



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Implicancia de la NIC 8: “Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores” en la presentación razonable del Estado de Situación Financiera en el periodo 2018 de la empresa Vidriería Marcelo S.R.L – Chimbote, 2019

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR:

VILLANUEVA LLANOS, Alex Álvaro (ORCID: 0000-0002-1773-5914)

ASESOR METODOLÓGICO:

Dr. MUCHA PAITÁN, Ángel Javier (ORCID: 0000-0003-1411-8096)

ASESORA TEMÁTICA:

Dra. SOLANO CAMPOS, Marianela Karina (ORCID: 0000-0001-5667-7297)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

FINANZAS

CHIMBOTE - PERÚ

2019

Dedicatoria

Dedico este trabajo a DIOS, por mantenerme siempre por el camino del bien y darme fuerzas para continuar día a día.

A mis padres, por todo el apoyo constante que me manifiestan, por el cariño y la motivación que en cada momento me brindan.

A mi asesor temático, por su sabiduría y ser de guía para que este trabajo logre su propósito.

Agradecimiento

A Dios, por cuidarme en todo momento y lugar, por cuidar de mi familia, darme sabiduría y guiarme para que pueda ser un ciudadano de bien.

A mis padres, por el ejemplo brindado, por el compromiso en la educación de sus hijos, por la dedicación y el cariño que día a día me muestran.

A mis hermanos, por la motivación y el apoyo constante en cada decisión tomada a lo largo de mi vida académica.

A la Universidad Cesar Vallejo, por abrir sus puertas para que pueda cursar la carrera de contabilidad en sus aulas y, además, por los servicios complementarios proporcionados.

A mis asesores, por los consejos y la dedicación brindada para que este trabajo de investigación pueda culminar con éxito.

A la empresa Vidriería Marcelo S.R.L, por permitir el acceso a la información y poder desarrollar sin inconvenientes la investigación.

A mis amigos y compañeros, por acompañarme y brindarme su amistad sincera,

Página de Jurado

Declaratoria de autenticidad

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, Villanueva Llanos Alex Álvaro con DNI N°71774901, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Chimbote, 02 de Diciembre del 2019



Villanueva Llanos Alex Álvaro
DNI N° 71774901

Índice

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Página de Jurado	iv
Declaratoria de autenticidad.....	v
Índice.....	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
I. INTRODUCCIÓN	2
II. MÉTODO.....	19
2.1. Tipo y diseño de Investigación	19
2.1.1. Tipo de estudio.....	19
2.1.2. Diseño de investigación.....	19
2.2. Variables.....	19
2.2.1. Variable Independiente.....	19
2.2.2. Variable dependiente.....	19
2.2.3. Operacionalización de Variables	20
2.3. Población, muestra y muestreo	21
2.3.1. Población.....	21
2.3.2. Muestra	21
2.3.3. Muestreo.....	21
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	21
2.4.1. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	21
2.4.2. Validez y confiabilidad.....	22
2.5. Procedimiento.....	22
2.6. Métodos de análisis de datos.....	22
2.7. Aspectos éticos.....	23
III. RESULTADOS	25
IV. DISCUSIÓN.....	68
V. CONCLUSIONES	71
VI. RECOMENDACIONES	74
REFERENCIAS.....	76
ANEXOS	81

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado Implicancia de la NIC 8: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores en la presentación razonable del Estado de Situación Financiera en el periodo 2018 de la empresa Vidriería Marcelo S.R.L – Chimbote, 2019; tiene como objetivo general, conocer las implicancias de la NIC 8: “Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores” en la presentación razonable del Estado de Situación Financiera, de manera que para lograr lo mencionado se planteó objetivos específicos tales como; identificar las políticas contables en el periodo 2018; además, analizar los errores u omisiones en la preparación y presentación del Estado de Situación Financiera, corregir los errores y omisiones encontrados y finalmente plantear nuevas políticas contables para la preparación y presentación de los estados financieros de la empresa Vidriería Marcelo S.R.L – Chimbote, 2019.

El tipo de estudio más adecuado a la investigación es “correlacional”, entendiéndose que el diseño es “descriptivo correlacional”; la población para el desarrollo del estudio fue el total de estados de situación financiera, políticas contables, estimaciones contables y errores desde el inicio de actividades hasta el año 2018 y, por ende, la muestra fue el estado de situación financiera y las políticas contables, estimaciones contables y errores correspondientes solo al periodo 2018 de la empresa Vidriería Marcelo S.R.L.

Se empleó la entrevista y la observación como técnicas de recolección de datos, con sus instrumentos que son la guía de entrevista y la guía de observación respectivamente para obtener información sobre las políticas, normas internacionales, errores y estimaciones realizadas en el periodo. Para la validez de los instrumentos se utilizó el juicio de tres expertos, que consiste en personas conocedores de Normas Internacionales de Contabilidad.

Seguidamente, tras haber analizado los resultados, se llega a las siguientes conclusiones: la empresa no cuenta con políticas contables; además, existe omisiones al momento de determinar la depreciación y estimar el saldo correcto de la mercadería y los suministros, conjuntamente a un error en la estimación de mermas y diferencias en la determinación de ingresos por actividades ordinarias, generando incertidumbre en el saldo del efectivo. Finalmente se acepta la hipótesis central y se rechaza la hipótesis alterna y nula.

Palabras clave: Políticas contables, estimaciones contables, estado de situación financiera, impuesto a la renta.

ABSTRACT

The present research work entitled Implication of IAS 8: Accounting policies, changes in accounting estimates and errors in the reasonable presentation of the Statement of Financial Position in the 2018 period of the company Vidriería Marcelo S.R.L - Chimbote, 2019; Its general objective is to know the implications of IAS 8: "Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors" in the reasonable presentation of the Statement of Financial Position, so that in order to achieve the aforementioned, specific objectives such as identifying accounting policies in the 2018 period; In addition, analyze the errors or omissions in the preparation and presentation of the Statement of Financial Situation, correct the errors and omissions found and finally propose new accounting policies for the preparation and presentation of the financial statements of the company Vidriería Marcelo S.R.L - Chimbote, 2019.

The type of study most appropriate to research is "correlational", understanding that the design is "descriptive correlational"; The population for the development of the study was the total number of financial statements, accounting policies, accounting estimates and errors from the beginning of activities until 2018 and, therefore, the sample was the statement of financial position and accounting policies, accounting estimates and errors corresponding only to the 2018 period of the company Vidriería Marcelo SRL

The interview and observation were used as data collection techniques, with their instruments that are the interview guide and the observation guide respectively to obtain information on the policies, international standards, errors and estimates made during the period. For the validity of the instruments, the judgment of three experts was used, which consists of people familiar with International Accounting Standards.

Then, after analyzing the results, the following conclusions are reached: the company does not have accounting policies; In addition, there are omissions when determining depreciation and estimating the correct balance of merchandise and supplies, together with an error in the estimation of losses and differences in the determination of income from ordinary activities, generating uncertainty in the balance of cash. Finally, the central hypothesis is accepted and the alternative and null hypothesis is rejected.

Keywords: Accounting policies, accounting estimates, statement of financial position, income tax.

I. INTRODUCCIÓN

I. INTRODUCCIÓN

En cuanto a la realidad problemática que da nacimiento a la investigación es preciso mencionar que a raíz de que la IASB aprueban las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su predecesor el IASC las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) para la preparación y presentación de una información financiera razonable y comparable, estas se convierten cada vez más indispensables para las organizaciones apoyando en la toma de decisiones económicas a los dueños y gerentes de las mismas. Es así que la obligatoriedad del uso de las NIIF y NIC se ve ya por el hecho de que las empresas no cuentan con una información financiera que sirva de soporte para la toma de decisiones, de modo que las partidas en los estados financieros registran datos erróneos a raíz de omisiones en las estimaciones. Es pertinente aplicar las NIC para poder corregir las omisiones realizadas en la preparación de los estados financieros de tal manera que se logre su razonabilidad, así como diseñar políticas contables que rijan el correcto funcionamiento de cada una de las organizaciones.

En el ámbito internacional, en Ecuador se tiene a Ochoa (2016) quien describe a Ezilda S.A, una empresa que se dedica a la prestación de servicios de asesoramiento para el cumplimiento de la normativa ambiental vigente a las empresas privadas del sector agro industrial y manufacturero. Cuenta con aproximadamente 10 años de experiencia y su proceso de crecimiento se ha visto frenado debido a contingencias en el control de las operaciones. Existe cierta incertidumbre en los procesos contables de manera que al momento de estimar las cuentas por cobranza dudosa, estas se realizan sin contar con una base cierta con la que se logre el cumplimiento de las políticas. Así mismo, las provisiones presentan errores en los registros contables por lo que al final de cada ejercicio los estados financieros no muestran la realidad económica en la que se encuentra la empresa. Se tiene entonces que no se logra el propósito de las Normas Internacionales de Información Financiera ya que estas no se logran aplicar íntegramente para la obtención de una información financiera útil. La entidad no cuenta con políticas contables definidas correctamente, las mismas que no son revisadas y actualizadas periódicamente. Para la empresa, es necesario tomar medidas que conlleven a la corrección de las distintas omisiones y errores en los registros, los mismos que ocurren en el ciclo contable ya que solo se pretende satisfacer fines fiscales mas no generar información razonable para una correcta toma

de decisiones; así mismo es necesario el diseño de las políticas a las que su operatividad se rige. La importancia de la aplicación de las NICs en la empresa reviste en que la información contable re-expresada servirá como base para el crecimiento y desarrollo de la empresa.

Así mismo, de acuerdo a Valverde (2017) en el país de Colombia considera que las pymes tienen una participación que llega al 96% de todas las empresas nacionales, lo que demanda la estandarización del lenguaje contable en base a las NIIF para la elaboración de estados contables que revelen la transparencia corporativa de su administración. Se requiere que los reportes financieros generados cumplan con información razonable y armoniosa que ayude en la toma de decisiones; sin embargo, en su mayoría, las pymes en Colombia carecen de normas internas documentadas, instrumentos de gestión, políticas contables, entre otros.

Para describir la realidad en el ámbito nacional, Polo (2018) encontró en la ciudad de Lima a la empresa Multiservicios Echevarría Hnos. S.A.C cuya actividad económica principal es el transporte de carga por carretera y como actividades adicionales tiene el arrendamiento de camionetas para el sector minero y venta de accesorios para vehículos. Los estados financieros presentados a la gerencia presentan inconsistencias en la determinación de los saldos en las partidas del Inmueble, Maquinaria y Equipo, el cual carece de razonabilidad en su valorización, errores en la determinación del costo y por ende en la depreciación de los mismos. Asimismo, existe incertidumbre en la determinación del saldo de las existencias de manera que no se tiene un control efectivo del ingreso y salida, desvalorización no estimada, entre otros. El área contable, prepara y presenta sus estados financieros con fines fiscales, de manera que estos no cumplen con la razonabilidad de la información lo que conlleva a una mala toma de decisiones por parte de los gerentes.

También según Martínez & Rodríguez (2018).determinan que la empresa KGMT Contratistas S.A.C., es una empresa con más de 30 años en el sector de construcción, una de las constructoras más reconocidas a nivel regional teniendo a su cargo obras del sector público como privado, en ella se ha previsto errores en la estimación de saldos al momento de preparar los estados financieros debido a la no aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en el tratamiento contable de sus gastos y costos como es el caso de la falta de criterio para aplicar los costos acumulados de los productos en proceso de las construcciones inmobiliaria de

la empresa, uno de los errores más frecuentes que se comete en la empresas del sector construcción, es la falta de aplicación de los intereses obtenidos de un préstamo para financiar el inmueble en proceso. La evidente necesidad de aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad genera incertidumbre al momento de analizar los estados financieros.

En el ámbito local la empresa Vidriería Marcelo S.R.L ubicada en el Jr. Elías Aguirre Nro. 631 Otro Centro Cercado (entre Olaya y Alfonso Ugarte) Ancash - Santa – Chimbote, se dedica a la comercialización de vidrios, aluminios, artículos de ferretería y a la prestación de servicios al público en la instalación y colocación de vidrios. La empresa prepara y presenta sus estados financieros con fines de evitar contingencias con la Administración Tributaria, más no cuenta con políticas contables documentadas, instrumentos de gestión, etc., lo que genera desorden al momento de desarrollar sus actividades y por ende al elaborar sus estados Financieros. Existe la necesidad de contar con una información financiera que ayude en la toma de decisiones, sin embargo se opta por una información que solo satisfaga fines tributarios (determinación de un bajo Impuesto a la Renta), realizando omisiones en las estimaciones contables de los activos fijos, alteraciones del inventario de las mercaderías y materiales auxiliares, así como adquisiciones de préstamos bancarios no contabilizados de acuerdo a lo que indica la base legal, ventas no sustentadas con comprobantes de pago, los mismos que se van a someter a una presunción para el seguimiento de la presente investigación. El escenario en que se presenta conlleva al nacimiento de la necesidad de optar por el estudio de la Norma Internacional de Contabilidad 8, cuyo análisis y aplicación conllevará a obtener los estados financieros con una información real y fidedigna para la correcta toma de decisiones.

En la investigación se tiene como trabajos previos la investigación realizada por Angulo & Kingler (2018) titulada “Análisis de las NIIF enmarcado en políticas contables de las pymes-sección-10” en la Universidad de Guayaquil – Guayaquil en el año 2018, llega a la conclusión:

Más del ochenta y tres por ciento tienen conocimiento de la existencia de las NIIF pero que no existe un manual para la correcta aplicación de estas; sin embargo, las empresas que sí lograron aplicar en su totalidad estas normas reportan que la información obtenida ayuda a los acreedores en una adecuada

toma de decisiones financieras, es así que la NIIF para pymes sección 10 contribuyó a la mejora de políticas contables y procedimientos dentro de la organización.

Así mismo, Ayovi (2018) en su investigación titulada “diseño de Políticas Contables según la NIC 8 en la empresa Producoop “El Salinerito” en la Universidad de Guayaquil – Guayaquil en el año 2018, llega a la conclusión:

La cooperativa de producción agropecuaria, carece de instrumentos que ayuden a la gestión y al correcto manejo de las operaciones como son las políticas contables, esto implica que los estados financieros no se presenten de la manera más apropiada; ya que la información financiera no es eficaz ni confiable. Mediante el estudio de mercado se evidencia que los informes de los estados financieros se lo realizan de forma verbal, al gerente general de la cooperativa agropecuaria Producoop El Salinerito. Los trabajadores del departamento administrativo, no poseen el conocimiento necesario de los procesos y funciones de su cargo. Ante ello, se dispondrá de una guía para la implementación y aplicación de políticas contables según la NIC 8 que permita mejorar la preparación y presentación de los estados financieros de manera eficaz y eficiente; ya que el informe financiero sea óptimo y oportuno para así poder tomar decisiones que beneficien a la cooperativa de producción agropecuaria Producoop El Salinerito.

Por otro lado Colán (2018) en su tesis “Aplicación de la Nic 8 políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores y su implicancia en los estados financieros de la empresa K.W. Química Germana S.A.C. 2015” en la Universidad Autónoma del Perú - Lima en el año 2018, llega a la conclusión:

La carencia de políticas contables ha ocasionado errores y omisiones en la determinación de la depreciación, cuentas por cobrar, control de existencias, entre otros., el cual repercutó en la presentación de los reportes financieros a la gerencia para llevar a cabo la toma de decisiones. La NIC 8 incide significativamente en la corrección de la información reportada, estableciendo los procedimientos, reglas y políticas a seguir y posteriormente obteniendo estados financieros reexpresados que reflejan en su mayoría información financiera real y confiable.

Tambien Silva (2011) en su tesis “Reestructuración del sistema contable aplicando la NIC 8 de la empresa Estación de Servicios Gal SRL de La Esperanza, Trujillo” realizada en la Universidad Privada Antenor Orrego – Trujillo en el año 2011, llega a la conclusión:

La empresa cuenta con políticas contables, sin embargo estas no se aplican íntegramente por lo que nace la necesidad de establecer nuevos procedimientos que ayuden en la aplicación íntegra de las mismas. La falta de aplicación de políticas conlleva a que se obtenga información errónea al final de cada periodo y esto a la vez genera pérdidas no cuantificadas. A raíz de esto, es importante la aplicación de la NIC 8 para corregir las omisiones encontradas y con ello realzar la importancia de la labor contable dentro de la empresa.

En las teorías relacionadas a la investigación se tiene a Molina (2016) quien define a la información financiera como:

La información financiera comprende un conjunto de cifras y documentos propios de un ente que sirve como base para una oportuna toma de decisiones, sin antes haber realizado un análisis de esos documentos, los mismos que contienen resultados de la realización de la actividad económica. Una información financiera completa comprende los diferentes reportes financieros conocidos como Estados Financieros según las NIIF; estos son el resultado de la asignación de recursos financieros que se derivan a las necesidades de la empresa. Los socios internos (ejecutivos) de toda organización desempeñan una gran labor en la toma de decisiones, es así que el criterio del contador público encaminado al análisis de los estados financieros se pondrá a prueba en el resultado que genere este análisis. El marco conceptual para la información financiera comprende en cierta forma distintas características y postulados con los que se compone una información fidedigna, estas son las siguientes:

Las características básicas de la información financiera.

Los postulados básicos de la información financiera.

Los conceptos básicos de la información financiera (p.18).

A cerca de las características básicas de la información financiera nos dice Garrido (2012) en uno de sus aportes:

Los estados financieros presentados deben cumplir con características para que puedan servir de base para una correcta toma de decisiones, adicionalmente que su presentación se realice de forma oportuna y la información contenida sea verídica, estos son:

Confiabilidad: Esta característica hace referencia a que los reportes financieros deben estar libre de error significativo y que la información que contienen sea suficiente, dando a conocer todos los movimientos y transacciones ocurridos en el periodo en que se informa.

Relevancia: La información contenida en los estados financieros será relevante solo si puede influir en la toma de decisiones de los usuarios quienes la administran; la misma, se relaciona con la importancia relativa discerniendo los aspectos realmente significativos.

Comprensibilidad: La información reportada en los estados financieros será comprensible si facilita su entendimiento a efectos de poder ser interpretada por los usuarios en el proceso de toma de decisiones, adicionalmente será necesario dicho entendimiento solo para las personas quienes posean el criterio y la capacidad de analizar los estado financieros.

Comparabilidad: Hace referencia a la cualidad de la información que permite a los usuarios realizar una comparación con la información de la propia empresa de periodos pasado para poder identificar y analizar las diferencias y similitudes. También se puede realizar la comparación con la información de otras entidades del mismo rubro en caso la empresa no cuente con información histórica (p.25).

