en base al modelo de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), hoy Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), oficializadas en el país. (Pág. 6)

Las empresa peruanas constituidas al amparo de la Ley General de Sociedades – LGS, deben preparar obligatoriamente sus estados financieros de acuerdo a lo establecido en dicha ley. Asimismo deberán tomar en cuenta las normas promulgadas por el CNC <sup>1</sup>. (Pág. 11)

## 2.2.7. NIC 8: POLÍTICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y ERRORES

La NIC 8 establece los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores, propiciando que los estados financieros emitidos sean fiables y definan con exactitud a la realidad económica.

---

<sup>1</sup> CNC: Consejo Normativo de Contabilidad. Es el órgano de Participación del Sistema Nacional de Contabilidad. Tiene a su cargo el estudio, análisis y emisión de normas, en los asuntos para los cuales son convocados por el Contador General de la Nación.

Los errores materiales e inateriales se conocen cuando se revisan, valoran y revelan cada una de las cuentas de los estados financieros, estos ocurren ya sea con intención o sin ella, cuando estos errores son encontrados en el período corriente se corrigen antes de que los estados financieros sean formulados, pero si el error material se descubre después que haya pasado el período, se realiza la corrección en los estados comparativos de períodos siguientes.

Las normas se guían por principios y no por códigos de normatividad, es especial la NIC 8 ya que no es netamente contable sino que es financiera ya que revela información que no se encuentra explícita en los estados financieros y que son de importancia al momento de la toma de decisiones que tendrán impacto en la empresa.

#### 2.2.7.1. NIC 32 INSTRUMENTOS FINANCIEROS: PRESENTACIÓN

Tiene por objetivo establecer los principios para presentar los instrumentos financieros como pasivos o patrimonio y para compensar activos financieros y pasivos financieros, a fin de facilitar su comprensión a los usuarios de los estados financieros.

Además sirve como complemento a lo relativo a los activos financieros y pasivos financieros contenidos en:

- ✓ NIC 32 Instrumentos financieros: Reconocimiento y medición;
- ✓ NIIF 7 Instrumentos financieros: Información a revelar, y
- ✓ NIIF 9 Instrumentos financieros: Clasificación y medición de activos financieros.

Esta norma aplicará a todas las entidades y a toda clase de instrumentos financieros, excepto a:

➤ Derechos y obligaciones con los trabajadores	NIC 19
➤ Estados financieros consolidados y separados	NIC 27
➤ Participaciones en subsidiarias y asociadas	NIC 28
➤ Participación en negocios conjuntos	NIC 31
➤ Compromisos de pagos basados en acciones	NIIF 2
➤ Compromisos de contrato de seguros.	NIIF 4

Definiciones:

- a) Instrumento financiero: contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o un instrumento de capital en otra empresa.
- b) Activo financiero: Cualquier activo que sea:
- ✓ Efectivo
  - ✓ Un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de un tercero.
  - ✓ Un derecho contractual de intercambiar instrumentos financieros con terceros en condiciones favorables.
  - ✓ Un instrumento representativo de capital de otra empresa.
  - ✓ Contratos que se liquidan con acciones propias de la empresa.
- c) Pasivo financiero: cualquier pasivo que:
- ✓ Supone una obligación contractual.
    - Entregar dinero u otro activo financiero a otra empresa.
    - Intercambiar instrumentos financieros con otra empresa con condiciones favorables.
  - ✓ Contratos que serán liquidados mediante acciones de la misma empresa.

- d) Instrumentos de patrimonio: contratos que pinga de manifiesto una participación residual de los activos en una entidad, deducidos todos los activos.
  
- e) Instrumento con opción de venta: Proporciona al tenor el derecho de devolver el instrumento al emisor a cambio de efectivo u otro activo financiero.
  
- f) Valor razonable: importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.

#### 2.2.7.2. NIC 39 INSTRUMENTOS FINANCIEROS: RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Tiene por objetivo establecer los principios para el reconocimiento y medición de los pasivos financieros; así como de algunos contratos de compra o venta de partidas no financieras.

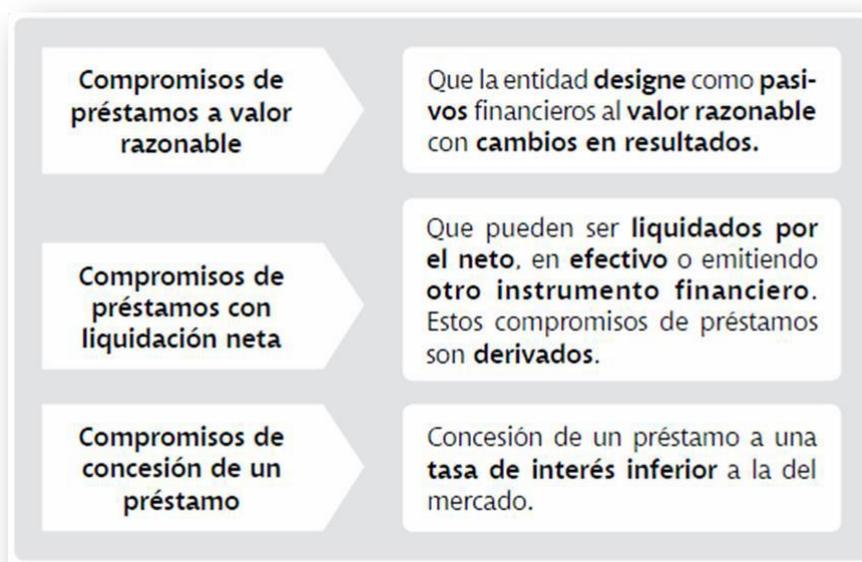
Estos principios complementan lo relativo a los activos financieros y pasivos financieros contenidos en:

- ✓ NIC 32 Instrumentos financieros: Presentación
- ✓ NIIF 7 Información a revelar, y
- ✓ NIIF 9 Clasificación y medición de activos financieros.

