



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE  
CONTABILIDAD**

**INFLUENCIA DE LA NORMA INTERNACIONAL DE  
CONTABILIDAD: PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS  
EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LA  
EMPRESA CONTRERAS LA SOLUCIÓN S.A.C. DEL PERIODO  
2013 AL 2016, CHIMBOTE 2017**

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

**AUTOR**

**FLORES CARRERA, CARMEN CECILIA**

**ASESOR METODOLÓGICO**

**DR. ÁNGEL MUCHA PAITAN**

**ASESOR TEMÁTICO**

**DRA. KARINA CAMPOS SOLANO**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

**FINANZAS**

**NUEVO CHIMBOTE - PERÚ  
2017**

## PAGINA DE JURADO

---

DR. ANGEL MUCHA PAITAN  
PRESIDENTE

---

DR. CARLOS HUERTA ALCANTARA  
SECRETARIO

---

DRA. KARINA CAMPOS SOLANO  
VOCAL

# ACTA DE SUSTENCIACION



DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN

## JORNADA DE INVESTIGACIÓN N° 2 ACTA DE SUSTENTACIÓN

El Jurado encargado de evaluar el Trabajo De Investigación, PRESENTADO EN LA MODALIDAD DE: *Desarrollo de Tesis*.....(indicar si es Proyecto de Investigación o Desarrollo de Tesis)

Presentado por don (a) *Florencia Camero Carmen Cecilia*

Cuyo Título es: *Influencia de la Norma Internacional de Contabilidad: Presentación de Estados Financieros en la Situación Económica y Financiera de la empresa Continos La Solución SAC del periodo 2013 al 2016, diciembre 2017*

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: *15*.....(número) ..... *Quince*.....(letras).

Chimbote. *18* de *Julio* del 20*17*.

*[Signature]*  
PRESIDENTE  
*Dra. Rosal Muebo*

*[Signature]*  
SECRETARIO  
*Carlos Roberto Acuña*

*[Signature]*  
VOCAL  
*Marianela Kaura Solano Campos*

NOTA: En el caso de que haya nuevas observaciones en el informe, el estudiante debe levantar las observaciones para dar el pase a Resolución.

# AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN

## Autorización de Publicación de Tesis en Repositorio Institucional UCV

Yo Carmen Cecilia Flores Carrera, identificado con DNI (X)  
OTRO ( ) Nº: 70256752, egresado de la Escuela Contabilidad de la  
Universidad César Vallejo, autorizo la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de  
investigación titulado Entrenamiento de la Norma de Contabilidad: Producción de Estudios  
Financieros en la Situación Económica y Financiera de la Empresa  
Contenido la Situación SIFAC del periodo 2016 al 2016 en el Repositorio  
Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto  
Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33

Observaciones:

.....  
.....  
.....



FIRMA

DNI: 70256752

FECHA: 24/07/2017

## DEDICATORIA

A Dios, por estar conmigo a pesar de las dificultades me ayudo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminarme y guiarme, por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

A mis padres por ser el pilar fundamental en todo lo que soy, en toda mi educación, tanto académica, como de la vida, por su incondicional apoyo perfectamente mantenido a través del tiempo.

## AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios en primer lugar por ayudarme y permitirme alcanzar un objetivo más de mi vida, por brindarme las fuerzas y la fe necesaria para creer en mí y poder hacer realidad mi sueño lo que me parecía imposible de terminar.

A mi familia por todo el apoyo brindado tanto económicamente y moralmente, por enseñarme con todo su ejemplo que todo se puede con esfuerzo y dedicación, por haberme dado la oportunidad de tener una excelente educación en el transcurso de mi vida, También a mis maestros y amigos de la universidad Cesar Vallejo por sus enseñanzas y motivación me ayudaron y fueron partícipes para alcanzar mi meta y a por depositar la confianza en mí y seguir perseverando en mis estudios.

## **DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD**

Yo Carmen Cecilia Flores Carrera con DNI N° 70256752, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

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.

Nuevo Chimbote, Julio del 2017.

---

Carmen Cecilia Flores Carrera

## **PRESENTACIÓN**

Señores miembros del Jurado, presento ante ustedes la Tesis titulada **“INFLUENCIA DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD: PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LA EMPRESA CONTRERAS LA SOLUCIÓN S.A.C. DEL PERIODO 2013 AL 2016, CHIMBOTE 2017”**., con la finalidad de , Determinar la influencia de la NIC 1 en la situación económica y financiera de la empresa en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el Título Profesional de Contador Público.

Esperando cumplir con los requisitos de aprobación.

**La Autora**

# INDICE

PAGINA DE JURADO.....	ii
ACTA DE SUSTENCIACION .....	iii
AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN.....	iv
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD .....	vii
PRESENTACIÓN.....	viii
INDICE .....	ix
RESUMEN .....	xi
ABSTRACT .....	xii
I. INTRODUCCIÓN .....	13
1.1. Realidad Problemática: .....	13
1.2. Trabajos Previos .....	14
1.3. Teorías relacionadas al tema:.....	23
1.4. Formulación del Problema:.....	53
1.5. Justificación del Estudio: .....	53
1.6. Hipótesis: .....	54
1.7. Objetivos: .....	54
II. METODO.....	55
2.1. Diseño de Investigación:.....	55
2.2. Variables Operacionalizacion .....	57
2.3. Población y Muestra:.....	59
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección, validez y confiabilidad. ....	59
2.5. Métodos de análisis de datos .....	60
2.6. Aspectos Éticos .....	60
III. RESULTADOS.....	61
3.1. Datos Generales de la Empresa.....	62
3.2. ANALISIS VERTICAL Y HORIZONTAL DE 2013-2014.....	63
3.3. ANALISIS VERTICAL Y HORIZONTAL DE 2015-2016.....	72
3.4. INDICADORES DE LIQUIDEZ .....	80
3.5. INDICADORES DE SOLVENCIA .....	84
3.6. INDICADORES DE RENTABILIDAD .....	87

<b>3.7. INDICADORES DE GESTION .....</b>	<b>91</b>
<b>IV. DISCUSIÓN .....</b>	<b>95</b>
<b>V. CONCLUSIONES .....</b>	<b>101</b>
<b>VI. RECOMENDACIONES .....</b>	<b>103</b>
<b>VII. REFERENCIAS .....</b>	<b>105</b>
<b>VIII. ANEXO .....</b>	<b>108</b>

## RESUMEN

El presente trabajo de titulado “INFLUENCIA DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD: PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LA EMPRESA CONTRERAS LA SOLUCIÓN S.A.C. DEL PERIODO 2013 AL 2016, CHIMBOTE 2017”, tiene como propósito ver en que influye la NIC 1 en la situación económica y financiera es decir con el análisis de la empresa y comparar los cuatro últimos periodos de actividad, con la finalidad de brindar sugerencias necesarias para así poder mejorar la situación financiera. El trabajo de investigación es de tipo descriptivo, lo que nos permite realizar un análisis financiero y determinar cómo se encuentra la situación de la empresa. Así mismo tiene como objetivo principal Determinar la influencia de la NIC 1 en la situación económica y financiera de la empresa contreras la solución S.A.C. Del periodo 2013 al 2016, Chimbote 2017.

Siendo la población para el desarrollo de la presente investigación, los estados financieros de la empresa y la muestra corresponde al estado de situación financiera y estado de resultado de los periodos 2013, 2014, 2015,2016 para realizar el análisis financiero que corresponde a realizar, el análisis vertical, el análisis horizontal, el cálculo de los indicadores financieros y por ultimo hacer las comparaciones de los cuatro últimos periodos.

A través de los ratios financieros realizados a la empresa nos permitió analizar cuáles fueron los aspectos favorables y desfavorables de la situación financiera y económica de la empresa y cómo influye con la NIC 1 Presentación de Estados Financieros, permitiéndonos saber que los estados financieros tienen que ser presentados con sus respectivas notas financieras para poder obtener un análisis más eficientes.

**Palabras claves:** Norma de contabilidad NIC 1, Notas contables Situación financiera y económica, Liquidez, Solvencia, Rentabilidad, Gestión

## **ABSTRACT**

The present work entitled "INFLUENCE OF THE INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARD: PRESENTATION OF FINANCIAL STATEMENTS IN THE ECONOMIC AND FINANCIAL SITUATION OF THE COMPANY CONTRERAS SOLUTION S.A.C. OF THE PERIOD 2013 TO 2016, CHIMBOTE 2017, "aims to see how IAS 1 influences the economic and financial situation ie with the analysis of the company and compare the last four periods of activity, in order to provide necessary suggestions In order to improve the financial situation. The research work is descriptive, which allows us to perform a financial analysis and determine how the situation of the company is. It also has as its main objective Determine the influence of IAS 1 on the economic and financial situation of the company contreras the solution S.A.C. From the period 2013 to 2016, Chimbote 2017.

Being the population for the development of the present investigation, the financial statements of the company and the sample corresponds to the statement of financial position and income statement of the periods 2013, 2014, 2015,2016 to carry out the financial analysis that corresponds to carry out, The vertical analysis, the horizontal analysis, the calculation of the financial indicators and finally make the comparisons of the last four periods.

Through the financial ratios made to the company allowed us to analyze what were the favorable and unfavorable aspects of the financial and economic situation of the company and how it influences with IAS 1 Presentation of Financial Statements, allowing us to know that the financial statements have to be Presented with their respective financial notes in order to obtain a more efficient analysis.

# I. INTRODUCCIÓN

## 1.1. Realidad Problemática:

Actualmente la economía crece a pasos agigantados, y muchas empresas llegan a convertirse en verdaderos "titanes industriales". Esto ha originado que debido a la necesidad de controlar el cabal desenvolvimiento de las actividades financieras de las empresas, se han diseñado una serie de normativas y procedimientos a seguir con la finalidad de velar tanto por el correcto funcionamiento de las actividades económicas como por la transparencia de sus cifras.

A nivel internacional

Según Pantaleón (2016, parr. 1) En la actualidad Siete años después de la última crisis económica mundial, el mundo sigue con estragos en crecimiento económico. Los riesgos a los que se enfrentará la economía global en 2016 implican diferentes factores: un lento crecimiento en las principales economías, la volatilidad generada por el alza de tasas en Estados Unidos, una persistente caída en los precios del petróleo y fenómenos climáticos como El Niño, cuya fuerza aumenta con el paso de los años. En su último reporte, el Fondo Monetario Internacional (FMI) recortó su proyección de crecimiento para la economía mundial. La estimación disminuyó de 3.8% a 3.6% para el 2016.

La necesidad de preparar los estados financieros en un lenguaje común y de mayor transparencia, exigido por las relaciones económicas ha provocado la necesidad de agrupar en Normas y Principios Contables de tal forma que sean aceptados en el ámbito internacional.

Con los años las actividades comerciales se han internacionalizado, y es esta la situación que repercute en la forma en que las personas de diferentes países vean los estados financieros, lo que da lugar a las Normas Internacionales de Información Financiera (antes NIC), siendo su principal objetivo "la uniformidad en

la presentación de la información en estos”, sin importar la nacionalidad de quien los lea o interprete.

La Unión Europea, a través del Parlamento Europeo, ha aprobado el Reglamento relativo a la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera (19 de julio de 2002), disponiendo que las empresas europeas que coticen en mercados regulados presenten sus estados financieros consolidados de acuerdo con las NIIF para los ejercicios que se inicien desde el 1 de enero de 2005.

#### A nivel nacional

Según Orjuela (2010) El Perú durante los últimos años ha venido afrontando una serie de cambios adecuaciones contables, con la finalidad de emparejarse con los estándares internacionales propuestos por el IASB, el cual es la adaptación a nivel mundial de las Normas Internacionales de Información Financiera. En octubre de 2010, mediante resolución de SMV, antes CONASEV, se dispuso que todas las personas jurídicas que se encuentren bajo el ámbito de su supervisión, deberán preparar sus estados financieros con observancia plena de las NIIF que emita el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) vigentes internacionalmente.

## 1.2. Trabajos Previos

#### A nivel internacional

**TITULO:** “ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COOPERATIVA DE TAXIS LA PRADERA DE LA CIUDAD DE LOJA EN LOS PERIODOS 2006 – 2007”

**AUTOR:** Maritza Yomara Zhanay Baculima

**AÑO:** 2013

**LUGAR:** Ecuador

#### **CONCLUSIÓN:**

La Cooperativa de Taxis “La Pradera” de la Ciudad de Loja no aplicado la herramienta del análisis financiero como medida para conocer su situación al

finalizar un periodo económico. Los resultados del análisis financiero efectuado demuestran que si existe solvencia en la entidad, lo que facilita cumplir con sus compromisos económicos. La Estructura de los Estados Financieros de la Cooperativa de Taxis “La Pradera”, no se ajustan a las Normas Internacionales de Información Financiera. (NIIF“S)

Los Objetivos planteados se lograron al obtener los resultados del Análisis e Interpretación a los Estados Financieros de los años 2006-2007 mediante la utilización de Índices y Razones que permitieron medir la liquidez, solvencia, eficiencia y eficacia financiera de la entidad.

**TITULO:** ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS EN UNA EMPRESA DE SERVICIOS DE INVESTIGACIÓN DE MERCADO

**AUTOR:** Sandra Lissette Pérez Flores

**AÑO:** 2009

**LUGAR:** Guatemala

**CONCLUSIÓN:**

Esta investigación permitió comprobar la hipótesis que indica que el Contador Público y Auditor desde un punto de vista financiero utiliza los métodos de análisis financiero vertical, horizontal, control presupuestal y razones financieras para determinar la solvencia, liquidez, rentabilidad y capacidad para generar recursos a corto y largo plazo.

El análisis financiero es una herramienta fundamental para evaluar la gestión de la administración y la eficiencia operativa que permiten al usuario tomar medidas correctivas en búsqueda de la eficiencia. Los métodos de análisis e interpretación de información financiera, orientan en la toma de decisiones y permiten evaluar la situación de la empresa respecto a su solvencia y liquidez que son necesarios para determinar la capacidad para cumplir compromisos financieros; su rentabilidad y predecir la posibilidad de generar recursos a corto y largo plazo.

Los índices financieros constituyen herramientas importantes en la determinación de la fortaleza financiera y la rentabilidad de la empresa, constituyendo una guía para minimizar costos y maximizar utilidades.

**TITULO:** ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL RESTAURANTE LA CUESTA EN LA CIUDAD DE OCAÑA 2011 - 2012

**AUTORES:**

- Jesús del Carmen Guevara Angarita
- Nelly Santiago Jácome

**AÑO:** 2014

**LUGAR:** Colombia

**CONCLUSIÓN:**

El comportamiento económico y financiero de la empresa, mediante el análisis de los estados financieros demostró la eficiencia en el uso de los recursos a través de la información condensada en el Balance General, la cual muestra un 0% de pasivos para el año 2011 y un 3,26% para el 2012, lo que indica que la actividad desarrollada, se financia con recursos propios, producto de la misma actividad. La eficacia la evidencia la información exhibida en el estado de resultados, más explícitamente la ubicada en la utilidad neta la cual para los dos años (2011 y 2012), alcanzó un porcentaje del 31%.

Este porcentaje se ubica dentro del estimado para el sector servicios (31% - 50%). La capacidad de la empresa para generar, mantener y optimizar recursos, es avalada por los porcentajes (39%) y (5%) que muestran el crecimiento de los activos y la utilidad proporcionalmente. La viabilidad del restaurante como negocio en marcha con base en el análisis del punto de equilibrio es garantía, al superar las ventas de equilibrio en unos porcentajes de 50% y 16% para los años 2012 y 2011 respectivamente.

La acción de la gerencia en la dirección del negocio, ha sido acertada, teniendo en cuenta que la valoración de la empresa se ubica entre 54.500.000 año (2011) y 55.100.000 año (2012). Así mismo el costo del capital se situó en un

promedio entre 8 y 8.3. El Restaurante La cuesta cumple con todo el proceso de constitución de una sociedad mercantil. Se halla inscrito como responsable de Régimen Simplificado en el RUT y la DIAN, lleva libro fiscal el cual se encuentra debidamente foliado. Se inscribe como persona natural en atención a que el año inmediatamente anterior sus ingresos no superaron los 4000 UVT, no es usuario aduanero. El incumplimiento se presenta ante lo establecido con el curso de manipulación de alimentos; este fenómeno se fundamenta en la constante rotación de personal, por ende el 100% del personal no está capacitado. Los cursos los realizan a través del SENA. Efectúa el cálculo y pago del Impuesto sobre la renta que obtiene de todo ingreso generado por servicios.

**A Nivel Nacional:**

**TÍTULO:** ANÁLISIS Y VALOR FINANCIERO DE LA EMPRESA DE AGROQUIMICOS CORPORACIÓN MISTI

**AUTORES:**

- Gabriela Vargas Mundaca
- Melissa Ruth Menor Vásquez

**AÑO:** 2014

**LUGAR:** Chiclayo-Perú

**CONCLUSIÓN:**

La empresa Corporación Misti es peruana de capitales mayormente colombianos (grupo OFD) se desenvuelve en el sector agrícola, puesto que su gama de productos abarca fertilizantes nitrogenados, fosfatados o con potasio, además tiene fertilizantes líquidos y mezclas diversas incluyendo abonos orgánicos o naturales. En este contexto el sector agrícola demandante ha crecido en 5% promedio anual desde el año 2004, mientras que en el caso sólo del sector agroexportador su crecimiento ha sido de 7 veces respecto del año 2003, llegando a 4.8 mil millones de dólares, el 10% del valor las exportaciones nacionales, factores de crecimiento han sido la demanda externa y el impulso crediticio sectorial.

Por el lado de los insumos clave para la empresa, el precio internacional de urea se incrementó en 2.5 veces desde el año 2009 (el azufre subió 3.5 veces), lo que indica costos crecientes para la empresa que debido a la naturaleza del agro peruano aún puede trasladar al productor pequeño, pero que es más complejo trasladar al productor grande o agro exportador, no obstante la ventaja es que las importaciones directas tienen costos parecidos o mayores debido a la escala de la empresa. Corporación Misti tiene el 36% del mercado de fertilizantes y su competidor más fuerte es Molinos Cía, sin embargo su entrada a nuevos fertilizantes como los líquidos o el cambio a dos canales comerciales: agroindustrias y consumo (incluye jardinería de hogares) ha hecho que en el canal agroindustria tenga más del 50% de participación. Además la empresa maneja canales de financiamiento directo y participa de todas las cadenas productivas con créditos bancarios hacia el sector agrario.