Los postulados básicos de la información financiera están definidos por Gaitán (2012) quien menciona:

Los postulados básicos son una agrupación de supuestos sobre los cuales se presenta la información financiera; estos postulados dan fe absoluta de: La empresa de la que se informa continuará desarrollando sus actividades (Negocio en Marcha) y que todas las operaciones se podrán cuantificar en base al devengo contable siempre que se trate de costos, gastos e ingresos. Adicionalmente se empleará otros criterios para la presentación de la

información, como lo es el criterio prudencial, entendiendo a este como la capacidad para hacer el uso de razón y seguir ciertas normas para provisiones y/o estimaciones.

Se rescata además que los postulados básicos son herramientas para direccionar las actividades de una empresa u organización y poder determinar lineamientos para prever un futuro.

Nos dice Carlos & Beuren (2015) acerca del gerenciamiento de resultados:

Los administrativos de una entidad, podran usar como juicio y/o base la información financiera presentada para direccionar la toma de decisiones y en base a ello poder evaluar y finalmente mejorar el desempeño economico de la empresa.

Nos dice Confetti , Silva, Ambrozini, Assaf, & Guasti (2016) acerca de la adopción de las NIIF:

Adoptar las NIIF en la preparación de los estados financieros genera una mayor confiabilidad para los usuarios de la información y llama la atención de los inversores, dado que los estándares de las NIIF permiten la representación fiel de la información.

Así mismo, Enrique (2009) conceptualiza a la información financiera de la siguiente manera:

Un reporte financiero completo comprenderá adicionalmente a los datos cuantitativos, información cualitativa referente a la entidad de la que se informa, como lo es: Entidad económica, entendiéndose por este a las personas naturales o jurídicas que estén desarrollando alguna actividad económica.

Estado de Situación Financiera, hace referencia a los bienes y derechos de una entidad (Activo), a las obligaciones (Pasivo) y finalmente al capital contable.

Estado de Resultados, reporta los gastos incurridos en el ejercicio, los costos de producción, servicio, transformación y de venta y los ingresos provenientes de actividades operativas y otros.

Estado de cambios en el patrimonio, muestra las variaciones originadas en las partidas de capital, capital adicional, excedente de revaluacion y resultados acumulados.

Notas a los estados financieros, cualquier información adicional a la de los estados financieros deberá permanecer en las notas a fin de complementar el entendimiento.

Estado de costo de lo vendido, las empresas deberán determinar el costo de los productos vendidos y este mismo deberá estar en el estado de resultados.

Estado de flujos de efectivo, este último muestra los movimientos de efectivo en todo el periodo en que se informa y discrimina las transacciones en actividad de operación, inversión y financiamiento.

La Información financiera prospectiva según Almeida (2006):

Cuando la información contable pueda relacionarse con otras áreas de la empresa con el fin de obtener mejores resultados y lograr la armonización financiera, se dará paso a una información financiera prospectiva.

La información financiera se elabora de acuerdo a las fluctuaciones ocurridas a lo largo de un periodo contable y estas fluctuaciones se expresarán por separado en cada partida; estas fluctuaciones se darán de acuerdo a la naturaleza del negocio.

Nos menciona Pérez (2013) que los Estados Financieros según la NIC comprenden:

La elaboración de estados financieros se realiza en base a asientos contables desde la reapertura hasta finalizar un periodo contable y así periodo a periodo; principalmente se elaboran el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados cuyos resultados se complementan entre sí para la terminación.

Por otra parte afirman Fuentes & Liss (2012) que el Estado de situación financiera es:

Este estado expresa los bienes y los derechos que posee la empresa por parte del activo y por parte del pasivo, expresa las obligaciones provenientes de operaciones normales y las obligaciones con los propietarios e inversionistas. Conjuntamente todas las partidas de este estado se encuentran relacionadas entre sí, expresando valores netos de las variaciones ocurridas en cada periodo.

También según Mondragon & Vasquez (2013) afirma que el Estado de Resultados forma parte también de los reportes financieros de la entidad, asumiendo que:

El estado de resultados expresa los saldos referentes a la partida de ingresos, costos y gastos cuyos saldos provienen de las actividades ordinarias realizadas por la empresa; adicionalmente se mostrará el margen bruto antes de la deducción de gastos administrativos y de ventas, el margen operativo y finalmente el margen neto producto de la consideración del total de costos y gastos.

Nos dice Holt (2017) acerca de las categorías de gastos (deducibles, con deducibilidad limitada y no deducible):

Los gastos se considerarán deducibles siempre que cumplan con que se hayan incurrido para generar renta gravable. La deducibilidad estará limitada en la magnitud que las normas fiscales establezcan su límite, por otra parte el gasto no deducible generará adiciones en la determinación de la renta.

Por otro lado el Estado de flujo de efectivo según IFRS (2012):

Este estado financiero no es menos importante que los dos anteriores analizados, en este se muestra los movimientos de efectivo como se presenta, discerniendo las variaciones de efectivo de acuerdo a las actividades de operación, inversión y financiamiento. En este, se evalúa la capacidad de la empresa para generar efectivo y se analiza que actividad contribuye más en la liquidez.

Según Santiago (2014) menciona que la Norma Internacional de Contabilidad es:

Las NICs son un conjunto de reglas que modulan la preparación y presentación de los estados financieros. Estas normas fueron expedidas por el IASC y establecen el tratamiento contable de cada partida que contiene los estados financieros.

Por otro lado para Molina (2016), el objetivo de la NIC 8 consiste en:

El objetivo de esta norma es prescribir los criterios para la selección y modificación de las políticas contables, así como el tratamiento contable de los cambios en las estimaciones contables y la corrección de errores de periodos anteriores.

Afirma Ayala (2011) que políticas contables es:

Son las normas, reglas, procedimiento y principios definidos por un ente que servirán como guía en la elaboración y presentación de los estados financieros. Estas políticas serán definidas en base a lo que indica una NIIF siempre que ese NIIF sea aplicable a la transacción que se pretende informar. Una política contable se modificará solo si una NIIF así lo permite o si dicho cambios conllevará a obtener información financiera más fiable.

De acuerdo a Ayala (2011) en cuanto a errores contables nos menciona que

Los errores cometidos en la elaboración de los estados financieros se expresarán en omisiones o inexactitudes cometidas en periodos anteriores, producto de la mala utilización de una información que en se encontraba disponible al momento de preparar los estados financieros; adicionalmente, se podría esperar razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta.

Se considera un error contable también, los cometidos aritméticamente o aquellos errores cometidos por la mala aplicación de políticas contables; individualmente o en su conjunto, los errores tienen importancia relativa si pueden influir en la toma de decisiones realizado por los usuarios de la información.

Indica Morán (2016) que en cuanto a corrección de errores:

Podrá corregirse un error significativo de uno o más periodos anteriores de forma retroactiva, en los estados financieros que serán formulados luego de encontrado el error siempre que sea posible determinar el error para cada periodo, de caso contrario se contará con un producto acumulado.

En base a Almeida (2006) la estimación contable es:

La determinación de un valor o un importe de cualquier partida contenida en los estados financieros se considerará como una estimación contable, esto es producto de la falta de una norma o política contable que regule su tratamiento contable y sirva de guía para calcularla; para tal efecto se utilizará el principio de prudencia para realizar dicha estimación con la mayor aproximación posible a su razonabilidad.

Según Garay (2010) el ajuste contable es:

Son las reclasificaciones efectuadas en una o varias partidas con el objetivo de poder expresar de forma correcta los saldos de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos; asimismo, se considerara también como la corrección que se efectúa a raíz de errores cometidos en periodos anteriores. Habitualmente, los ajustes contables se darán al cierre del ejercicio contable.

Asimismo, para Torres (2006) la prudencia en contabilidad es:

El momento para efectuar el reconocimiento tanto de los ingresos como los gastos serán prudentes en cuando se pueda efectuar la subestimacion anticipando asi las pérdidas provenientes de menor reconocimiento de ingresos y del mayor reconocimiento de gastos. La anticipacion de las ganancias generadas en un periodo no se subestimarán en base a la prudencia de manera que los estados financieros serán elaborados con incertidumbre, a fin de proteger los derechos de los acreedores.

El estado de flujo de efectivo para Alijarde & Julve (2012) es lo siguiente:

Todos los movimientos de efectivo serán expresados en el estado de flujo de efectivo, determinando el origen y el destino de las partidas de efectivo y estos serán considerados como parte de las actividades de operación, inversión o financiamiento según sea empleado el efectivo. Este estado es útil al momento de definir la capacidad de la empresa para generar efectivo y permite comprobar la similitud de valoraciones pasadas.

En base a Ohlson, Penman, & Biondi (2011) los ingresos se definen como:

“Los ingresos se reconocen cuando un cliente realiza un pago o un compromiso firme de pagar. Este reconocimiento y el reconocimiento de beneficios se combinan, con el reconocimiento de beneficios determinado sobre la base de criterios objetivos sobre la resolución de la incertidumbre en el marco de un contrato, y luego de manera conservadora”

Según Ferrer (2013) los usuarios de la información son:

La informacion financiera satisface necesidades de los usuarios de la informacion, entendiendose por estos ultimo a todos aquellos interesados en conocer la situación financiera y económica de las organizaciones; entres estos tenemos a los entes fiscalizadores, entidades financieras,

acionistas, entre otros. Es necesario que la información financiera para entes fiscales se separe de la información que se prepara para los usuarios en la toma de decisiones de manera que el tratamiento contable de las partidas en gran cuantía es diferente.

En cuanto a la presentación de los estados financieros y las NIIF firma Becerra (2010):

La constitución de sociedades en el ámbito peruano está regulado por la Ley General de Sociedades, pero no solo estas toman la definición de empresas; aun así las sociedades deben obligatoriamente elaborar sus estados financieros según la norma dicha ley. Adicionalmente se deben regir a las normas complementarias en la elaboración de estados financieros promulgadas por la CONASEV, SBS o AFP, las que en su facultad pueden dictar normas de aplicación obligatoria a las empresas quienes se encuentren bajo su supervisión.

En cuanto a la medición razonable, indica Gómez & Álvarez (2013):

El proceso de reconocimiento de una partida y por ende la determinación de los importes monetarios a los que valúan es conocido como la medición razonable. Este proceso debe conllevar a que la información presentada cumpla con la relevancia y sea útil para los inversores en la toma de decisiones y otros usuarios interesados.

De acuerdo a Llopis (2013) los estados financieros:

Estos son reportes producto del orden y análisis de las transacciones realizadas por un ente económico en un determinado periodo, estos reportes financieros informan acerca de la situación patrimonial, económica y financiera, que mediante un proceso de registro en libros se logra la obtención de los mismos. Cabe rescatar que las operaciones diarias deben ser contabilizadas de acuerdo a como vayan ocurriendo para lograr su razonabilidad y no sobreestimar valores.

En cuanto a la Aplicación retroactiva de requerimientos en base a Salazar (2011):

Ante la modificación y/o cambio de una política contable en un determinado periodo, supone que la nueva política debe ser aplicada a todas las transacciones ocurridas con anterioridad y de esta manera lograr la comparabilidad de la información de los estados financieros. Estos

cambios se verán expresados en los estados financieros según lo que indica las NIIF, sin embargo, las NIIF no especifican las modificaciones en los libros contables, por lo que existe la necesidad de resolver esta contingencia entre los libros de contabilidad y las normas.

Según Cano (2010) la uniformidad de las políticas contables es:

El diseño de políticas contables implica que estas deban ser aplicadas uniformemente a cada transacción a que se refiere la política; a menos que una norma o su interpretación permita separar las partidas por categorías y aplicar políticas diferentes a cada partida. Solo si lo anterior ocurre se seleccionará una política contable para evento y/o transacción.

Para Ayabaca (2018) la propiedad planta y equipo, es:

También conocido como activo fijo tangible, cuya característica principal es que puedan ser usados por más de un periodo contable en la producción o suministro de bienes o para generar rentas distintas como lo es el arrendamiento. Además, Gaeremynck & Veugelers (2018) afirma que estos están sujetos a la revalorización, tanto de los activos materiales de uso y activos financieros en base a los resultados esperados. Se suma a esto Paik (2009) quien afirma que según las NIIF, las normas para la medición de los activos fijos se presentan en la NIC 16, que permite a las empresas para elegir el modelo de costo o el modelo de revaluación. Finalmente Sardone & Tyson (2012) afirma que el tratamiento actual de la valuación de activos fijos es para informar, contabilizar y divulgar información financiera por parte de compañías que cotizan en bolsa.

Nos dice Becerra, Rojo, & Medina (2012) en cuanto a los errores en la depreciación nos menciona:

Los errores cometidos en la elaboración de EE.FF serán descubiertos en un periodo futuro, de tal forma que la corrección de los mismos se presentará de forma comparativa en los estados financieros de los periodos siguientes en que se hayan corregido. Un error en la determinación de la depreciación de ejercicios pasados no figurará como un gasto no deducible en la determinación del impuesto a la renta, pues corregirlo servirá solo para obtener el saldo razonable de la propiedad, planta y equipo.

En base a Segura, Angarita, & Pulido (2013) la Revelación de la Información Financiera de la Propiedad, Planta y Equipo:

Teniendo como base la NIC 8, 10, 16 y 36, principalmente se debe trabajar cuando se trata de la propiedad, planta y equipo, el valor de su reconocimiento y el momento para efectuarlo, el importe de cada activo, la estimación de la depreciación y otras pérdidas que figuran como deterioro de un activo fijo tangible, finalmente la actualización de su valor las cuales cumplen con la materialidad y son aspectos primordiales en la revelación.

La Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (2004) nos menciona la definición de un diferencia temporal imponible:

Se reconocerá un pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias imponibles, excepto en la medida en que el pasivo por impuestos diferidos surja del reconocimiento inicial de la buena voluntad; o el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción en el momento de la transacción, no afecta ni a la ganancia contable ni a la ganancia imponible (pérdida fiscal).

Asimismo Morris (2017) menciona acerca de los activos y pasivo diferidos:

“ La nueva regla elimina el requisito de clasificar los activos y pasivos por impuestos diferidos como corrientes y no corrientes en un balance clasificado y ahora requiere que todas las partidas de impuestos diferidos se clasifiquen como no corrientes”. También Suciú (2015) afirma que una deducción de impuestos reduce la renta imponible de un contribuyente.

Nos dice Whesser (2017) acerca de la deducción de impuestos:

La norma establece que podrá ser deducible en periodos futuros los impuestos estimados a favor en un periodo anterior. A esto Whitehouse (2009) menciona que estos se crean como resultado de las diferencias de tiempo que ocurren entre los ingresos contables y gravables para cosas como la depreciación y las ganancias

La presente investigación tiene como formulación del problema, ¿Cuáles son las implicancias de la NIC 8: “Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores” en la presentación razonable del Estado de Situación Financiera en el periodo 2018 de la empresa Vidriería Marcelo S.R.L – Chimbote, 2019?

De igual modo se realizó la formulación de un objetivo general: Conocer las implicancias de la NIC 8: “Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores” en la presentación razonable del Estado de Situación Financiera en el periodo 2018 de la empresa Vidriería Marcelo S.R.L – Chimbote, 2019. Y, los siguientes objetivos específicos son: Identificar las políticas contables en el periodo 2018 de la empresa Vidriería Marcelo S.R.L – Chimbote, 2019; Analizar los errores u omisiones en la preparación y presentación del Estado de Situación Financiera de la empresa Vidriería Marcelo S.R.L – Chimbote, 2019; Corregir los errores y omisiones encontrados en la preparación y presentación del Estado de Situación Financiera de la empresa Vidriería Marcelo S.R.L –Chimbote, 2019; Plantear nuevas políticas contables para la preparación y presentación de los estados financieros de la empresa Vidriería Marcelo S.R.L – Chimbote, 2019.

En cuanto a la justificación tenemos tres tipos, la primera la justificación teórica: Las Normas Internacionales de Contabilidad son herramientas para la correcta preparación y presentación de los estados financieros de modo que la presente investigación se realizó con el propósito de sistematizar conocimiento acerca de los objetivos, características y beneficios de la aplicación de la NIC 8: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, en el estado de situación financiera, de tal manera que la obtención de una información financiera oportuna sea la prueba para que el profesional contable rijas sus conocimientos en el estudio de estas normas. La segunda, la justificación metodológica indica: La investigación se basó en el suministro de información a través del análisis de documentos adquiridos de la empresa en estudio. La información objeto de análisis son los estados financieros preparados y presentados en base a principios contables y/o normas tributarias en los que se presentan irregularidades e inconsistencias, de tal forma que se empleará la guía de entrevista y guía de observación como instrumentos para la recolección de información. Con la investigación se pretende también proporcionar información para la interpretación de los criterios de reconocimiento y una base para medir las partidas de efectivo y equivalente de efectivo, activos fijos, inventarios y la presunción de ingresos de la forma que lo estipula las normas internacionales, utilizados en las operaciones de empresa

Vidriería Marcelo S.R.L, Nuevo Chimbote. Y en cuanto a la justificación practica: La importancia del estudio se basó en que se busca obtener una información financiera real y razonable que conlleve a la gerencia a una correcta toma de decisiones habiendo previamente realizado la corrección de las omisiones encontradas en el proceso contable. Los Estados Financieros que cumplan con las características de razonabilidad y fiabilidad, permitirá a los usuarios de la misma tomar mejores y correctas decisiones de una manera más eficiente para cumplir con los objetivos y metas de la empresa ya que con la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad se estableció los criterios para el reconocimiento adecuado de los ingresos de actividades ordinarias, inventarios, activos fijos, entre otros.

Finalmente en cuanto la hipótesis tenemos a la hipótesis central que es: H_c = Existe implicancia de la NIC 8: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores en la presentación razonable del Estado de Situación Financiera en el periodo 2018 de la empresa Vidriería Marcelo S.R.L – Chimbote. En cuanto a la hipótesis Alterna se tiene: H_a = Existe cierta implicancia de la NIC 8: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores implica significativamente en la presentación razonable del Estado de Situación Financiera en el periodo 2018 de la empresa Vidriería Marcelo S.R.L – Chimbote. Finalmente para la hipótesis nula se consideró: H_o = No existe implicancia significativa de la NIC 8: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores implica significativamente en la presentación razonable del Estado de Situación Financiera en el periodo 2018 de la empresa Vidriería Marcelo S.R.L – Chimbote.

II. MÉTODO

II. MÉTODO

2.1. Tipo y diseño de Investigación

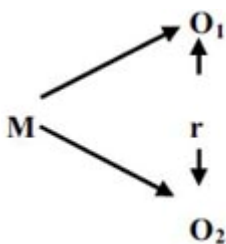
2.1.1. Tipo de estudio

En la presente investigación se buscó analizar la implicancia de dos variables: NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores en la presentación razonable del Estado de Situación Financiera, teniendo así que el tipo de estudio más adecuado a la misma es “correlacional”.