Esta norma será aplicada por todas las entidades y a toda clase de instrumentos financieros, excepto a:

- ✓ Derechos y obligaciones de contratos de arrendamiento financiero NIC 17
- ✓ Derechos y obligaciones con los trabajadores NIC 19
- ✓ Estados financieros consolidados y separados NIC 27
- ✓ Participaciones en subsidiarias y asociadas NIC 28
- ✓ Participación en negocios conjuntos NIC 31
- ✓ Compromisos resultantes de provisiones y contingencias NIC 37
- ✓ Compromisos de pagos basados en acciones NIC 2
- ✓ Compromisos por contratos de seguros NIC 4

Están dentro del alcance de la NIC 39 los compromisos de préstamo siguientes:



Los instrumentos financieros se dividen en los siguientes tipos:

a. Primarios:

- ✓ Depósitos en efectivo
- ✓ Bonos, prestamos
- ✓ Cuentas por cobrar y por pagar (incluye arrendamiento financiero)
- ✓ Instrumentos de capital

b. Derivados:

- ✓ Contratos a término (forward)
- ✓ Contratos a futuro
- ✓ Permutas financieras (swap)
- ✓ Contratos de opción (caps y collars)
- ✓ Garantías financieras
- ✓ Cartas de crédito

c. Combinados:

- ✓ Deuda convertible
- ✓ Deuda intercambiable
- ✓ Bonos de moda doble

### 2.2.7.3. POLÍTICAS CONTABLES

“Son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros” (Norma Internacional de Contabilidad 8, p.1).

Tapia, A. (2011). Las Normas Internacional de Información Financiera – NIIF se deben utilizar para que la información financiera sea veraz y confiable, con las respectivas políticas contables a utilizar en las transacciones que sean necesarias, teniendo el marco teórico que explica la naturaleza de los rubros (p. 11).

## CAPITULO III

### 3. Alternativas de Solucion.

Las alternativas de solución se encuentran consignadas según la problemática desarrollada:

a. Información presentada en la partida Efectivo y Equivalente de Efectivo:

- Realizar el estudio técnico de mermas para determinar y valorizar los faltantes de inventario, de acuerdo a las disposiciones tributarias vigentes en el Perú las cuales regulan la realización del Estudio Técnico de Mermas, según lo detallado a continuación:

Inc. f) del Art. 37 de la Ley del Impuesto a la Renta, Decreto Supremo N° 179-2004-EF, publicado el 8-12-2004 (texto actualizado 8-8-2016 fecha de publicación de la ley N° 30498):

*“Artículo 37°.- A fin de establecer la renta neta de tercera categoría se deducirá de la renta bruta los gastos necesarios para producirla y mantener su fuente, así como los vinculados con la generación de ganancias de capital, en tanto la deducción no esté expresamente prohibida por esta ley, en consecuencia son deducibles:*

*f) Las depreciaciones por desgaste u obsolescencia de los bienes de activo fijo y las mermas y desmedros de existencias debidamente acreditados”*

Inc. c) del Art. 21 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta:

## RENTA NETA DE TERCERA CATEGORÍA

*Para efecto de determinar la Renta Neta de Tercera Categoría, se aplicará las siguientes disposiciones:*

*c) Para la deducción de las mermas y desmedros de existencias dispuestas en el inciso f) del artículo 37º de la Ley, se entiende por:*

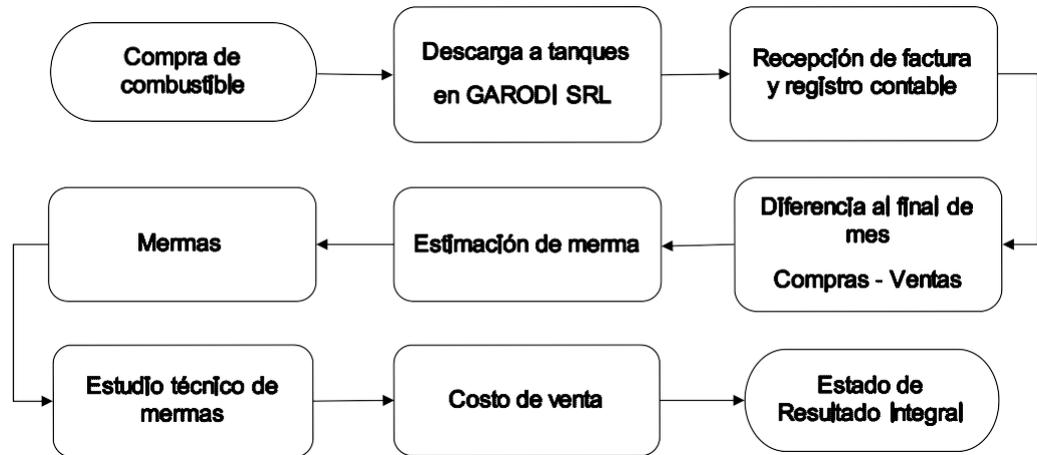
*1. Merma: Pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.*

*Cuando la SUNAT lo requiera, el contribuyente deberá acreditar las mermas mediante un informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado o por el organismo técnico competente. Dicho informe deberá contener por lo menos la metodología empleada y las pruebas realizadas. En caso contrario, no se admitirá la deducción.*

- El Informe Técnico de mermas debe contener metodologías y pruebas realizadas sobre la estimación de las mermas.

A continuación mostramos el flujograma con la recomendación para el tratamiento correcto de las mermas.

**Propuesta para el tratamiento de mermas**



Fuente: Elaboración Propia

A continuación presentamos el asiento contable para registrar correctamente la diferencia encontrada en la sub cuenta caja y considerándola como costo de ventas una vez reconocida la merma:

**ASIENTO CONTABLE DE MERMAS**

		DEBE	HABER
69	Costo de venta	79,205.21	
691	Mercaderia		
6911	Mercaderia Manufacturadas		
69111	Terceros		
10	Efectivo y Equivalente de efectivo		79,205.21
101	Caja		

b. Cuentas de Cobranza Dudosa no reconocidas

- Realizar la provisión de las cuentas de cobranza dudosa acogiéndose al inciso i) del Art. 37 de la Ley del Impuesto a la Renta, Decreto Supremo N° 179-2004-EF, publicado el 8-12- 2004 (texto actualizado 8-8-2016 fecha de publicación de la ley N° 30498):

*Artículo 37°.- A fin de establecer la renta neta de tercera categoría se deducirá de la renta bruta los gastos necesarios para producirla y mantener su fuente, así como los vinculados con la generación de ganancias de capital, en tanto la deducción no esté expresamente prohibida por esta ley, en consecuencia son deducibles:*

*i) Los castigos por deudas incobrables y las provisiones equitativas por el mismo concepto, siempre que se determinen las cuentas a las que corresponden.*

- Realizar la provisión de las cuentas de cobranza dudosa acogiéndose en lo estipulado en el literal a) de la regla N° 2 del inc. f) del Art. 21 del Reglamento de la Ley del Impuesto a La Renta:

**Artículo 21°.- RENTA NETA DE TERCERA CATEGORÍA**

*Para efecto de determinar la Renta Neta de Tercera Categoría, se aplicará las siguientes disposiciones:*

*f) Para efectuar la provisión de deudas incobrables a que se refiere el inciso i) del Artículo 37° de la Ley, se deberá tener en cuenta las siguientes reglas:*

2) Para efectuar la provisión por deudas incobrables se requiere:

a) Que la deuda se encuentre vencida y se demuestre la existencia de dificultades financieras del deudor que hagan previsible el riesgo de incobrabilidad, mediante análisis periódicos de los créditos concedidos o por otros medios, o se demuestre la morosidad del deudor mediante la documentación que evidencie las gestiones de cobro luego del vencimiento de la deuda, o el protesto de documentos, o el inicio de procedimientos judiciales de cobranza, o que hayan transcurrido más de doce (12) meses desde la fecha de vencimiento de la obligación sin que ésta haya sido satisfecha.