El capital asciende a 62 millones de soles, creciendo debido a la entrada del grupo OFD con empresas en México, Colombia, Panamá Costa Rica y Bolivia, a ello hay que añadirle el buen desempeño de la empresa en los años recientes logrando resultados acumulados por 58 millones de soles. La empresa factura anualmente 535 millones de soles (creciendo en 22%), con un costo de ventas que es el 86% de lo vendido, mientras que sus gastos administrativos se estabilizaron en 17 millones de soles (con una ligera caída de 1.9%) y los gastos de ventas han subido a 17.9 millones de soles (creciendo en 16.7%), producto del mayor esfuerzo comercial ante los nuevos planes de la empresa en desarrollar sus canales agroindustriales y consumo hogar.

La empresa tiene ganancias cambiarias, pero este es un riesgo latente, el año 2013 el tipo de cambio subió y eso afectará el negocio, por lo cual los créditos para compras deben ser más largos y se debe usar instrumentos de cambio a plazo en el mercado. La rentabilidad de la empresa es de 8% usando el ROA y de 19% usando el ROE (indicando un creciente apalancamiento financiero) lo que indica márgenes razonables, sin embargo el EVA de la empresa es negativo, debido principalmente a que los activos operativos llegan a ser bajos respecto del activo total, explicado por el alto nivel de endeudamiento a corto plazo. El costo de capital de la empresa se estimó en 4.95% para el año 2011, pero es bastante

variable llegando a ser 13.56% en el año 2010, de modo que el promedio se usa para valorizar la empresa. El crecimiento de la empresa usando los ratios de rentabilidad, puede ir de 8.8% a 23%, de modo que es una empresa con mucho potencial pues crece más que el sector. En el caso comparado con SQM de Chile el crecimiento va de 22% a 31%, lo que indica un alto potencial de esta empresa y explica sus niveles de mayor liquidez. En el caso de la liquidez, la razón ácida se ha mantenido en 0.5 y el ratio corriente fue de 1.58, la distancia se explica por el alto volumen de los inventarios. Hay que decir que el capital de trabajo por campaña llega a 129 millones de soles (dos al año), el ratio de efectivo sobre ventas si se ha venido reduciendo producto del alto nivel de crédito a clientes. Los indicadores de gestión se resumen en 51 días promedio de cobro, 148 días promedio de almacenaje y 9 días promedio de pago, lo que implica que el ciclo de efectivo es de 191 días, bastante grande lo que afecta la liquidez de la empresa.

**TÍTULO:** ANALISIS DE EE.FF. PARA LA TOMA DE DECISIONES PARA LA EMPRESA TEJADA URQUIZO & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE LA CIUDAD DE TRUJILLO, PERIODO 2010-2011

**AUTOR:** Garcia Cárdenas, Julio

**AÑO:** 2013

**LUGAR:** Trujillo-Perú

**CONCLUSIÓN:**

La empresa tejada está estructurada básicamente por el área de gerencia y contabilidad y el área operativa, las cuales funcionan perfectamente y siempre están comunicadas entre ellas.

El área de gerencia está conformado actualmente por el señor Wilfredo Enrique Tejada Arbulu y el señor Juan Isamac Urquizo Cuellar, este último es el gerente general de la empresa.

El gerente general cada vez que surge la posibilidad de realizar alguna acción, avisa una junta futura a través de correos electrónicos cooperativos a los trabajadores y a los que integran gerencia.

Los puntos tratados dentro de las juntas que se realizan son normalmente para hablar de temas de futuros trabajos o mejorar e las que se puede realizar de los trabajos que aún se están realizando. Los trabajadores están presentes en las juntas que se realizan y opinan con respecto al tema para una sana conversación y discusión de punto de vista.

Con respecto a las toma e decisiones desde el punto de vista del análisis de sus estados financieros e menciono que ellos normalmente tienen trabajos por periodos del año. Lo cual nos dice que realmente en la parte de liquidez no se preocupan, sino que más ven por tener muchos trabajos en el periodo del año en que demanda más a las auditorias.

**A nivel Local:**

**TITULO:** ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA EN LOS PERIODOS DEL 2010-2013 DE LA EMPRESA DEV DISTRIBUIDORA ESPECERÍA VÁSQUEZ S.A.C. NUEVO CHIMBOTE

**AUTOR:** Germán García Alicia Yaquelin

**AÑO:** 2014

**LUGAR:** Nuevo Chimbote

**CONCLUSIÓN:**

En el presente trabajo de investigación aplicado en los periodos del 2010-2013 de la empresa DEV distribuidora Especería Vásquez S.AC. Nuevo Chimbote, se llegó a las siguientes conclusiones:

- Se analizó la situación económica y financiera de la empresa Distribuidora Especería Vásquez S.AC., a través del análisis vertical en los estados financieros y se determinó las cuentas por cobrar comerciales terceros no han sido totalmente favorables para la empresa, por que presenta disminuciones dl 2010 al 2013. Esto e debe a que no hubo ventas relevantes o hubo ventas al crédito.
- Se analizó la situación económica y financiera de la empresa Distribuidora Especería Vásquez S.AC, se determinó que la empresa disminuyo su rentabilidad en el año 2012 al 2013, esto se debe al incremento de los gastos operativos los mismo que generan disminución en la utilidad; asi mismo se concluye que las existencias no han rotado favorablemente en la empresa.

- En el año 2013, generado demasiado stock y gastos innecesarios por su permanecía en almacén.
- A comparar los resultados de los ratios de la situación económica financiera de la empresa en los periodos del 2010 al 2013, se encontró que la empresa se encuentra en una situación regular, obtuvo liquidez para cubrir sus obligaciones a corto plazo, y cuenta con una disminución rentabilidad, debido a que la gerencia no utilizo los recursos adecuadamente; por otro lado la gestión de la empresa ha sido utilizada de manera ineficiente.

**TITULO:** ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA EN LOS PERIODOS DEL 2010-2013 DE LA EMPRESA DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES QUIMPER E.I.R.L. DE LA CIUDAD DE NUEVO CHIMBOTE EN LOS PERIODOS 2010- 2014

**AUTOR:** Rios Bonifaz, Paola Fiorella

**AÑO:** 2015

**LUGAR:** Chimbote

**CONCLUSIÓN:**

En este trabajo de investigación aplicado en los periodos del 2010 al 2014 de la empresa distribuciones y representaciones Quimper E.I.R.L., se llegó a las siguientes conclusiones:

Se analizó el análisis de los estados financieros de la empresa en los periodos 2010-2014 aplicando el método del análisis horizontal y vertical, en los cuales se determinó la empresa a pesar de tener ventas elevadas, percibe resultados poco significativos en esta relación, debido a que los costos de venta, gastos de ventas y gastos administrativos que mantiene son muy altos, es decir no están bien gestionados; cabe resaltar que en periodo 2014 las ventas son menores que en el 2013. También presenta en la cuenta de efectivo y equivalente de efectivo montos distintos y muy variables y bajos que no dan respaldo en alguna situación de emergencia para la empresa o en algún pago exigible que se tenga que realizar. En el caso de las

existencias e observa que no hay mercadería ociosa o que mantiene un stock alto, la cual no es favorable para la empresa.

Se realizó el análisis de los estados financieros por los periodos 2010-2014 aplicando las razones financieras, en los cuales se determinó que la empresa opera con una liquidez muy baja corriendo el peligro de no cumplir con sus deudas inmediatas o a corto plazo, la rentabilidad se mantiene en márgenes bajos con 1.93% 1.88% 2.60% 0.77%, 1.23%, notándose en los dos últimos periodos la empresa percibió menor porcentaje del rendimiento de su inversión; con respecto a los índices de solvencia la empresa realiza sus inversiones mayormente con financiamiento propio que afecta de alguna manera a su liquidez, pero no incurre a riesgos de pérdidas al obtener financiamiento de terceros. En cuanto a la gestión de los recursos la empresa mantiene márgenes razonables pero tiene rotación de inventarios un poco lenta en el último periodo.

Se compararon e interpretaron los indicadores económicos y financieros en los periodos 2010-2014, en los cuales se contrastaron los valores del análisis vertical y horizontal con los ratios financieros, en los que se demuestra una congruencia en los datos que generó cada análisis, estos ratifican la baja liquidez que presenta la empresa, en cuanto a su gestión se aprecia que no es la más adecuada sobre todo en los dos últimos periodos, además que la empresa mayormente realiza sus operaciones con financiamiento propio, lo cual es una buena decisión, ya que la situación de la empresa no le permitirá poder arriesgarse con financiamiento bancario por los gastos e intereses que estos generan, finalmente que la rentabilidad que percibe es muy baja con respecto a los ingresos por ventas de la empresa, ya que tiene costos y gastos muy elevados los cuales representan más del 70%.

En conclusión la situación económica y financiera que presenta la empresa a modo general es deficiente ya que de acuerdo a su nivel de ventas esta debería generar un mayor rendimiento que el que tiene, que si bien es cierto no se presenta en negativo no es de todo favorable; se concluye también que la gestión de la empresa no es la adecuada por lo que se está distribuyendo los recursos de manera razonable que generen mayores costos, gastos o pérdidas.

1.3. Teorías relacionadas al tema:  
Según la NIC 1 (2005, p. 2) Presentación de estados financieros

Objetivo

El objetivo de esta Norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes. Para alcanzar dicho objetivo, la Norma establece, en primer lugar, requisitos generales para la presentación de los estados financieros y, a continuación, ofrece directrices para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido. Tanto el reconocimiento, como la valoración y la información a revelar sobre determinadas transacciones y otros eventos, se abordan en otras Normas e Interpretaciones. (NIC 1)

Alcance

Esta Norma se aplicará a todo tipo de estados financieros con propósitos de información general, que sean elaborados y presentados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros con propósitos de información general son aquéllos que pretenden cubrir las necesidades de los usuarios que no estén en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los estados financieros con propósito de información general comprenden aquéllos que se presentan de forma separada, o dentro de otro documento de carácter público, como el informe anual o un folleto o prospecto de información bursátil. Esta Norma no será de aplicación a la estructura y contenido de los estados financieros intermedios que se presenten de forma condensada y se elaboren de acuerdo con la NIC 34 Información financiera intermedia. No obstante, los párrafos 13 a 41 serán aplicables a dichos estados. Las reglas fijadas en esta Norma se aplicarán de la misma manera a todas las entidades, con independencia de que elaboren estados financieros consolidados o separados, como se definen en la NIC 27 Estados financieros consolidados y separados.

## **PREPARACION DE ESTADOS FINANCIEROS**

Según Zeballos (2012, p.412) el artículo 2 correspondiente al marco conceptual para la preparación de los estados financieros de la Resolución de CONASEV N° 103-99EF/94.10 DEL 26 de noviembre de 1999 y las normas internacionales de contabilidad revelan que:

- a. Los estados financieros deben ser preparados y presentados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, norma contable, establecida por los órganos de control y las normas del presente reglamento.
- b. Los principios de contabilidad generalmente aceptados están contenidos en las normas internacionales de contabilidad (NIC) oficializadas y vigentes en el Perú y comprenden también los pronunciamientos técnicos omitidos por la profesión contable en el Perú.
- c. Según el párrafo 49 de la norma de contabilidad NIC1 los estados financieros se elaboran con una periodicidad que será como mínimo anual.
- d. Si la periodicidad con respecto a la presentación de los estados financieros fuera menor o mayor a un año la empresa informara a los organismos competentes sobre tal cambio.

### **Finalidad de los estados financieros**

Según NIC 1 (2005, p. 2 y 3) Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de la entidad:

- (a) activos;

- (b) pasivos;
- (c) patrimonio neto;
- (a) gastos e ingresos, en los que se incluyen las pérdidas y ganancias;
- (b) otros cambios en el patrimonio neto; y
- (c) flujos de efectivo.

#### Componentes de los estados financieros

Un conjunto completo de estados financieros incluirá los siguientes componentes:

- (a) balance;
- (b) cuenta de resultados;
- (c) un estado de cambios en el patrimonio neto que muestre:
  - (i) todos los cambios habidos en el patrimonio neto; o bien
  - (ii) los cambios en el patrimonio neto distintos de los procedentes de las transacciones con los propietarios del mismo, cuando actúen como tales;
- (d) estado de flujos de efectivo; y
- (e) notas, en las que se incluirá un resumen de las políticas contables más significativas y otras notas explicativas.

#### Definiciones

Según la NIC 1 (2006, p. 4) Los siguientes términos se emplean, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:

**Impracticable**. La aplicación de un requisito será impracticable cuando la entidad no pueda aplicarlo tras efectuar todos los esfuerzos razonables para hacerlo.

**Materialidad** (o importancia relativa). Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales (o tienen importancia relativa) si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y la

naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

**Normas internacionales de Información Financiera (NIIF)**, son las Normas e Interpretaciones adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC). Esas Normas comprenden:

- (a) las Normas Internacionales de Información Financiera;
- (b) las Normas Internacionales de Contabilidad; y
- (c) las Interpretaciones originadas por el Comité de Interpretaciones Internacionales de Información Financiera (IFRIC) o las antiguas Interpretaciones (SIC).

**Notas.** Contienen información adicional a la presentada en el balance, cuenta de resultados, estado de cambios en el patrimonio neto y estado de flujos de efectivo. En ellas se suministran descripciones narrativas o desagregaciones de tales estados y contienen información sobre las partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en aquellos estados.

### **Consideraciones generales**

#### Presentación razonable y cumplimiento de las NIIF

Los estados financieros reflejarán razonablemente, la situación, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de la entidad. Esta presentación razonable exige proporcionar la imagen fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos fijados en el Marco Conceptual. Se presume que la aplicación de las NIIF, acompañada de información adicional cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable.

Toda entidad cuyos estados financieros cumplan las NIIF efectuará, en las notas, una declaración, explícita y sin reservas, de dicho cumplimiento. En los estados

financieros no se declarará que se cumplen las NIIF a menos que aquellos cumplan con todos los requisitos de éstas

.

### **Identificación de los Estados Financieros**

Según la NIC 1 (2005 p. 9) Los estados financieros estarán claramente identificados, y se habrán de separar de cualquier otra información publicada en el mismo documento.

Las NIIF se aplicarán exclusivamente a los estados financieros, y no afectarán al resto de la información presentada en el informe anual o en otro documento. Por tanto, es importante que los usuarios sean capaces de distinguir la información que se prepara utilizando las NIIF de cualquier otro tipo de información que, aunque pudiera ser útil para sus fines, no está sujeta a los requerimientos de aquéllas.

Cada uno de los componentes de los estados financieros quedará claramente identificado. Además, la siguiente información se mostrará en lugar destacado, y se repetirá cuantas veces sea necesario para una correcta comprensión de la información presentada:

- (a) el nombre u otro tipo de identificación de la entidad que presenta la información, así como cualquier cambio en esa información desde la fecha del balance precedente;
- (b) si los estados financieros pertenecen a la entidad individual o a un grupo de entidades;
- (c) la fecha del balance o el periodo cubierto por los estados financieros, según resulte apropiado al componente en cuestión de los estados financieros;
- (d) la moneda de presentación, tal como se define en la NIC 21 Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera; y
- (e) el nivel de agregación y el redondeo utilizado al presentar las cifras de los estados financieros.

## **ESTADOS FINANCIEROS:**

Según Zeballos (2012, p.410) Los estados financieros” conforman los medios de comunicación que las empresas utilizan para exponer la situación de los recursos económicos y financieros a base de los registros contables, juicios y estimaciones que son necesarios para su preparación. en base a esta conceptualización podemos decir entonces que los estados financieros, muestran la situación económica y financiera o el resultado en la gestión de la empresa durante un periodo de tiempo determinado, expresando de esta forma en cuadros sinópticos, los datos extractados de los libros y registros contables.

Los estados financieros son una simple declaración de lo que se cree que que es cierto, expresado en términos de una unidad monetaria.

De acuerdo al reglamento para la preparación de la información financiera proporcionada por la CONASEV y la NIC N°1 los comprobantes de los Estados Financieros son:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integrales
- Estado flujo de Efectivo
- Estado de Cambios en el patrimonio

Dichos estados deben incluir las declaraciones pertinentes, denominadas Notas a los Estados Financieros.

### **Requisitos a Satisfacer por los Estados Financieros:**

Para que los estados financieros cumplan adecuadamente con su función es necesario satisfacer ciertos requisitos:

- ✓ Utilidad para la toma de decisiones
- ✓ Integridad debe contener toda la información necesaria
- ✓ Imparcialidad, la información financiera no debe tener como objetivo satisfacer aspectos particulares, sino que debe ser pluralista e integral.
- ✓ Comparabilidad, los estados contables deben ser comparables entre los mismos de una empresa o con las otras.

- ✓ Comprensibilidad, por todos los usuarios
- ✓ Verificabilidad, los datos expuestos deben ser verificables y comprobables.
- ✓ Confiabilidad los datos deben ser confiables.

Según Kennedy (2006, p.32) proponen que los Estados Financieros se preparan con el fin de presentar una revisión periódica o informe acerca del progreso de la administración y tratar sobre la situación de las inversiones en el negocio y los resultados obtenidos durante el periodo que se estudia. Reflejan una combinación de hechos registrados, convenciones contables y juicios personales.

### **OBJETIVO GENERALES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Según Zeballos (2012 p.410 al 411) La contabilidad es un sistema de información por lo tanto se justifica su utilización. Los objetivos principales son:

- ✓ Proporcionar a los accionistas u otros que tengan que ver directamente con el negocio de la empresa, la información útil que les posibilite comparar y evaluar el capital de trabajo.
- ✓ Permite evaluar la capacidad de la administración en cuanto el uso eficaz de los recursos y que permite generar efectivo y equivalente de efectivo.
- ✓ Informar acerca de las transacciones mercantiles de la empresa, a fin de conocer la capacidad generadora de las utilidades.
- ✓ Atraves de los EEFF. se conoce si es conveniente invertir, endeudarse o vender.
- ✓ La información financiera se debe realizar en forma periódica y con ciertas predicciones que sean comparables con los EEFF, reales.
- ✓ Apoyar a la gerencia en la planificación organización y control de los negocios.
- ✓ Sirve de base para toma decisiones sobre inversiones y financiamiento.

### **CARACTERÍSTICAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

La comparabilidad, verificabilidad, oportunidad y comprensibilidad son características cualitativas que mejoran la utilidad de la información que es relevante y está fielmente representada. Las características cualitativas

de mejora pueden también ayudar a determinar cuál de las dos vías debe utilizarse para describir un fenómeno, si ambas se consideran igualmente relevantes y fielmente representadas. (Ministerio de Economía y finanzas, 2015)

### ➤ **Comparabilidad**

Las decisiones de los usuarios conllevan elegir entre alternativas, por ejemplo vender o mantener una inversión, o invertir en una entidad que informa o en otra. Por consiguiente, la información sobre una entidad que informa es más útil si puede ser comparada con información similar sobre otras entidades y con información similar sobre la misma entidad para otro periodo u otra fecha.

La comparabilidad es la característica cualitativa que permite a los usuarios identificar y comprender similitudes y diferencias entre partidas. A diferencia de otras características cualitativas, la comparabilidad no está relacionada con una única partida. Una comparación requiere al menos dos partidas.