2.1.2. Diseño de investigación

De manera que se buscó analizar la implicancia de dos factores, el diseño de investigación adecuado al estudio es el “descriptivo correlacional” ya que se sigue lo que indica Tamayo (2003):

“En este tipo de investigación se persigue fundamentalmente determinar el grado en el cual las variaciones en uno o varios factores son concomitantes con la variación en otro u otros factores.”



Donde:

M = Vidriería Marcelo S.R.L

O₁ = **Variable 1:** NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.

O₂ = **Variable 2:** Estado de Situación Financiera.

r = Implicancia

2.2. Variables

2.2.1. Variable Independiente

- NIC 8: Políticas contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores

2.2.2. Variable dependiente

- Estado de Situación Financiera

2.2.3. Operacionalización de Variables

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Indicadores	Escala de Medición
<p>NIC 8: Políticas contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores</p>	<p>Afirma Ayala & Aranda (2002): El objetivo de esta norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, cambio en las estimaciones contables y correcciones de los errores incurridos en el proceso de preparación de estados financieros. Se busca que los estados financieros cumplan con la relevancia, fiabilidad y comparabilidad como características fundamentales de la información financiera; es así que la norma precisa los criterios como mecanismo para la realización de lo requerido.</p>	<p>Esta norma regula la aplicación de ajustes para la regularización de omisiones ocurridos en el proceso de obtención de estados financieros; así también, la aprobación de cambios en las políticas contables de una entidad para la obtención de información razonable.</p>	<p>Políticas Contables prospectivas</p> <p>Ajustes Contables en el IR</p> <ul style="list-style-type: none"> - Adiciones - Deducciones 	<p>Razón / Nominal</p>
<p>Estado de Situación Financiera</p>	<p>Nos dice Flores (2016): “Es un estado financiero básico que informa en una fecha determinada la situación financiera de la empresa y está estructurado por el Activo, Pasivo y Patrimonio. Es importante tanto para los accionistas, para el Estado, para los acreedores y para los gerentes (permite decidir sobre la capacidad de endeudamiento de la empresa”.</p>	<p>Es un reporte de la actividad económica desarrollada por una empresa que muestra los bienes y derechos, obligaciones y capital propio de la misma.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Saldo de las existencias - Estimación de ventas - Sinceramiento de saldo en caja - Vida útil del activo fijo 	<p>Razón</p>

2.3. Población, muestra y muestreo

2.3.1. Población

En la presente investigación se tuvo como población el total de estados de situación financiera, políticas contables, estimaciones contables y errores desde el inicio de actividades hasta el año 2018 de la empresa Vidriería Marcelo S.R.L.

2.3.2. Muestra

La muestra seleccionada para la investigación fue el estado de situación financiera y las políticas contables, estimaciones contables y errores correspondientes solo al periodo 2018 de la empresa Vidriería Marcelo S.R.L.

2.3.3. Muestreo

El muestreo para la presente investigación es “no probabilístico” de manera que la muestra ha sido seleccionada a criterio del investigador y tomando en cuenta las limitaciones que conlleva el desarrollo del estudio.

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
ENTREVISTA Según Diaz , Torruco, Martínez, & Varela (2013) afirma: “Es una técnica que se emplea en la investigación científica con la que se busca obtener información a través de una conversación en la que se usa un dialogo coloquial. Es también la comunicación interpersonal establecida entre el investigador y el sujeto de estudio”	GUÍA DE ENTREVISTA Se empleó la guía de entrevista para obtener información sobre las políticas, normas internacionales, entre otros que emplea la empresa Vidriería Marcelo S.R.L para la preparación y presentación de sus estados financieros, de manera que se logre recolectar información para la presente investigación.
OBSERVACIÓN Afirman Hernández, Fernández y Baptista (1991). “Es un método que comprende la selección, observación y registro	GUÍA DE OBSERVACIÓN La guía de observación se empleó en la presente investigación para analizar los estados financieros, políticas contables documentadas y cualquier otra

sistemático, válido y confiable de acontecimientos, cuadros de comportamiento y ambientes significativos para el problema que se plantea”.	información que se requiera en la aplicación de la NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones y errores,
--	--

2.4.2. Validez y confiabilidad

Para la validez de los instrumentos que se usó en la investigación se utilizó el juicio de expertos, que consiste en personas conocedores de Normas Internacionales de Contabilidad y personas quienes puedan dar un visto bueno a la formalidad de los instrumentos, de tal forma que estos sean de utilidad en la recolección de información. Los instrumentos a revisar son tanto la guía de análisis documental como la guía de entrevista.

2.5. Procedimiento

El procedimiento llevado a cabo en la recolección de datos y elaboración de resultados es el siguiente:

Se elaboró los instrumentos de recolección de datos (guía de entrevista, guía de análisis documental) para ser aplicados posteriormente.

Se aplicó los instrumentos de recolección de datos tanto al gerente como al contador de la empresa Vidriería Marcelo.

Se analizó la información obtenida de acuerdo a los objetivos planteados en la investigación.

2.6. Métodos de análisis de datos

Siendo la investigación de tipo correlacional, para el análisis de los datos obtenidos se empleó dos métodos con una función particular en cada uno de ellos.

2.6.1. Estadística descriptiva:

Este método de análisis fue de utilidad para la organización de la información, resumen y representación en gráficos, tablas y obtención de porcentajes, márgenes, entre otros datos requeridos por el investigador.

2.6.2. Estadística inferencial:

Se empleó este método (R de Pearson) al momento de determinar la implicancia de las variables en estudio que son Estado de Situación Financiera y NIC 8: Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y errores; de manera que se sigue a Mishra, Pandey & Sabaretnam (2019):

“El coeficiente de correlación se calcula cuando ambos datos previos están en escala continua”.

2.7. Aspectos éticos

La presente investigación se desarrolló cumpliendo requisitos relacionadas a la ética del investigador y a la veracidad de la información que en ella se presenta tales como: respeto y veracidad de la autoría de las citas, resguardo y confidencialidad a la información proporcionada por la empresa Vidriería Marcelo S.R.L. El presente estudio se realizó con el debido cuidado y respeto al medio ambiente, de manera que no afectará al mismo. Además, las cifras, porcentajes, documentación y otros datos en la información proporcionada por la empresa, es presentada sin sufrir alteraciones ni manipulaciones que pueden beneficiar al investigador y a la profesión contable.

III. RESULTADOS

III.RESULTADOS

Reseña Histórica

La empresa Vidriería Marcelo SRL se constituye en la ciudad de Chimbote el día 10 de mayo del 2011, teniendo su Inscripción en el Registro de Personas Jurídicas el día 01 de julio del mismo año. La sociedad es conformada por tres socios, el primero con una participación del 71.42% y los otros dos con una participación igual del 14.29%. Los socios fundadores, quienes son personas emprendedoras ven en ese entonces una oportunidad de negocio y ante la escasa oportunidad de trabajo en la que el dueño podía desenvolverse con facilidad que era la prestación de servicios de instalación de vidrios y aluminios, deciden formar su propia empresa dedicada a la compra y venta y a la prestación de servicios relacionado a la misma, cuyo inicio de actividades es el día 01 de agosto de 2011. Junto a su esposa quien anteriormente se dedicaba al cuidado de sus sobrinos y que hoy en día ocupa el cargo de Gerente General, reúnen el capital requerido en base a esfuerzo y mucho sacrificio y abren su primer local en la Av. Manuel Villavicencio N°600 Ancash - Santa – Chimbote. Dos años después cambian su domicilio al Jr. Elías Aguirre N° 631 Ancash - Santa – Chimbote. La empresa cuenta aproximadamente con 8 años de experiencia en el mercado de vidrios y aluminios y en la actualidad la empresa se encuentra en proceso de crecimiento y mejora.

Objetivo N° 01

Identificar las políticas contables en el periodo 2018 de la empresa Vidriería Marcelo S.R.L – Chimbote, 2019.

ANÁLISIS DE LA ENTREVISTA N° 01

PREGUNTA	CONTADOR (ENTREVISTADO 1)	GERENTE (ENTREVISTADO 2)	ANÁLISIS
1. ¿Qué Normas Internacionales de Información Financiera aplica para la elaboración de	Si bien es cierto, en la preparación de los estados financieros de la empresa no se aplica íntegramente las NIIF, pero se	Las normas contables que se apliquen a la empresa generalmente es responsabilidad del contador de manera que es el encargado de	Al ser una contabilidad externa, los estados financieros se preparan para cumplir con la Administración

<p>los estados financieros de la empresa Vidriería Marcelo S.R.L?</p>	<p>podría decir en cierta forma la NIC 1 Presentacion de estados financieros, NIC 2: Inventarios, NIC 12: Impuesto a las ganancias; NIC 16: Propiedad planta y equipo, entre otros.</p>	<p>hacer los estados financieros para la declaración anual.</p>	<p>Tributaria, aplicando escasamente las NIIF.</p>
<p>2. ¿Utilizan la información financiera de los estados financieros para tomar decisiones?</p>	<p>La información contenida en los estados financieros son principalmente para fines tributarios más no para tomar decisiones.</p>	<p>Los Estados Financieros que se elabora son básicamente para presentarlo a SUNAT al final de cada año.</p>	<p>La información de los estados financieros no es de utilidad en la toma de decisiones ya que son elaborados a destiempo y con fines tributarios.</p>
<p>3. La empresa, ¿cuenta con políticas contables, reglas y normas documentadas que regulen el correcto desempeño operativo de esta? ¿Cuáles son?</p>	<p>No, la empresa no cuenta con políticas documentadas; cualquier procedimiento que se realice se hace a criterio del contador y siguiendo normas tributarias.</p>	<p>No, las operaciones de la empresa se realizan de acuerdo a asignación de funciones diarias, mas no se cuenta con políticas documentadas y lo mismo para cuando se elaboran los balances anuales.</p>	<p>La empresa no tiene políticas contables documentas bien definidas para la elaboración de EE.FF lo que genera incertidumbre en cada partida contenida en estos.</p>
<p>4. ¿La empresa aplica uniformemente sus políticas</p>	<p>No, la contabilización de las operaciones se da siguiendo la Ley del Impuesto a la</p>	<p>No, la contabilización de las operaciones son a criterio del contador</p>	<p>La empresa no aplica uniformemente políticas contables de manera que se opta</p>

contables en sus operaciones?	Renta (LIR) y la Ley del IGV.	y siguiendo normas que otorga la SUNAT.	solo por el estudio y aplicación de las normas tributarias.
5. Usted como contador y/o gerente general de la empresa Vidriería Marcelo S.R.L ¿Es el único responsable de revisar o modificar las políticas contables?	No, cualquier modificación en el procedimiento se hace previo a una consulta con la gerencia de la empresa; sobre todo para evitar posibles contratiempos a futuro.	No, las normas contables con que se lleva la contabilidad de la empresa básicamente son las mismas en cada periodo y ante cualquier cambio la parte contable consulta primero con la Gerencia.	La parte contable al ser un área externa, no se encuentra facultada para la creación o modificación de alguna política ya que podría generar consecuencias con la Administración Tributaria.
6. ¿Bajo qué criterio ha realizado cambios en las políticas contables?	Los cambios en las políticas contables se dan de acuerdo al cambio de la normativa, ya que es necesario adaptarse a ello y evitar contingencias con la administración Tributaria.	Cualquier modificación que se realice en la parte contable primero se consulta con la Gerencia para evitar cualquier sorpresa a futuro, principalmente con la SUNAT.	La parte contable y por ende la empresa no realiza cambios al momento de contabilizar una partida de los EE.FF, esto genera entonces que los elementos de los estados financieros no sean razonables.

FICHA DE OBSERVACIÓN N° 01

ÍTEM	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
01	La empresa cuenta con políticas contables establecidas		X	La empresa no cuenta con políticas contables bien definidas, pues solo se somete a la normativa tributaria.

02	Se aplica uniformemente las Normas Internacionales de Contabilidad en la preparación de EE.FF		X	La información contenida en los comprobantes de pago y otros documentos llegan a destiempo al área contable y difícilmente se puede aplicar las NIIF en la preparación y presentación de EE.FF.
03	Cuenta con documentos que acrediten la adquisición de activos fijos.	X		Toda adquisición de activos fijos está sustentada con comprobantes de pago (Factura), los que certifican la propiedad del bien.
04	El tiempo estimado que se esperan usar los activos fijos es mayor a un año.	X		Se espera que cada activo fijo se use en un tiempo superior a un año.
05	El Gerente de la empresa brinda toda la información para la preparación de los estados financieros		X	La información para la elaboración de estados financieros llega a destiempo y ello dificulta la obtención de estos; además, la gerencia difícilmente brinda la información de forma completa.

ANÁLISIS DE LA FICHA DE OBSERVACIÓN N° 01

ÍTEM 01: La empresa cuenta con políticas contables establecidas.- La respuesta obtenida es “NO” por lo que es preciso mencionar que el proceso contable llevado a cabo por la empresa es con el único fin de cumplir con los requerimientos de la Administración Tributaria y no seguir un procedimiento que estaría contemplado en las políticas contables para la preparación de Estados Financieros. Si bien es cierto que las políticas contables y las NIIF son reglas que ayudan a obtener Estados Financieros que cumplan con la razonabilidad y puedan ser usados con la entidad como una base para la

toma de decisiones, la empresa Vidriería Marcelo no dispone de este mecanismo (políticas contables documentadas) para desarrollar el proceso de obtención de Estados Financieros, ya que emplea normas como la Ley del Impuesto a la Renta, Ley del Impuesto General a las Ventas, Código Tributario, entre otros.

ÍTEM 02: Se aplica uniformemente las Normas Internacionales de Contabilidad en la preparación de EE.FF.- La empresa hace entrega de la documentación necesaria para la elaboración de estados financieros a destiempo tales como: estados de cuenta, reporte de pagos a proveedores, reporte de cobranzas, reporte del saldo físico de inventarios, etc. Por lo que es muy difícil que el área contable pueda organizar dicha información de acuerdo a lo que indican los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (Uniformidad, realización, objetividad) y las NIIF.

ÍTEM 05: El Gerente de la empresa brinda toda la información para la preparación de los estados financieros.- Teniendo en cuenta que el área contable es un área externa, la gerencia evita brindar toda la información necesaria para la elaboración de estados financieros en base a NIIF; además, realizar procedimiento que involucra netamente a la parte contable como el arqueo de caja, verificación física de los activos fijos. Así mismo, la documentación es entrega mensualmente solo para cumplir con las declaraciones de impuestos mensuales, dentro de esta documentación se encuentra los comprobantes de pago tanto de compra como de venta y los vouchers de bancarización.

Dando cumplimiento al objetivo N° 01 el cual es identificar las políticas contables en el periodo 2018 de la empresa Vidriería Marcelo S.R.L, se indica que la empresa carece de políticas contables definidas según las Normas Internacionales de Información Financiera y las Normas Internacionales de Contabilidad por lo que la empresa efectúa el tratamiento contable de las partidas de los EE.FF según el artículo 38 del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta y el Informe N° 196-2006 emitido por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) para contabilizar el desgaste de los activos (depreciación), el artículo 37 de la Ley del Impuesto a la Renta en la contabilización de otros gastos, el artículo 20 de la Ley del Impuesto a la Renta para la contabilización de ingresos, el inciso 1 del artículo 20 de la Ley del Impuesto a la Renta para la contabilización de costo de ventas, etc.

Objetivo N° 02

Analizar los errores u omisiones en la preparación y presentación del Estado de Situación Financiera de la empresa Vidriería Marcelo S.R.L – Chimbote, 2019.

TABLA N° 01 ESTIMACIÓN DE LA DESVALORIZACIÓN DE MERCADERÍA

INVENTARIO FINAL DE MERCADERÍAS	
SEGÚN E.S.F	272,970.56
TOMA FÍSICA	35,623.45
DIFERENCIA	237,347.11
DESVALORIZACIÓN (%)	3%
DESVAL. DE MERCADERÍA	7,120.41

Fuente: Elaborado por el investigador

ANÁLISIS DE LA TABLA N° 01

La tabla N° 01 muestra el procedimiento para la obtención de la diferencia de mercaderías entre lo expresado en el Estado de Situación Financiera (ESF) y la toma de inventario al 31/12/2018. El saldo de las existencias al 31 de diciembre en el ESF es 272,970.56 el mismo que se obtiene a través del registro contable de ingresos (compras) y de ventas (salidas), mientras que el saldo obtenido en la toma física fue 35,623.45. La diferencia encontrada entre estos dos es 237,347.11, dicha diferencia está sujeta a la estimación de la desvalorización del 3% del saldo de las mercaderías, obteniendo así un importe de 7120.41 soles, considerado como mermas para efectos de determinar el valor neto de las mercaderías. Se tiene en cuenta también que el porcentaje aplicado para la estimación de las mermas no está expresamente indicado en alguna norma, sino es la empresa la que considera dicho porcentaje. El artículo 37 de la Ley del Impuesto a la Renta (LIR) regula la deducción de la mermas en la determinación del Impuesto a la Renta, sin embargo no establece la metodología para su determinación, pues indica que las mermas determinadas en el ejercicio tendrán que estar acreditadas con un informe técnico de un profesional independiente. Las mermas determinadas en la investigación equivalente a 7,120.41 no serán deducibles de manera que no se cuenta con el informe del perito, pasando a ser una adición al momento de determinar el Impuesto a la Renta.

TABLA N° 02 ESTIMACIÓN DE VENTAS EN BASE A DIFERENCIAS EN LA MERCADERÍA

PRESUNCIÓN DE VENTAS	
NETO DE DESVALORIZ.	230,226.70
MARGEN DE GANANCIA	12%
COSTO DE VENTAS	230,226.70
MARGEN DE UTILIDAD	27,627.20
VENTA PRESUNTA	257,853.90

Fuente: Elaborado por el investigador

ANÁLISIS DE LA TABLA N° 02

La tabla N° 02 contempla el procedimiento para la determinación de Ventas presuntas en base a diferencias encontradas en el cotejo del saldo de las existencias descontando la estimación de las mermas. Al momento de determinar una diferencia en las mercaderías, se presume que la entidad ya no posee esas mercaderías y que alguna u otra forma ha realizado el retiro físico de las mismas, ya sea por una venta, una desvalorización, entre otros. El saldo neto de las mercaderías al 31 de diciembre es 230,226.70 el mismo que pasó a formar parte de la base para una presunción de ventas realizada por la empresa que no se encuentran en los comprobantes de pago y por ende no fueron declaradas. Adicionalmente, a dicha diferencia se le suma un margen de utilidad del 12%, cuya suma da por resultado el valor de venta (sin IGV). Siguiendo lo mencionado en las NIIF, los ingresos por la venta de bienes deben ser contabilizados (reconocimiento) al momento que se ha realizado el intercambio de los mismos, independientemente de la emisión del comprobante de pago.