- Esperar la sentencia Judicial para castigar la deuda

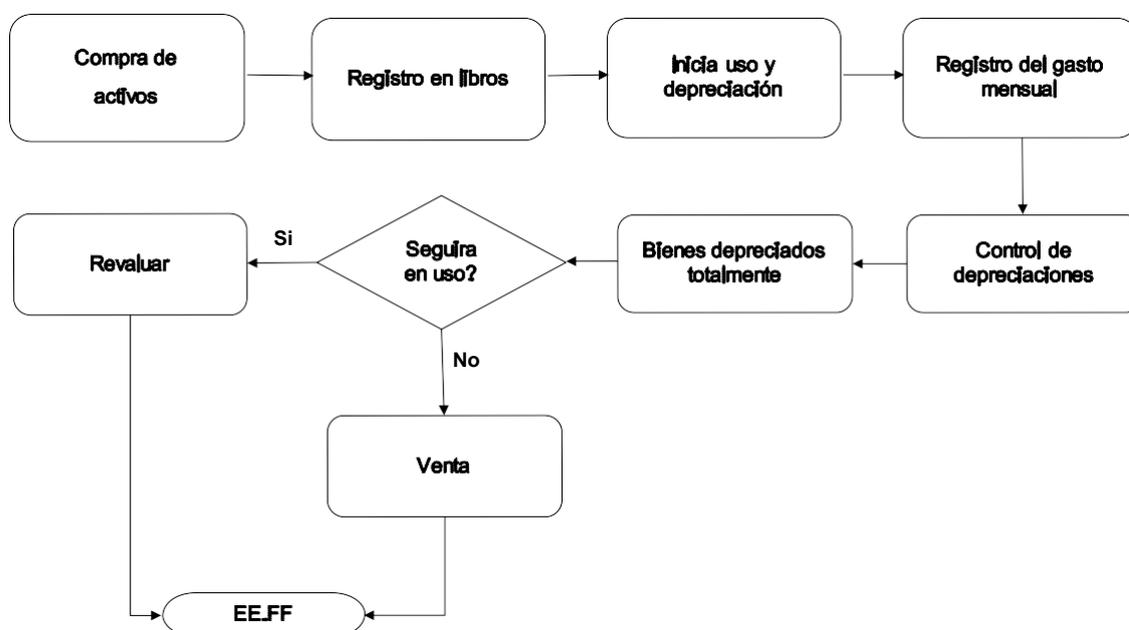
A continuación presentamos el asiento contable para provisionar la cuenta de cobranza dudosa, que la empresa debe aplicar a fin de corregir el error:

ASIENTO DE PROVISIÓN		DEBE	HABER
68	Valuación y deterioro de activos y provisiones	S/. 352,057	
684	Valuación de activos		
6841	Estimación de cuentas de cobranza dudosa		
19	Estimación de cuentas de cobranza dudosa		S/. 352,057
191	Cuentas por cobrar		
1913	Letras por cobrar		
31/01/2017	Por la provisión de la cobranza dudosa. -----x-----		
ASIENTO DE DESTINO			
95	Gastos de ventas	S/. 352,057	
958	Valuación de activos y provisiones		
79	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		S/. 352,057
791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		
31/01/2017	Por el destino de la provisión. -----x-----		

### c. Depreciación de Activos Fijos en exceso

- Implementar un sistema de control de depreciación de los activos fijos mediante herramientas como kardex de activos fijos.
- Realizar la toma de inventarios físicos antes del cierre del ejercicio fiscal.
- Realizar una auditoría operativa – contable.
- Realizar los extornos correspondientes de los asientos contables erróneos.

A continuación se muestra el flujograma propuesto para el tratamiento de la depreciación.



Fuente: Elaboración propia

A continuación presentamos el asiento contable para revertir la depreciación registrada en exceso a fin de mostrar los saldos de las cuentas involucradas de manera razonable.

**ASIENTO CONTABLE DE DEPRECIACION**

		<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
39	Depreciacion, amortizacion y agotamiento acumulados	3,669.00	
391	Depreciacion Acumulada.		
39135	Equipos diversos		
59	Resultado acumulado		3,669.00
591	Utilidades no distribuidas		
5911	Utilidades Acumuladas		

## **PROPUESTA DE POLÍTICAS CONTABLES**

### **POLÍTICAS CONTABLES GARODI S.R.LTDA**

Con la finalidad de contar con las bases necesarias para llevar a cabo el proceso de consolidación de los Estados Financieros de Garodi S.R.Ltda, y su presentación de manera comparable y razonable, es necesario definir y aprobar políticas contables uniformes teniendo en cuenta las Normas Internacionales de Contabilidad NIC y Normas Internacionales de Interpretación Financiera NIIF; oficializadas y vigentes en el Perú por la actual Dirección General de Contabilidad Pública (DGCP).

Rescatando los errores contables encontrados en el desarrollo del presente trabajo de investigación, podemos mencionar que Garodi S.R.Ltda debe definir imperativamente sus Políticas Contables que alinean a la empresa y evite caer en error en sus próximas elaboraciones y presentaciones de sus Estados Financieros; para elaborar dichas Políticas Contables, la administración debe realizar juicios de valor que le permitan tomar las mejores decisiones.

Se propone lo siguiente:

#### **1. Efectivo y Equivalente de Efectivo:**

Registro únicamente en el Activo Corriente, y que representa la liquidez inmediata de la empresa para el cumplimiento del pago de las obligaciones a corto plazo, que consta de:

- 1.1. **Cuentas de Efectivo:** Caja, bancos, cuentas de ahorro
- 1.2. **Equivalentes de Efectivo:** Cuentas de fiducias financieras, títulos realizables a corto plazo.