La congruencia, aunque está relacionada con la comparabilidad, no es lo mismo. La congruencia hace referencia al uso de los mismos métodos para las mismas partidas, de periodo a periodo dentro de una entidad que informa, o en un mismo periodo entre entidades. La comparabilidad es la meta; la congruencia ayuda al lograr esa meta.

La comparabilidad no es uniformidad. Para que la información sea comparable, las cosas similares deben verse parecidas y las cosas distintas deben verse diferentes. La comparabilidad de la información financiera no se mejora haciendo que las cosas diferentes se vean parecidas ni haciendo que las cosas similares se vean distintas.

Se suele conseguir cierto grado de comparabilidad satisfaciendo las características cualitativas fundamentales. Una representación fiel de un fenómeno económico relevante debería tener naturalmente algún

grado de comparabilidad con una representación fiel de un fenómeno económico relevante similar de otra entidad que informa.

Aunque un fenómeno económico único puede ser representado fielmente de múltiples formas, permitiendo métodos contables alternativos para el mismo fenómeno económico, ello disminuye la comparabilidad.

### ➤ **Verificabilidad**

La verificabilidad ayuda a asegurar a los usuarios que la información representa fielmente los fenómenos económicos que pretende representar. Verificabilidad significa que observadores independientes diferentes debidamente informados podrían alcanzar un acuerdo, aunque no necesariamente completo, de que una descripción particular es una representación fiel. La información cuantificada no necesita ser una estimación única para ser verificable. También puede verificarse un rango de posibles importes y las probabilidades relacionadas.

La verificación puede ser directa o indirecta. Verificación directa significa comprobar un importe u otra representación mediante la observación directa, por ejemplo, contando efectivo. Verificación indirecta significa comprobar los datos de entrada de un modelo, fórmulas u otra técnica, y recalculando el resultado utilizando la misma metodología. Un ejemplo es verificar el importe del inventario comprobando los datos de entrada (cantidades y costos) y recalculando el inventario final utilizando la misma suposición de flujo de costo (por ejemplo, utilizando el método primera entrada, primera salida).

Puede que algunas explicaciones e información financiera con proyección al futuro no se pueden verificar hasta un periodo futuro, si es que se pueden verificar en algún momento. Para ayudar a los usuarios a decidir si quieren utilizar esa información, sería normalmente necesario revelar las hipótesis subyacentes, los métodos de recopilar la

información y otros factores y circunstancias que respaldan la información.

➤ **Oportunidad**

Oportunidad significa que los responsables de la toma de decisiones dispongan a tiempo de información, de forma que ésta tenga la capacidad de influir en sus decisiones. Generalmente, cuanto más antigua es la información, menor es su utilidad. Sin embargo, cierta información puede continuar siendo oportuna durante bastante tiempo después del cierre de un periodo sobre el que se informa debido a que, por ejemplo, algunos usuarios pueden necesitar identificar y evaluar tendencias.

➤ **Comprensibilidad**

La clasificación, caracterización y presentación de la información de forma clara y concisa la hace comprensible.

Algunos fenómenos son complejos en sí mismos y no puede facilitarse su comprensión. La exclusión de información sobre esos fenómenos en los informes financieros puede facilitar la comprensión de la información de dichos informes financieros. Sin embargo, esos informes estarían incompletos, y por ello serían potencialmente engañosos.

Los informes financieros se preparan para usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y del mundo de los negocios, y que revisan y analizan la información con diligencia. A veces, incluso los usuarios diligentes y bien informados pueden necesitar recabar la ayuda de un asesor para comprender la información sobre fenómenos económicos complejos.

## **ESTADO DE RESULTADO**

El estado de resultados, también conocido como estado de ganancias y pérdidas es un reporte financiero que en base a un periodo determinado muestra de manera detallada los ingresos obtenidos, los gastos en el momento en que se producen y como consecuencia, el beneficio o pérdida que ha generado la empresa en dicho periodo de tiempo para analizar esta información y en base a esto, tomar decisiones de negocio. (corponet, 2015, parr. 5)

Evaluando la Pagina Corponet el Estado de resultados nos muestra de manera más detallada los ingresos, gastos y si ha generado perdida o ganancia en un determinado periodo.

## **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERO**

Según Meigs (2000, P.6) El Estado de Situación Financiera comúnmente denominado Balance General, es un documento contable que refleja la situación financiera de un ente económico a una fecha determinada. Su estructura la conforman cuentas de activo, pasivo y patrimonio o capital contable.

Su formulación está definida por medio de un formato, en cual en la mayoría de los casos obedece a criterios personales en el uso de las cuentas, razón por el cual su forma de presentación no es estándar. A criterio personal creo conveniente y oportuno que el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), debería emitir un formato general de catálogo de cuentas que permita la presentación de este estado financiero en una estandarización global en su utilización.

## **ACTIVO**

Según Fierro (2007 p. 119) agrupa el conjunto de cuentas que representan los bienes y derechos tangibles e intangibles de propiedad del ente económico, que la medida de su utilización, son fuente potencial de beneficios presentes o futuros. Comprende los siguientes grupos: el disponible, las inversiones, los inventarios, las propiedades planta y equipo, los intangibles, los diferidos, los otros activos y las valorizaciones.

## **ACTIVO CORRIENTE:**

Se entiende por activos corrientes aquellos activos que son susceptibles de convertirse en dinero en efectivo en un periodo inferior a un año. El activo corriente es un factor importante del Capital de trabajo, toda vez que éste se determina restando el pasivo corriente al activo corriente. El capital de trabajo depende del volumen de activos corrientes que tenga la empresa. Si no se tienen activos corrientes suficientes, la empresa puede presentar dificultades de liquidez, lo cual afecta su relación con proveedores y acreedores, e incluso con los mismos socios. El activo corriente es el que determina la Capacidad de pago que tiene la empresa, un aspecto tenido muy en cuenta tanto por las entidades financieras como por los proveedores. (Gerencia, 2010, parr. 3)

## **CLASIFICACION DE ACTIVOS**

Según Zeballos (2012, p. 433) la clasificación de activos son:

**Efectivo y equivalente de efectivo de efectivo:** Se refiere al saldo de libre disposición en efectivo y en bancos, depósitos a plazo y fondos sujetos a restricción. Se refiere a la cuenta 10 cajas y bancos

**Valores negociables:** influye solo los valores adquiridos con el fin de obtener una renta y con la intención de venderlos a corto plazo. Está representada por la cuenta 11 inversiones financieros

**Cuentas por cobrar comerciales:** influye los documentos y cuentas por cobrar provenientes de operaciones relacionadas con el giro del negocio. Esta partida se refiere a la cuenta 12 cuentas por cobrar comerciales-terceros

**Cuenta por cobrar relacionados:** influye los derechos que tiene sobre los préstamos otorgados a empresas jurídicas o naturales vinculadas al negocio en si dichos préstamos pendientes de cobro deben registrarse en la cuenta 13 cuentas por cobrar comerciales- relacionados

**Otras cuentas por cobrar:** se refiere a derechos de la empresa originados por operaciones distintas a las de su giro como: adeudos los socios, directores y personal, reclamos y préstamos a terceros, etc. influye a las cuentas 14 cuentas

por cobrar al personal, accionistas (socios) directores y gerentes, 16 cuentas por cobrar diversas-terceros, 17 cuentas por cobrar diversas- relacionadas

**Existencias:** influyen bienes que tiene la empresa y que serán destinados a la venta o fabricación de productos o al mantenimiento de sus servicios. Dichos son representados por todo el elemento 2

**Gastos pagados por anticipados.** Incluye la parte de los egresos que significan servicios futuros que van a ser absorbidos como gastos en el ejercicio siguiente. Se refiere a la cuenta 18 servicios y otros contratados por anticipado. p. 433-434

## EXPLICACIÓN TEÓRICA, de ACTIVO CORRIENTE

Según la NIC 1, párrafo 66, sección 4.5 de la VEN-NIF-PYME

La entidad clasifica los activos CORRIENTE:

- a) Cuando espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación.
- b) Cuando mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- c) Cuando espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el cual se informa; o
- d) Cuando se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancela.

### **ACTIVO NO CORRIENTE:**

Según Alva (2011,p. 30)El activo no corriente o activo fijo de una empresa está formado por todos los activos de la sociedad que no se hacen efectivos en un periodo superior a un año, es decir que tienen una vida útil superior al año. Es una parte del activo, dentro del balance de situación de una empresa.

### PASIVO

Según Zeballos (2012, p.431) los pasivos desde el punto de vista de la asesoría contable son oportunidades que tiene el inversionista para financiar sus proyectos

productivos, mediante la combinación de recursos propios con los de las instrucciones financieras en una mezcla óptica que le permita liberar mayor beneficio, por el bajo costo de financiamiento que represente.

Analizando según el autor Zeballos (2012) los pasivos son las obligaciones que tiene la empresa con sus trabajadores, y también los pasivos y el patrimonio en general consumen los beneficios, los pasivos en calidad de interés y patrimonio en calidad de dividendos o participaciones, los cuales deben ser producidos por los activos.

Clasificación del pasivo: Los pasivos se clasifican según el grado de exigencia en:

- Pasivo corriente o de corto Plazo que pueden ser menor de un año.
- Pasivo No corriente, de mediano o largo plazo, mayor de un año.
- Pasivo estimado o calculado sobre base estadísticas o presupuestos legales como el caso del impuesto de renta.
- Pasivo contingente son eventos con probabilidad de acontecimiento probable y puedan estimarse la pérdida razonable.

## PASIVO CORRIENTE

Según Wanden (2012, p.43) el pasivo corriente contiene todas las deudas a corto plazo ya sean forma documentada y cierta, como ocurrirá en la mayoría de las ocasiones, así como las obligaciones expresas o tacitas que sin indeterminadas en alguno de sus aspectos de importes o plazo (provisiones) son las cuentas de financiación ajena a corto plazo. También conocida accesibles a corto plazo. .

Analizando al Autor Wanden (2012) el pasivo corriente son las obligaciones a corto plazo es decir que puedes pagar tus deudas a terceros en menos de un periodo, que tiene duración menos de un año.

Según Zeballos (2012, p. 435) La clasificación del pasivo corriente son:

**Sobre giros y pagarés bancarios:** influye el monto de los saldos acreedores de as cuentas corrientes bancarias. Dichos saldos se registran en las cuentas 10 efectivo equivalente de efectivo y 45 obligaciones financieras

**Cuentas por pagar comerciales.** Influye los documentos y cuentas por pagar provenientes de operaciones relacionadas con el giro del negocio, los mismos que deben ser mostrados separadamente, con especificación de los montos a favor de filiales y afiliadas, es representado por la cuenta 42 y 122.

**Cuentas por pagar a vinculadas:** se refiere a las obligaciones que tiene la empresa por operaciones distintas al giro del negocio. Son adeudos corrientes que se tienen con empresas y personas naturales vinculadas al negocio. Se registra en la cuenta 43.

**Otras cuentas por pagar** influyen tributos, remuneraciones, participaciones, dividendos, cuentas por pagar diversas y provisiones diversas en ella se influye la cuenta 40,41 y 44.

**Parte corriente de las deudas a largo plazo,** influye la parte corriente de las deudas a largo plazo originadas por emisión de bonos, la obtención de créditos hipotecarios y otros.

#### EXPLICACIÓN TEÓRICA, DE PASIVO CORRIENTE:

Según la NIC 1, párrafo 69 y la sección 4.7 de la VEN-NIF PYMES, menciona los requisitos para clasificar un pasivo como corriente:

- a) Cuando se espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación (12 meses)
- b) Cuando se mantienen el pasivo principalmente con fines de negociación
- c) Cuando el pasivo se debe liquidarse dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del periodo sobre el cual se informa; o
- d) Cuando la entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el cual se informa.

#### PASIVO NO CORRIENTE:

Según Wanden (2012, p.44) El pasivo no corriente, recoge las cuentas que representan financiación ajena a largo plazo.

Clasificación:

- OBLIGACIONES BANCARIAS (obligaciones con entidades financieras)

Ejemplos: Pagarés por pagar, Hipoteca por pagar, Otras obligaciones bancarias largo plazo, Entre otras.

- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR (por operaciones normales de la entidad)

Ejemplos: Efectos por pagar largo plazo, Cuentas por pagar largo plazo, Intereses por pagar largo plazo.

- OTRAS CUENTAS POR PAGAR (las que se liquidarán en efectivo).

Ejemplos: Cuentas por pagar empresas relacionadas, Cuentas por pagar accionistas, Cuentas por

Pagar directores, Cuentas por pagar empleados, entre otras.

- PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO (débitos fiscales a favor de la administración tributaria para próximos Periodos)

Ejemplos: \*Por diferencias temporales.

- OBLIGACIONES LABORALES (derivadas de leyes laborales)

Ejemplos: \*Prestaciones sociales por pagar, \*Anticipo de prestaciones sociales (es la complementaria), \*Intereses sobre prestaciones sociales por pagar, \*Entre otras.

- PROVISIONES (obligaciones como agente de retención)

Ejemplos: Provisiones remuneraciones al personal, Provisión de impuestos, Provisión actuaciones medioambientales, Provisión de gastos de desmantelamiento y rehabilitación, Entre otros.

- OTROS PASIVOS.

Ejemplos: Anticipos de clientes, \*Reclamos de clientes, \*Intereses cobrados por anticipado o precobrados, \*Arrendamientos cobrados por anticipados (o pre-cobrados), \*Entre otros.

## **PATRIMONIO**

Según Fierro (2007, p. 153). El patrimonio está compuesto por los aportes personales que los asociados hacen al fondo común con el ánimo de proveer recursos para darle en marcha a los proyectos privados de inversión. La recepción de los aportes se lleva a la cuenta de aportes personales en negocios de personas naturales, aportes sociales en las sociedades de responsabilidad limitada, y el capital suscrito a las sociedades anónimas.

El mantenimiento del patrimonio se hace a través de las utilidades o excedentes siempre que estas contemplen el ajuste integral a los activos operativos y al patrimonio. “la evaluación debe hacerse respecto al patrimonio financiero (aportado) o del patrimonio físico (operativo)(Artículo14D.2649/93)

El capital representa los aportes al ente económico, en dinero, en industria o en especie, con el ánimo de proveer recursos para la actividad empresarial que además, sirvan de garantía para los acreedores.

El capital debe registrarse en la fecha en la cual otorgue el documento de constitución o reforma, o se perfeccione el compromiso de efectuar el aporte en las cuentas apropiadas, el monto proyectado, comprometido y pagado, según el caso.

Los aportes e especie se deben contabilizar por el valor convenido, o el debidamente fijado por los órganos competentes del ente económico y aprobado por las autoridades, si fuera el caso. 153-154

Según Zeballos (2012, p. 436) El patrimonio se clasifican en:

**Capital**, influyen los aportes de los socios de la empresa. El captal se debe presentar neto en la parte pendiente de pago. Igual tratamiento se seguirá con la recompra de acciones, debiéndose mostrar la utilidad o perdida y si hubiere se registra en la cuenta 50 capital.

**Acciones de inversión** se refiere a las acciones de trabajo emitidas a fin de captar la participación de los trabajadores en las utilidades de la empresa o que se encuentran por invertir. Se registra en las cuentas 51 acciones de inversión.

**Capital adicional** influye las primas y descuentos de colocación, los certificados de la suscripción de acciones y las opciones de compras de acciones y otros conceptos similares. Así como los costos de transacción emisión y adquisición de los instrumentos de patrimonio de la empresa neto de cualquier efecto o beneficio tributario, se registra a la cuenta 52 capital adicional.

**Resultados no realizados.** Son las ganancias por la diferencia de cambio originadas por las inversiones netas en una entidad extranjera, además de la ganancia o pérdida en la cobertura del flujo de efectivo y las obtenidas en los activos y pasivos financieros disponibles para la venta.

**Excedente de revaluación** en caso de presentar información a costos históricos se deberá incluir los incrementos netos del valor atribuidos a los bienes del activo fijo para corregir los efectos de las fluctuaciones de precios.

**Reservas legales:** influye los montos acumulados que se generan por detracciones de utilidades o de acuerdo de los socios o de los órganos sociales competentes y que se destinan a fines específicos o cubrir eventualidades.

Resultados acumulados: influye utilidades no repartidas y en su caso las pérdidas acumuladas de uno o más ejercicios.

## **INGRESOS**

Según Wanden (2012 p. 49) Los ingresos son incrementos en el patrimonio durante el ejercicio, ya sea en forma de entradas o aumentos en el valor de los activos, o de disminución de los pasivos, siempre que no tenga su origen en aportaciones, monetarios o no, de los socios o propietarios.

Según Guajardo (2002) los ingresos representan recursos que percibe el negocio por la venta de un servicio o producto, en efectivo o crédito cuando el

cliente no paga en efectivo por el servicio o producto produce una venta a crédito conocida como cuentas por cobrar.

Los ingresos se consideran como tales en el momento que se presta servicio o se vende el producto y en el que no recibe en efectivo, lo cual se explica con más detalle posteriormente.

Los ingresos aumentan el capital de negocio. Algunos ejemplos de ingresos son las ventas, es decir, los ingresos percibidos por la venta de un producto a un cliente, y los ingresos por honorarios, es decir, los ingresos obtenidos por servicios profesionales que prestan un contador, médico abogado dentista, etc. o los honorarios percibidos a cambio de proporcionar cualquier otro servicio.

## **GASTOS**

Según Warden (2012, p. 49) son decrementos en el patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio, ya sea en forma de salidas o disminuciones en el valor de los activos, o de reconocimiento o aumento del valor de los pasivos, siempre que no tengan su origen en distribuciones, monetarios o no, a los socios o propietarios, en su condición de tales.

En el desarrollo de su actividad, las empresas consumen bienes y servicios, este consumo de bienes y servicios son los gastos, que son necesarios para la empresa obtenga una contraprestación ya sea por la venta de los productos que comercializa y produce o por la prestación de sus servicios. Los recursos obtenidos por esta contraprestación dan lugar a ingresos.

Los gastos e ingresos son elementos que forman parte de su proceso que finaliza con la confrontación de ambos, con el fin de ofrecer el resultado. Por tanto, los gastos e ingresos se interrelacionan, hasta el extremo de que los primeros no tienen sustantividad propia, y han de ser entendidos como contribución a la formación de los segundos.

## **SITUACIÓN ECONÓMICA**

Según Ango (2013, sf.) El Estado de Situación Económica también llamado Estado de Resultados o Estado de Pérdidas y Ganancias es uno de los Estado Financieros que se presentan al finalizar el periodo contable, está conformado por un documento que muestra detalladamente los ingresos, los gastos y el beneficio o pérdida que ha generado una empresa durante un periodo de tiempo determinado.