TABLA N° 03 ESTIMACIÓN DE LA DESVALORIZACIÓN DE LOS SUMINISTROS

INVENTARIO FINAL DE SUMINISTROS	
SEGÚN E.S.F	190,586.07
TOMA FÍSICA	21,645.50
DIFERENCIA	168,940.57
DESVALORIZACIÓN (%)	8%
DESVAL. DE SUMINISTROS	13,515.25

Fuente: Elaborado por el investigador

ANÁLISIS DE LA TABLA N° 03

La tabla N° 03 muestra la estimación de la desvalorización de los suministros, que al cotejarlo con el saldo que se tiene en el ESF y la toma física realizada al 31 de diciembre, se tiene una diferencia de 168,940.57, el mismo que está sujeto a una desvalorización el 8% del saldo de los suministros obteniendo así una merma de 13,515.25. La tasa de desvalorización se determina mediante un ratio ((Importe desvalorizado/Total de Inventario) x 100).

TABLA N° 04 ESTIMACIÓN DE VENTAS EN BASE A DIFERENCIAS EN LOS SUMINISTROS

PRESUNCIÓN DE VENTAS	
NETO DE DESVALORIZ.	155,425.32
MARGEN DE GANANCIA	12%
COSTO DEL SERVICIO	155,425.32
MARGEN DE UTILIDAD	18,651.04
VENTA PRESUNTA	174,076.36

Fuente: Elaborado por el investigador

ANÁLISIS DE LA TABLA N° 04

Los suministros son empleados en la prestación de servicios que realiza la entidad de tal manera que cualquier salida por venta de estos genera un incremento en los beneficios de la empresa; por ello, sin considerar las mermas generadas en el periodo, se presume una venta de 146,099.80 soles siguiendo un margen de ganancia del 12%.

TABLA N° 05 SINCERAMIENTO DEL SALDO DEL EFECTIVO

SALDOS AL 01/01/2018			
CAJA	1280.82	CUENTAS CORRIENTES	61845.73

MOVIMIENTOS DEL EFECTIVO			
INGRESOS		EGRESOS	
DENOMINACIÓN	IMPORTE	DENOMINACIÓN	IMPORTE
Cuentas Corrientes	845,197.46	Cuentas Corrientes	785,903.18
Cuentas por Cobrar del Ejercicio	1,946,026.35	Tributos por Pagar	84,745.47
Cuentas por Cobrar (Periodo Ant.)	44,504.69	Remuneraciones por Pagar	185,407.13
Cuentas por Pagar Diversas	45,000.00	Pago a Proveedores del Ejercicio	1,460,312.92
Cuentas por Pagar a los Socios	8,000.00	Pago a Proveedores (Ejerc. Ant.)	150,576.00
Obligaciones Financieras	179,758.00	Pago de Honorarios	3,852.04
		Pago de Obligaciones Financieras	395,727.60
		Gastos de Serv. Prest. Terceros	1,676.93
		Gastos por Tributos	66.30
		Otros Gastos de Gestión	205.00
		Gastos Financieros	926.62
Total de Ingresos	3,068,486.50	Total de Egresos	3,069,399.19

SALDO AL 31/12/2018			
Caja	368.13	Cuentas Corrientes	2551.45

MOV. MEDIDOS CON INCERTIDUMBRE		DIFERENCIA DE INGRESOS	
INGRESOS	IMPORTE	INGRESOS	IMPORTE
Cuentas por Pagar Diversas	45,000.00	Sin considerar incrementos	2,957,728.50
Cuentas por Pagar a los Socios	8,000.00	Egresos contabilizados	3,069,399.19
Obligaciones Financieras	57,758.00		
TOTAL	110,758.00	Saldo de Caja Determinado	-111,670.69

Fuente: Elaborado por el investigador

ANÁLISIS DE LA TABLA N° 05

La tabla N° 05 refleja los movimientos de efectivo tanto en Ingresos como Egresos considerando en este último todas las obligaciones por pagar tales como; tributos, remuneraciones, pago a proveedores, honorarios, obligaciones financieras, entre otros. Los ingresos en efectivo registrados por la entidad provienen de actividades ordinarias como lo es la venta de bienes o la prestación de servicios (ambos generando cuentas por cobrar); sin embargo, ante la magnitud de los egresos contabilizados, la entidad se ha visto en la obligación de la contabilización de préstamos con entidades relacionadas, los que no pueden ser medidos con total certeza y fiabilidad por un importe de 45,000.00 soles, distribuido en 4500.00 en el mes de febrero, 21300.00 en el mes de marzo, 5000.00 en el mes de julio, 1420.00 en el mes de agosto. Asimismo, un préstamo de un accionista por el importe de 8000.00 en el mes de febrero, en el que existe cierta incertidumbre para poder ser medido. A este se suma las obligaciones financieras por un importe de 57,758.00 dividido en 16,000.00 en el mes de setiembre, 40,000.00 en el mes de octubre y 1,758.00 en el mes de diciembre. El saldo generado por los movimientos de efectivo es de 368.13 soles en caja y 2551.45 soles en las cuentas corrientes al 31 de diciembre. Ante el incierto de los ingresos de efectivo por préstamos de entidades relacionadas, préstamos de accionistas y préstamos de entidades financieras se determina un importe de 110,758.00 que no cumplen con los criterios para ser considerado como activos en el Estado de Situación Financiera de manera que no puede ser medido con fiabilidad. Para tal efecto, se estima la diferencia entre los ingresos de efectivo descontando lo mencionado anteriormente y los egresos por un importe de -111,670.69, el mismo que no puede ser cubierto con lo mantenido en caja y las cuentas corrientes.

TABLA N° 06 ESTIMACIÓN DE VENTAS EN BASE A DIFERENCIAS EN LOS SUMINISTROS

FECHA DE ADQ.	DESCRIPCIÓN	SALDO AL 01/01/2018	TVU (AÑOS)	DEP. ACUM. AL 31/12/2018	VALOR EN LIBROS	OBSERVACIÓN
	Terrenos	1,063,927.00		0.00	1,063,927.00	
01/10/2013	Compra de Terreno (Alfonso Ugarte)	207,280.00	NO DEFINIDO	0.00	207,280.00	Terreno cuya construcción se realizó en el 2017.
01/06/2016	Inmueble (Jr. Elías Aguirre)	331,700.00	NO DEFINIDO	0.00	331,700.00	No se considera la depreciación desde la compra.
01/06/2016	Inmueble (Jr. Elías Aguirre)	524,947.00	NO DEFINIDO	0.00	524,947.00	No se considera la depreciación desde la compra.
	Edificios (3%)	51,809.75		0.00	51,809.75	
Año 2017	Construcción en curso	51,809.75	NO DEFINIDO	0.00	51,809.75	Valor que se debió sumar al importe del Terreno.
	Maquinaria y Equipos de Explotación (10%)	12,542.65		4,256.23	8,286.42	
07/04/2014	Cortadora de Aluminio Marca Vilmas Mod KY 300	2,381.36	10	1,091.47	1,289.89	Depreciación según LIR, no útil para toma de Dec.
06/10/2014	Maquina Cortadora	4,915.25	10	2,007.07	2,908.19	Depreciación según LIR, no útil para toma de Dec.
21/10/2014	Cortador de vidrios	1,200.51	10	480.20	720.31	Depreciación según LIR, no útil para toma de Dec.
27/08/2016	Maquina Grapeadora IM 3P SE AML	2,776.04	10	624.60	2,151.44	Depreciación según LIR, no útil para toma de Dec.
29/07/2018	Compresora y taladro inalámbrico	1,269.49	10	52.90	1,216.59	Depreciación según LIR, no útil para toma de Dec.
	Muebles y enseres (10%)	13,593.22		7,731.91	5,861.31	
01/10/2011	Andamio de Metal (2.5 x 1.5 Alto c/3 Divisiones)	5,000.00	10	3,625.00	1,375.00	Depreciación según LIR, no útil para toma de Dec.
01/10/2011	Andamio de Metal (2.5 x 1.5 Alto c/3 Divisiones)	5,000.00	10	3,625.00	1,375.00	Depreciación según LIR, no útil para toma de Dec.
01/07/2017	Módulo de Melamina	1694.92	10	240.11	1,454.81	Depreciación según LIR, no útil para toma de Dec.
07/07/2017	Banqueta de 3 cuerpos en Estructura de Aluminio	338.98	10	48.02	290.96	Depreciación según LIR, no útil para toma de Dec.
12/07/2017	Mueble en Melamina	1016.95	10	144.07	872.89	Depreciación según LIR, no útil para toma de Dec.
17/01/2018	Escritorio	542.37	10	49.72	492.65	Depreciación según LIR, no útil para toma de Dec.
	Equipos Diversos (25%)	3,287.34		395.52	2,891.82	
31/08/2016	Mulfuncional Epson	592.37	4	227.08	365.29	Depreciación según LIR, no útil para toma de Dec.
14/09/2018	MB ECS INT H110M4-C23	2,011.11	4	125.69	1,885.42	Depreciación según LIR, no útil para toma de Dec.
14/09/2018	Disco Duro ST3500414,5VV7WFW7	216.10	4	13.51	202.59	Depreciación según LIR, no útil para toma de Dec.
14/09/2018	Monitor LG Led 19M38A	467.76	4	29.24	438.53	Depreciación según LIR, no útil para toma de Dec.
	TOTAL	1,145,159.96		12,383.66	1,132,776.30	

Fuente: Registro de Maquinaria y Equipos de la empresa Vidriería Marcelo S.R.L

ANÁLISIS DE LA TABLA N° 06

La tabla N° 06 muestra las propiedades, planta y equipo de la empresa Vidriería Marcelo S.R.L al 31 de diciembre del 2018, incluyendo la fecha de adquisición, valor de adquisición al 01 de enero del 2018, depreciación acumulada y finalmente el importe en libros. En este rubro, el activo fijo no se muestra razonablemente ya que se cuenta con un terreno adquirido el 01/10/2013, el que en el 2017 fue construido. El párrafo 58 de la NIC 16 establece que los terrenos tienen una vida útil ilimitada y por ende no sufren una depreciación, con excepción de algunos; sin embargo, la construcción realizada en el 2017 (edificación) si está expuesta a una pérdida de valor ya que su vida útil no es igual a la de los terrenos y, hasta el momento no se ha realizado estimaciones correspondientes a la depreciación de este activo. Asimismo, se tiene 2 inmuebles adquiridos el 01/06/2016, uno por 331,700.00 soles y el otro por 524,947.00 soles, ambos sujetos a la depreciación; sin embargo, hasta el 31 de diciembre del 2018 no se ha previsto realizar esta estimación. Los equipos de la empresa, están sujetos a una depreciación del 25% anual (vida útil de 4 años) siguiendo lo normado en la LIR. La maquinaria y equipos de explotación y los muebles y enseres sufren un desgaste del 10% anual (vida útil de 10 años), solo para efectos de considerar la depreciación como gasto deducible en la determinación del impuesto a la renta. El tiempo de vida útil de los activos fijos de la empresa no son los establecidos por la gerencia de la empresa, de manera que su importe neto al 31 de diciembre es inserto ya que no pueden ser medidos siguiendo una depreciación para efectos tributarios.

ANÁLISIS DE LA ENTREVISTA N° 02

PREGUNTA	CONTADOR (ENTREVISTADO 1)	GERENTE (ENTREVISTADO 2)	ANÁLISIS
1. ¿Considera que la información presentada en los estados financieros cumple con los Principios de	No, porque para cumplir íntegramente con los PCGA se deben preparar y presentar Estados Financieros en base a NIIF y los EE.FF de	Sí, porque los Estados Financieros se elaboran de acuerdo a lo que indica las normas tributarias y hasta el momento no se	La información de los estados financieros no cumple íntegramente con los PCGA ya que se tiene incertidumbre en los

<p>Contabilidad Generalmente Aceptados (Razonabilidad, Oportunidad, Fehacencia)?</p>	<p>la empresa se elaboran siguiendo normativa tributaria.</p>	<p>ha tenido problemas con la SUNAT.</p>	<p>saldos de las existencias, propiedad, planta y equipo, efectivo y equivalente de efectivo, entre otros.</p>
<p>2. ¿Cuáles son los criterios para la identificación de errores de periodos anteriores?</p>	<p>No existe un procedimiento propiamente dicho pero cualquier omisión detectada de ejercicios anteriores se corrige con la cuenta 59 Resultados Acumulados ya que es ahí donde se encuentra los resultados obtenidos anteriormente.</p>	<p>Cualquier problema que se tenga de años pasados se corrige a criterio del contador ya que es este quien conoce lo estimado, de tal manera que no cause problemas con la SUNAT.</p>	<p>Los errores de periodos anteriores son corregidos solo si se logra identificar alguno posterior al cierre del ejercicio, mas no se tiene un procedimiento específico para poder identificarlos y luego corregirlos.</p>
<p>3. ¿Ha detectado omisiones (Ingresos, inventario, etc.) al momento de realizar los registros contables?</p>	<p>Si. En la partida Inventarios no se tiene la certeza de que el saldo en los EE.FF sea el que se obtiene en una toma de inventarios física, pudiendo existir faltantes, etc.</p>	<p>No. Toda la información de las operaciones se entrega a la parte contable para que pueda elaborar los Estados Financieros, sin omitir ningún ingreso o salida.</p>	<p>En el proceso de obtención de EE.FF se ha realizado omisiones en registro de salida de los inventarios teniendo saldos elevados en los EE.FF; además, alteraciones en la estimación de la depreciación, deficiencia en la determinación del E.E.E.</p>

<p>4. ¿Considera adecuado el saldo del Efectivo y Equivalente de Efectivo expresado en el estado de situación financiera para la empresa con el rubro comercial?</p>	<p>No, de manera que se mantiene un nivel elevado de gastos, pago de préstamos, proveedores, etc. lo que da como resultado un saldo inferior en el efectivo.</p>	<p>Si, ya que por el momento la empresa está cubriendo ciertos préstamos de años pasados, ello hace que el saldo de caja sea inferior.</p>	<p>El saldo del efectivo y equivalente de efectivo es notablemente reducido por motivo de pagos a proveedores, pago de préstamos, otros gastos adicionales.</p>
<p>5. ¿Se han incurrido en gastos cuyo reconocimiento puede alterar la información financiera para una correcta toma de decisiones?</p>	<p>Si, a manera de obtener un resultado favorable para la empresa al final de año se ha realizado excesos en la depreciación (disminuye el IR), compras con C/P no autorizados, entre otros.</p>	<p>No, todos los gastos están sustentados con comprobantes de pago y por ello creo que no habría problema; además, el contador es el encargado de identificar si se está incurriendo en alguno.</p>	<p>La razonabilidad de los estados financieros de la empresa se ve distorsionada, producto de las alteraciones en I.M.E, omisiones en los inventarios, deficiencia en la contabilización del efectivo.</p>

FICHA DE OBSERVACIÓN N° 02

ÍTEM	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
01	El tiempo de vida útil de los activos es fijado por el Gerente de la empresa		X	El tiempo de vida útil de los activos está comprendido en la Ley del impuesto a la Renta y fijado en porcentajes del 25%, 10% y 5%.

02	El saldo del efectivo cumple con la fiabilidad		X	El saldo del efectivo no expresa lo que realmente tiene la empresa, de manera que es el resultado de las omisiones en la salida de inventarios.
03	Se realizan conciliaciones bancarias para determinar la veracidad del efectivo		X	La parte contable no realiza conciliaciones bancarias, esto por motivos de que la información (estado de cuenta) llega a mediados o al final de cada ejercicio contable.
04	Los materiales Auxiliares tienen un tratamiento contable diferente al de las existencias		X	El saldo de los materiales auxiliares al igual que las mercaderías no expresan lo que realmente tiene la empresa, esto producto de que se descuida la contabilización de la salida de los mismos.
05	Se estima el saldo de las mermas de acuerdo a una Norma de Contabilidad		X	La empresa no realiza estimaciones de mermas de las mercaderías, generando en esta partida una sobrevaloración del saldo final.

ANÁLISIS DE LA FICHA DE OBSERVACIÓN N° 02

ÍTEM 01: El tiempo de vida útil de los activos es fijado por el Gerente de la empresa.- La vida útil de los activos fijos tangibles de la empresa es fijado de acuerdo a la ley del Impuesto a la Renta y al Informe N° 196-2006 SUNAT considerando una vida útil de 10 años para la maquinaria y equipos de explotación, 10 años para los muebles y enseres, 5 años para los vehículos de transporte y 4 para los equipos de procesamiento de información. El gerente de la empresa no tiene ninguna participación

al momento de definir el tiempo que se usará los activos, solo indica el uso que se le dará.

ÍTEM 02: El saldo del efectivo cumple con la fiabilidad.- El saldo del efectivo y equivalente de efectivo que se expresa en el Estado de Situación Financiera no cumple con la característica cualitativa de “fiabilidad” ya que ante la carencia de aplicación de Normas Contables esta partida se ve expuesta a omisiones y/o alteraciones.

ÍTEM 03: Se realizan conciliaciones bancarias para determinar la veracidad del efectivo.- En la empresa no se realizan conciliaciones bancarias por motivo de que la información necesaria (vouchers, estados de cuenta, reporte de pagos, etc.) llega a destiempo o incompleta al área contable y ello dificulta la realización de este procedimiento.

ÍTEM 04: Los materiales Auxiliares tienen un tratamiento contable diferente al de las existencias.- Los materiales son usados en la prestación del servicio que realiza la empresa, mas no son comercializados directamente como la mercadería; sin embargo, no se evidencia que tengan un tratamiento contable diferente al de las mercaderías. La salida de las mercaderías al final del ejercicio se expresa como costo de ventas al igual que los materiales auxiliares, siendo estos últimos los que deberían formar parte del costo de servicio.

ÍTEM 05: Se estima el saldo de las mermas de acuerdo a una Norma de Contabilidad.- El gasto por mermas incurrido en cada ejercicio contable no es determinado en base a lo que indica la Normas Internacional de Contabilidad 2, ya que la empresa no tiene un procedimiento y/o herramienta para la estimación de estas, hecho que ocasiona la distorsión del saldo de las mercaderías y los materiales auxiliares. La variación de estas en cada año (saldos del ESF) no es significativa existiendo incertidumbre en su contabilización.

Objetivo N° 03

Corregir los errores y omisiones encontrados en la preparación y presentación del Estado de Situación Financiera de la empresa Vidriería Marcelo S.R.L –Chimbote, 2019.