Si hubiera algún cambio en las políticas contables se debe ceñir bajo una de estas tres opciones:

- a. Aplicación retroactiva
- b. Aplicación prospectiva
- c. Reexpresión retroactiva

## **2. Cuentas de Cobranza Dudosa:**

Calcular la estación de cuentas de cobranza dudosa mensualmente y cargarse al resultado del ejercicio en el cual se determina la necesidad de dicha estimación.

La gerencia deberá revisar mensualmente las cuentas por cobrar comerciales con una antigüedad de 90 y 180 días después del vencimiento y registrar aquellos saldos que determina que serán de dudosa cobrabilidad.

## **3. Depreciación:**

El párrafo 43 - 49 de la NIC 16 establece que la depreciación se aplicará a cada parte del activo fijo que tenga un costo significativo, con relación al costo total del bien del activo fijo, es por ello que se debe decomponetizar la depreciación, con la finalidad de depreciar en forma individual cada activo fijo y se lleve un mejor control sobre su vida útil y aplicar la depreciación de manera exacta y no caer en un exceso.

De presentarse ante una situación de depreciación en exceso, esto generará una diferencia temporal la misma que deberá ser revertida en el período siguiente.

La Gerencia debe realizar un estudio técnico que le permita identificar los componentes principales de cada activo y analizar la vida útil de los mismos.

## Conclusiones

- La aplicación de la NIC 8 sí incide en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Resultado Integral de la empresa GARODI SRL.
- La información presentada en la partida de Efectivo y Equivalente de Efectivo, presenta una diferencia de S/. 79,205.21, que corresponden a la emisión de boletas de ventas por las diferencias de inventarios las mismas que fueron consideradas como ventas.
- Las cuentas de Cobranza Dudosa no han sido reconocidas; sin embargo, han sido consideradas en el rubro de Activo no Corriente en el Estado de Situación Financiera, por un importe de S/. 352,057.00. En los gastos de venta no se están considerando la estimación de cobranza dudosa.
- Se concluye respecto a la depreciación en exceso que los activos fijos se depreciaron más de lo debido, por falta de herramientas de control, cuyo importe excedido es de S/. 3,669.00.

## Recomendaciones

- Elaborar y presentar los estados financieros aplicando las Normas Internacionales de Contabilidad - NIC y las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, ya que la práctica inadecuada puede ocasionar expectativas negativas ante los socios.
- Reconocer la merma a través de un estudio técnico de mermas - ETM, estudio que según la Ley del impuesto a la Renta se exige aplicar, el mismo que debe ser realizado por un profesional independiente titulado y colegiado, además, este debe adecuarse según la naturaleza del negocio.
- Reclasificar y/o registrar las cuentas de cobranza dudosa ya que según normas está permitido provisionarlas y castigarlas con sus plazos determinados y con ello no se incurre en pagar obligaciones fuera de su naturaleza, asimismo reconocer la estimación de la cobranza dudosa en los gastos de venta.
- Implementar herramientas de control al rubro Inventarios y Activos fijos, a su vez realizar las cuantificaciones periódicamente a fin de presentar información adecuada, consistente y relevante.

## Referencias

### Libros

#### Forma básica.

1. Díaz, O. (2010). *Contabilidad y Negocios*. Perú: Editorial Pontifica Universidad.
2. Godoy, A. y Greco, O. (2006). *Diccionario Contable y Comercial*. Perú: Velletta
3. Hortigüela, A. (2012). *Análisis y gestión de los instrumentos de cobro y pago*. Perú: Paraninfo.
4. Juárez, L. (2012). *Principios de Contabilidad Enfoque Emprendedor*. Perú: Cengage Learning Editores S.A.
5. Louffat, E. (2015). *Administración Fundamentos del Proceso Administrativo*. Argentina: Cengage Learning.
6. Piedra, F. (2009). *Contabilidad Financiera I*. Perú: Delta Publicaciones
7. Ramírez, H. y Suárez, L. (2012). *Guía NIIF para pymes. Grupo de Investigación gestión y apoyo a MYPIMES*. COLOMBIA
8. Soldevila, P. y Oliveras, E. (2010). *Contabilidad general con el nuevo PGC*. Perú: Profit Editorial.