Analizando al autor Ango (2013) la situación económica se basara al estado de resultados ya que de ahí vamos a poder verificar los montos para poder analizarlo en base de un determinado periodo.

Ejemplos de ingresos podrían ser las ventas, los ingresos financieros; mientras que ejemplos de gastos podrían ser, los gastos de personal, los gastos financieros, los alquileres, los seguros, las depreciaciones, las amortizaciones, los pagos a los empleados entre otros.

La utilidad o pérdida es el resultado de la diferencia entre los ingresos y los gastos; hay utilidad cuando los ingresos son mayores que los gastos, y hay pérdida cuando los ingresos son menores que los gastos.

## **SITUACIÓN FNANCIERA**

Mientras que para Rodríguez (2012, p. 64) la situación financiera; es la situación económica en la que la empresa se encuentra, la situación financiera se refleja en los activos que tiene y maneja la empresa; los pasivos las obligaciones que tiene a corto y largo plazo con los acreedores; y el patrimonio es lo que la empresa tiene una vez de haber deducido sus pasivos.

Según Flores (2009, p. 37) la situación financiera se refleja en el Estado del activo, del pasivo y del patrimonio neto de una empresa en un periodo o ejercicio, expresado mediante el balance de situación financiera; Estudia la posibilidad que tiene el agente económico de generar riqueza de su propiedad, evaluando los estados financieros a través de las razones o indicadores financieros, los cuales mostraran la capacidad que tiene la empresa de responder a sus obligaciones a corto y a largo plazo. Brinda a los interesados una visión global de la situación económica y financiera en la que se encuentra la empresa en estudio.

## **DIFERENCIA ENTRE SITUACIÓN ECONÓMICA Y SITUACIÓN FINANCIERA**

Según Fabra (2015, parr. 5) Las principales diferencias entre situación económica y situación financiera que podemos destacar son:

- La situación económica se mide por el total del patrimonio.
- La situación financiera se mide por la capacidad de hacer frente a sus deudas.
- A pesar de que ambas están estrechamente relacionadas, no tienen por qué ir en la misma dirección.
- Para tener una buena situación económica, es importante que nuestro patrimonio no esté comprometido por deudas.
- Para tener una buena situación financiera, es necesario no tener deudas o tener el efectivo suficiente para pagarlas sin problemas

## **ANÁLISIS FINANCIERO**

El análisis financiero es el estudio que se hace de la información contable, mediante la utilización de indicadores y razones financieras.

Es un proceso mediante el cual se aplican diversos métodos a los estados financieros e información financiera complementaria para hacer una medición adecuada a los resultados obtenidos y tener una base apropiado para emitir una opinión correcta acerca de las condiciones financieras, de la empresa y sobre la eficiencia de su administración, así como para el descubrimiento de hechos económicos referentes a la misma y detección de deficiencias que deban ser corregidas mediante recomendaciones. (Delgado, 2009, p. 86).

Según Guajardo (2002, p. 520) el análisis financiero consiste en el estudio de la información contenida en los estados financieros básicos a través de los indicadores y metodologías plenamente aceptados por la comunidad financiera, con el objeto de tener una base más sólida para toma de decisiones.

### **Análisis de situación financiera**

Según Apaza (1999, p.133), la situación financiera de una empresa se expresa en la información contenida en el balance general o balance de situación. Siendo que el balance general es el resultado de la conjugación de las diferentes partes de un sistema de datos que registra la contabilidad, es preciso extraer de él lo que nos interesa conocer, mediante la aplicación de técnicas especiales.

## **Objetivos**

**Según Álvarez (2008, p. 89), menciona los siguientes objetivos:**

Informar sobre la situación económica de la empresa, los resultados de las operaciones y los cambios en su situación financiera, para que los diversos usuarios de la información financiera puedan:

- Conocer, estudiar, comparar y analizar las tendencias de las diferentes variables financieras que intervienen o son producto de las operaciones económicas de una empresa;
- Evaluar la situación financiera de la organización; es decir, su solvencia y liquidez así como su capacidad para generar recursos;
- Verificar la coherencia de los datos informados en los estados financieros con la realidad económica y estructural de la empresa;
- Tomar decisiones de inversión y crédito, con el propósito de asegurar su rentabilidad y recuperabilidad;
- Determinar el origen y las características de los recursos financieros de la empresa: de donde provienen, como se invierten y que rendimiento generan o se puede esperar de ellos;
- Calificar la gestión de los directivos y administradores, por medio de evaluaciones globales sobre la forma en que han sido manejados sus activos y planificada la rentabilidad, solvencia y capacidad de crecimiento del negocio.

## **Análisis de la situación económica:**

Días (2000,sf.) La situación económica de una empresa se refleja cuantitativamente en el denominado estado de ganancias y pérdidas o estado de resultados. El estado de ganancias y pérdidas nos informa, en forma resumida, sobre las operaciones efectuadas en una empresa durante un período, por lo

general doce meses y el producto o rendimiento neto de las mismas. Al igual que los elementos del balance general, los elementos conformantes del estado de ganancias y pérdidas provienen de la contabilidad.

### **ANÁLISIS VERTICAL**

Según Guajardo (2002, p. 526) el análisis vertical es una herramienta de análisis financiero sumamente útil porque permite comparar un rubro específico con respecto al total al que pertenece. Una aplicación típica de este esquema se puede apreciar en el estado de situación financiera, el total de activo de cada año es el 100% al igual que el total pasivo y capital.

De acuerdo al análisis vertical consiste en determinar la participación de cada una de las cuentas del estado financiero, con referencia sobre el total de activos o total de pasivos y patrimonio para el estado de situación financiera y para el estado de resultados, será el total de las ventas netas.

Permite obtener una visión general de la estructura financiera de la empresa y de la productividad de sus operaciones. Asimismo, facilita hacer comparaciones con empresas similares y con presupuestos establecidos por la misma empresa.

El análisis parte de considerar como base una cuenta o grupo de cuentas cómo el 100% y luego se relativizan , se expresan en porcentajes .De esta manera se obtiene el porcentaje que representa cada partida con respecto al total .Este tipo de análisis se utiliza generalmente para el estado de situación financiera y el estado de resultados. (Estupiñan, 2003, p. 72)

### **ANÁLISIS HORIZONTAL**

Según Hernández (2010) En el análisis horizontal, lo que se busca es determinar la variación absoluta o relativa que ha sufrido cada partida de los estados contables en un período respecto a otro. Se busca cual ha sido el crecimiento o decrecimiento de una cuenta o rubro en un período determinado.

Este análisis permite determinar si el comportamiento de la empresa en un período ha sido bueno, regular o malo.

Según Guajardo (2008,p. 526) El análisis horizontal es sumamente importante cuando se trata de detectar las tendencias del comportamiento a través del tiempo de las partidas que conforman parte de los estados financieros. A la diferencia del análisis vertical, en el análisis horizontal se toma un año base como referencia cual asigna 100% y a partir de él se calculan los aumentos o disminuciones que haya sufrido cada uno de las partidas del estado y del estado y del estado de situación financiero en el tiempo.

Para determinar la **variación absoluta** (en números) sufrida por cada partida o cuenta de un estado contable en un período 2 respecto de un período 1, se procede a determinar la diferencia (restar) al valor 2 – el valor 1. (La fórmula sería  $P2 - P1$ )

Para determinar la **variación relativa** (en porcentaje) de un período respecto a otro, se debe aplicar una regla de tres. Para esto se divide el período 2 por el período 1, se le resta 1, y ese resultado se multiplica por 100 para convertirlo a porcentaje, quedando la fórmula constituida de la siguiente manera:  $((P2/P1) - 1) * 100$

#### **DIFERENCIA ENTRE ANÁLISIS VERTICAL Y HORIZONTAL**

- El análisis horizontal busca determinar la variación que un rubro ha sufrido en un periodo respecto de otro. Es importante para determinar cuándo se ha creció o disminuido en un periodo de tiempo determinado.
- En análisis vertical, en cambio, lo que hace principalmente es buscar que tanto participa un rubro dentro de un total global. Este indicador permite determinar igualmente que tanto ha crecido o disminuido la participación de ese rubro en un total global.

#### **RATIOS FINANCIEROS**

Según Aching (2006, p. 123) Un ratio es una razón, es decir, la relación entre dos números. Son un conjunto de índices, resultado de relacionar dos cuentas del

Estado de Situación Financiera o del Estado de Resultados Integrales. Los ratios proveen información que permite tomar decisiones acertadas a quienes estén interesados en las empresas, sean éstos sus dueños, banqueros, asesores, capacitadores, el gobierno, etc

### **ANÁLISIS DE RATIOS**

Según Forsyth (2004, p. 262) Los ratios financieros son una de las herramientas que se emplean con mayor frecuencia para analizar los estados financieros estos se deben evaluar en el tiempo y compararlos con los de otras empresas. Estos se deben evaluar en el tiempo y compararlos con las otras empresas. Un rati individual para periodo determinado nos proporcionara información limitada que dificultara su interpretación, pero si tenemos de varios periodos podemos determinar si la evolución de este ratio de la empresa es positivo o negativo. Si contamos con información de otras empresas o del sector, podremos compararla con la de la empresa que estaos evaluando y determinar su posición relativa.

Analizando al Autor Forsyth los análisis de los ratios Financieros es muy importante y que deben analizarse de 2 años a más, para evaluar en el tiempo y poder compararlos para tener una información más completa.

### **RATIOS DE LIQUIDEZ**

Es la capacidad de una empresa para obtener recursos líquidos, a través de su explotación, con los que atender sus obligaciones de pago. Está vinculado al dinero líquido y a los bienes o instrumentos que lo representan, tales como acciones, bonos, letras del tesoro, pagarés de empresa.

La liquidez en la empresa requiere una atención especial en las épocas en las que el crédito bancario es escaso. El análisis financiero proporciona fórmulas sencillas para medir el grado de liquidez de la empresa, que siempre habrá de guardar una estrecha relación con su cifra de deudas a corto plazo.

Tenemos el “ratio de liquidez”, calculado como Activo Corriente / Pasivo Corriente, es una medida sencilla de poner en relación el efectivo de la empresa con sus deudas en un plazo corto de tiempo, un año.

Si el valor de este ratio es 1 o mayor que 1, hay más activo que pasivo, corriente (que se puede realizar en un periodo de 1 año), de este modo podemos atender nuestras obligaciones de pago. Si por el contrario fuese menor de 1, tendríamos problemas para atender nuestros pagos, esto nos generaría tensiones en nuestra tesorería.

Así una empresa que tiene buena liquidez, es solvente. Esto al revés no es lo mismo, una empresa puede ser solvente pero no generar liquidez. (Franco, 2007, p. 98).

Según Zeballos (2012, p.445) Se refiere la capacidad que tiene la empresa para cubrir sus obligaciones.

- **Liquidez general** : se refiere a la capacidad que tiene la empresa para cubrir con el activo corriente las obligaciones a corto plazo (pasivo corriente)

$$\text{Liquidez General} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

- **Prueba Acida:** como su nombre lo indica es más rigurosa que el ratio de liquidez general. Mide la capacidad de pago que tiene la empresa tomando en cuenta solo el activo líquido, es decir se prescinde de las existencias.

$$\text{Prueba Acida} = \frac{\text{Activos Líquidos}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

- **Razón Absoluta:** A este ratio se le conoce también como prueba defensiva relaciona las partidas liquidas con el pasivo corriente, nos da a conocer como una empresa cubre sus deudas con solo los activos líquidos que poseen en tiempo determinado.

$$\text{Razón Absoluta} = \frac{\text{Efectivo y equivalente de efectivo + Inversión Financiera}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

- **Capital de trabajo:** este es dado por el activo corriente menos el pasivo corriente nos da a conocer con qué porcentaje podemos cubrir nuestras deudas y que parte del activo nos queda. Se considera como fondo de maniobra ya que existe una mayor capacidad de acción si se tiene un mayor capital de trabajo.

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

#### **RATIOS DE SOLVENCIA:**

Según Zeballos (2012, p. 446) Mide la capacidad total de endeudamiento de la empresa y el respaldo con se cuenta frente a sus deudas totales nos da a conocer la capacidad y utilidad financiera la probabilidad de superar situaciones imprevistas y de mantener su solvencia ante situaciones adversas.

- **Ratio de endeudamiento total:** Nos da a conocer que porcentaje de los fondos y recursos con que cuenta la empresa han sido financiado a terceros (acreedores).

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

- **Razón de endeudamiento patrimonial:** Es parecidos al anterior nos da a conocer que porcentaje de las deudas pertenecen a terceros y que porcentaje a los socios.

$$\text{Endeudamiento Patrimonial} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

- **Razón de cobertura del activo Fijo:** Esta razón manifiesta el respaldo que tienen los activos fijos con relación a las deudas a largo plazo en combina con el patrimonio.

$$\text{Razón de cobertura del activo Fijo} = \frac{\text{Deudas a Largo plazo} + \text{Patrimonio}}$$

Activo Fijo Neto

$$\text{Razón de Cobertura} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo fijo Neto}}$$

- **Razón del respaldo patrimonial:** nos muestra el porcentaje de respaldo que tiene el patrimonio neto con relación con el Activo Fijo Neto.

$$\text{Razón del respaldo patrimonial} = \frac{\text{Activo Fijo Neto}}{\text{Pasivo Neto}}$$

### RATIOS DE RENTABILIDAD

Miden la capacidad de generación de utilidad por parte de la empresa. Tienen por objetivo apreciar el resultado neto obtenido a partir de ciertas decisiones y políticas en la administración de los fondos de la empresa. Evalúan los resultados económicos de la actividad empresarial. Expresan el rendimiento de la empresa en relación con sus ventas, activos o capital. Es importante conocer estas cifras, ya que la empresa necesita producir utilidad para poder existir. Relacionan directamente la capacidad de generar fondos en operaciones de corto plazo. (Garrido e Iñiguez, 2005, p.87).

Según Zeballos (2012, p. 444) Permite evaluar el resultado de la gestión de la empresa y su capacidad de crecimiento, es decir como mide la rentabilidad sobre la inversión.

- **Margen comercial:** Determina la rentabilidad sobre las ventas de la empresa tomando en cuenta solo los costos de producción

$$\text{Margen Comercial} = \frac{\text{Ventas Netas} - \text{Costos obtenidos}}{\text{Ventas Netas}}$$

- **Rentabilidad Neta sobre las ventas:** establece la rentabilidad sobre las ventas tomando en cuenta los gastos operativos y financieros.

$$\text{Rentabilidad Neta sobre las ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

- **Rentabilidad sobre patrimonio:** mide el rendimiento de la utilidad neta con relación al capital.

$$\text{Rentabilidad sobre patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

- **Rentabilidad neta de las inversiones:** Nos muestra hasta qué punto las inversiones son rentables, es decir si han sido eficaces para generar utilidad.

$$\text{Rentabilidad de Inversiones} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$$

- **Rentabilidad sobre las ventas:** Nos permite conocer el margen de utilidad sobre las ventas. Mientras el beneficio sea mayor es mejor para la empresa.

$$\text{Rentabilidad sobre las ventas} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$$

- **Rentabilidad operativa:** Resulta ser un ratio mayor drasticidad que el anterior, ya que con un mejor margen de utilidad hasta el punto la empresa en capaz de seguir operando en el mercado

$$\text{Rentabilidad Operativa} =$$

## Utilidad Operativa

Ventas Netas

- **Rentabilidad del capital social:** este ratio relaciona la utilidad neta y el capital aportado por la sociedad. El margen de la utilidad nos indica hasta qué punto la utilidad es admisible con relación al capital invertido. Surge la pregunta ¿valió la pena invertir?

$$\text{Rentabilidad del capital social} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Capital Social}}$$

### **RATIOS DE GESTIÓN:**

Los ratios de Actividad, llamados también de gestión muestran la intensidad o la velocidad con que la empresa utiliza sus activos para generar ventas.

Según Zeballos (2012, p. 447)

- **Rotación de existencia:** Permite determinar hasta qué punto la empresa es eficaz. Nos da conocer el número de veces que rotan los inventarios en un tiempo determinado, puede ser en un semestre o un año.

$$\text{Rotación de Existencias} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Existencias}}$$

- **Plazo promedio de inmovilización de existencias:** nos muestra el número de días que las existencias permanezcan en el almacén. Mientras menos días permanezcan mejor, mientras más rápidamente fluyan las existencias al mercado mayor eficiencia en la gestión de la empresa.

$$\text{Inmv. de Existencias} = \frac{\text{Inventario promedio de Existencias} \times 60 \text{ días}}{\text{Costo de ventas}}$$

- **Rotación de activos total:** Expresa la eficiencia de la gestión de una empresa al utilizar los activos en la generación de las ventas.

$$\text{Rotación de Activo} = \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activo total}}$$

- **Gastos operacionales:** nos indica hasta qué punto una parte de las ventas corresponden a los gastos operacionales de la empresa.

$$\text{Gastos operacionales} = \frac{\text{Gastos Operacionales}}{\text{Ventas}}$$

#### 1.4. Formulación del Problema:

¿Cómo influye las Normas Internacionales de Contabilidad: Presentación de Estados Financieros con la situación económica y financiera de la empresa Contreras la solución S.A.C. del periodo 2013 al 2016, Chimbote 2017?

#### 1.5. Justificación del Estudio:

El presente trabajo de investigación es importante por las siguientes justificaciones

##### **Justificación teórica**

De acuerdo a la variable de la presente investigación: NIC 1, Situación Económica y financiera, se recolecto información que tenga relación con esta. También se recopiló conceptos y clases, de análisis en la situación económica y financiera.

##### **Justificación Metodológica**

Se elaboró instrumentos de recolección de datos, también como la entrevista y el cuestionario para la variable de estudio que además servirán de guía para futuras investigaciones.

##### **Justificación Práctica**

El presente trabajo de investigación nos permitió conocer la situación Económica y financiera en la que se encuentra la Empresa contreras la solución S.A.C. del periodo 2013 al 2016, Chimbote 2017. Debido a la importancia que tiene el cumplimiento de las normas internacionales de contabilidad y el análisis financiero para evitar multas, sanciones por no aplicar correctamente según las normas,

### **1.6. Hipótesis:**

Según Sampieri (2010) nos menciona que no todas las investigaciones cuantitativas plantean hipótesis. El hecho de que formulemos o no hipótesis depende de un factor esencial: el alcance inicial del estudio. Las investigaciones cuantitativas que formulan hipótesis son aquellas cuyo planteamiento define que su alcance será correlacional o explicativo, o las que tienen un alcance descriptivo, pero que intenten pronosticar una cifra o un hecho”.

### **1.7. Objetivos:**

#### **Objetivo General:**

Determinar la influencia de la NIC 1 en la situación económica y financiera de la empresa contreras la solución S.A.C. Del periodo 2013 al 2016, Chimbote 2017.