TABLA N° 07 ASIENTO CONTABLE POR LA VENTA PRESUNTA

CUENTA	DENOMINACIÓN	MOVIMIENTOS	
		DEBE	HABER
	-----X-----		
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – T	304,267.60	
121	FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMPROBANTES POR COBRAR		
1211	NO EMITIDAS		
40	TRIBUTOS Y APORTES AL S. P. Y SALUD POR PAGAR		46,413.70
401	GOBIERNO CENTRAL		
4011	IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS		
59	RESULTADOS ACUMULADOS		257,853.90
591	UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS		
5911	UTILIDADES ACUMULADAS		
	-----X-----		
31-Dic	POR LA PRESUNCIÓN DE VENTAS DE MERCADERÍA		
	TOTAL	304,267.60	304,267.60

Fuente: Elaborado por el investigador

ANÁLISIS DE LA TABLA N° 07

La tabla N° 07 muestra la representación contable a las partidas correspondientes de presunción de ventas de mercadería, correspondiente al periodo anterior. El cargo es a la cuenta 12-Cuentas por cobrar Comerciales, con abono a la cuenta 40-Tributos y Cuenta 59 Resultados.

TABLA N° 08 ASIENTO CONTABLE POR EL COSTO DE VENTA

CUENTA	DENOMINACIÓN	MOVIMIENTOS	
		DEBE	HABER
-----X-----			
59	RESULTADOS ACUMULADOS	230,226.70	
591	UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS		
5911	UTILIDADES ACUMULADAS		
20	MERCADERÍAS		230,226.70
201	MERCADERÍAS MANUFACTURADAS		
2011	MERCADERÍAS MANUFACTURADAS		
-----X-----			
31-Dic	POR EL COSTO DE VENTAS		
TOTAL		230,226.70	230,226.70

Fuente: Elaborado por el investigador

ANÁLISIS DE LA TABLA N° 08

La tabla N° 08 muestra la representación contable a las partidas correspondientes de presunción de costo de ventas de mercadería, correspondiente al periodo anterior. El abono es a la cuenta 20-Mercaderías, con cargo a la Cuenta 59 Resultados.

TABLA N° 09 ASIENTO CONTABLE POR LA DESVALORIZACIÓN DE LA MERCADERÍA

CUENTA	DENOMINACIÓN	MOVIMIENTOS	
		DEBE	HABER
-----X-----			
59	RESULTADOS ACUMULADOS	7,120.41	
591	UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS		
5911	UTILIDADES ACUMULADAS		
20	MERCADERÍAS		7,120.41
201	MERCADERÍAS MANUFACTURADAS		
2011	MERCADERÍAS MANUFACTURADAS		
-----X-----			
31-Dic	POR LA PROVISIÓN DE LA MERMA		
TOTAL		7,120.41	7,120.41

Fuente: Elaborado por el investigador

ANÁLISIS DE LA TABLA N° 09

La tabla N° 09 muestra la representación contable a las partidas correspondientes de presunción de costo de ventas de mercadería, correspondiente al periodo anterior. El abono es a la cuenta 20-Mercaderías, con cargo a la Cuenta 59 Resultados.

TABLA N° 10 ASIENTO CONTABLE POR LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS (PRESUNCIÓN)

CUENTA	DENOMINACIÓN	MOVIMIENTOS	
		DEBE	HABER
	-----X-----		
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - T	205,410.11	
121	FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMPROBANTES POR COBRAR		
1211	NO EMITIDAS		
40	TRIBUTOS Y APORTES AL SIST. P. Y SALUD POR PAGAR		31,333.75
401	GOBIERNO CENTRAL		
4011	IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS		
59	RESULTADOS ACUMULADOS		174,076.36
591	UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS		
5911	UTILIDADES ACUMULADAS		
	-----X-----		
31-Dic	POR LA PRESUNCIÓN DE VENTAS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		
	TOTAL	205,410.11	205,410.11

Fuente: Elaborado por el investigador

ANÁLISIS DE LA TABLA N° 10

La tabla N° 10 muestra la representación contable a las partidas correspondientes de presunción de ventas de mercadería, correspondiente al periodo anterior. El cargo es a la cuenta 12-Cuentas por cobrar Comerciales, con abono a la cuenta 40-Tributos y Cuenta 59 Resultados.

TABLA N° 11 ASIENTO CONTABLE POR EL COSTO DEL SERVICIO

CUENTA	DENOMINACIÓN	MOVIMIENTOS	
	-----X-----	DEBE	HABER
59	RESULTADOS ACUMULADOS	155,425.32	
591	UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS		
5911	UTILIDADES ACUMULADAS		
25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS		155,425.32
252	SUMINISTROS		
2524	OTROS SUMINISTROS		
	-----X-----		
31-Dic	POR EL COSTO DE SERVICIO		
TOTAL		155,425.32	155,425.32

Fuente: Elaborado por el investigador

ANÁLISIS DE LA TABLA N° 11

La tabla N° 11 muestra la representación contable a las partidas correspondientes de presunción de costo de servicio, correspondiente al periodo anterior. El abono es a la cuenta 25-Materiales Auxiliares, Suministros, con cargo a la Cuenta 59 Resultados.

TABLA N° 12 ASIENTO CONTABLE POR LA DESVALORIZACIÓN DE LOS SUMINISTROS

CUENTA	DENOMINACIÓN	MOVIMIENTOS	
	-----X-----	DEBE	HABER
59	RESULTADOS ACUMULADOS	13,515.25	
591	UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS		
5911	UTILIDADES ACUMULADAS		
25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS		13,515.25
252	SUMINISTROS		
2524	OTROS SUMINISTROS		
	-----X-----		
31-Dic	POR LA PROVISIÓN DE LA MERMA DE SUMINISTROS		
TOTAL		13,515.25	13,515.25

Fuente: Elaborado por el investigador

ANÁLISIS DE LA TABLA N° 12

La tabla N° 12 muestra la representación contable a las partidas correspondientes de presunción de costo de ventas de mercadería, correspondiente al periodo anterior. El abono es a la cuenta 25-Suministros, con cargo a la Cuenta 59 Resultados.

TABLA N° 13 ASIENTO CONTABLE POR LA COBRANZA DE LAS VENTAS PRESUNTAS

CUENTA	DENOMINACIÓN	MOVIMIENTOS	
		DEBE	HABER
	-----X-----		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	509,677.71	
101	CAJA		
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - T		509,677.71
121	FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMPROBANTES POR COBRAR		
1211	NO EMITIDAS		
	-----X-----		
31-Dic	POR LA COBRANZA DE LAS VENTAS PRESUNTAS REALIZADAS		
	TOTAL	509,677.71	509,677.71

Fuente: Elaborado por el investigador

ANÁLISIS DE LA TABLA N° 13

La tabla N° 13 muestra la representación contable a las partidas correspondientes de cobranza de ventas presuntas de mercadería, correspondiente al periodo anterior. El abono es a la cuenta 12, con cargo a la cuenta 10.

TABLA N° 14 CORRECCIÓN DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

FECHA DE ADQ.	DESCRIPCIÓN	SALDO AL 01/01/2018	NUEVO TVU (Años)	TIEMPO DE USO (Días)	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	IMPORTE EN LIBROS
	Edificaciones	1,115,736.75			63,745.23	1,051,991.52
01/11/2017	Inmueble (Corrección)	259,089.75	40	425	7,646.75	251,443.00
01/06/2016	Inmueble (Jr. Elías Aguirre)	331,700.00	40	943	21,721.74	309,978.26
01/06/2016	Inmueble (Jr. Elías Aguirre)	524,947.00	40	943	34,376.74	490,570.26
	Maquinaria y Equipos de Explotación	12,542.65			3,068.08	9,474.57
07/04/2014	Cortadora de Aluminio Marca Vilmas Mod KY 300	2,381.36	16	1729	714.82	1,666.54
06/10/2014	Maquina Cortadora	4,915.25	14	1547	1,508.71	3,406.54
21/10/2014	Cortador de vidrios	1,200.51	20	1532	255.44	945.07
27/08/2016	Maquina Grapadora IM 3P SE AML	2,776.04	12	856	550.07	2,225.97
29/07/2018	Compresora y taladro inalámbrico	1,269.49	14	155	39.04	1,230.45
	Muebles y enseres	13,593.22			5,045.53	8,547.69
01/10/2011	Andamio de Metal (2.5 x 1.5 Alto c/3 Divisiones)	5,000.00	16	2648	2,298.61	2,701.39
01/10/2011	Andamio de Metal (2.5 x 1.5 Alto c/3 Divisiones)	5,000.00	16	2648	2,298.61	2,701.39
01/07/2017	Módulo de Melamina	1694.92	16	548	161.25	1,533.67
07/07/2017	Banqueta de 3 cuerpos en Estructura de Aluminio	338.98	16	542	31.90	307.08
12/07/2017	Mueble en Melamina	1016.95	8	537	189.62	827.33
17/01/2018	Escritorio	542.37	8	348	65.54	476.83
	Equipos Diversos	3,287.34			276.30	3,011.04
31/08/2016	Multinacional Epson	592.37	8	852	175.24	417.13
14/09/2018	MB ECS INT H110M4-C23	2,011.11	8	108	75.42	1,935.69
14/09/2018	Disco Duro ST3500414,5VV7WFW7	216.10	8	108	8.10	208.00
14/09/2018	Monitor LG Led 19M38A	467.76	8	108	17.54	450.22
TOTAL		1,145,159.96			72,135.14	1,073,024.82

Fuente: Elaborado por el investigador

ANÁLISIS DE LA TABLA N° 14

La tabla N° 14 detalla la restructuración del activo fijo, considerándose un tiempo de vida útil diferente y fijado según la gerencia planea usar el activo; además, se muestra la depreciación acumulada y el importe en libros para cada uno de los bienes de activo fijo.

TABLA N° 15 DETERMINACIÓN DE LAS DEDUCCIONES PARA LA DETERMINACIÓN DEL IR.

DIFERENCIA EN LA DEPRECIACIÓN ACUMULADA			DIFERENCIA
DESCRIPCIÓN	SEGÚN ESF	SEGÚN NIC	
Edificaciones	0.00	63,745.23	-63,745.23
Inmueble (Corrección)	0.00	7,646.75	-7,646.75
Inmueble (Jr. Elías Aguirre)	0.00	21,721.74	-21,721.74
Inmueble (Jr. Elías Aguirre)	0.00	34,376.74	-34,376.74
Maquinaria y Equipos de Explotacion	4,256.23	3,068.08	1,188.15
Cortadora de Aluminio Marca Vilmas Mod KY 300	1,091.47	714.82	376.64
Maquina Cortadora	2,007.07	1,508.71	498.36
Cortador de vidrios	480.20	255.44	224.76
Maquina Grapadora IM 3P SE AML	624.60	550.07	74.54
Compresora y taladro inalámbrico	52.90	39.04	13.85
Muebles y enseres	7,731.91	5,045.53	2,686.38
Andamio de Metal (2.5 x 1.5 Alto c/3 Divisiones)	3,625.00	2,298.61	1,326.39
Andamio de Metal (2.5 x 1.5 Alto c/3 Divisiones)	3,625.00	2,298.61	1,326.39
Módulo de Melamina	240.11	161.25	78.86
Banqueta de 3 cuerpos en Estructura de Aluminio	48.02	31.90	16.12
Mueble en Melamina	144.07	189.62	-45.55
Escritorio	49.72	65.54	-15.82
Equipos Diversos	395.52	276.30	119.21
Multifuncional Epson	227.08	175.24	51.84
MB ECS INT H110M4-C23	125.69	75.42	50.28
Disco Duro ST3500414,5VV7WFW7	13.51	8.10	5.40
Monitor LG Led 19M38A	29.24	17.54	11.69
TOTAL	12,383.66	72,135.14	-59,751.48

DEDUCCIONES EN LA DETERMINACIÓN DEL IR	59,751.48
--	-----------

Fuente: Elaborado por el investigador

ANÁLISIS DE LA TABLA N° 15

La tabla N° 15 refleja la diferencia de la base contable y la base tributaria de la depreciación generando en la mayoría de casos importes menores en la depreciación acumulada. Solo en las edificaciones se estima depreciaciones superiores a lo que la empresa está contabilizando como gasto.

TABLA N° 16 ASIENTO CONTABLE POR LA RECLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS INCURRIDOS EN LA CONSTRUCCIÓN

CUENTA	DENOMINACIÓN	MOVIMIENTOS	
		DEBE	HABER
	-----X-----		
33	INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	51,809.75	
339	CONSTRUCCIONES Y OBRAS EN CURSO		
3391	ADAPTACIÓN DE TERRENOS		
59	RESULTADOS ACUMULADOS		51,809.75
591	UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS		
5911	UTILIDADES ACUMULADAS		
	-----X-----		
31-Dic	POR LA RECLASIFICACIÓN DE LOS GASTOS INCURRIDOS EN LA CONSTRUCCIÓN DEL TERRENO		
TOTAL		51,809.75	51,809.75

Fuente: Elaborado por el investigador

ANÁLISIS DE LA TABLA N° 16

La tabla N° 16 refleja la reclasificación de los costos incurridos en la construcción del terreno que en su momento fueron contabilizados como gasto y no parte del valor de los activos fijos. El asiento contable muestra el cargo de la cuenta 33 Inmueble, Maquinaria y Equipo por el importe de 51809.75 soles, con abono a la cuenta 59 Resultados Acumulados aumentando la utilidad con reducción en el gasto administrativo.

TABLA N° 17 ASIENTO CONTABLE POR LA RECLASIFICACIÓN DE LA CONSTRUCCIÓN A EDIFICACIÓN TERMINADA

CUENTA	DENOMINACIÓN	MOVIMIENTOS	
		DEBE	HABER
	-----X-----		
33	INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	51,809.75	
332	EDIFICACIONES		
3322	ALMACENES		
33	INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO		51,809.75
339	CONSTRUCCIONES Y OBRAS EN CURSO		
3391	ADAPTACIÓN DE TERRENOS		
	-----X-----		
31-Dic	POR LA RECLASIFICACIÓN DE LA CONSTRUCCIÓN EN CURSO A EDIFICACIÓN TERMINADA		
TOTAL		51,809.75	51,809.75

Fuente: Elaborado por el investigador

ANÁLISIS DE LA TABLA N° 17

La tabla N° 17 contempla la reclasificación de los costos incurridos en la construcción a una edificación terminada, cargando la subcuenta 332 “Edificaciones” y abonando la cuenta 339 “Construcciones y Obras en Curso”

TABLA N° 18 ASIENTO CONTABLE POR LA CORRECCIÓN DE LA DEPRECIACIÓN ACUMULADA

CUENTA	DENOMINACIÓN	MOVIMIENTOS	
		DEBE	HABER
	-----X-----		
59	RESULTADOS ACUMULADOS	59,751.48	
591	UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS		
5911	UTILIDADES ACUMULADAS		
39	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS		59,751.48
391	DEPRECIACIÓN ACUMULADA		
3913	INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO - COSTO		
	-----X-----		
31-Dic	POR LA PROVISIÓN DE LA DEPRECIACIÓN SEGÚN NIC		
	TOTAL	59,751.48	59,751.48

Fuente: Elaborado por el investigador

ANÁLISIS DE LA TABLA N° 18

La tabla N° 18 muestra el asiento contable por el incremento de la depreciación en base a NIIF por el importe de 59751.48 (Esto por la depreciación de las edificaciones que en su momento no fue contabilizado) reduciendo la utilidad obtenida con cargo a la cuenta 59 Resultados Acumulados y con abono a la cuenta 39 Depreciación Acumulada.

TABLA N° 19 DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE

DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA		
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		12,613.97
MOVIMIENTO DE LA CUENTA 59		
ABONO		483,740.01
VENTA PRESUNTA	431,930.26	
POR MERCADERÍA	257,853.90	
POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	174,076.36	
INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO	51,809.75	
RECLASIFICACIÓN DE I.M.E	51,809.75	
CARGO		466,039.16
COSTO		385,652.02
DE VENTA	230,226.70	
DE SERVICIO	155,425.32	
MERMAS		20,635.66
DE MERCADERÍA	7,120.41	
DE SUMINISTROS	13,515.25	
DEPRECIACIÓN		59,751.48
DEPRECIACIÓN SEGÚN NIC	59,751.48	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		30,314.83
IMPUESTO A LA RENTA		3,031.00
TASA DEL 10%	3,031.00	
TASA DEL 25%	-	
UTILIDAD NETA		27,283.83

Fuente: Elaborado por el investigador

ANÁLISIS DE LA TABLA N° 19

La tabla N° 19 presenta un resumen del movimiento de la cuenta 59 Resultados Acumulados, lo que conlleva a la determinación del Impuesto a la Renta Corriente, teniendo incrementos en la utilidad por las ventas presuntas realizadas, reclasificación del activo fijo y disminuciones por el costo de venta y costo de servicio, contabilización de mermas y aumento en la depreciación acumulada según NIIF. La NIC 12 Impuesto a las ganancias no precisa la tasa para la determinación del IR, sin embargo para la determinación del IR Corriente se usa solo las tasas progresivas de acuerdo al régimen tributario.

TABLA N° 20 ASIENTO CONTABLE DEL IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE

CUENTA	DENOMINACIÓN	MOVIMIENTOS	
		DEBE	HABER
	-----X-----		
59	RESULTADOS ACUMULADOS	3.031,00	
591	UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS		
5911	UTILIDADES ACUMULADAS		
40	TRIBUTOS Y AP. AL SISTEMA DE PEN. Y DE SALUD POR PAGAR		3.031,00
401	GOBIERNO CENTRAL		
4017	IMPUESTO A LA RENTA		
	-----X-----		
31-dic	POR LA PROVISIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA ANUAL		
	TOTAL	3.031,00	3.031,00

Fuente: Elaborado por el investigador

ANÁLISIS DE LA TABLA N° 20

La tabla N° 20 muestra la provisión del impuesto a la renta corriente con cargo a la cuenta 5911 (Utilidades Acumuladas) y con abono a la cuenta 4017 (Impuesto a la Renta), aplicando la tasa correspondiente del 10% por encontrarse en el Régimen Mype Tributario.

TABLA N° 21 DETERMINACIÓN DEL ACTIVO DIFERIDO

DETERMINACIÓN DEL ACTIVO DIFERIDO	
COSTOS	
COSTO DE MERCADERÍA	230,226.70
COSTO DE SERVICIOS	155,425.32
GASTOS	
DEPRECIACIÓN	59,751.48
TOTAL DE COSTOS Y GASTOS	445,403.50
BASE CONTABLE	445,403.50
BASE TRIBUTARIA	-
DIFERENCIA IMPONIBLE	445,403.50
IMPUESTO A LA RENTA	
TASA MEDIA 19.75%	86,853.68

Fuente: Elaborado por el investigador

ANÁLISIS DE LA TABLA N° 21

La tabla N° 21 muestra la determinación del Activo por Impuesto a la Renta Diferido generado a raíz de las correcciones y estimaciones realizadas. La NIC 12 Impuesto a las Ganancias, establece que cuando se trata de activos y pasivos diferidos, el impuesto se determinará de acuerdo a la tasa de cada país y, cuando se trate de tasas progresivas se utilizará una tasa media; lo que para este caso se usa el 19.75% (Tasa media entre el 10% y 29.5%)

TABLA N° 22 ASIENTO CONTABLE POR PROVISIÓN DEL ACTIVO DIFERIDO

CUENTA	DENOMINACIÓN	MOVIMIENTOS	
		DEBE	HABER
	-----X-----		
37	ACTIVO DIFERIDO	86.853,68	
371	IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO		
3712	IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO - RESULTADOS		
59	RESULTADOS ACUMULADOS		86.853,68
591	UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS		
5911	UTILIDADES ACUMULADAS		
	-----X-----		
31-dic	POR LA PROVISIÓN DEL ACTIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO		
	TOTAL	86.853,68	86.853,68

Fuente: Elaborado por el investigador

ANÁLISIS DE LA TABLA N° 22

La tabla N° 22 muestra el asiento contable por la provisión del activo por impuesto a la renta diferido, con cargo a la cuenta 37 (Activo Diferido) y con abono a la cuenta 59 (Resultados Acumulados) por un importe de 86 853.68 generado por el reconocimiento de los costos de mercadería y servicios y la diferencia en la depreciación.