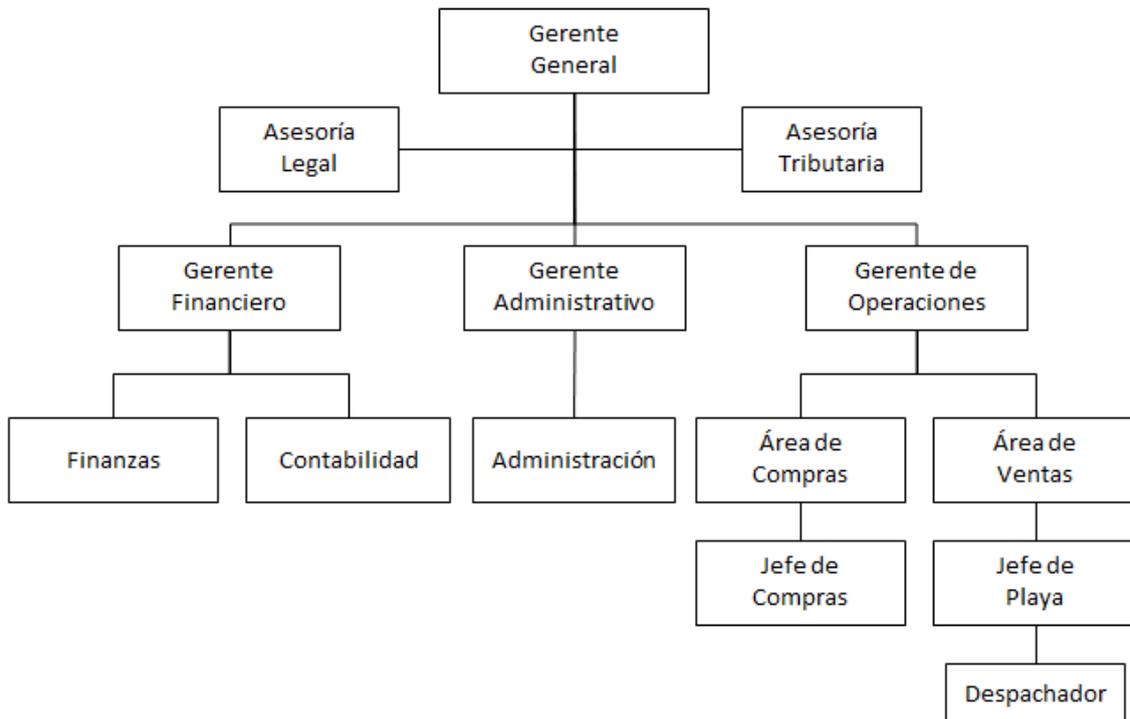
## Material electrónico

1. Ferrer, A. (28 de mayo de 2017). *Las existencias: Reconocimiento, medición y presentación*. Recuperado [http://aempresarial.com/web/revitem/5\\_12121\\_95465.pdf](http://aempresarial.com/web/revitem/5_12121_95465.pdf)
2. Huapaya, P. (28 de mayo de 2017). *¿Cuál es el tratamiento tributario de las mermas y desmedros de existencias?* Recuperado de Wide Web. [http://www.aempresarial.com/web/revitem/1\\_12179\\_08664.pdf](http://www.aempresarial.com/web/revitem/1_12179_08664.pdf)
3. Ferrer, A. (28 de mayo de 2017). *Mermas y Desmedros*. Recuperado de Web. [http://www.aempresarial.com/web/revitem/5\\_11555\\_24429.pdf](http://www.aempresarial.com/web/revitem/5_11555_24429.pdf)
4. Ferrer, A. (28 de mayo de 2017). *Norma Internacional de Contabilidad N° 2 – Existencias (parte final)*. Recuperado d. [http://aempresarial.com/web/revitem/5\\_12887\\_38284.pdf](http://aempresarial.com/web/revitem/5_12887_38284.pdf)

## Apéndice

### Apéndice N° 1

#### ESTRUCTURA ORGÁNICA DE LA EMPRESA GARODI SRL



Fuente: Elaboración Propia

Apéndice N° 2

ESTADOS FINANCIEROS COMO LOS MUESTRA LA EMPRESA

**GARODI SRL**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DICIEMBRE DE 2016**  
**(Expresado en Nuevos Soles)**

ACTIVO	Totales		PASIVO Y PATRIMONIO	Totales	
	AÑO 2016	%		AÑO 2016	%
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Caja/Bancos	157,221	2.7	Proveedores (Ctas x Pagar Comerciales)	1,230,073	20.8
Clientes (Cuentas por Cobrar Comerciales) (neto)	12,562	0.2	Tributos por pagar	138,665	2.3
Existencias (Mercaderías)(Productos Terminados)	81,799	1.4	Remuneraciones por pagar	428,828	7.2
Otros Activos	176,524	3.0	Ctas. por pagar diversas	25,350	0.4
			Obligaciones Financieras	644,057	10.9
<b>TOT ACTIVO CORRIENTE</b>	428,106	7.2	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	2,466,973	41.6
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
Cuentas por Cobrar a partes relacionadas	280,997	4.7	Deudas a Largo Plazo	54,353	0.9
Inmuebles Maquinaria y Equipos (neto)	6,648,386	112.2	Proveedores (Ctas x Pagar Comerciales)	650,965	11.0
(-) Depreciacion y Amort. Acumul	-1,784,326	-30.1	Obligaciones Financieras	77,983	1.3
			Cuentas por Pagar a partes relacionadas	1,304,873	22.0
Clientes (Cuentas por Cobrar dudosa)	352,057	5.9			
<b>TOT ACTIVO NO CORRIENTE</b>	5,497,114	92.8	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	2,088,174	35.2
			<b>PATRIMONIO</b>		
			Capital Social	1,441,424	24.3
			Resultados Acumulados	-71,351	-1.2
			<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	1,370,073	23.1
<b>TOTAL ACTIVO</b>	5,925,221	100	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	5,925,221	100

**GARODI SRL**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2016**  
**(Expresado en Soles)**

	DICIEMBRE	%
Ingresos de actividades ordinarias	15,120,806	
<b>(+) TOTAL INGRESOS</b>	<b>15,120,806</b>	<b>100.00</b>
(-) COSTO DE VENTAS (Operacionales)	-12,038,960	79.62
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>3,081,846</b>	<b>20.38</b>
(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS	-1,074,939	7.11
(-) GASTOS DE VENTAS	-1,653,532	10.94
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>353,375</b>	<b>2.34</b>
(-) GASTOS FINANCIEROS	-170,636	1.13
(+) INGRESOS FINANCIEROS	1,204	-0.01
<b>Utilidad Neta Antes de IR</b>	<b>183,943</b>	<b>1.22</b>

## TABLA DE DEPRECIACIÓN

<b>BIENES</b>	<b>PORCENTAJE ANUAL DE DEPRECIACIÓN HASTA UN MÁXIMO DE:</b>
1. Ganado de trabajo y reproducción; redes de pesca.	25%
2. Vehículos de transporte terrestre (excepto ferrocarriles); hornos en general.	20%
3. Maquinarias y equipos utilizados por las actividades minera, petrolera y de construcción; excepto muebles, enseres y equipos de oficina.	20%
4. Equipos de procesamiento de datos.	25%
5. Maquinaria y equipos adquirido a partir del 01.01.91	10%
6. Otros bienes del activo fijo.	10%

Apéndice N° 4

DESCOMPONENTIZACIÓN DEL ACTIVO FIJO

GARODI S.R.LTDA.  
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO - 2015

CONCEPTOS	ACTIVO HISTORICO	DREPECIACION HISTORICO	DEPRECIACION DEL PERIODO 2016	DEPRECIACION ACUMULADA
<b><u>ARRENDAMIENTO FINANCIERO</u></b>				
01/10/2012 Plataforma para Modulo de GNC Fact. 001-6330 (Leasing)	1,056,588	348,674	56,351.36	405,025
02/05/2011 Equipamiento para la comprension y expendio de GNC	763,585	251,983	40,724.53	292,708
22/10/2013 Tanque de almacenamiento de GNC	40,252	13,283	2,146.77	15,430
15/04/2016 Dispensador NA3 ENCORE 500S	90,522		2,413.91	2,414
15/04/2016 Unidad de Almacenamiento	83,977		2,239.39	2,239
	2,034,924	613,940	103,876	717,816
<b><u>EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES</u></b>				
edificaciones adm. Oficina San Isidro	23,808	3,868	793.61	4,662
	23,808	3,868	794	4,662
<b><u>EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES</u></b>				
01/09/2013 EDIFICACIONES Y CONSTRUCCION PROYECTO -GNC -GLP- CL	2,115,792	322,637	70,526.40	393,163
31/12/2014 Ampliacion de GNV	421,375	21,069	14,045.84	35,115
31/01/2015 Materiales de ferreteria	50,843	1,271	1,694.78	2,966
<b>Total Edificios y Otras Construcciones</b>	<b>2,588,011</b>	<b>344,977</b>	<b>86,267.03</b>	<b>431,244</b>