#### **Objetivos Específicos:**

Analizar los Estados Financieros utilizando el método vertical y horizontal del periodo 2013 al 2016.

Aplicar los ratios a los Estados Financieros del periodo 2013 al 2016 de la Empresa Conteras la solución S.A.C., Chimbote 2017

Analizar la influencia de la NIC 1 en la situación económica y financiera del periodo 2013 al 2016 de la Empresa Conteras la Solución S.A.C., Chimbote 2017

## II. METODO

### 2.1. Diseño de Investigación:

El diseño del trabajo de investigación, descriptivo longitudinal Es no experimental, porque existe la no manipulación de las variables.es correlacional porque se aplicara en distintos periodos y cuenta con dos variables, así mismo se tomó como muestra los periodos comprendidos entre el 2013- 2016 para ver en que influye la NIC1 y analizar la situación económica y financiera de la empresa contreras la solución S.A.C.

Ox  
M r  
Oy

M= La empresa Contreras la solución SAC

OX= Norma internacional de contabilidad NIC1

OY= Situación económica y financiera

r = Influencia

## 2.2. Variables Operacionalizacion

VARIABLE	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIO
<b>Situación Económica y Financiera</b>	<p><b>Situación Económica:</b></p> <p>Según Gonzales (2010 p. 34) Esta capacidad de la empresa generar un resultado que podrá ser positivo (ganancias) o (perdidas). Se refiere a los resultados que se obtienen en un periodo determinado (usualmente 12 meses con relación al desarrollo de una actividad por parte de una entidad.</p>	<p><b>Situación Económica:</b></p> <p>Se refiere al patrimonio de la persona, empresa o sociedad en un conjunto, es decir, a la cantidad de bienes y activos q posee y que les pertenecen.</p>	Estado de Resultados	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Análisis vertical del estado de resultados</li> <li>• Análisis horizontal del estado de resultados</li> <li>• Ratio de rentabilidad</li> <li>• Ratio de gestión</li> </ul>	De Razón
	<p><b>Situación Financiera:</b></p> <p>Es la capacidad de la empresa para pagar sus deudas, las obligaciones que haya contraído en el desarrollo de su actividad económica. Esta hace referencia al efectivo que dispone en lo inmediato (liquidez); se refiere a la relación que existe ente la obtención de recursos (que es distinto a obtención de dinero) y su aplicación o uso. (Gonzales 2010, 45)</p>	<p><b>Situación Financiera:</b></p> <p>Se refiere a la capacidad que posee esas personas, empresas o sociedad para poder hacer frente a las deudas que tienen o la liquidez que disponen para poder pagar sus deudas</p>	Estado de Situación Financiera	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Análisis vertical del estado de situación financiera</li> <li>• Análisis horizontal del estado de situación financiera.</li> <li>• Ratio de liquidez</li> <li>• Ratio de solvencia</li> </ul>	

<p><b>NIC 1</b></p>	<p>Esta Norma es establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, con el fin de asegurar la comparabilidad de los mismos, tanto con respecto a los estados publicados por la misma empresa en periodos anteriores, como con respecto a los de otras empresas diferentes. Para alcanzar dicho objetivo, la Norma establece, en primer lugar, consideraciones generales para la presentación de los estados financieros y, a continuación, ofrece guías para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre el contenido de los estados a publicar por las empresas. Tanto el reconocimiento como la medición y presentación de las transacciones y sucesos particulares, se abordan en otras Normas Internacionales de Contabilidad.(NIC1, 2010, p.2)</p>	<p>Esta norma internacional de contabilidad NIC 1 que es la presentación de estados financieros para determinar su estructura para así poder comparar e a misma empresa con sus anteriores periodos y verificar si cumple con dicha norma</p>	<p>NIC 1</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Activo Corriente</li> <li>• Activo no Corriente</li> <li>• Pasivo Corriente</li> <li>• Pasivo no Corriente</li> <li>• Patrimonio</li> <li>• Ingresos</li> <li>• Gastos</li> </ul>	
---------------------	---	---	--------------	--	--

### 2.3. Población y Muestra:

**Población:** Los Estados Financieros desde el año 2009 en el cual inició sus actividades la empresa Contreras la Solución SAC. Chimbote, hasta la actualidad.

**Muestra:** Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados correspondientes a los periodos 2013-2016 de la empresa Contreras la Solución SAC. Chimbote.

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

<b>TÉCNICA</b>	<b>INSTRUMENTO</b>
<b>ENTREVISTA</b>	<b>GUIA DE ENTREVISTA</b>
La entrevista es una técnica de recopilación de información mediante una conversación profesional, con la que además de adquirirse información acerca de lo que se investiga, tiene importancia desde el punto de vista educativo; los resultados a lograr en la misión dependen en gran medida del nivel de comunicación entre el investigador y los participantes en la misma.(Ferrer, 2010,parr. 7)	Es importante destacar que esta herramienta es funcional tanto para el área de recursos humanos en lo que corresponde a la selección de personal; así como en entrevistas que se lleven a cabo para recolectar información que será útil en el análisis de procesos para identificar información para la Elaboración de planes de mejora y procesos de análisis de problemas.( <a href="http://www.dgplades.salud.gob.mx/">http://www.dgplades.salud.gob.mx/</a> , parr. 1)

ANALISIS DOCUMENTAL	GUIA DE ANALISIS DOCUMENTAL
<p>El análisis documental es una forma de investigación técnica, un conjunto de operaciones intelectuales, que buscan describir y representar los documentos de forma unificada sistemática para facilitar su recuperación. Comprende el procesamiento analítico- sintético que, a su vez, incluye la descripción bibliográfica y general de la fuente, la clasificación, indización, anotación, extracción, traducción y la confección de reseñas.(Dulzaides, abril 2004, parr. 9)</p>	<p>Permitió conocer la importancia de la documentación en todo el proceso de investigación, ofrece además un panorama transcultural, histórico y bibliográfico del tema objeto de estudio; permite una amplia visión de la realidad en cuanto a áreas de investigación y métodos de análisis (Rubio, 2004.p.5)</p>

#### Validez y confiabilidad

Para la validez se utilizará el juicio de experto, que consiste en 3 personas conocedoras del tema para que sea revisado el instrumento cuestionario.

#### 2.5. Métodos de análisis de datos

El método de análisis de datos que se utilizará para esta investigación es la estadística descriptiva. Con los cuales se podrá obtener resultados en porcentajes, frecuencias, elaborando en cuadros y gráfico, lo cual nos facilitara recoger la información y a la vez analizar la variable de estudio.

#### 2.6. Aspectos Éticos

- Respeto a los principios de originalidad, creatividad y derecho del autor.
- Los datos que se recopilaron de la empresa fueron obtenidos de información fidedigna y mantendremos la confidencialidad.

# **III. RESULTADOS**

### 3.1. Datos Generales de la Empresa

NOMBRE DE LA EMPRESA	CONTRERAS LA SOLUCION S.A.C.
RUC	20282880424
INICIO DE ACTIVIDADES	21 DE NOVIEMBRE DEL 1995
SERVICIOS	<ul style="list-style-type: none"><li>• Siempre ofrecemos la mejor calidad al mejor precio y con el mejor servicio.</li><li>• Contando para ello con las mejores marcas de producto, para que el profesional solamente se preocupe de hacer bien su trabajo.</li><li>• Contamos con todo tipo de artículos; desde tornillería, hasta herramienta eléctrica, desde discos abrasivos, hasta material de medición, desde herramienta manual, hasta escaleras y un largo etc</li></ul>
DOMICILIO FISCAL	AV. ENRIQUE MEIGGS.MIRAFLORES ALTO-CHIMBOTE
PRESENTACION LEGAL	CONTRERAS LARA JAVIER RUMBERTO

#### Breve Reseña Empresarial

La presente investigación se ha llevado a cabo en la empresa Contreras la Solución SAC. , que tiene como principal actividad en la compra y venta de productos del sector de la construcción, iniciando sus actividades el 21 noviembre del año 1995, en la ciudad de Chimbote, teniendo como único fundador la Sr. Contreras Lara Javier Rumberto.

#### MISION

Dar el mejor servicio de calidad dentro de los estándares de seguridad establecidos.

#### VISION

Ser una de las mejores empresas dando productos de calidad en el ámbito nacional.

### 3.2. ANÁLISIS VERTICAL Y HORIZONTAL DE 2013-2014

TABLA N° 1: ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DEL PERIODO 2013 AL 2014.

CONTRERAS LA SOLUCION  
Estado de Situación Financiera  
AL 31 de diciembre del 2013-2014

CUESTA	Análisis vertical			
	2014	%	2013	%
<b>Activos</b>				
<b>Activos Corrientes</b>				
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	21,523	1.09	16,455	1.28
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por	51,951	2.64	33,331	2.59
Cuentas por Cobrar Comerciales	4,294	0.22	6,097	0.47
Otras Cuentas por Cobrar	10,165	0.52	8,414	0.65
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas	32,492	1.65	43,820	3.41
Inventarios	45,200	2.29	40,917	3.18
Otros Activos no financieros	1,073	0.05	397	0.03
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>151,166</b>	<b>7.67</b>	<b>124165</b>	<b>9.66</b>
<b>Activos No Corrientes</b>				
Inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y	44,855	2.28	425,535	33.11
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por	120,225	6.10	394,726	30.71
Cuentas por Cobrar Comerciales	117	0.01	432	0.03
Otras Cuentas por Cobrar	3,559	0.18	2,973	0.23
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas	223,569	11.35	190,021	14.79
Propiedades de Inversión	1,426,133	72.41	146,994	11.44
Propiedades, Planta y Equipo (neto)			303	0.02
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<b>1,818,458</b>	<b>92.33</b>	<b>1,160,984</b>	<b>90.34</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>1,969,624</b>	<b>100.00</b>	<b>1,285,149</b>	<b>100.00</b>
<b>Pasivos y Patrimonio</b>				
<b>Pasivos Corrientes</b>				
Otros Pasivos Financieros	541,679	27.50	325,915	25.36
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por	225,189	11.43	139,725	10.87
Cuentas por Pagar Comerciales	549	0.03	975	0.08
Otras Cuentas por Pagar	53,667	2.72	28,450	2.21
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	19983	1.01	9,420	0.73
<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>840518</b>	<b>42.67</b>	<b>476035</b>	<b>37.04</b>
<b>Pasivos No Corrientes</b>				
Otros Pasivos Financieros	89,883	4.56	64,981	5.06
Pasivos por impuestos diferidos	21,539	1.09	25,665	2.00
<b>Total Pasivos No Corrientes</b>	<b>111,422</b>	<b>5.66</b>	<b>90,646</b>	<b>7.05</b>
<b>Total Pasivos</b>	<b>951,940</b>	<b>48.33</b>	<b>566,681</b>	<b>44.09</b>
<b>Patrimonio</b>				
Capital Emitido	715,335	36.32	531,229	41.34
Primas de Emisión	75,443	3.83	51,737	4.03
Otras Reservas de Capital	34,099	1.73	21,776	1.69
Resultados Acumulados	126,071	6.40	53,358	4.15
Otras Reservas de Patrimonio	F 66,736	3.39	60,368	4.70
<b>Total Patrimonio</b>	<b>1,017,684</b>	<b>51.67</b>	<b>718,468</b>	<b>55.91</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1,969,624</b>	<b>100.00</b>	<b>1,285,149</b>	<b>100.00</b>

## **ANÁLISIS DE LA TABLA N° 01**

Al realizar el análisis vertical efectuado al estado de Situación Financiera de la empresa CONTRERAS LA SOLUCION S.A.C en los periodos 2013 y 2014, se indica lo siguiente:

- ❖ En el periodo 2014 la cuenta del efectivo y equivalente de efectivo tiene un importe de S/. 21,523.00 lo que representa el 1.09% del total de Activo, mientras que en el periodo 2013 se tiene S/. 16,455.00 que representa el 1.28 % del total de Activo.
- ❖ Las cuentas por cobrar comerciales, representa el 0.47% del total de Activo, lo que significa S/. 6,097.00, sin embargo para el periodo 2014 representó un 0.22% del total de Activo con un importe de S/. 4,294.00.
- ❖ En la cuenta de inventarios para el periodo 2014 cuenta con S/. 45,200.00 lo que representó el 2.29% del total del Activo, mientras que en el periodo 2013 tiene S/.40,917.00, lo que representa el 3.18% del total de Activo.
- ❖ En el periodo 2014, la cuenta por pagar comerciales fue de 0.03%, del total de Pasivo y Patrimonio; mientras que en el periodo 2013 representó un 0.08%.
- ❖ En el ejercicio 2014 los resultados acumulados tiene un importe de S/. 126,071.00, representando un 6.40% del total de Pasivo y Patrimonio; por otro lado en el 2013 representó 4.15%, lo que significa S/. 53,358.00.

**TABLA N° 2: ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DEL PERIODO 2013 AL 2014.**

CONTRERAS LA SOLUCION  
Estado de Situación Financiera  
AL 31 de diciembre del 2013-2014

CUENTA	Análisis vertical		Análisis Horizontal	
	2014	2013	Variación Absoluta	Variación Relativa
<b>Activos</b>			<b>S/.</b>	<b>%</b>
<b>Activos Corrientes</b>				
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	21,523	16,455	S/. 5,068.00	30.80
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	51,951	33,331	S/. 18,620.00	55.86
Cuentas por Cobrar Comerciales	4,294	6,097	S/. -1,803.00	-29.57
Otras Cuentas por Cobrar	10,165	8,414	S/. 1,751.00	20.81
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas	32,492	43,820	S/. -11,328.00	-25.85
Inventarios	45,200	40,917	S/. 4,283.00	10.47
Otros Activos no financieros	1,073	397	S/. 676.00	170.28
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>151,166</b>	<b>124,165</b>	<b>S/. 27,001.00</b>	<b>21.75</b>
<b>Activos No Corrientes</b>				
Inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y participaciones	44,855	425,535	S/. -380,680.00	-89.46
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	120,225	394,726	S/. -274,501.00	-69.54
Cuentas por Cobrar Comerciales	117	432	S/. -315.00	-72.92
Otras Cuentas por Cobrar	3,559	2,973	S/. 586.00	19.71
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas	223,569	190,021	S/. 33,548.00	17.65
Propiedades de Inversión	1,426,133	146,994	S/. 1,279,139.00	870.20
Propiedades, Planta y Equipo (neto)		303	S/. -303.00	-100.00
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<b>1,818,458</b>	<b>1,160,984</b>	<b>S/. 657,474.00</b>	<b>56.63</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>1,969,624</b>	<b>1,285,149</b>	<b>S/. 684,475.00</b>	<b>53.26</b>
<b>Pasivos y Patrimonio</b>				
<b>Pasivos Corrientes</b>				
Otros Pasivos Financieros	541,679	325,915	S/. 215,764.00	66.20
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	225,189	139,725	S/. 85,464.00	61.17
Cuentas por Pagar Comerciales	549	975	S/. -426.00	-43.69
Otras Cuentas por Pagar	53,667	28,450	S/. 25,217.00	88.64
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	19,983	9,420	S/. 10,563.00	112.13
<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>840,518</b>	<b>476,035</b>	<b>S/. 364,483.00</b>	<b>76.57</b>
<b>Pasivos No Corrientes</b>				
Otros Pasivos Financieros	89,883	64,981	S/. 24,902.00	38.32
Pasivos por impuestos diferidos	21,539	25,665	S/. -4,126.00	-16.08
<b>Total Pasivos No Corrientes</b>	<b>111,422</b>	<b>90,646</b>	<b>S/. 20,776.00</b>	<b>22.92</b>
<b>Total Pasivos</b>	<b>951,940</b>	<b>566,681</b>	<b>S/. 385,259.00</b>	<b>67.99</b>
<b>Patrimonio</b>				
Capital Emitido	715,335	531,229	S/. 184,106.00	34.66
Primas de Emisión	75,443	51,737	S/. 23,706.00	45.82
Otras Reservas de Capital	34,099	21,776	S/. 12,323.00	56.59
Resultados Acumulados	126,071	53,358	S/. 72,713.00	136.27
Otras Reservas de Patrimonio	66,736	60,368	S/. 6,368.00	10.55
<b>Total Patrimonio</b>	<b>1,017,684</b>	<b>718,468</b>	<b>S/. 299,216.00</b>	<b>41.65</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1,969,624</b>	<b>1,285,149</b>	<b>S/. 684,475.00</b>	<b>53.26</b>

Fuente: Estado de situación financiera de la empresa Contreras la Solución SAC. Del periodo 2013-2014

## ANÁLISIS DE LA TABLA N° 2

A través del análisis horizontal efectuado al estado de Situación Financiera de la empresa CONTRERAS LA SOLUCION S.A.C en los periodos 2013 y 2014, se indica lo siguiente:

- ❖ El efectivo y equivalente de efectivo del periodo 2014 fue de S/.21,523.00 mientras que en el periodo 2013 fue de S/.16,455.00, notándose un incremento de S/.5,068.00; es decir, se incrementó en 30.80%, debido a las ventas al contado y cobros realizados en ese año.
- ❖ En las Cuentas por cobrar en el periodo 2014 muestra un saldo de S/.4,294.00, y en el periodo 2013 de S/.6,097.00. Notándose una disminución de S/.1,803.00 de un periodo a otro, representando un -29.57%, debido a que la empresa no está percibiendo debidamente los cobros a corto plazo
- ❖ La cuenta de Inventarios en el periodo 2014 tiene un importe de S/ 45,200.00, mientras en el periodo 2013 cuenta con S/ 40,917.00. Se deduce que el periodo 2014 con respecto al periodo 2013 hubo un aumento de S/ 4,283.00 que representó el 10.47%, debido a que la empresa compró materiales destinada para el uso del servicio que brinda.
- ❖ La cuenta Propiedad, Planta y Equipo en el periodo 2014 se cuenta con S/.0.00, mientras en el periodo 2013 con S/ 303.00. Notándose una disminución de S/. 303.00, que representó el -100% de un periodo a otro, debido a que en ese periodo no se estuvo invirtiendo en equipos para el uso de los servicios que brinda la empresa.
- ❖ En el periodo 2014 las Cuentas por pagar comerciales se tiene S/. 117.00, mientras en el periodo 2013 tiene S/.432.00, De lo que se deduce que hubo una disminución de S/. 315.00 en las Cuentas por pagar

comerciales que representó el 72.92%, lo cual quiere decir que la empresa si está cumpliendo con el pago de sus obligaciones.

- ❖ En el periodo 2014 la cuenta de Resultados Acumulados es de S/. 126,071.00, mientras en el periodo 2013 tiene S/. 53,328. Observándose que en el periodo 2014 existió un incremento de S/. 72,313.00 en su cuenta de resultados acumulados, representando así un 136.27%, debido a que por acuerdo de los socios en el primer trimestre del ejercicio 2015 se decidió capitalizar el 30% de los resultados acumulados del periodo 2013 al 2014.