TABLA N° 23 DETERMINACIÓN DEL PASIVO DIFERIDO

DETERMINACIÓN DEL PASIVO DIFERIDO	
INGRESOS DEVENGADOS	
VENTA DE MERCADERÍA	257,853.90
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	174,076.36
TOTAL DE INGRESOS DEVENGADOS	431,930.26
BASE CONTABLE	431,930.26
BASE TRIBUTARIA	-
DIFERENCIA IMPONIBLE	431,930.26
IMPUESTO A LA RENTA	
TASA MEDIA 19.75%	84,226.40

Fuente: Elaborado por el investigador

ANÁLISIS DE LA TABLA N° 23

La tabla N° 23 contempla la determinación del pasivo diferido generado por las ventas presuntas aplicando la tasa media determinada del 19.75 % (Tasa media entre el 10% y 29.5%)

TABLA N° 24 ASIENTO CONTABLE POR PROVISIÓN DEL PASIVO DIFERIDO

CUENTA	DENOMINACIÓN	MOVIMIENTOS	
		DEBE	HABER
	-----X-----		
59	RESULTADOS ACUMULADOS	84.226,40	
591	UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS		
5911	UTILIDADES ACUMULADAS		
49	PASIVO DIFERIDO		84.226,40
491	IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO		
4912	IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO - RESULTADOS		
	-----X-----		
31-dic	POR LA PROVISIÓN DEL PASIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO		
TOTAL		84.226,40	84.226,40

Fuente: Elaborado por el investigador

ANÁLISIS DE LA TABLA N° 24

La tabla N° 24 muestra la provisión del pasivo por impuesto a la renta diferido generado por las ventas presuntas a raíz de una diferencia en la base contable y la base tributaria; con cargo a la cuenta 59 (Resultados Acumulados) y con abono a la cuenta 49 (Pasivo Diferido) por un importe de 84 226.40 soles.

TABLA N° 25 MAYORIZACIÓN DE LA CUENTA 10

MAYORIZACIÓN			
AL: 31/12/2018			
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE: EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO			
FECHA DE LA OPERACIÓN	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
		DEUDOR	ACREEDOR
31-Dic	SALDO SEGÚN EL E.S.F	2,919.49	
31-Dic	COBRANZA POR LA VENTA PRESUNTA DE MERC.	304,267.60	
31-Dic	COBRANZA POR LA VENTA PRESUNTA DE PREST.	205,410.11	
31-Dic	RETIRO DE INGRESOS NO RAZONABLES		110,758.00
SUB TOTAL		512,597.20	110,758.00
SALDO			401,839.20
TOTAL		512,597.20	512,597.20

Fuente: Elaborado por el investigador

ANÁLISIS DE LA TABLA N° 25

La tabla N° 25 muestra el sinceramiento de la cuenta Efectivo y Equivalente de Efectivo, contabilizando los ingresos de efectivo por la venta presunta y el retiro de los saldos que no cumplen con los PCGA.

TABLA N° 26 MAYORIZACIÓN DE LA CUENTA 20

MAYORIZACIÓN

AL: 31/12/2018

CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE: MERCADERÍAS

FECHA DE LA OPERACIÓN	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
		DEUDOR	ACREEDOR
31-Dic	SALDO SEGÚN EL E.S.F	272,970.56	
31-Dic	POR EL COSTO DE VENTA DE MERCADERÍAS		230,226.70
31-Dic	POR LA DESVALORIZACIÓN DE MERCADERÍAS		7,120.41
SUB TOTAL		272,970.56	237,347.11
SALDO			35,623.45
TOTAL		272,970.56	272,970.56

Fuente: Elaborado por el investigador

ANÁLISIS DE LA TABLA N° 26

La tabla N° 26 expresa el sinceramiento de la cuenta Mercaderías, teniendo retiros por el costo de venta y la desvalorización de mercadería y teniendo un saldo deudor de 35823.45 soles.

TABLA N° 27 MAYORIZACIÓN DE LA CUENTA 25

MAYORIZACIÓN

AL: 31/12/2018

CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE: SUMINISTROS

FECHA DE LA OPERACIÓN	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
		DEUDOR	ACREEDOR
31-Dic	SALDO SEGÚN EL E.S.F	190,586.07	
31-Dic	POR EL COSTO DE SERVICIO		155,425.32
31-Dic	POR LA DESVALORIZACIÓN DE SUMINISTROS		13,515.25
SUB TOTAL		190,586.07	168,940.57
SALDO			21,645.50
TOTAL		190,586.07	190,586.07

Fuente: Elaborado por el investigador

ANÁLISIS DE LA TABLA N° 27

La tabla N° 27 representa los movimientos de la cuenta Suministros, teniendo un saldo deudor de 21645.50, considerando los retiros por el costo de servicio y por la desvalorización de existencias.

TABLA N° 28 MAYORIZACIÓN DE LA CUENTA 29

MAYORIZACIÓN			
---------------------	--	--	--

AL: 31/12/2018

CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE: DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS

FECHA DE LA OPERACIÓN	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
		DEUDOR	ACREEDOR
31-Dic	SALDO SEGÚN EL E.S.F		
31-Dic	DESVALORIZACIÓN DE MERCADERÍAS		7,120.41
31-Dic	DESVALORIZACIÓN DE SUMINISTROS		13,515.25
SUB TOTAL		-	20,635.66
SALDO		20,635.66	
TOTAL		20,635.66	20,635.66

Fuente: Elaborado por el investigador

ANÁLISIS DE LA TABLA N° 28

La tabla N° 28 muestra que la empresa no contabiliza gastos por mermas; sin embargo, se estimó que el saldo acreedor de la cuenta Desvalorización de existencias es por 20635.66, teniendo aumentos en esta partida por la estimación de la desvalorización de mercaderías y la desvalorización de los suministros.

TABLA N° 29 MAYORIZACIÓN DE LA CUENTA 39

MAYORIZACIÓN			
---------------------	--	--	--

AL: 31/12/2018

CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE: DEPRECIACIÓN ACUMULADA

FECHA DE LA OPERACIÓN	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
		DEUDOR	ACREEDOR
31-Dic	SALDO SEGÚN EL E.S.F		12,383.66
31-Dic	POR LA DEPRECIACIÓN DETERMINADA		59,751.48
SUB TOTAL		-	72,135.14
SALDO		72,135.14	
TOTAL		72,135.14	72,135.14

Fuente: Elaborado por el investigador

ANÁLISIS DE LA TABLA N° 29

La tabla N° 29 expresa el saldo de la depreciación acumulada al 31/12/2019 determinado por la empresa por un importe de 12383.66 soles y un aumento de 59751.48 por la depreciación determinada en base a Normas Internacionales, obteniendo un resultado abonado por 72135.14.

TABLA N° 30 MAYORIZACIÓN DE LA CUENTA 40

MAYORIZACIÓN

AL: 31/12/2018

CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE: TRIBUTOS Y APORTES POR PAGAR

FECHA DE LA OPERACIÓN	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
		DEUDOR	ACREEDOR
31-Dic	SALDO SEGÚN EL E.S.F	10,114.45	
31-Dic	POR LA VENTA PRESUNTA DE MERCADERÍA		46,413.70
31-Dic	POR LA VENTA PRESUNTA EN PRESTACIÓN DE SERV.		31,333.75
31-Dic	POR EL IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO		3,031.00
SUB TOTAL		10,114.45	80,778.45
SALDO		70,664.00	
TOTAL		80,778.45	80,778.45

Fuente: Elaborado por el investigador

ANÁLISIS DE LA TABLA N° 30

La tabla N° 30 expresa los movimientos de la cuenta 40 abonando el Impuesto General a las Ventas por 46413.70 por la venta de mercadería y 31333.75 por la prestación de servicios; asimismo, el impuesto a la renta generado por la corrección de las omisiones.

TABLA N° 31 MAYORIZACIÓN DE LA CUENTA 44

MAYORIZACIÓN

AL: 31/12/2018

CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE: CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS

FECHA DE LA OPERACIÓN	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
		DEUDOR	ACREEDOR
31-Dic	SALDO SEGÚN EL E.S.F		22,000.00
31-Dic	POR EL RETIRO DEL INGRESO NO RAZONABLE	8,000.00	
SUB TOTAL		22,000.00	8,000.00
SALDO		14,000.00	
TOTAL		22,000.00	22,000.00

Fuente: Elaborado por el investigador

ANÁLISIS DE LA TABLA N° 31

La tabla N° 31 determina el saldo real de las obligaciones por pagar a Accionistas, Socios, Directores y Gerentes, cargando un monto de 8000.00 soles por retiro al no cumplir con la razonabilidad.

TABLA N° 32 MAYORIZACIÓN DE LA CUENTA 45

MAYORIZACIÓN

AL: 31/12/2018

CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE: OBLIGACIONES FINANCIERAS

FECHA DE LA OPERACIÓN	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
		DEUDOR	ACREEDOR
31-Dic	SALDO SEGÚN EL E.S.F		1,164,358.83
31-Dic	POR EL RETIRO DEL INGRESO NO RAZONABLE	57,758.00	
SUB TOTAL		57,758.00	1,164,358.83
SALDO		1,106,600.83	
TOTAL		1,164,358.83	1,164,358.83

Fuente: Elaborado por el investigador

ANÁLISIS DE LA TABLA N° 32

La tabla N° 32 contempla el saldo final al 31 de diciembre de las obligaciones financieras y, además, el retiro de 57758.00 soles por no cumplir por la razonabilidad cargando la cuenta 45.

TABLA N° 33 MAYORIZACIÓN DE LA CUENTA 46

MAYORIZACIÓN

AL: 31/12/2018

CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE: CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS

FECHA DE LA OPERACIÓN	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
		DEUDOR	ACREEDOR
31-Dic	SALDO SEGÚN EL E.S.F		83,300.00
31-Dic	POR EL RETIRO DEL INGRESO NO RAZONABLE	45,000.00	
SUB TOTAL		45,000.00	83,300.00
SALDO		38,300.00	
TOTAL		83,300.00	83,300.00

Fuente: Elaborado por el investigador

ANÁLISIS DE LA TABLA N° 33

La tabla N° 33 muestra el retiro de 45000.00 soles del saldo de la partida otras cuentas por pagar por el incumplimiento de la razonabilidad en la medición de dicho importe.

TABLA N° 34 MAYORIZACIÓN DE LA CUENTA 59

MAYORIZACIÓN			
AL: 31/12/2018			
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE: RESULTADOS ACUMULADOS			
FECHA DE LA OPERACIÓN	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
		DEUDOR	ACREEDOR
31-dic	SALDO SEGÚN EL E.S.F		12.185,14
31-dic	POR LA VENTA PRESUNTA DE MERCADERÍAS		257.853,90
31-dic	POR EL COSTO DE LA VENTA DE MERC.	230.226,70	
31-dic	POR LA DESVALORIZACIÓN DE LA MERCADERÍA	7.120,41	
31-dic	POR LA VENTA PRESUNTA DE PREST. DE SERV		174.076,36
31-dic	POR EL COSTO DE SERVICIO	155.425,32	
31-dic	POR LA DESVALORIZACIÓN DE LOS SUMINISTROS	13.515,25	
31-dic	POR LA RECLASIFICACIÓN DEL I.M.E		51.809,75
31-dic	POR LA DEPRECIACIÓN SEGÚN NIC	59.751,48	
31-dic	POR LA PROVISIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA	3.031,00	
31-dic	POR LA PROVISIÓN DEL PASIVO DIFERIDO	84.226,40	
31-dic	POR LA PROVISIÓN DEL ACTIVO DIFERIDO		86.853,68
SUB TOTAL		553.296,56	582.778,84
SALDO		29.482,28	
TOTAL		582.778,84	582.778,84

Fuente: Elaborado por el investigador

ANÁLISIS DE LA TABLA N° 34

La tabla N° 34 muestra la variación de la cuenta 59 considerando los incrementos y las disminuciones en la utilidad expresada al 31 de diciembre de 2018.

ANÁLISIS DE LA ENTREVISTA N° 03

PREGUNTA	CONTADOR (ENTREVISTADO 1)	GERENTE (ENTREVISTADO 2)	ANÁLISIS
1. ¿Cuáles son los criterios que tiene en cuenta al momento de reconocer la Propiedad, Planta y Equipo tales como,	Para ser reconocido como propiedad planta y equipo, el activo debe tener una vida útil superior a un año, estar sustentado con una Factura y que	Las compras de equipos o maquinaria será considerado en esta partida de modo que, la empresa espera usar en el desarrollo de las	La P.P.E se contabiliza al costo de adquisición más los costos adicionales para su puesta en funcionamiento, considerando los

edificaciones, máquinas, entre otros?	sea únicamente para realizar alguna actividad de la empresa.	operaciones de venta, producción, etc.	aspectos formales como son: Factura, vida útil superior a un año, etc.
2. ¿Qué elementos adicionales al costo de adquisición se consideran al momento de reconocer un elemento de propiedad, planta o equipo de la empresa?	Cualquier avería que sufra un activo y que requiera de algún cambio o reparación será considerado parte del costo del activo, ejem: cambio de motor, bobina, etc.	El valor de los activos fijos es fijado en base al importe de la compra contenida en el Comprobante de pago, adicional a ello podría ser las mejoras que requiere los equipos a los largo del tiempo.	Los costos adicionales de una partida del I.M.E están conformados por aquellos que vayan a generar alguna mejora o aumento de valor en el activo como lo es un cambio de motor, mantenimiento, etc.
3. ¿Cuál es el método de depreciación que se utiliza en la empresa? ¿Por qué?	El método de depreciación es “línea recta” de manera que se sigue lo indicado en la Ley del Impuesto a la Renta.	El desgaste de los equipo y la maquinaria será calculado de acuerdo a lo que indica la Sunat, ya que es a esta a quien se le presenta al final de cada año.	El método de depreciación usado en la contabilización de los activos es el de línea recta, método admitido por la Administración Tributaria por la obtención de un menor valor al de otros métodos.
4. ¿Poseen activos que no están en uso y debieron darse de baja en su momento? De ser así. ¿Aún están	No necesariamente en desuso sino que su uso ya ha superado el tiempo que indica la LIR, generando así aumentos en el costo debido a su	No, todos los activos están operativos no habiendo ninguno para ser retirado.	La empresa al contabilizar una vida útil en base a la LIR, deja de lado la parte operativa del bien, sabiendo que este

sujetos a depreciación?	depreciación adicional.		puede llegar a usarse mucho más tiempo.
5. ¿La vida útil de los activos es fijado en base a la Ley del Impuesto a la Renta?	Si, en la empresa el tiempo de vida útil se fija de acuerdo a la LIR (25%, 10%, etc.)	El tiempo de uso de los activos se fija en base a las normas tributarias.	La vida útil de los activos es fijado únicamente en base a la LIR, recalando que los estados financieros solo se preparan para la presentación a la administración tributaria.
6. ¿Se realiza revisiones de inventarios periódicamente para asegurar la existencia de los mismos y que estos cumplan con lo expresado en los Estados financieros?	No, periódicamente no se realizan tomas de inventarios pero si se realiza una al final de cada año para determinar el saldo de las existencias y poder determinar el costo de ventas total del ejercicio.	No, se solo se realiza una vez al año para determinar el saldo final y el saldo con el que se comienza el siguiente año.	La toma de inventarios resulta útil solo para determinar el costo de ventas final, más no para determinar el saldo de las existencias periodo a periodo. Es origina que el final del ejercicio el saldo del EE.FF sea diferente al de una toma física.
7. ¿Cómo determina el costo de adquisición de las mercaderías y materiales auxiliares?	El costo de adquisición de las mercaderías se determina al costo de adquisición más otros costos adicionales como lo es el flete del bien comprado.	Las mercaderías y materiales auxiliares tienen el valor contenido en el comprobante de pago y el valor de transporte hasta las	El costo de adquisición de las existencias está conformado por el costo de adquisición o comercialización más los costos adicionales

		instalaciones de la empresa.	incurridos para su puesta en el almacén de la empresa, como lo es el flete, seguros, etc.
--	--	------------------------------	---

FICHA DE OBSERVACIÓN N° 03

ÍTEM	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
01	Cuenta con un manual de procedimientos para la corrección de errores en las estimaciones contables		X	La empresa carece de un manual de procedimiento para la corrección de errores, ya que solo se toman en cuenta ante una posible identificación de estos.
02	Se tiene la seguridad de que los ingresos ordinarios están sustentados en su totalidad con comprobantes de pago		X	Los ingresos por la venta de bienes están sustentados en comprobantes de pago (Facturas y Boletas de Venta), sin embargo, la contabilización de C/P de compras sin el ingreso físico de las existencias genera variaciones en el inventario, sometiéndose a una posible estimación por venta presunta.
03	Existen factores a considerar para determinar el estado en el que se encuentra un activo fijo.		X	No se realizan las revisiones físicas de los activos fijos para determinar la existencia y el estado de estos, lo que genera una inseguridad al

				momento de determinar el saldo neto.
04	Se ha realizado ventas de activos fijos con su respectivo comprobante de pago		X	La empresa hasta el momento no ha realizado ventas de activos fijos, ya que al tener alguno con la depreciación total acumulada procede a dar de baja y retirar el activo en libros.
05	Los Estados financieros reflejan la situación actual de la empresa de forma veraz		X	Los estados financieros mantienen partidas en su mayoría con saldos diferentes a la situación real de la empresa; estos se elaboran para cumplir con las obligaciones de la Administración Tributaria.

ANÁLISIS DE LA FICHA DE OBSERVACIÓN N° 03

ÍTEM 01: Cuenta con un manual de procedimientos para la corrección de errores en las estimaciones contables.- La empresa no realiza procedimientos para identificar posibles errores en las estimaciones contables de ejercicios anteriores, de manera que se continúa con el proceso contables en base a la información obtenida al 31 de diciembre de cada año.