CONCEPTOS		ACTIVO HISTORICO	DREPECIACION HISTORICO	DEPRECIACION DEL PERIODO 2016	DEPRECIACION ACUMULADA
<b><u>MAQUINARIA Y EQUIPO</u></b>					
30/11/2010	calentador a vapor	2,817	869	187.79	1,057
30/11/2010	agitador de aceite	3,054	942	203.61	1,146
30/11/2010	Bomba de vacio	3,726	1,149	248.42	1,397
30/11/2010	Valvula de seguridad	886	273	59.09	332
30/11/2010	un caldero	19,455	5,999	1,296.97	7,296
31/12/2013	INSTALACIONES E EQUIPOS DE GNV	461,885	92,913	30,792.34	123,705
31/12/2013	INSTALACIONES E EQUIPOS DE GLP	228,016	44,569	15,201.08	59,770
31/12/2013	INSTALACIONES E EQUIPOS DE CL	35,415	7,083	2,360.98	9,444
31/12/2014	COMPRA DE ACCESORIOS	200,025	40,005	13,335.01	53,340
		955,279	193,802	63,685	257,487
<b><u>UNIDADES DE TRANSPORTES</u></b>					
30-abr	Auto Movil Mercedes Benz	93,997	18,799	12,532.88	31,332
	<b>Total Unidades</b>	97,367	18,799	12,533	34,709
<b><u>EQUIPOS DIVERSOS</u></b>					
09.02	2 Nextel N2064APRU con bateria Lion 750mah	1,256	1,601		1,601
10.02	2 Impresora laser marca Lexmark serie 2006376-2008035	2,155	2,729		2,729
06.03	1 Computadora mas implementos	2,622	3,067		3,067
08.03	1 Computadora mas implementos	2,194	2,596		2,596
09.03	1 Fotocopiadora marca minolta modelo EP Serie 31718875	2,760	3,243		3,243
10.04	1 Computadora mas implementos	2,423	2,834		2,834
12.07	Maquina contadora de monedas marca magner	2,070	2,070		2,070
03/03/2010	Puerta de Metal	2,800	2,170	466.67	2,637
12/03/2010	6 ventanas	2,750	2,108	458.33	2,566
15/03/2010	Puerta de Metal	1,988	1,541	331.41	1,872
10/04/2010	Puerta de Metal	2,750	2,120	458.33	2,578
12/08/2010	Puerta de Metal	2,750	2,028	458.33	2,486
12/08/2010	Proteccion de Ventana	2,900	2,139	483.33	2,622
27/08/2010	6 ventanas	2,620	1,921	436.67	2,358
09/07/2011	impresora multifuncional	475	305	79.10	384
11/07/2011	impresora multifuncional brother	1,525	978	254.10	1,232
25/06/2011	moden cisco negocios bpm	6,020	3,913	1,003.36	4,916

CONCEPTOS	ACTIVO HISTORICO	DREPECIACION HISTORICO	DEPRECIACION DEL PERIODO 2016	DEPRECIACION ACUMULADA
03/08/2011 una computadora	1,235	782	205.80	988
08/09/2011 un computadora ( servidor san isidro)	2,811	1,757	468.46	2,225
09/09/2013 computadora y accesorios	1,425	713	237.57	951
30/10/2013 UPS MODELO EMERSON	763	381	127.12	508
07/03/2014 Tarjeta de CPU para surtidor	966	242	161.02	403
10/04/2014 Memoria 8gb Kingston	474	118	78.98	197
30/04/2014 Equipos diversos sistema liquidos	13,001	3,250	2,166.84	5,417
30/04/2014 Equipos diversos sistema liquidos	24,545	6,136	4,090.79	10,227
30/04/2014 Aviso Luminoso enclosure	8,239	2,060	1,373.11	3,433
21/05/2014 UPS-SMART -SURT6000XLI	8,002	2,000	1,333.66	3,334
15/07/2014 PROCESADOR DISCO DURO	2,744	686	457.34	1,143
23/12/2014 Un apple iph 6 plus 64 gb	4,195	787	699.15	1,486
28/02/2015 Telefono programador marca	2,473	464	412.13	876
23/05/2015 terminal control acceso lector de huella	693	87	115.43	202
23/05/2015 sistema de control de personal	1,731	216	288.57	505
08/06/2015 Equipo de comunicación entel	3,569	446	594.77	1,041
25/06/2015 Equipos entel	2,964	370	493.93	864
22/09/2015 Equipo de comunicación	2,377		396.09	396
27/05/2016 una computadora	945			
28/06/2016 impresora de tarjetas	4,151			
10/06/2016 impresora hp 375	635			
	129,993	57,859	18,130	75,989
<b><u>EQUIPOS DE COMUNICACIÓN /EXTINTORES</u></b>				
Equipos de comunicación	20,106	4,021	3,350.99	7,372
Extintores diversos	27,607	5,521	4,601.20	10,122
			-	
	47,713	9,542	7,952	17,494