**TABLA N° 3: ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS DEL PERIODO 2013 AL 2014.**

CONTRERAS LA SOLUCION SAC  
Estado de Resultados  
Al 31 de diciembre Del 2013 – 2014

CUENTA	ANALISIS VERTICAL			
	2014	%	2013	%
Ingresos Netos	44,428	100	39,986	100.00
Costo de Ventas	-13,489	-30.36	-10,512	-26.29
utilidad Bruta	30,939	69.64	29,474	73.71
Gastos de Administración	-19,030	141.08	-11,412	108.56
Otros Ingresos Operativos	4,930	-36.55	2,996	-28.50
Utilidad Operativa	16,839	37.90	21,058	52.66
Gastos Financieros	-12,971	96.16	-10,115	96.22
ingreos Financieros	9,182	-68.07	7,248	-68.95
Resultado antes de Impuesto a las Ganancias	13,050	29.37	18,191	45.49
Gasto por Impuesto a las Ganancias	2349	5.29	3,274	-31.15
impuesto a la Renta	3915	-29.02	5457.3	-51.91
Utilidad Bruta	6,786	15.27	9,459	23.66

Fuente: Estado resultado de la empresa Contreras la Solución S.A.C del periodo 2013 al 2015

### **ANÁLISIS DE LA TABLA N° 3**

Al Efectuar el análisis vertical al Estado de Resultados de la empresa CONTRERAS LA SOLUCION S.A.C en los periodos 2013 y 2014, se indica lo siguiente:

- ❖ En el periodo 2014 el costo de ventas representó el 30.36% del total de las ventas, mientras que en el 2013 fue de 26.29%, esto se debe a que el costo de los materiales aumentaron en ese periodo.
- ❖ Los gastos administrativos en el periodo 2014 equivale a S/. 19,030.00, lo que representa un 141.08% del total de las ventas, por otro lado en el 2013 representa el 108.56% con un importe de S/. 11,412.00.
- ❖ Los ingresos financieros en el ejercicio 2013 representó el 68.95% del total de las ventas y para el periodo 2014 representa el 68,07%.
- ❖ En el periodo 2014 el resultado del ejercicio antes del impuesto representó el 29.37% del total de las ventas con un saldo de S/. 13,050 y para el 2013 con S/. 18,191.00 representó el 45.49%.

**TABLA N° 4: ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE RESULTADOS DEL PERIODO 2013 AL 2014.**

CONTRERAS LA SOLUCION SAC  
Estado de Resultados  
Al 31 de diciembre del 2013 – 2014

CUENTA	ANALISIS HORIZONTAL			
	2014	2013	Variacion Absoluta	Variacion Relativa
Ingresos Netos	<b>44,428</b>	<b>39,986</b>	S/. 4,442.00	11.11
Costo de Ventas	-13,489	-10,512	-S/. 2,977.00	28.32
utilidad Bruta	<b>30,939</b>	<b>29,474</b>	S/. 1,465.00	4.97
Gastos de Administración	-19,030	-11,412	-S/. 7,618.00	66.75
Otros Ingresos Operativos	4,930	2,996	S/. 1,934.00	64.55
Utilidad Operativa	<b>16,839</b>	<b>21,058</b>	-S/. 4,219.00	-20.04
Gastos Financieros	-12,971	-10,115	-S/. 2,856.00	28.24
ingreos Financieros	9,182	7,248	S/. 1,934.00	26.68
Resultado antes de Impuesto a las Ganancias	<b>13,050</b>	<b>18,191</b>	-S/. 5,141.00	-28.26
Gasto por Impuesto a las Ganancias	2349	3,274	-S/. 925.38	-28.26
impuesto a la Renta	3915	5457.3	-S/. 1,542.30	-28.26
Utilidad Bruta	<b>6,786</b>	<b>9,459</b>	-S/. 2,673.32	-28.26

Fuente: Estado resultado de la empresa Contreras la Solución S.A.C del periodo 2013 al 2015

## ANÁLISIS DE LA TABLA N° 4

Al realizar el análisis horizontal efectuado al Estado de Resultados de la empresa CONTRERAS LA SOLUCION S.A.C en los periodos 2013 y 2014, se concluye que:

- ❖ Las ventas para el ejercicio 2014 es de S/.44,428.00; observándose un aumento de S/. 39,986.00 en relación al periodo 2013, lo que en valores relativos significa 11.11%, esto debido a que las ventas aumentaron para el periodo 2015 por estrategias correctas.
- ❖ El costo de ventas en el periodo 2014 aumento en S/. 13,489.00 en relación al periodo anterior, con una variación relativa de 28.32 %. Debido a que la empresa aumento sus ventas para dicho periodo.
- ❖ En los gastos de administración se observa una aumento de S/. 7,618.00 para el periodo 2014, en relación al periodo anterior lo cual significa una variación relativa de 66.75%, se debe al aumento de los gastos incurridos
- ❖ El impuesto a la renta para el periodo 2014 muestra un saldo de S/. 3,915.00 y en el periodo 2013 de S/. 5,457.30; lo cual se puede observar que hubo un disminución de S/. 1542.30 con relación al periodo anterior, lo que significa una variación negativa de 28.26%, es decir que los ingresos obtenidos no son favorables para la empresa.

### 3.3. ANALISIS VERTICAL Y HORIZONTAL DE 2015-2016

TABLA N° 5: ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DEL PERIODO 2015 AL 2016.

#### CONTRERAS LA SOLUCION SAC Estado de Situación Financiero Al 31 de diciembre del 2015 – 2016

CUENTA	ANALISIS VERTICAL			
	2016		2015	
<b>Activos</b>		%		%
<b>Activos Corrientes</b>				
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	228,082	8.3	233,322	7.90
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	338,709	12.3	497,851	16.86
Cuentas por Cobrar Comerciales	650,058	23.6	656,964	22.25
Otras Cuentas por Cobrar	108,651	3.9	240,887	8.16
Inventarios	332,981	12.1	779,362	26.39
Otros Activos no Financieros	20,928	0.8	32,259	1.09
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>S/. 1,679,409.00</b>	<b>60.87</b>	<b>S/. 2,207,323.00</b>	<b>74.75</b>
<b>Activos No Corrientes</b>				
Inversiones Contabilizadas Aplicando el Método de la Participación	78,156	2.8	93,512	3.17
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	46,815	1.7	62,483	2.12
Cuentas por Cobrar Comerciales	55,017	2.0	47,876	1.62
Otras Cuentas por Cobrar	1,798	0.1	4,607	0.16
Propiedades, Planta y Equipo	924,896	33.5	593,089	20.08
Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía	81,020	2.9	86,083	2.92
Activos por Impuestos Diferidos	97,917	3.5	90,028	3.05
Activos por Impuestos Corrientes, no Corrientes	187,866	6.8	178,628	6.05
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<b>S/. 1,079,628.00</b>	<b>39.13</b>	<b>S/. 745,600.00</b>	<b>25.25</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>S/. 2,759,037.00</b>	<b>100.0</b>	<b>S/. 2,952,923.00</b>	<b>100.00</b>
<b>Pasivos y Patrimonio</b>				
<b>Pasivos Corrientes</b>				
Otros Pasivos Financieros	705,515	25.7	525,616	17.80
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	209,266	7.6	323,555	10.96
Cuentas por Pagar Comerciales	507,286	18.4	459,976	15.58
Otras Cuentas por Pagar	21,980	0.8	463,529	15.70
Pasivos por Impuestos a las Ganancias	11,294	0.4	30,991	1.05
<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>S/. 948,055.00</b>	<b>34.5</b>	<b>S/. 787,084.00</b>	<b>26.65</b>
<b>Pasivos No Corrientes</b>				
Otros Pasivos Financieros	175,088	6.4	410,948	13.92
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	372	0.0	719	0.02
Otras Cuentas por Pagar	300	0.0	819	0.03
Ingresos Diferidos	72	0.0	0	
Pasivos por Impuestos Diferidos	128,224	4.7	203,321	6.89
Otros Pasivos no Financieros	3,929	0.1	0	
<b>Total Pasivos No Corrientes</b>	<b>303,312</b>	<b>11.0</b>	<b>615,807</b>	<b>20.85</b>
<b>Total Pasivos</b>	<b>S/. 1,251,367.00</b>	<b>45.5</b>	<b>S/. 1,402,891.00</b>	<b>47.51</b>
<b>Patrimonio</b>				
Capital Emitido	458,026	16.7	434,426	14.71
Primas de Emisión	37,045	1.3	65,818	2.23
Acciones Propias en Cartera	(50,208)	-1.8	(27,048)	-0.92
Otras Reservas de Capital	139,394	5.1	22,207	0.75
Resultados Acumulados	168,047	6.1	266,688	9.03
Otras Reservas de Patrimonio	177,695	6.5	402,625	13.63
Patrimonio Atribuible a los Propietarios de la Controladora	518,463	18.9	358,268	12.13
<b>Total Patrimonio</b>	<b>S/. 1,498,670.00</b>	<b>54.5</b>	<b>S/. 1,550,032.00</b>	<b>52.49</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>S/. 2,750,037.00</b>	<b>100.00</b>	<b>S/. 2,952,923.00</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Estado de situación financiera de la empresa Contreras la Solución SAC. Del periodo 2015-2016

## ANÁLISIS DE LA TABLA N° 05

Al realizar el análisis vertical efectuado al estado de Situación Financiera de la CONTRERAS LA SOLUCION S.A.C en los periodos 2015 y 2016, se indica lo siguiente:

- ❖ En el periodo 2016 la cuenta del efectivo y equivalente de efectivo tiene un importe de S/. 228,088.00 lo que representa el 8.30% del total de Activo, mientras que en el periodo 2015 se tiene S/. 233,322.00 que representa el 7.90% del total de Activo.
- ❖ Las cuentas por cobrar comerciales, representa el 23.60% del total de Activo, lo que significa S/. 650,058.00, sin embargo para el periodo 2015 representó un 8.16% del total de Activo con un importe de S/. 240,887.00.
- ❖ En la cuenta de inventarios para el periodo 2016 cuenta con S/. 322,981.00 lo que representó el 12.1% del total del Activo, mientras que en el periodo 2015 tiene S/. 779,362.00, lo que representa el 26.39% del total de Activo.
- ❖ En el periodo 2016, la cuenta por pagar comerciales fue de 18.14%, del total de Pasivo y Patrimonio; mientras que en el periodo 2015 representó un 15,58%.
- ❖ En el ejercicio 2016 los resultados acumulados tiene un importe de S/.168,047.00, representando un 6.10% del total de Pasivo y Patrimonio; por otro lado en el 2015 representó 9.30%, lo que significa S/. 266,688.00.

TABLA N° 6: ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DEL PERIODO 2015 AL 2016.

**CONTRERAS LA SOLUCION SAC**  
**Estado de Situación Financiero**  
**Al 31 de diciembre del 2015 – 2016**

Cuenta	2016	2015	ANALISIS HORIZONTAL	
			Variación Absoluta	Variación Relativa
Activos			S/.	%
<b>Activos Corrientes</b>				
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	228,082	233,322	-S/. 5,240.00	-2.25
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	338,709	497,851	-S/. 159,142.00	-31.97
Cuentas por Cobrar Comerciales	650,058	656,964	-S/. 6,906.00	-1.05
Otras Cuentas por Cobrar	108,651	240,887	-S/. 132,236.00	-54.90
Inventarios	332,981	779,362	-S/. 446,381.00	-57.28
Otros Activos no Financieros	20,928	32,259	-S/. 11,331.00	-35.13
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>S/. 1,679,409.00</b>	<b>S/. 2,207,323.00</b>	<b>-S/. 527,914.00</b>	<b>-23.92</b>
<b>Activos No Corrientes</b>				
Inversiones Contabilizadas Aplicando el Método de la Participación	78,156	93,512	-S/. 15,356.00	-16.42
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	46,815	62,483	-S/. 15,668.00	-25.08
Cuentas por Cobrar Comerciales	55,017	47,876	S/. 7,141.00	14.92
Otras Cuentas por Cobrar	1,798	4,607	-S/. 2,809.00	-60.97
Propiedades, Planta y Equipo	924,896	593,089	S/. 331,807.00	55.95
Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía	81,020	86,083	-S/. 5,063.00	-5.88
Activos por Impuestos Diferidos	97,917	90,028	S/. 7,889.00	8.76
Activos por Impuestos Corrientes, no Corrientes	187,866	178,628	S/. 9,238.00	5.17
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<b>S/. 1,079,628.00</b>	<b>S/. 745,600.00</b>	<b>S/. 334,028.00</b>	<b>44.80</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>S/. 2,759,037.00</b>	<b>S/. 2,952,923.00</b>	<b>-S/. 193,886.00</b>	<b>-6.57</b>
<b>Pasivos y Patrimonio</b>				
<b>Pasivos Corrientes</b>				
Otros Pasivos Financieros	705,515	525,616	S/. 179,899.00	34.23
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	209,266	323,555	-S/. 114,289.00	-35.32
Cuentas por Pagar Comerciales	507,286	459,976	S/. 47,310.00	10.29
Otras Cuentas por Pagar	21,980	463,529	-S/. 441,549.00	-95.26
Pasivos por Impuestos a las Ganancias	11,294	30,991	-S/. 19,697.00	-63.56
<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>S/. 948,055.00</b>	<b>S/. 787,084.00</b>	<b>S/. 160,971.00</b>	<b>20.45</b>
<b>Pasivos No Corrientes</b>			S/. 0.00	
Otros Pasivos Financieros	175,088	410,948	-S/. 235,860.00	-57.39
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	372	719	-S/. 347.00	-48.26
Otras Cuentas por Pagar	300	819	-S/. 519.00	-63.37
Ingresos Diferidos	72	0	S/. 72.00	
Pasivos por Impuestos Diferidos	128,224	203,321	-S/. 75,097.00	-36.94
Otros Pasivos no Financieros	3,929	0	S/. 3,929.00	
<b>Total Pasivos No Corrientes</b>	<b>303,312</b>	<b>615,807</b>	<b>-S/. 312,495.00</b>	<b>-50.75</b>
<b>Total Pasivos</b>	<b>S/. 1,251,367.00</b>	<b>S/. 1,402,891.00</b>	<b>-S/. 151,524.00</b>	<b>-10.80</b>
<b>Patrimonio</b>				
Capital Emitido	458,026	434,426	S/. 23,600.00	5.43
Primas de Emisión	37,045	65,818	-S/. 28,773.00	-43.72
Acciones Propias en Cartera	(50,208)	(27,048)	-S/. 23,160.00	85.63
Otras Reservas de Capital	139,394	22,207	S/. 117,187.00	527.70
Resultados Acumulados	168,047	266,688	-S/. 98,641.00	-36.99
Otras Reservas de Patrimonio	177,695	402,625	-S/. 224,930.00	-55.87
Patrimonio Atribuible a los Propietarios de la Controladora	518,463	358,268	S/. 160,195.00	44.71
<b>Total Patrimonio</b>	<b>S/. 1,498,670.00</b>	<b>S/. 1,550,032.00</b>	<b>-S/. 51,362.00</b>	<b>-3.31</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>S/. 2,750,037.00</b>	<b>S/. 2,952,923.00</b>	<b>-S/. 202,886.00</b>	<b>-6.87</b>

Fuente: Estado de situación financiera de la empresa Contreras la Solución SAC. Del periodo 2015-2016

## ANÁLISIS DE LA TABLA N° 6

A través del análisis horizontal efectuado al estado de Situación Financiera de la empresa CONTRERAS LA SOLUCION S.A.C en los periodos 2015 y 2016, se indica lo siguiente:

- ❖ El efectivo y equivalente de efectivo del periodo 2016 fue de S/.228,088.00 mientras que en el periodo 2015 fue de S/.233.322.00, notándose un incremento de S/.5,240.00; es decir, se incrementó en 2.25%, debido a las ventas al contado y cobros realizados en ese año.
- ❖ En las Cuentas por cobrar en el periodo 2016 muestra un saldo de S/.650.058.00, y en el periodo 2015 de S/.656,954.00. Notándose una disminución de S/.6, 906.00 de un periodo a otro, representando un 1.05%, debido a que la empresa no está percibiendo debidamente los cobros a corto plazo
- ❖ La cuenta de Inventarios en el periodo 2016 tiene un importe de S/ 332,981.00, mientras en el periodo 2015 cuenta con S/ 779,322.00, Se deduce que el periodo 2016 con respecto al periodo 2015 hubo una disminución de S/ 446,381.00 que representó el 57.28%, debido a que la empresa compró materiales destinada para el uso del servicio que brinda.
- ❖ La cuenta Propiedad, Planta y Equipo en el periodo 2016 se cuenta con S/.924,826.00, mientras en el periodo 2015 con S/ 593,089.00. Notándose un aumento de S/. 331,807.00, que representó el 55.95% de un periodo a otro, debido a que en ese periodo si se invirtiendo en equipos para el uso de los servicios que brinda la empresa.
- ❖ En el periodo 2016 las Cuentas por pagar comerciales se tiene S/.507,286.00, mientras en el periodo 2015 tiene S/.459,976.00, De lo que se deduce que hubo un aumento de S/. 47, 310.00 en las Cuentas por

pagar comerciales que representó el 10.29%, como consecuencia que la empresa no está cumpliendo con el pago de sus obligaciones.

**TABLA N° 7: ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS DEL PERIODO 2013 AL 2014.**

CONTRERAS LA SOLUCION SAC  
Estado de Resultados  
Al 31 de diciembre Del 2015 – 2016

CUENTA	ANALISIS VERTICAL			
	2016	%	2015	%
Ingresos netos	2,847,167	100.00	1,912,223	100.00
Costo de Ventas	-966,304	-33.94	-920,084	-48.12
Utilidad Bruta	1,880,863	66.06	992,139	51.88
Gastos de Ventas y Distribución	-137,925	14.27	-176,095	19.14
Gastos de Administración	-58,707	6.08	-63,752	13.86
Otros Ingresos Operativos	31,002	-3.21	20,198	-2.20
Utilidad Operativa	1,715,233	60.24	772,490	40.40
Ingresos Financieros	16,092	-1.67	20,315	-2.21
Gastos Financieros	-24,742	2.56	-16,368	1.78
Diferencias de Cambio Neto	484	-0.05	51,812	-5.63
Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos	1,707,067	59.96	828,249	43.31
Ingreso (Gasto) por Impuesto	307272	-31.80	149085	7.80
Impuesto a la Renta	512120	-53.00	248475	-27.01
Utilidad Neta	887,675	31.18	430,689	22.52

Fuente: Estado resultado de la empresa Contreras la Solución S.A.C del periodo 2015 al 2016

## **ANÁLISIS DE LA TABLA N° 7**

Al efectuar el análisis vertical al Estado de Resultados de la empresa CONTRERAS LA SOLUCION S.A.C en los periodos 2016 y 2015, se indica lo siguiente:

- ❖ En el periodo 2016 el costo de ventas representó el 33.94% del total de las ventas, mientras que en el 2015 fue de 48.12%, esto se debe a que el costo de los servicios aumentaron en ese periodo.
  