ÍTEM 02: Se tiene la seguridad de que los ingresos ordinarios están sustentados en su totalidad con comprobantes de pago.- La respuesta obtenida es “NO” de manera que los ingresos por actividades ordinarias sustentadas con comprobantes de pago son presentadas a SUNAT vía declaración jurada; sin embargo, con la toma de inventarios

física al 31 de diciembre de 2018 se evidencia la falta de contabilización de ciertos ingresos que por defecto calificarían como “ingresos presuntos”.

ÍTEM 03: Existen factores a considerar para determinar el estado en el que se encuentra un activo fijo.- El área contable no se encuentra facultada por la gerencia poder realizar las revisiones del estado de los activos fijos al 31 de diciembre y poder determinar la existencia y el funcionamiento de los mismos y, cotejar lo obtenido con los importes que se tiene en los libros contables. Así mismo, la gerencia no emite ningún reporte de la condición de estos, pues la parte contable solo se somete a comunicar la baja una vez transcurrido el tiempo de vida útil.

ÍTEM 04: Se ha realizado ventas de activos fijos con su respectivo comprobante de pago.- La empresa no realiza ventas de activos fijos según lo expresado en los libros y, si los realiza no se emite los comprobantes de pago respectivo por la venta del mismo y no se hace la comunicación a la parte contable para el respectivo tratamiento de dicha operación.

ÍTEM 05: Los Estados financieros reflejan la situación actual de la empresa de forma veraz.- La situación actual de la empresa no se ve reflejada en los estados financieros ya que al no aplicar Normas Contables difícilmente se logra obtener la razonabilidad de estos. La empresa emplea normas tributarias para la elaboración de estados financieros; los que por defecto, no expresan la veracidad de las partidas en el ESF.

Para dar cumplimiento al objetivo N° 03 el cual es corregir los errores y omisiones encontrados en la preparación y presentación del Estado de Situación Financiera de la empresa Vidriería Marcelo S.R.L y poder lograr la razonabilidad de la misma, es necesario hacer mención a la NIC N° 1: Presentación de Estados Financieros y/o la NIIF para Pymes Sección 3: Presentación de Estados Financieros, las que regulan la correcta presentación de la información financiera en los estados financieros; es por el ello que es necesario presentar los Estados Financieros objeto de aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 8.

Objetivo N° 04

Plantear nuevas políticas contables para la preparación y presentación de los estados financieros de la empresa Vidriería Marcelo S.R.L – Chimbote, 2019.

Política referente a la presentación de los Estados Financieros

La entidad, aplicará las Normas Internacionales de Contabilidad al momento de preparar y presentar sus estados financieros, siguiendo los principios y bases que cada norma regula así como el reconocimiento, medición y alcance. Los estados financieros servirán de base para la toma de decisiones.

Política referente a los Inventarios

Reconocimiento

Se reconocerá un inventario como gasto luego de su comercialización dentro del periodo, siempre que se haya reconocido los ingresos de operación derivados de los mismos

Medición

El costo del inventario comprenderá el valor de adquisición y todos los costos vinculados para que esté en condiciones y ubicación necesaria para ser destinado a la comercialización; además, incluirá impuestos que no sean recuperables por el ente recaudador.

Política referente al Efectivo y Equivalente de Efectivo

Se realizará un estado de flujo de efectivo al final del periodo incluyendo las actividades de operación, inversión y financiamiento, siempre que los movimientos de efectivo puedan ser medidos con fiabilidad y se pueda informar a los accionistas de los cambios en los activos netos de la entidad.

Política referente a las políticas contable y errores de periodos anteriores

Políticas Contables

Las políticas contables recién definidas serán siguiendo la correcta aplicación de una Norma Internacional de Información Financiera, de tal manera que cada transacción o evento será tratado siguiendo una NIIF.

Los cambios en las políticas contables se realizarán solo si así lo requiere una NIIF y si dicho cambio conlleva a la obtención de una información financiera fiable.

Errores Contables

Los errores de periodos anteriores se corregirán siguiendo la re expresión retroactiva e informando la naturaleza del error y los importes ajustados debido a los cambios en las estimaciones.

Política referente al Impuesto a la Renta

Reconocimiento

La entidad reconocerá el impuesto a la renta corriente, correspondiente al periodo presente y a los anteriores, como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso debe ser reconocido como un activo.

De la misma forma, reconocerá:

Diferencias temporarias imponibles

Se reconocerá un pasivo de naturaleza fiscal por causa de cualquier diferencia temporaria imponible.

Reconocimiento inicial de un activo o pasivo

En el reconocimiento inicial de un activo o de un pasivo puede surgir una diferencia temporaria y el método de contabilización de esta diferencia temporaria dependerá de la naturaleza de la transacción que haya llevado al reconocimiento inicial del activo o del pasivo.

Propiedades, Planta y Equipo

Reconocimiento

Se reconocerá como activo si, y sólo si sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS

En la presente investigación se planteó las siguientes hipótesis con el fin de poder dar una respuesta razonable a la interrogante formulada:

H_c = Existe implicancia de la NIC 8: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores en la presentación razonable del Estado de Situación Financiera en el periodo 2018 de la empresa Vidriería Marcelo S.R.L – Chimbote.

H_a = Existe cierta implicancia de la NIC 8: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores implica significativamente en la presentación razonable del Estado de Situación Financiera en el periodo 2018 de la empresa Vidriería Marcelo S.R.L – Chimbote.

H_o = No existe implicancia significativa de la NIC 8: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores implica significativamente en la presentación razonable del Estado de Situación Financiera en el periodo 2018 de la empresa Vidriería Marcelo S.R.L – Chimbote.

Habiendo aplicado la estadística inferencial (R de Pearson) se determinó lo siguiente en base a los resultados obtenidos en la investigación:

Correlaciones			
		NIC8	ESTADODESITUACIONFINANCIERA
NIC8	Correlación de Pearson	1	,888**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	11	11
ESTADODESITUACIONFINANCIERA	Correlación de Pearson	,888**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	11	11

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Se determinó que existe implicancia de la variable NIC 8: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores en la variable Estado de Situación Financiera, con un grado de significancia alto de ,888 por lo que se aprueba la Hipótesis Central y se niega la Hipótesis Alterna y la Hipótesis Nula.

IV. DISCUSIÓN

IV.DISCUSIÓN

En base a los resultados obtenidos en la presente investigación se ha determinado diversos problemas en la empresa, cuyo Estado de Situación Financiera fue objeto de análisis y materia de discusión: La empresa mantiene problemas al momento de contabilizar razonablemente las distintas partidas en el estado de situación financiera debido que a que carece de políticas contables definidas en base a NIIF, referente al momento de contabilizar los ingresos de actividades ordinarias, al desgaste de los activos, contabilización de mermas, reconocimiento de ingresos en efectivo, etc., lo que genera una distorsión de la información para la toma de decisiones; asimismo, Ayovi (2018) en su investigación realizada en la empresa Producoop “El Salinerito”, encuentra problemas referentes a que carece de instrumentos que ayuden a la gestión y al correcto manejo de las operaciones como son las políticas contables, esto implica que los estados financieros no se presenten de la manera mas apropiada; ya que la información financiera no es eficaz ni confiable para la toma de decisiones. Ante ello, Angulo & Kingler (2018) es su estudio referente a las NIIF enmarcado en políticas contables determina que mas del ochenta y tres por ciento de las microempresas en Guayaquil tienen conocimiento de la existencia de las NIIF pero que no existe un manual para la correcta aplicación de estas; ente ello, la preparación y presentacion de los estados financieros no cumple en su totalidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados y la información financiera se ve distorsionada y, no ayuda en la toma de decisiones.

Tambien se ha encontrado que se ha realizado omisiones al momento de determinar el saldo correcto de las mercaderías (Tabla N° 01) y de los suministros (Tabla N° 03), deficiencias en la contabilización de ingresos por actividades ordinarias (Tabla N° 02 y Tabla N° 04), errores en al momento de determinar el saldo razonable del efectivo y equivalente de efectivo (Tabla N° 05), omisiones en la determinación de la depreciación de los activos fijos (Tabla N° 06), contabilización de préstamos financieros con un alto grado de incertidumbre, entre otros; ante ello Colán (2018) en su estudio realizado en la empresa K.W. Química Germana S.A.C. encuentra que la carencia de políticas contables ha ocasionado errores y omisiones en la determinación de la depreciación, cuentas por cobrar, control de existencias, entre otros., el cual repercutió en la presentación de los estados financieros y por ende en la toma de decisiones por parte de la gerencia. Existe la necesidad de aplicar la NIC

8 cuya incidencia es significativa en la corrección de la información reportada, estableciendo los procedimientos, reglas y políticas a seguir y posteriormente obteniendo estados financieros reexpresados que reflejan en su mayoría información financiera real y confiable.

La falta de políticas contables en base a NIIF no conllevan a la obtención de una información financiera real, razonable y fidedigna por lo que al aplicar la NIC 8 en la empresa se obtiene diferencias significativas en las partidas del estado de situación Financiera, las que se muestran en la reestructuración del mismo; diferencias como el correcto saldo de las mercaderías y los suministros, modificaciones en los resultados acumulados por las ventas estimadas y costo de venta producto de las mismas, correcto saldo de los activos fijos. Asimismo Silva (2011) en su investigación realizada en la empresa Estación de Servicios Gal SRL determina que La empresa cuenta con políticas contables, sin embargo estas no se aplican íntegramente por lo que nace la necesidad de establecer nuevos procedimientos que ayuden en la aplicación íntegra de las mismas. La falta de aplicación de políticas conlleva a que se obtenga información errónea al final de cada periodo y esto a la vez genera pérdidas no cuantificadas. A raíz de esto, es importante la aplicación de la NIC 8 para corregir las omisiones encontradas y con ello realzar la importancia de la labor contable dentro de la empresa.

V. CONCLUSIONES

V. CONCLUSIONES

Con el análisis de los datos obtenidos en la investigación y dando cumplimiento a cada uno de los objetivos específicos, se llega a las siguientes conclusiones:

1. Se identificó las políticas contables en el periodo 2018 de la empresa; obteniendo que esta no cuenta con políticas contables según las Normas Internacionales de Información Financiera por lo que el tratamiento contable – tributario de las partidas del Estado de Situación Financiera se realiza de acuerdo a normas tributarias tales como la Ley del Impuesto a la Renta, TUO de la LIR, código Tributario, entre otros. Cuya aplicación no garantiza la obtención de una información financiera razonable.
2. Se analizó los errores u omisiones en la preparación y presentación del Estado de Situación Financiera encontrándose deficiencias en la contabilización de los ingresos, lo que conlleva a omisiones en el efectivo y equivalente de efectivo, desaciertos en la determinación del saldo de las existencias, omisiones en la estimación del desgaste de los activos y la no reclasificación de los terrenos en construcción a edificaciones terminadas, falencias en la determinación de mermas e impuestos diferidos, incertidumbre al contabilizar el resultado del ejercicio.
3. Se corrigió los errores y omisiones encontrados en la preparación y presentación del Estado de Situación comenzando por la estimación de ingresos por la venta de mercaderías y la prestación del servicio en base diferencias en el inventario final según el ESF y el saldo físico, posteriormente la estimación de las mermas originadas en el desarrollo de las operaciones, sinceramiento del saldo de caja por la venta realizada y el retiro de préstamos que no cumplen con los principios de contabilidad generalmente aceptados, estimación de la depreciación planteando un tiempo de vida útil diferente, según a lo que espera la gerencia usar sus activos, estimación de obligaciones tributarias por IGV e Impuesto a la Renta diferido.
4. Se planteó nuevas políticas contables para la preparación y presentación de los estados financieros definidos en base a lo normado en las NIIF, cuya aplicación modulará el tratamiento netamente contable de las partidas y conllevará a la obtención de una información financiera razonable y adecuada para la toma de decisiones por parte de la gerencia.

5. En base a la demostración de la relación entre las variables se concluye que la NIC 8: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, tiene implicancia significativa en el Estado de Situación Financiera con un grado de significancia de ,888; de manera que la Hipótesis Central da respuesta a la interrogante formulada.

VI. RECOMENDACIONES

VI.RECOMENDACIONES

1. A la gerente y la contadora, diseñar políticas contables acorde a las Normas Internacionales de Información Financiera para cada partida que compone el estado de situación financiera y estado de resultados y, a la vez, que ayuden en la preparación y presentación de los estados financieros para una correcta toma de decisiones.
2. A la contadora, realizar los ajustes pertinentes para la corrección de las omisiones encontradas en el transcurso de la investigación y reestructurar los estados financieros con el fin de obtener razonablemente los saldos de los elementos que componen los estados financieros.
3. A la contadora, aplicar prospectivamente las políticas planteadas como resultado de la investigación y efectuar reclasificaciones para discernir correctamente los activos, pasivos y patrimonio.
4. A la gerente y la contadora, estimar cuidadosamente el tiempo de uso de los activos fijos haciendo uso de la experiencia obtenida y considerar la diferencia en la depreciación como adiciones y/o deducciones al momento de estimar el Impuesto a la Renta.
5. A la gerente y el responsable del almacén, llevar un registro de los ingresos y salidas de mercadería y suministros con el empleo de un Kardex manual; así como también de las mermas producto de la venta de mercadería y prestación de servicio; esto ayudará a determinar el saldo razonable de las existencias.

REFERENCIAS

REFERENCIAS

- Alijarde, I., & Julve, V. (2012). La reforma del sector público y las normas internacionales de contabilidad: el caso de España. *Contaduría Universidad De Antioquia*(60), 179-207. Recuperado de <https://search.proquest.com/docview/1679870889?accountid=37408>
- Almeida, J. (2006). *La información Financiera Prospectiva y su Análisis*. Mexico: Larouse Editorial.
- Angulo, G., & Kingler, K. (2018). *Análisis de las NIIF enmarcado en Políticas Contables Sección 10*. Guayaquil: Digráfica S.A.
- Ayabaca, O. (2018). Adopción de NIIF en el sector industrial y comercial de Cuenca y selección de políticas contables en la medición y presentación. *Revista Economía y Política*, 28, 9-20. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6745380>
- Ayala, P. (2011). *Aplicación Práctica de las Normas Internacioneales de Información Financiera (NIIF, NIC, CINIIF y SIC) - Análisis y Comentarios*. Lima: Pacífico Editores S.A.C.
- Ayovi, J. (2018). *Diseño de Políticas Contables según la NIC 8 en PRODUCCOOP "EL SALINERITO"*. Guayaquil: Editorial Vistazo.
- Becerra, O. (2010). Estado actual de la aplicación de las NIIF en la preparación de estados financieros de las empresas peruanas*/Current status of implementation of IFRS in the preparation of financial statements of peruvian companies. *Contabilidad y Negocios*, 5(10), 5-28. Recuperado de <https://search.proquest.com/docview/883142431?accountid=37408>
- Becerra, O., Rojo, L., & Medina, A. (2012). Análisis de las diferencias entre el tratamiento contable y el fiscal para los elementos de propiedades, planta y equipo: El caso peruano. *Contabilidad y Negocios*, 7(14), 5-22. Recuperado de <https://search.proquest.com/docview/1318935613?accountid=37408>
- Cano, A. (2010). Análisis de la norma internacional de contabilidad (NIIF/NIC) No. 8 (Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores) y sus principales efectos en el Estatuto Tributario colombiano. *Cuadernos de*

Contabilidad, 11(28), 123-147. Recuperado de http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722010000200005&lang=es

Cantú, G. (2008). *Contabilidad Financiera*. Mexico: McGraw- Hill.

Carlos, R., & Beuren, M. (2015). The Impact of the International Accounting Convergence on Income Smoothing in Brazillian Companies. *Brazilian Business Review*. Recuperado de <https://www.redalyc.org/exportarcita.oa?id=123035866001>

Colán , A. (2018). *Aplicación de la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores y su implicancia en los estados financieros de la empresa K.W. Química Germana S.A.C. 2015*. Lima: Rz Editores .

Confetti , R., Silva, J., Ambrozini, M., Assaf, A., & Guasti, F. (2016). Impact of Adopting IFRS Standard on the Equity Cost of Brazilian Open Capital Companies. *Revista de Administracao Mackenzie*, 17(4), 84. Recuperado de <https://n9.cl/u7zn>

Diaz , L., Torruco, U., Martínez, M., & Varela, M. (2013). *La entrevista, recurso flexible y dinámico*. México.

Enrique , B. (2009). *Análisis de los estados financieros*. Madrid: Pearson.

Ferrer, A. (2013). Análisis del proceso de convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera desde los factores intrínsecos al sistema contable en Colombia. *Cuadernos De Contabilidad*, 14(36). Recuperado de <https://search.proquest.com/docview/1771597643?accountid=37408>

Fuentes, A., & Liss , R. (2012). *Análisis e interpretación de la NIC 8: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores y NIIF 5: Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas*. Iquitos: Publicaciones Juventud.

Gaeremynck, A., & Veugelers, R. (2018). The Revaluation of Assets as a Signalling Device: A Theoretical and an Empirical Analysis. *Accounting and Business Research*. Recuperado de <https://search.proquest.com/docview/198185020/9AA7E4901C594CDFPQ/12?accountid=37408>

- Gaitan, E. (2012). *Estados Financieros Basicos bajo NIC y NIIF*. Madrid: Ecoe-Ediciones.
- Garrido, P. (2012). *Análisis de Estados Contables: Elaboración e Interpretación de la Informacion Financiera*. Larouse: Ediciones Pirámide.
- Gómez, O., & Álvarez, R. (2013). Mediciones a valor razonable en la contabilidad financiera. *Cuadernos De Contabilidad*, 14(35). Recuperado de <https://search.proquest.com/docview/1771597505?accountid=37408>
- Holt, G. (2017). Amendments to the fiscal code regarding the expenditures and the determination of the exercise result. En *Analele Universităţii Constantin Brâncuşi din Târgu Jiu : Seria Economie* (págs. 107-112). Romania: Academica Brancusi. Recuperado de <https://n9.cl/dsdw>
- Junta de Normas Internacionales de Contabilidad. (2004). IAS 12: Income taxes. *International Accounting Standards.IAS*, 761-818. Recuperado de <https://search.proquest.com/docview/192335215?accountid=37408>
- Llopis, R. (2013). NIIF para las PYMES: ¿La solución al problema para la aplicación de la normativa internacional? *Contabilidad y Negocios*, 8(16), 21-34. Recuperado de <https://search.proquest.com/docview/1507220509?accountid=37408>
- Martínez, K., & Rodríguez, S. (2018). *Propuesta para la adopción de la NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, para la presentación razonable del estado de situación financiera en la empresa KGMT Contratistas S.A.C., Trujillo 2016*. Trujillo.
- Mishra, P., Pandey, C., Singh, U., Keshri, A., & Sabaretnam, M. (2019). Selection of appropriate statistical methods for data analysis. *Annals of Cardiac Anaesthesia*, 22(3), 297. Recuperado de <https://n9.cl/97fnd>
- Molina, S. (2016). *NIC 8 y su influencia en los estados financieros*. Guayaquil: Impresiones Manolo's.
- Mondragon, M., & Vasquez, N. (2013). *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF- IFRS): Principios y Ejercicios Avanzados de Contabilidad Global*. Barcelona: Profit.