CONCEPTOS		ACTIVO HISTORICO	DREPECIACION HISTORICO	DEPRECIACION DEL PERIODO 2016	DEPRECIACION ACUMULADA
<b><u>OTROS EQUIPOS</u></b>					
07.01	Mangueras y pistolas	1,938	2,229		2,229
08.01	Electrobomba	938	1,094		1,094
03.02	1 Contometro para despacho Combustible	966	1,135		1,135
08.02	7 Bombas Worthing,Filt	2,940	3,332		3,332
07.05	03 Tanques materiales	15,099	12,709	1,006.62	13,716
07.05	03 Tanques materiales	13,441	11,313	896.09	12,209
09.05	1 Planta Productora	84,578	69,777	5,638.53	75,416
09.05	Tanques	2,252	1,858	150.14	2,008
11.05	06 Tanques metalicos	13,572	10,971	904.80	11,876
10-jul	Bomba de Engrane	5,501	183	366.74	550
19-ene	maquina de soldar	890		37.08	37
<b>Total Maquinaria y Equipo</b>		<b>142,116</b>	<b>114,602</b>	<b>9,000</b>	<b>123,602</b>
<b><u>MAQUINARIA Y OTRAS UNIDADES DE EXPLOTACION</u></b>					
09/02/2012	Fabricacion de tanques f/001-162	68,680	13,736	4,578.63	18,315
30/04/2012	bomba para tanque soterrado f/001-686	22,381	4,476	1,492.09	5,968
		<b>91,061</b>	<b>18,212</b>	<b>6,071</b>	<b>24,283</b>
<b><u>EQUIPOS DE DESPACHO</u></b>					
01/09/2013	Dispensador de GLP prima 2A con Medidor Serie: 3128 -f/001-162	45,325	9,065	3,021.67	12,087
01/09/2013	Telemedicion de Visy GLP - Fafnir /2400mm. 08 salidas touch scremm s/001-913	16,835	3,367	1,122.33	4,489
01/09/2013	Equipos Diversos para el Techo - Grifo - Acabado	33,432	6,686	2,228.81	8,915
01/09/2013	Equipos Semilares diversos	20,889	4,178	1,392.62	5,571
30/04/2014	Equipos diversos para desapacho de GNV	48,925	9,785	3,261.64	13,047
30/05/2014	Equipos diversos para desapacho de GNV	41,777	8,355	2,785.11	11,140
30/06/2014	ACCESORIOS PARA GNV - PISTOLA - PICO DE CARGA	41,041	4,104	2,736.04	6,840
31/12/2014	EQUIPOS DIVERSOS	36,088	3,007	2,405.88	5,413
26/01/2015	Bomba Sumergible	2,373	198	158.19	356
27/01/2015	cabezal electronico	2,458	205	163.84	369
28/01/2015	Break Away	2,508	209	167.23	376
29/01/2015	valvula de sobrellenado	2,407	201	160.45	361

CONCEPTOS	ACTIVO HISTORICO	DREPECIACION HISTORICO	DEPRECIACION DEL PERIODO 2016	DEPRECIACION ACUMULADA
30/01/2015 conectores metalicos	2,432	203	162.15	365
09/02/2015 Subestacion de electricidad	3,720	310	248.00	558
23/03/2015 Equipo de aire acondicionado	4,270	285	284.69	570
25/03/2015 Subestacion de electricidad	37,884	2,526	2,525.60	5,052
13/05/2015 Transformador tifasico	36,500	1,825	2,433.33	4,258
13/05/2015 Construccion de base Civil de subestacion	6,475	324	431.67	756
17/06/2015 Subestacion de electricidad	9,739	487	649.26	1,136
17/06/2015 Subestacion de electricidad	38,956	1,948	2,597.06	4,545
21/08/2015 Arrancadores electricos	17,105	570	1,140.34	1,710
07/08/2015 Dispensador , pistolas valvulas	68,394		4,559.59	4,560
	519,533	57,838	34,636	92,474
<b><u>PROGAMAS DE COMPUTADORA (software)</u></b>				
06/10/2011 Renovacion de eset nª d32 smart security	1,529	917	254.87	1,172
24/03/2015 sofware contable dscont	3,307	551	551.19	1,102
02/12/2015 sistema de ventas	13,745		2,290.76	2,291
	18,581	1,468	3,097	4,565
Saldo al 31 de Diciembre 2016	6,648,386	1,434,907	346,040	1,784,326

## ESTADOS FINANCIEROS CORREGIDOS

## GARODI SRL

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DICIEMBRE DEL 2016

(Expresado en Soles)

ACTIVO			PASIVO Y PATRIMONIO		
	2016	%		2016	%
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	157,221	2.8	Cuentas por pagar comerciales	1,230,073	22.1
Cuentas por Cobrar Comerciales	12,562	0.2	Otras cuentas por pagar (neto)	1,236,900	22.2
Inventario	81,799	1.5			
Otros Activos	176,524	3.2			
<b>TOT ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>428,106</b>	<b>7.7</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>2,466,973</b>	<b>44.2</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas	280,997	5.0	Deudas a Largo Plazo	54,353	1.0
Inmuebles Maquinaria y Equipos (neto)	4,867,730	87.3	Cuentas por Pagar Comerciales	650,965	11.7
			Obligaciones Financieras	77,983	1.4
			Cuentas por Pagar a partes relacionadas	1,304,873	23.4
<b>TOT ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>5,148,727</b>	<b>92.3</b>	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>2,088,174</b>	<b>37.4</b>
			<b>PATRIMONIO</b>		
			Capital Social	1,441,424	25.8
			Resultados Acumulados	-419,739	-7.5
			<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1,021,685</b>	<b>18.3</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>5,576,833</b>	<b>100.0</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>5,576,833</b>	<b>100.0</b>

## GARODI SRL

## ESTADO DE RESULTADOS

AL 31 DICIEMBRE DEL 2016

(Expresado en Soles)

	2016	%
VENTAS NETAS (ingresos Operacionales)	15,120,806	
<b>(+) TOTAL INGRESOS</b>	<b>15,120,806</b>	<b>100</b>
(-) INVENTARIO INICIAL	-12,038,960	0
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>3,081,846</b>	<b>20</b>
(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS	-1,071,269	7
(-) GASTOS DE VENTAS	-2,005,589	13
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>4,988</b>	<b>0</b>
(-) GASTOS FINANCIEROS	-170,636	1
(+) INGRESOS FINANCIEROS	1,204	0
<b>Utilidad (o Perdida) Neta Antes de IR</b>	<b>-164,445</b>	<b>-1</b>

## ANEXOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

GARODISRL LTDA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**ANEXO 01****Caja y Bancos**

Caja Moneda Nacional	146,664
Efectivo en tránsito	2,116
Banco Continental Moneda Nacional	211
Banco Crédito del Perú Moneda Nacional	5,321
Banco Scotiabank Moneda Nacional	61
Banco de la Nación Cta Detracciones	1
Banco Continental Moneda Extranjera	266
Banco Crédito del Perú Moneda Extranjera	690
Banco Scotiabank Moneda Extranjera	12
KASNET BBVA	26
Fondos sujetos a restricción	1,854
	<hr/>
	<b>157,221</b>
	<hr/>

**ANEXO 02****Cuentas por cobrar comerciales**

EMPRESA DE TRANSPORTES LAS FLORES	5,834
CONSORCIO EMPRESARIAL FUTURO EXPRESS S.A.	6,028
BIODIESEL PERÚ INTERNACIONAL SAC	200
TRIGAM SAC	500
	<hr/>
	<b>12,562</b>
	<hr/>