- ❖ Los gastos administrativos en el periodo 2016 equivale a S/.58,707.00, lo que representa un 6.08% del total de las ventas, por otro lado en el 2015 representa el 13.86% con un importe de S/. 63, 752.00.
  
- ❖ Los ingresos financieros en el ejercicio 2016 representó el 1.67% del total de las ventas y para el periodo 2015 representa 2.21%.
  
- ❖ En el periodo 2016 el resultado del ejercicio antes de impuestos representó el 59.96% del total de las ventas con un saldo de S/. y para el 2015 con S/. 828,249.00 representó el 43.31%.

**TABLA N° 8: ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE RESULTADOS DEL PERIODO 2015 AL 2016.**

CONTRERAS LA SOLUCION SAC  
Estado de Resultados  
Al 31 de diciembre Del 2015 – 2016

CUESTA	ANALISIS HORIZONTAL			
	2016	2015	Variacion Absoluta	Variacion Relativa
Ingresos netos	2,847,167	1,912,223	S/. 934,944.00	48.89
Costo de Ventas	-966,304	-920,084	-S/. 46,220.00	5.02
Utilidad Bruta	1,880,863	992,139	S/. 888,724.00	89.58
Gastos de Ventas y Distribución	-137,925	-176,095	S/. 38,170.00	-21.68
Gastos de Administración	-58,707	-63,752	S/. 5,045.00	-7.91
Otros Ingresos Operativos	31,002	20,198	S/. 10,804.00	53.49
Utilidad Operativa	1,715,233	772,490	S/. 942,743.00	122.04
Ingresos Financieros	16,092	20,315	-S/. 4,223.00	-20.79
Gastos Financieros	-24,742	-16,368	-S/. 8,374.00	51.16
Diferencias de Cambio Neto	484	51,812	-S/. 51,328.00	-99.07
Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos	1,707,067	828,249	S/. 878,818.00	106.11
Ingreso (Gasto) por Impuesto	307272	149085	S/. 158,187.24	106.11
Impuesto a la Renta	512120	248475	S/. 263,645.40	106.11
Utilidad Neta	887,675	430,689	S/. 456,985.36	106.11

Fuente: Estado resultado de la empresa Contreras la Solución S.A.C del periodo 2015 al 2016

## ANÁLISIS DE LA TABLA N° 8

Al realizar el análisis horizontal efectuado al Estado de Resultados de la empresa CONTRERAS LA SOLUCION S.A.C. en los periodos 2014 y 2015, se concluye que:

- ❖ Las ventas para el ejercicio 2016 es de S/.2,847,167.00; observándose un aumento de S/. 1, 912,223.00 en relación al periodo 2015, lo que en valores relativos significa 48.89 %, esto debido a que las ventas aumentaron para el periodo 2016 por estrategias correctas.
- ❖ El costo de ventas en el periodo 2016 aumento en S/. 966,304.00 en relación al periodo anterior, con una variación relativa de 5.02%. Debido a que la empresa aumento sus ventas para dicho periodo por variaciones constantes de cotizaciones.
- ❖ En los gastos de administración se observa un aumento de S/. 58,707.00 para el periodo 2016, en relación al periodo anterior lo cual significa una variación relativa de 7.91%, se debe al aumento de los gastos incurridos
- ❖ El impuesto a la renta para el periodo 2016 muestra un saldo de S/. 512,120.00 y en el periodo 2015 de S/. 248,475.00; lo cual se puede observar que hubo un aumento de S/. 206,645.40 con relación al periodo anterior, lo que significa una variación positiva de 106.11%, es decir que los ingresos obtenidos son favorables para la empresa.

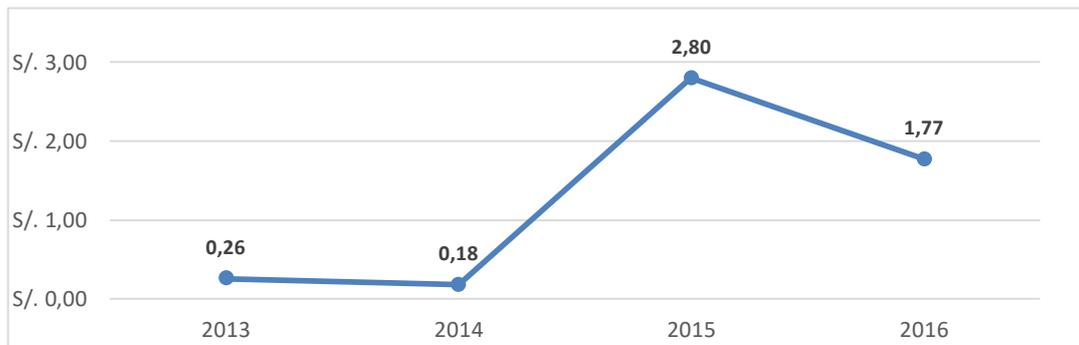
### 3.4. INDICADORES DE LIQUIDEZ

#### LIQUIDEZ GENERAL

CUADRO N° 01

			2013	2014	2015	2016
LIQUIDEZ GENERAL	Activo corriente		S/. 124,165.00	S/. 151,166.00	S/. 2,207,323.00	S/. 1,679,409.00
	Pasivo corriente		S/. 476,035.00	S/. 840,518.00	S/. 787,084.00	S/. 948,055.00
			S/. 0.26	S/. 0.18	S/. 2.80	S/. 1.77

GRÁFICO N° 01



#### ANÁLISIS DEL GRÁFICO N° 01

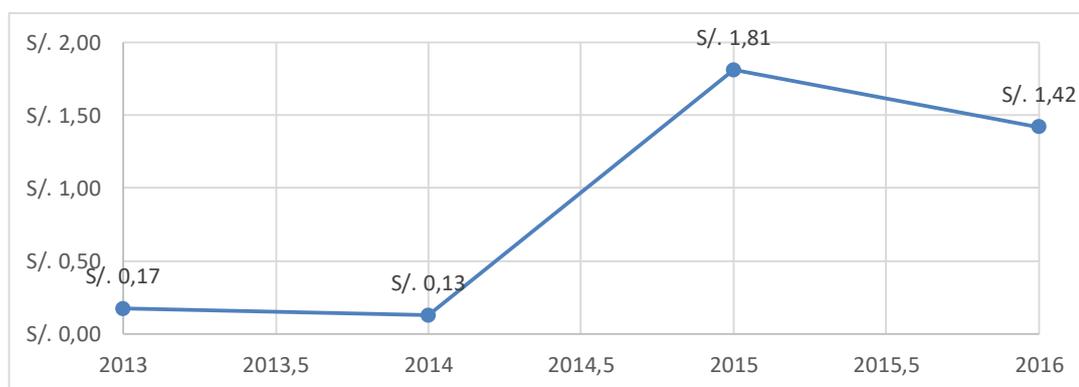
Según el Gráfico N° 01, en el periodo 2016 el resultado nos muestra que por cada S/ 1.00 de deuda a corto plazo la empresa cuenta con S/ 1.77 para cubrir sus obligaciones, quiere decir que la empresa pudo afrontar sus deudas en cualquier momento dado. Para el periodo 2013 nos indica que por cada S/. 1.00 de deuda a corto plazo, la empresa cuenta con S/ 0.26 para cubrir obligaciones a corto plazo, observando que mantiene activos que si se están siendo utilizados eficientemente a pesar de que el año 2015 estuvo mejor por ende si están generando algún tipo de rentabilidad.

## PRUEBA ÁCIDA

### CUADRO N° 02

		2013	2014	2015	2016
PRUEBA ACIDA	Act. Corr.-Existencias	S/. 83,248.00	S/. 105,966.00	S/. 1,427,961.00	S/. 1,346,428.00
	Pasivo Corriente	S/. 476,035.00	S/. 840,518.00	S/. 787,084.00	S/. 948,055.00
		S/. 0.17	S/. 0.13	S/. 1.81	S/. 1.42

### GRÁFICO N° 02



### ANÁLISIS DEL GRÁFICO N° 02

Según el Gráfico N° 02 muestra que en el periodo 2014 por cada S/ 1.00 de deuda a corto plazo la empresa cuenta con S/ 0.13 para cubrir sus deudas, sin necesidad de tener que acudir a la realización de los inventarios y para el periodo 2016 por cada S/ 1.00 de deuda a corto plazo la empresa cuenta con S/ 1.42 para afrontarla. Cabe señalar que en el periodo 2014 aumentó a comparación del 2016. Sin embargo, muestra una baja capacidad para afrontar sus deudas con terceros pues el año 2015 contaba con s/.1.18

## PRUEBA DEFENSIVA

### CUADRO N° 03

		2013	2014	2015	2016
PRUEBA DEFENSIVA	Efect. Equivalen. Y Efectivo	16,455	S/. 21,523.00	233,322	S/. 228,082.00
	Pasivo corriente	S/. 476,035.00	S/. 840,518.00	S/. 787,084.00	S/. 948,055.00
		S/. 0.03	S/. 0.03	S/. 0.30	S/. 0.24

### GRÁFICO N° 03



### ANÁLISIS DEL GRÁFICO N° 03

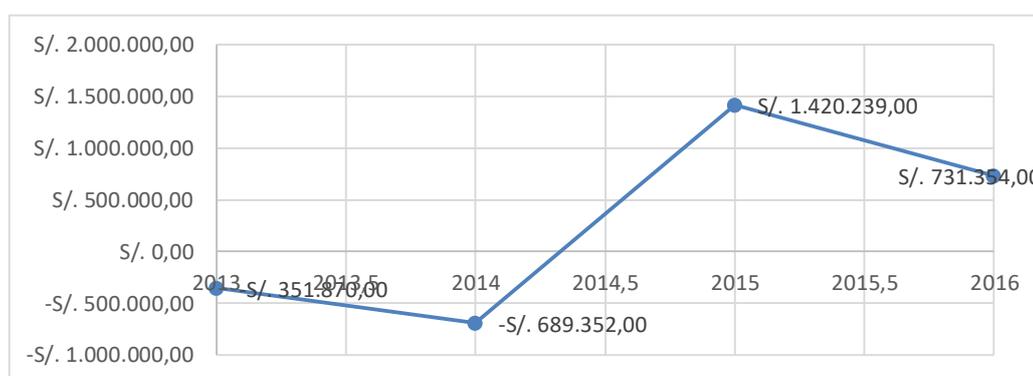
Según el Gráfico N° 03, se puede observar que la empresa para el periodo 2013 y 2014 por cada sol de deuda cuenta con S/ 0.03 de efectivo para costearla a comparación del 2016 que obtuvo un importe de S/ 0.24. Por lo tanto se puede apreciar que la empresa cuenta con poco activo suficiente para poder asumir sus obligaciones a corto plazo.

## CAPITAL DE TRABAJO

### CUADRO N° 04

		2013	2014	2015	2016
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>Act.cte-Pas.Cte</b>	S/. 124,165.00	S/. 151,166.00	S/. 2,207,323.00	S/. 1,679,409.00
		S/. 476,035.00	S/. 840,518.00	S/. 787,084.00	S/. 948,055.00
		-S/. 351,870.00	-S/. 689,352.00	S/. 1,420,239.00	S/. 731,354.00

### GRÁFICO N° 04



### ANÁLISIS DEL GRÁFICO N° 04

Según el Gráfico N° 04, el resultado muestra que para el periodo 2014 asciende a -S/. 689,352.00 soles, después de hacer frente sus pasivos a corto plazo. Para el periodo 2016 el resultado indica S/ 731,354.00 soles, quiere decir que la empresa contó con los recursos necesarios a pesar de las dificultades en el año 2013 y 2014 ,ahora cuenta con los recursos necesarios para desarrollar sus actividades comerciales, luego de haber cubierto la deuda.

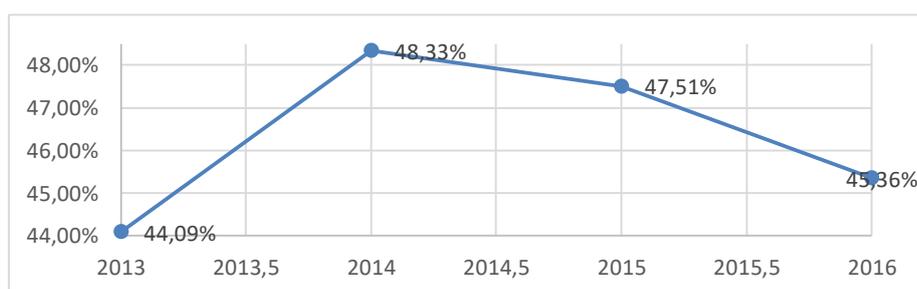
### 3.5. INDICADORES DE SOLVENCIA

#### APALANCAMIENTO FINANCIERO

CUADRO N° 05

		2013	2014	2015	2016
APALANCAMIENTO FINANCIERO	Pasivos totales	S/. 566,681.00	S/. 951,940.00	S/. 1,402,891.00	S/. 1,251,367.00
	Activos totales	S/. 1,285,149.00	S/. 1,969,624.00	S/. 2,952,923.00	S/. 2,759,037.00
		44.09%	48.33%	47.51%	45.36%

GRÁFICO N° 05



#### ANÁLISIS DEL GRÁFICO N° 05

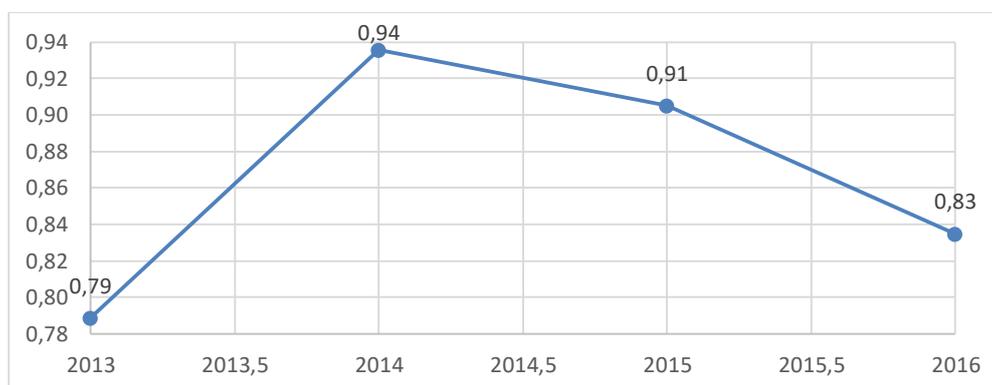
Según el Gráfico N° 05, para el periodo 2016 el resultado nos indica que el 45.36% de los recurso con los que opera la empresa son financiados por los proveedores. Para el periodo 2013 el 44.09% es financiada mediante deuda, quiere decir casi la cuarta parte de los activos es financiada mediante deuda, el resto es aportado por los socios. Se puede interpretar que por cada S/ 0.25 (2015) y S/ 0.23 (2014) de pasivos la empresa cuenta con S/ 1.00 de activos para financiarla.

## ESTRUCTURA DE CAPITAL

### CUADRO N° 06

			2013	2014	2015	2016
ESTRUCTURA DE CAPITAL	Pasivo totales		S/. 566,681.00	S/. 951,940.00	S/. 1,402,891.00	S/. 1,251,367.00
	patrimonio neto total		S/. 718,468.00	S/. 1,017,684.00	S/. 1,550,032.00	S/. 1,498,670.00
			0.79	0.94	0.91	0.83

### GRÁFICO N° 06



### ANÁLISIS DEL GRÁFICO N° 06

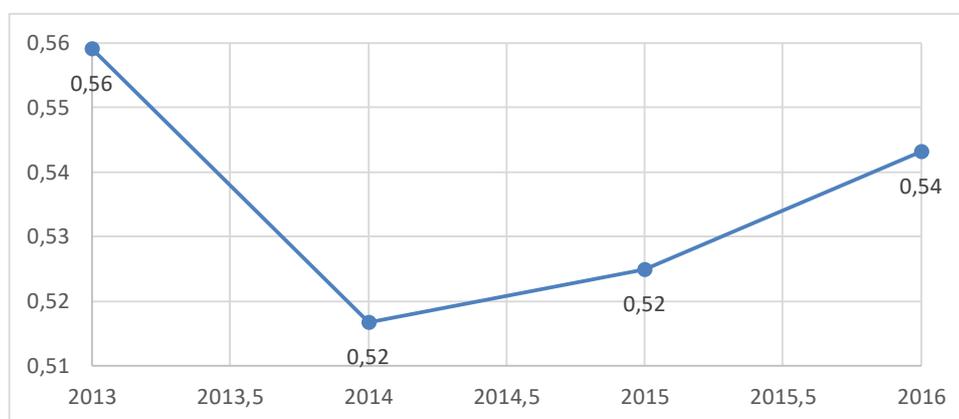
Según el Gráfico N° 06, el índice estructura de capital para el periodo 2016 el resultado es de 0.83 , quiere decir que la empresa cuenta con recursos propios para enfrentar sus pasivos, puesto que por cada S/. 0.83 de deuda, la empresa posee S/. 1.00 correspondiente a los aportes de socios. Para el periodo 2013 por cada S/. 0.79 de deuda, la empresa cuenta con S/ 1.00 de patrimonio para cubrir deudas a largo plazo. Estos resultados indican que la empresa no tiene problemas de endeudamiento para acceder a futuros préstamos con terceros.

## ÍNDICE ESTRUCTURAL

CUADRO N° 07

			2013	2014	2015	2016
INDICE ESTRUCTURAL	Patrimonio neto		S/. 718,468.00	S/. 1,017,684.00	S/. 1,550,032.00	S/. 1,498,670.00
	activos totales		S/. 1,285,149.00	S/. 1,969,624.00	S/. 2,952,923.00	S/. 2,759,037.00
			0.56	0.52	0.52	0.54

GRÁFICO N° 07



### ANÁLISIS DEL GRÁFICO N° 07

Según el Gráfico N° 07, se puede observar que al aplicar el indicador de índice estructural en el periodo 2016, el resultado es de 0.54, quiere decir, que el patrimonio neto representa el 54% de los activos de la empresa. Para el periodo 2013 el resultado es de 0.56, lo que significa que el patrimonio neto representa el 56%, es decir, que la empresa financia más de la mitad de sus operaciones a través de sus propios medios.