- Morán, A. (2016). *Errores en Registros Contables de Jm Loayza S.A. y Ajustes para la Información de Valores Reales de sus Estados Financieros*. Machala: Machala.
- Morris, J. (2017). Classification of deferred tax assets and deferred tax liabilities: An evaluation of FASB's attempt at standards simplification. *Journal of Accounting and Finance*, 8(17), 198-208. Recuperado de <https://search.proquest.com/docview/2001341091?accountid=37408>
- Ochoa, V. (2016). *NIC 8 y su influencia en los Estados Financieros*. Guayaquil: Editorial Trebol .
- Ohlson, J., Penman, S., & Biondi, Y. (2011). Accounting for revenues: A framework for standard setting: American accounting association's financial accounting standards committee (AAA FASC). *Accounting Horizons*, 577-592. Recuperado de from <https://search.proquest.com/docview/894748342?accountid=37408>
- Paik, G. (2009). The Value Relevance of Fixed Asset Revaluation Reserves in International Accounting. *Revista International Management Review*. Recuperado de <https://search.proquest.com/docview/195557073?accountid=37408>
- Pérez, J. (2013). *La Contabilidad y los Estados Financieros*. Madrid: ESIC.
- Polo, J. (2018). *Implementación de las NIIF para PYMES y su incidencia en la presentación razonable de los Estados Financieros de la Empresa Multiservicios Echevarría. SAC. 2016*. Lima: Servicios Gráficos FA E.I.R.L.
- Salazar, E. (2011). Análisis de las implicaciones no financieras de la aplicación de la NIIF para PYME en las medianas entidades en colombia. *Cuadernos De Contabilidad*, 12(30). Recuperado de <https://search.proquest.com/docview/1771597433?accountid=37408>
- Santiago, A. (2014). *International Accounting Standards* . Cambridge.
- Sardone, D., & Tyson, T. (2012). Upward Revaluation of Nonfinancial Assets: Certified Public Accountant. *Revista The CPA Journal*. Recuperado de <https://search.proquest.com/docview/1270854979?accountid=37408>
- Segura, D., Angarita, V., & Pulido, J. (2013). Revelación de la información financiera sobre propiedad, planta y equipo en empresas industriales cotizadas en colombia.

- Cuadernos De Contabilidad*, 14(36). Recuperado de <https://search.proquest.com/docview/1771597342?accountid=37408>
- Silva, G. (2011). *Reestructuración del Sistema Contable aplicando la NIC 8: Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores en la empresa Estación de Servicios Gai SRL de la Esperanza*. Trujillo.
- Suciu, G. (2015). The Tax Advantages Of Income Tax Payers. *Analele Universității Constantin Brâncuși din Târgu Jiu : Seria Economie*, 231-238. Recuperado de <https://n9.cl/u9bj>
- Tamayo, M. (2003). *El proceso de la investigación científica - Incluye evaluación y administracion de proyectos de investigación*. México: Editorial Limusa S.A.
- Torres, J. (2006). Prudencia del resultado bajo las normas internacionales de contabilidad: un estudio comparado en Europa. *Cuadernos de Estudios Empresariales*, 16, 55-79. Recuperado de <https://search.proquest.com/docview/211504390?accountid=37408>
- Valverde, L. (2017). *Procedimiento administrativo para el seguimiento en la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pymes en Colombia*. Bogotá: Empresa Editorial Kimpres Ltda Bogotá.
- Whesser, P. (Marzo de 2017). Does tax reform mean tax risk for companies with deferred positions? *Compliance Week*, 14. Recuperado de <https://link.gale.com/apps/doc/A535031009/PPBE?u=univcv&sid=PPBE&xid=5a56dc4b>
- Whitehouse, T. (2009). Expect more scrutiny for deferred tax assets; a nice instrument to have in recessions, but they can't last forever; expect auditors to be more skeptical on valuations. *Compliance Week*, 28. Recuperado de <https://link.gale.com/apps/doc/A220845150/PPBE?u=univcv&sid=PPBE&xid=c6b9b9a1>. Accessed 13 Nov. 2019

ANEXOS

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título	Formulación del problema	Objetivo general y específico	Tipo y diseño de investigación	Técnica e instrumentos	Población y muestra	Método de análisis de datos
Implicancia de la NIC 8: “Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores” en la presentación razonable del Estado de Situación Financiera en el periodo 2018 de la empresa Vidriería Marcelo S.R.L	¿Cuáles son las implicancias de la NIC 8: “Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores” en la presentación razonable del Estado de Situación Financiera en el periodo 2018 de la empresa Vidriería Marcelo S.R.L	<p>Objetivo general: Conocer las implicancias de la NIC 8: “Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores” en la presentación razonable del Estado de Situación Financiera en el periodo 2018 de la empresa Vidriería Marcelo S.R.L – Chimbote, 2019.</p> <p>Objetivos específicos: Identificar las políticas contables en el periodo 2018 de la empresa Vidriería Marcelo S.R.L – Chimbote, 2019; Analizar los errores u omisiones en</p>	<p>Tipo de estudio Correlacional</p> <p>Diseño de investigación Descriptivo correlacional</p>	<p>Técnicas Entrevista Observación</p> <p>Instrumentos Guía de entrevista Guía de observación</p>	<p>Población Total de estados se situación financiera, políticas contables, estimaciones contables y errores desde el inicio de actividades hasta el año 2018 de la empresa Vidriería Marcelo S.R.L.</p> <p>Muestra Fue el estado de situación financiera y las políticas contables, estimaciones contables y errores</p>	<p>Estadística descriptiva Este método de análisis fue de utilidad para la organización de la información, resumen y representación en gráficos, tablas y obtención de porcentajes, márgenes, entre otros datos requeridos por el investigador.</p>

<p>– Chimbote, 2019</p>	<p>empresa Vidriería Marcelo S.R.L – Chimbote, 2019?</p>	<p>la preparación y presentación del Estado de Situación Financiera de la empresa Vidriería Marcelo S.R.L – Chimbote, 2019; Corregir los errores y omisiones encontrados en la preparación y del Estado de Situación Financiera de la empresa Vidriería Marcelo S.R.L – Chimbote, 2019; Plantear nuevas políticas contables para la preparación y presentación de los estados financieros de la empresa Vidriería Marcelo S.R.L – Chimbote, 2019.</p>			<p>correspondientes solo al periodo 2018 de la empresa Vidriería Marcelo S.R.L</p>	<p>Estadística inferencial: Se empleó este método (R de Pearson) al momento de determinar la implicancia de las variables en estudio que son Estado de Situación Financiera y NIC 8: Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y errores.</p>
-------------------------	--	---	--	--	--	---

INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

GUÍA DE ENTREVISTA

El siguiente instrumento comprende una serie de preguntas con el objetivo de recolectar información para la presente investigación referente a la aplicación de Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.

INSTRUCCIONES:

Responder con la mayor objetividad posible a la serie de interrogantes planteadas, de ello depende la veracidad e integridad de los resultados a obtener.

a. Nombre del Entrevistado

.....

b. Cargo que Desempeña

.....

c. Fecha

...../...../.....

DATOS PARA EL ESTUDIO:

1. ¿Qué Normas Internacionales de Información Financiera aplica para la elaboración de los estados financieros de la empresa Vidriería Marcelo S.R.L?
2. ¿Utilizan la información financiera de los estados financieros para tomar decisiones?
3. La empresa, ¿cuenta con políticas contables, reglas y normas documentadas que regulen el correcto desempeño operativo de esta? ¿Cuáles son?
4. ¿La empresa aplica uniformemente sus políticas contables en sus operaciones?
5. Usted como contador general de la empresa Vidriería Marcelo S.R.L ¿Es el único responsable de revisar o modificar las políticas contables?
6. ¿Bajo qué criterio ha realizado cambios en las políticas contables?
7. ¿Considera que la información presentada en los estados financieros cumple con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (Razonabilidad, Oportunidad, Fehacencia)?
8. ¿Cuáles son los criterios para la identificación de errores de periodos anteriores?

9. ¿Ha detectado omisiones (Ingresos, inventario, etc.) al momento de realizar los registros contables?
10. ¿Considera adecuado el saldo del Efectivo y Equivalente de Efectivo expresado en el estado de situación financiera para la empresa con el rubro comercial?
11. ¿Se han incurrido en gastos cuyo reconocimiento puede alterar la información financiera para una correcta toma de decisiones? Mencionar todos aquellos en los que se incurrieron.
12. ¿Cuáles son los criterios que tiene en cuenta al momento de reconocer la Propiedad, Planta y Equipo tales como, edificaciones, máquinas, entre otros?
13. ¿Qué elementos adicionales al costo de adquisición se consideran al momento de reconocer un elemento de propiedad, planta o equipo de la empresa?
14. ¿Cuál es el método de depreciación que se utiliza en la empresa? ¿Por qué?
15. ¿Poseen activos que no están en uso y debieron darse de baja en su momento? De ser así. ¿Aún están sujetos a depreciación?
16. ¿La vida útil de los activos es fijado en base a la Ley del Impuesto a la Renta?
17. ¿Se realiza revisiones de inventarios periódicamente para asegurar la existencia de los mismos y que estos cumplan con lo expresado en los Estados financieros?
18. ¿Cómo determina el costo de adquisición de las mercaderías y materiales auxiliares?

GUÍA DE OBSERVACIÓN

Se aplicó el siguiente instrumento de recolección de datos, el cual estuvo orientado a conocer la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 8.

C°	ÍTEM	SI	NO	OBSERVACIÓN
01	La empresa cuenta con políticas contables establecidas			
02	Se aplica uniformemente las Normas Internacionales de Contabilidad en la preparación de EE.FF			
03	Cuenta con documentos que acrediten la adquisición de activos fijos.			
04	El tiempo estimado que se esperan usar los activos fijos es mayor a un año.			
05	Cuenta con un manual de procedimientos para la corrección de errores en las estimaciones contables			
06	El tiempo de vida útil de los activos es fijado por el Gerente de la empresa			
07	El saldo del efectivo cumple con la fiabilidad			
08	Se realizan conciliaciones bancarias para determinar la veracidad del efectivo			

09	Los materiales Auxiliares tienen un tratamiento contable diferente al de las existencias			
10	Se estima el saldo de las mermas de acuerdo a una Norma de Contabilidad			
11	Se tiene la seguridad de que los ingresos ordinarios están sustentados en su totalidad con comprobantes de pago			
12	Existen factores a considerar para determinar el estado en el que se encuentra un activo fijo.			
13	Se ha realizado ventas de activos fijos con su respectivo comprobante de pago			
14	Los Estados financieros reflejan la situación actual de la empresa de forma veraz			
15	El Gerente de la empresa brinda toda la información para la preparación de los estados financieros			

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Mauranelo Karina Solano Campo, titular del
DNI. N° 18140478, de profesión
Contadora, ejerciendo actualmente
como Contadora, en la Institución
Productos Costeal SAC

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación del Instrumento (cuestionario), a los efectos de su aplicación al personal que labora en

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de Ítems			X	
Amplitud de contenido			X	
Redacción de los Ítems			X	
Claridad y precisión			X	
Pertinencia			X	

En Chimbote, a los 17 días del mes de Setiembre del
2019


Firma

JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO

INSTRUCCIONES:

Coloque en cada casilla la letra correspondiente al aspecto cualitativo que le parece que cumple cada Ítem y alternativa de respuesta, según los criterios que a continuación se detallan.

E= Excelente / B= Bueno / M= Mejorar / X= Eliminar / C= Cambiar

Las categorías a evaluar son: Redacción, contenido, congruencia y pertinencia. En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

PREGUNTAS		ALTERNATIVAS					OBSERVACIONES
Nº	Item	a	b	c	d	E	
1	B						
2	B						
3	B						
4	B						
5	B						
6	B						
7	B						
8	B						
9	B						
10	B						
11	E						
12	B						
13	B						
14	E						
15	B						
16	B						
17	B						
18	E						

Evaluado por:

Nombre y Apellido:

Marianda Keirna Solano Campos

D.N.I.: 18140493 Firma: M. Solano

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, LAURA DEISI RIVERA TEJADA VDA. DE MATIENZA titular del
DNI. N° 18211080, de profesión
CONTADORA PÚBLICA COLEGIADA ejerciendo actualmente
como DOCENTE DE AUDITORÍA, en la Institución
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación
del Instrumento (cuestionario), a los efectos de su aplicación al personal que labora en
VIDRIERÍA MARCELO S.R.L.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes
apreciaciones.

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de Ítems			X	
Amplitud de contenido			X	
Redacción de los Ítems			X	
Claridad y precisión			X	
Pertinencia				X

En Chimbote, a los 23 días del mes de SEPTIEMBRE del


Firma

JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO

INSTRUCCIONES:

Coloque en cada casilla la letra correspondiente al aspecto cualitativo que le parece que cumple cada ítem y alternativa de respuesta, según los criterios que a continuación se detallan.

E= Excelente / B= Bueno / M= Mejorar / X= Eliminar / C= Cambiar

Las categorías a evaluar son: Redacción, contenido, congruencia y pertinencia. En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

PREGUNTAS		ALTERNATIVAS					OBSERVACIONES
Nº	Item	a	b	c	d	E	
1	B						
2	E						
3	B						
4	B						
5	B						
6	E						
7	B						
8	B						
9	B						
10	B						
11	B						
12	B						
13	E						
14	B						
15	B						
16	E						
17	B						
18	E						

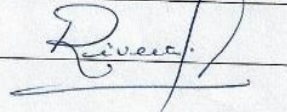
Evaluado por:

Nombre y Apellido:

M^c. LAURA DEISI RIVERO TEJADA V^oD. DE MATIENZO

D.N.I.: 18211080

Firma:



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Manuel Antonio Cardoza Sernaque, titular del
DNI. N° 02855165, de profesión
Docente del Programa Académico de Investigación, ejerciendo actualmente
como Universidad César Vallejo - Chimbote, en la Institución

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación del Instrumento (cuestionario), a los efectos de su aplicación al personal que labora en

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de Ítems			/	
Amplitud de contenido			/	
Redacción de los Ítems			/	
Claridad y precisión			/	
Pertinencia			/	

En Chimbote, a los 23 días del mes de septiembre del
2019


Firma

JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO

INSTRUCCIONES:

Coloque en cada casilla la letra correspondiente al aspecto cualitativo que le parece que cumple cada ítem y alternativa de respuesta, según los criterios que a continuación se detallan.

E= Excelente / B= Bueno / M= Mejorar / X= Eliminar / C= Cambiar

Las categorías a evaluar son: Redacción, contenido, congruencia y pertinencia. En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

PREGUNTAS		ALTERNATIVAS					OBSERVACIONES
Nº	Item	a	b	c	d	E	
1	B						
2	B						
3	B						
4	B						
5	B						
6	B						
7	B						
8	B						
9	B						
10	B						
11	B						
12	B						
13	B						
14	B						
15	B						
16	B						
17	B						
18	B						

Evaluado por:

Nombre y Apellido:

Manuel Cardozo Serrano

D.N.I.: 02855165

Firma:



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

VIDRIERÍA MARCELO S.R.L			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
Al 31 de Diciembre del 2018			
(Expresado en Nuevos Soles)			
ACTIVO	Totales	PASIVO Y PATRIMONIO	Totales
	2018		2018
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		<u>PASIVO CORRIENTE</u>	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	2,919.49	Sobregiros Bancarios	0.00
Inversiones Financieras	0.00	Cuentas por Pagar Comerciales	201,756.73
Cuentas por Cobrar Comerciales	0.00	Cuentas por Pagar a partes relacionadas	0.00
Cuentas por Cobrar a partes relacionadas	0.00	Tributos por Pagar	0.00
Otras Cuentas por Cobrar	0.00	Remuneraciones por pagar	2,883.60
Existencias	272,970.56	Cuentas por pagar diversas	83,300.00
Provisión por desvalorización	0.00	Otras Cuentas por Pagar	22,000.00
Suministros Diversos	190,586.07		
Crédito Fiscal	10,114.45		
Gastos Pagados por Anticipado	0.00		
Otros Activos	0.00		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	476,590.57	TOTAL PASIVO CORRIENTE	309,940.33
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>	
Otras Cuentas por Cobrar	0.00	Deudas a Largo Plazo	1,164,358.83
Inmuebles Maquinaria y Equipos	1,145,159.96	Beneficios Sociales	0.00
(-) Depreciación Acumulada	-12,383.66	Ganancias Diferidas	0.00
Activos Intangibles	250.00	Compensación por Tiempo de Servicio	0.00
Otros Activos	0.00		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	1,133,026.30	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	1,164,358.83
		<u>PATRIMONIO</u>	
		Capital Social	35,000.00
		Capital adicional	76,780.00
		Resultados Acumulados	12,185.14
		Resultados del Periodo	11,352.57
		Reservas Legales	0.00
		TOTAL PATRIMONIO	135,317.71
TOTAL ACTIVO	1,609,616.87	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,609,616.87

ESTADO DE RESULTADOS

VIDRIERÍA MARCELO S.R.L	
ESTADO DE RESULTADOS	
Al 31 de Diciembre del 2018	
(Expresado en Nuevos Soles)	
DESCRIPCIÓN	Totales
	2018
VENTAS NETAS (ingresos Operacionales)	1,649,174.87
Otros Ingresos Operacionales	0.00
(-) Descuentos, rebajas y Bonificaciones concedidas	0.00
(+) TOTAL INGRESOS	1,649,174.87
(-) INVENTARIO INICIAL	286,711.35
(-) COMPRAS (o COSTO DE PRODUCCIÓN)	717,088.35
(+ INVENTARIO FINAL	302,900.38
(-) COSTO DE VENTAS (Operacionales)	-700,899.32
UTILIDAD BRUTA	948,275.55
(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS	-80,042.90
(-) GASTOS DE VENTAS	-723,979.72
UTILIDAD OPERATIVA	144,252.93
(-) GASTOS FINANCIEROS	-131,638.96
(-) DEPRECIACIÓN	0.00
(+ OTROS INGRESOS	0.00
(-) OTROS EGRESOS (Gastos Diversos)	0.00
(+ INGRESOS FINANCIEROS	0.00
Utilidad (o Perdida) Neta Antes de IR	12,613.97
(-) Impuesto a la Renta (10%)	1,261.40
UTILIDAD (o perdida) NETA	11,352.57