**ANEXO 17****Anticipo de clientes**

EMPRESA DE TRANSPORTES PROCERES	18,841
EMPRESA DE TRANSPORTES CHAMA	6,509
	<hr/>
	<b>25,350</b>
	<hr/>

**ANEXO 03****Mercadería**

Petróleo DB5	29,842
Gasolina 95	7,923
Gasolina 90	14,421
Gasolina 97	6,603
GLP	9,253
GNV	10,166
Lubricantes Diversos y otros	3,591
	<hr/>
	<b>81,799</b>
	<hr/>

**ANEXO 04****Otros activos corrientes**

Impuesto a la renta pagos a cuenta 2014	26,298
RENTA DE 3RA. CATG. 2016	78,951
Otros activos	1,738
INTERESES BBVA LEASING 632623 - IMPORT Y TECNOLOGIA	7,709
INTERESES BBVA LEASING 632658 - SITECFLU ICA	7,152
INTERESES BCP LEASING CARRETAS	10,441
INTERES DE PRESTAMO MERCEDES - AUTO	4,012
Intereses por prestamo Bco Continental (850,000)	8,951
OTROS GASTOS BANCARIOS	3,261
INTERÉSES POR FRACCIONAMIENTO	930
Alquiler en Garantía	8,472
Impuesto Temporal a los Activos Netos	18,610
	<hr/>
	<b>176,524</b>
	<hr/>

**ANEXO 05**

Préstamo A BIODIESEL PERÚ	234,170
Préstamo A TRIGAM SAC	3,200
Préstamo A SCI SOLUTIONS PERÚ SAC	37,419
Préstamo A VIRTUAL GAS	5,000
Préstamo ESTACIÓN SAN ANTONIO SAC	1,208
	<hr/>
	<b>280,997</b>
	<hr/>

**ANEXO 06****Inmuebles Maquinarias y Equipos (neto)**

Inmueble maquinarias y equipos	6,648,386
	<b>6,648,386</b>

**ANEXO 07****Depreciación y Amortización Acumulada**

Depreciación y Amortización acumulada	(1,784,326)
	<b>(1,784,326)</b>

**ANEXO 08****Cuentas por cobrar comerciales**

EMPRESA DE TRANSPORTES JUNÍN	352,057
	<b>352,057</b>

**ANEXO 09****Tributos por pagar**

IGV Por Pagar	91,165
Renta Cuarta Categoría	-
Renta Quinta Categoría	639
Essalud	12,286
Onp	4,700
AFP	29,875
	<b>138,665</b>

**ANEXO 10****Remuneraciones y Participaciones por pagar**

JORGE LUIS GAMERO RIVERA	110,275
DIEGO GAMERO ULLOA	16,081
ROBERTO GAMERO ULLOA	60,290
PLANILLA GENERAL	64,123
GRATIFICACIONES POR PAGAR	54,135
CTS EMPLEADOS	105,706
CTS OBREROS	18,218
	<b>428,828</b>

**ANEXO 11****Cuentas por pagar comerciales**

MANCILLA MENDOZA JULIO ANGEL	2,192
TELFÓNICA DEL PERÚ	6,405
INDUST. DE NUTRIMIENTOS AGROPECUARIOS	705
ENDEL PERÚ S.A	4,177
ASOC. DE GRIFOS Y ESTAC DE SERVICIOS	867
EDITORA EL COMERCIO SA	2,899
ESTACIÓN GASOLINERA SRL	235,586
PERUANA DE COMBUSTIBLES S.A.	421,127
EMP.DE DISTRIB. ELEC	13,819
IMW DEL PERU SAC	1,561
ELECTRO VOL INGENIEROS SA	2,761
G4S PERÚ SAC	440
G. INVERSIONES	73,861
AMÉRICA MOVIL PERÚ SAC	12,160
IMPORTACIONES Y TECNOLOGÍAS SRL	1,139
SUISEGUR SAC	13,912
APRESTON SAC	1,220
ENERGIGASSAC	214,298
GACETA COMERCIAL SA	449
R Y TECHNOLOGY SAC	3,495
G Y N REPRESENTACIONES SAC	4,136
PURE BIOFUELS DEL PERÚ SAC	73,600
GRUPO JACCSA SAC	630
GASOLUTEC S.A.C	1,274
G4S LOGÍSTICA Y TECNOLOGIA PERÚ SAC	29,237
SCI SOLUTIONS PERÚ SAC	308
PERUANA DE GAS COMBUSTIBLES S.A.	1,347
SMART SECURITY SAC	4,753
JL TRANSPORTE SAC	29,401
VIOSTRAN SAC	12,402
DISTRIBUIDOR OIL SAC	2,090
MECOMGASINGENIEROS SAC	34,059
IMPORT AIR SYSTEMS EIRL	90
PERÚ ASESORES S.A.C	3,361
PERUVIAN GAS LPG SAC	476
CUENTAS POR PAGAR NO EMITIDAS	
DETRACCIONES POR PAGAR	5,225
HONORARIOS POR PAGAR	1,850
COFIDE RECAUDO	12,761
	<hr/>
	<b>1,230,073</b>

**ANEXO 12****Cuentas por pagar a partes relacionadas a largo plazo**

ALQUILERES A JORGE LUIS GAMERO RIVERA	854,141
TRIGAM SAC	211,895
ESTACIÓN GASOLINERA SRL	199,837
TERESA ULLOA RONDÓN	39,000
	<hr/>
	<b>1,304,873</b>

**ANEXO 13****Cuentas por pagar comerciales a largo plazo**

LETRAS POR PAGAR PECSA	650,965
	<hr/>
	<b>650,965</b>

**ANEXO 14****Obligaciones financieras a corto plazo**

LEASING BBVA 632658 CITECFLU	26,489
LEASING BBVA 632623 IMP & TECNOLOGÍAS	28,553
LEASING BCP CARRETAS	310,193
PRÉSTAMOS BBVA	200,442
PRÉSTAMOS BBVA AUTO	56,150
FRACCIONAMIENTO SUNAT	22,229
	<hr/>
	<b>644,057</b>

**ANEXO 15****Obligaciones financieras a largo plazo**

LEASING BBVA 632658 SITECFLU	37,529
LEASING BBVA 632623 IMP & TECNOLOGÍAS	40,454
	<hr/>
	<b>77,983</b>

**ANEXO 16****Otras cuentas pagar diversas largo plazo**

Intereses no devengados por letras de Emp. Transportes Junín	54,353
	<hr/>
	<b>54,353</b>