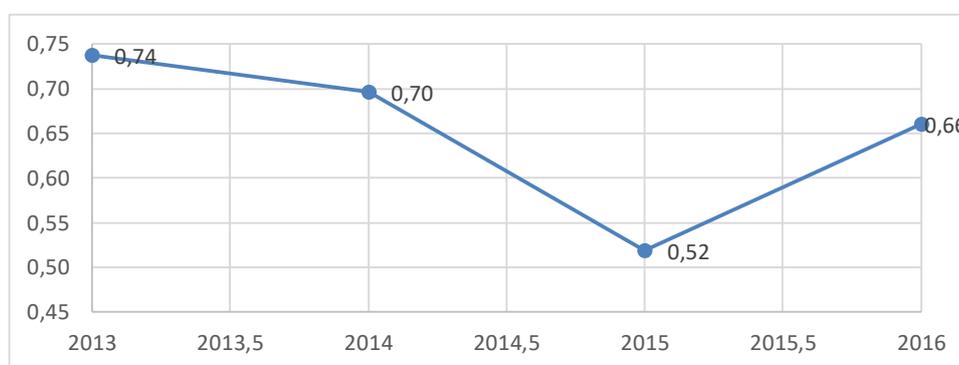
### 3.6. INDICADORES DE RENTABILIDAD

#### MARGEN DE UTILIDAD BRUTA

CUADRO N° 09

		2013	2014	2015	2016
Margen de Utilidad Bruta	utilidad bruta	S/. 29,474.00	S/. 30,939.00	S/. 992,139.00	S/. 1,880,863.00
	ventas netas	S/. 39,986.00	S/. 44,428.00	S/. 1,912,223.00	S/. 2,847,167.00
		0.74	0.70	0.52	0.66

GRÁFICO N°09



#### ANÁLISIS DEL GRÁFICO N° 09

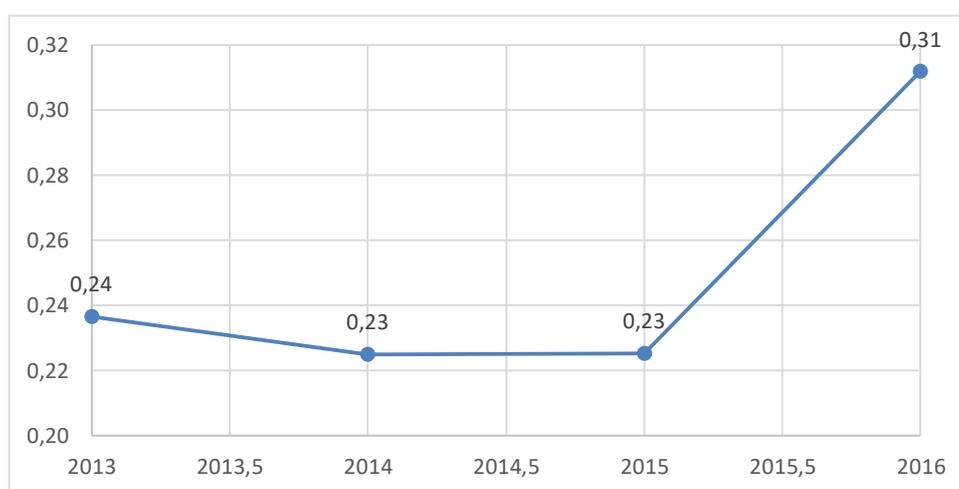
Según el Gráfico N° 09, se observa que en el periodo 2016 la empresa logró obtener un margen bruto de 66%, lo que significa, que se obtiene una ganancia bruta de S/ 0.66 por cada sol de ventas. Es importante señalar que el costo de venta para este periodo es de 33.94%, lo que significa que no se está empleando una correcta administración de recursos sobre los costos de venta y/o servicios. Para el periodo 2013 el resultado es del 74%; quiere decir, que por cada sol de ventas esta obtiene S/ 0.74 de ganancia. Es importante mencionar que la gerencia debe tomar medidas para disminuir dichos costos.

## MARGEN DE UTILIDAD NETA

CUADRO N° 10

		2013	2014	2015	2016
Margen de utilidad Neta	utilidad neta	S/. 9,459.32	S/. 9,996.30	S/. 430,689.48	S/. 887,674.84
	ventas netas	S/. 39,986.00	S/. 44,428.00	S/. 1,912,223.00	S/. 2,847,167.00
		0.24	0.23	0.23	0.31

GRÁFICO N°10



### ANÁLISIS DEL GRÁFICO N° 10

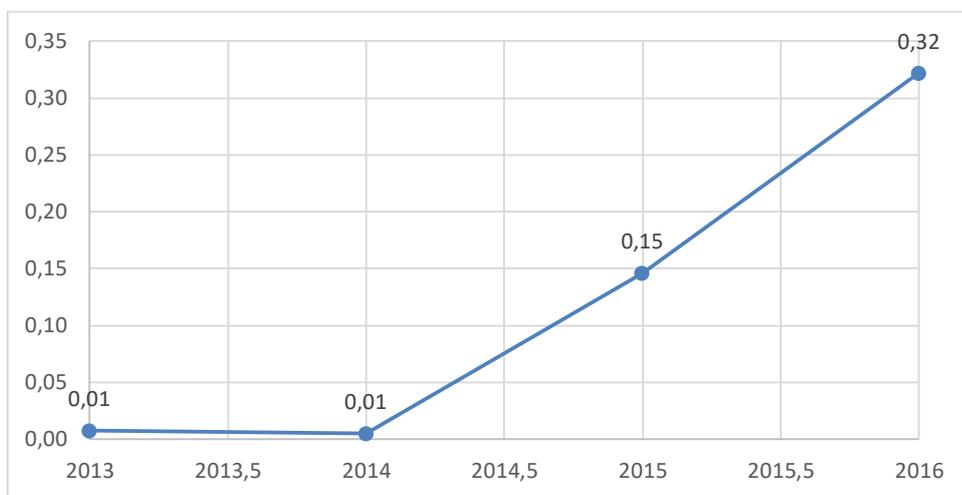
De acuerdo con el Gráfico N° 10, el margen de utilidad neta para el periodo 2016 es de S/ 0.31 por cada sol de venta, quiere decir, que la empresa obtiene un margen de utilidad neta del 31.18% sobre las ventas. Para el periodo 2013 se obtuvo una ganancia de S/ 0.24 por cada sol de venta, obteniendo un margen de utilidad de 23.66% sobre el total de ventas, lo que significa que el 31.18% y el 23.66% retornaron hacia los inversionistas, luego de descontar los gastos administrativos, gastos de ventas, gastos financieros e impuesto a la renta.

## RENTABILIDAD DE LOS ACTIVOS (ROA)

CUADRO N° 11

		2013	2014	2015	2016
Rentabilidad de Activos	utilidad neta	S/. 9,459.32	S/. 9,996.30	S/. 430,689.48	S/. 887,674.84
	activo total	S/. 1,285,149.00	S/. 1,969,624.00	S/. 2,952,923.00	S/. 2,759,037.00
		0.01	0.01	0.15	0.32

GRÁFICO N° 11



### ANÁLISIS DEL GRÁFICO N° 11

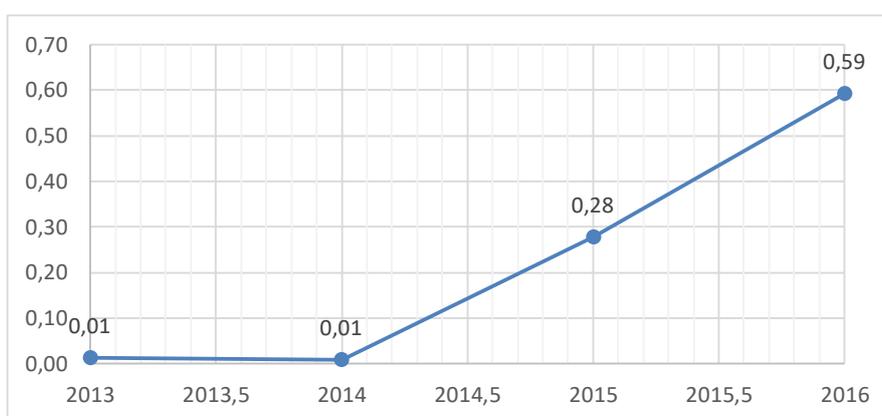
Según el Gráfico N° 11 para el ejercicio 2016 el resultado revela que por cada sol invertido en activos se generó una ganancia de 32% y para el 2013 por cada sol invertido en activos este generó el 1% en ganancia notándose así una disminución. Se puede apreciar que la empresa no está empleando eficientemente sus recursos y por ende, está obteniendo menores retornos por cada unidad de activos que posee.

## RENTABILIDAD PATRIMONIAL

### CUADRO N° 12

			2013	2014	2015	2016
Rentabilidad Patrimonial	utilidad neta		S/. 9,459.32	S/. 9,996.30	S/. 430,689.48	S/. 887,674.84
	patrimonio neto		S/. 718,468.00	S/. 1,071,684.00	S/. 1,550,032.00	S/. 1,498,670.00
			0.01	0.01	0.28	0.59

### GRÁFICO N°12



### ANÁLISIS DEL GRÁFICO N° 12

Según el Gráfico N° 12, se puede observar que en el periodo 2016 el resultado nos muestra que la empresa está obteniendo un rendimiento del 59% por cada sol invertido por parte de los accionistas. Para el periodo 2013, por cada sol invertido la empresa obtuvo un rendimiento del 1%, lo que indicaría que no se están aprovechando adecuadamente los recursos propios de la empresa.

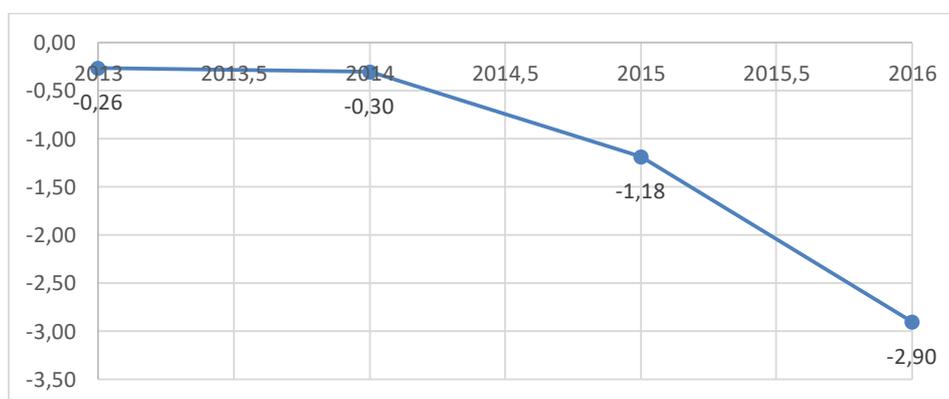
### 3.7. INDICADORES DE GESTION

#### ROTACION DE EXISTENCIAS

CUADRO N° 13

		2013	2014	2015	2016
ROTACION DE EXISTENCIAS	COSTO DE VENTAS	-S/. 10,512.00	-S/. 13,489.00	-S/. 920,084.00	-S/. 966,304.00
	EXISTENCIAS	S/. 40,917.00	S/. 45,200.00	S/. 779,362.00	S/. 332,981.00
		-0.26	-0.30	-1.18	-2.90

GRÁFICO N°13



#### ANÁLISIS DEL GRÁFICO N° 13

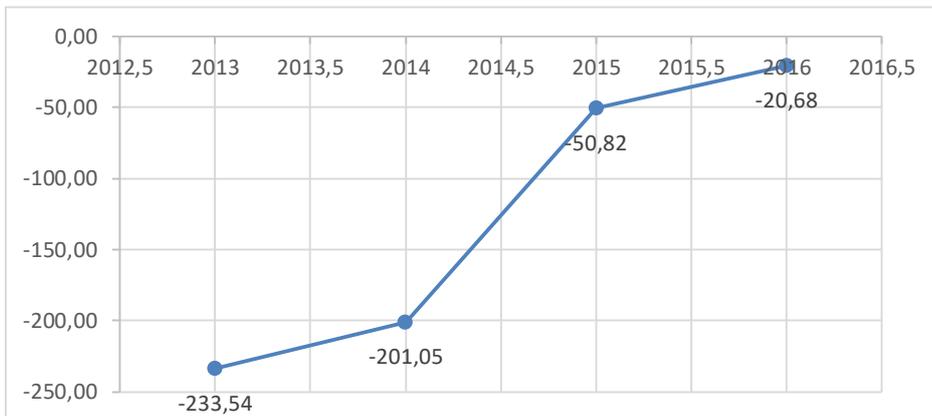
Según el Gráfico N° 13, se puede observar que en el periodo 2016 el resultado nos muestra que hasta qué punto la empresa es eficaz, es -2.90 número de veces rotación. Para el periodo 2013, muestra un del -0.26, lo que indicaría que no están rotando los inventarios adecuadamente en un determinado periodo.

## INMV. DE EXISTENCIAS

### CUADRO N° 14

		2013	2014	2015	2016
INM. DE EXISTENCIAS	INV.PRO.DE EXISTENCIA*60DIAS	S/. 2,455,020.00	S/. 2,712,000.00	S/. 46,761,720.00	S/. 19,978,860.00
	COSTO DE VENTAS	-S/. 10,512.00	-S/. 13,489.00	-S/. 920,084.00	-S/. 966,304.00
		-233.54	-201.05	-50.82	-20.68

### GRÁFICO N° 14



### ANÁLISIS DEL GRÁFICO N° 14

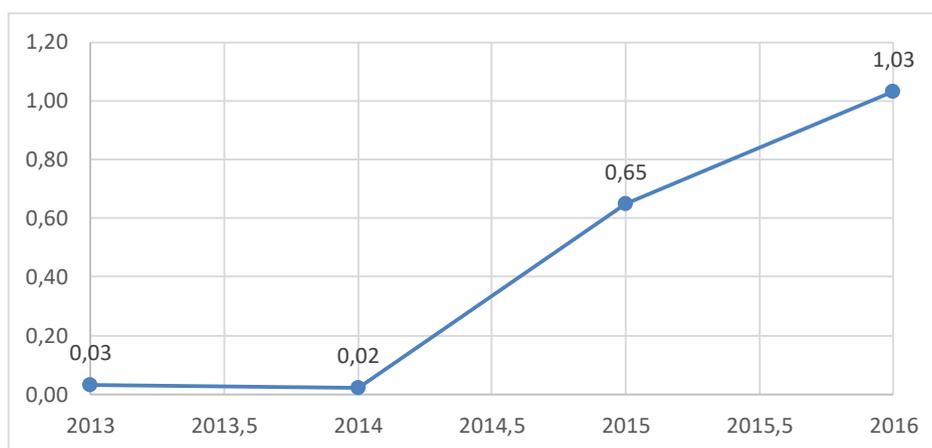
Según el Gráfico N° 14, se puede observar que en el periodo 2016 el resultado nos muestra el número de días que las existencias están en almacén, presenta del 20 días, Para el periodo 2013 es -200 días que demora las existencias en almacén.

## ROTACION DE ACTIVO

CUADRO N° 15

			2013	2014	2015	2016
ROTACION DE ACTIVO			S/. 39,986.00	S/. 44,428.00	S/. 1,912,223.00	S/. 2,847,167.00
VENTAS NETAS						
ACTIVO TOTAL			S/. 1,285,149.00	S/. 1,969,624.00	S/. 2,952,923.00	S/. 2,759,037.00
			0.03	0.02	0.65	1.03

GRÁFICO N° 15



### ANÁLISIS DEL GRÁFICO N° 15

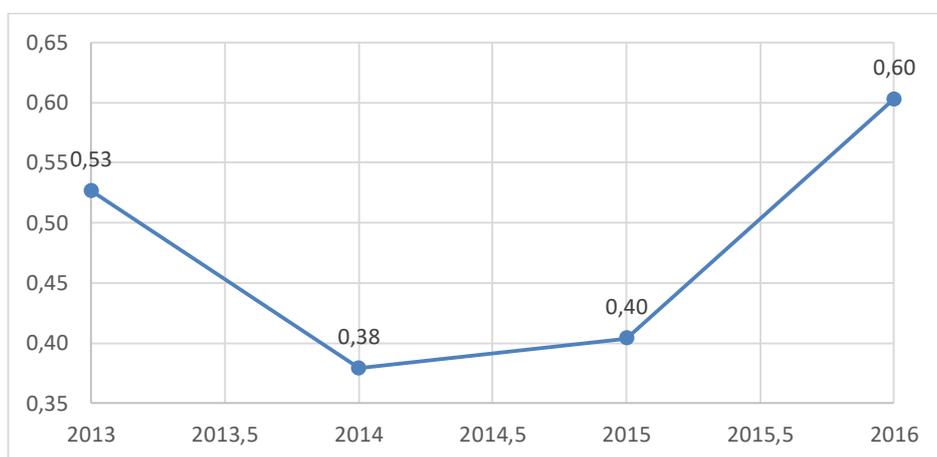
Según el Gráfico N° 15, se puede observar que en el periodo 2016 el resultado nos muestra que la empresa está obteniendo un rendimiento del 10.3% expresa la eficiencia de la gestión de la empresa. Para el periodo 2013, cuenta con 0.3%, lo que indicaría que si está teniendo eficaz la empresa al utilizar sus activos en la generación de sus ventas.

## GASTOS OPERACIONALES

CUADRO N° 16

			2013	2014	2015	2016
GASTOS OPERACIONALES			S/. 21,058.00	S/. 16,839.00	S/. 772,490.00	S/. 1,715,233.00
VENTAS			S/. 39,986.00	S/. 44,428.00	S/. 1,912,223.00	S/. 2,847,167.00
			0.53	0.38	0.40	0.60

GRÁFICO N° 16



### ANÁLISIS DEL GRÁFICO N° 16

Según el Gráfico N° 16, se puede observar que en el periodo 2016 el resultado nos muestra que la empresa tiene el 60% que indica que hasta que punto corresponde a sus gastos operacionales. Para el periodo 2013, por cada sol invertido la empresa obtuvo un rendimiento del 53%, lo que indicaría que si se están teniendo ventas y que pueden cubrir sus gastos operacionales a pesar de que en el año 2014 y 2015 hubo una disminución.

## IV. DISCUSIÓN

El presente trabajo de titulado **“INFLUENCIA DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD: PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LA EMPRESA CONTRERAS LA SOLUCIÓN S.A.C. DEL PERIODO 2013 AL 2016, CHIMBOTE 2017”**, tiene como objetivo principal analizar y Determinar la influencia de la NIC 1 en la situación económica y financiera de la empresa contreras la solución S.A.C. Del periodo 2013 al 2016, Esto se logró mediante el análisis vertical y horizontal, los ratios de liquidez, solvencia, rentabilidad, gestión con sus respectivas notas financieras del estado de situación financiera y el estado de resultados, obteniéndose los siguientes resultados.

Según los resultados, al aplicar el análisis vertical en el estado de situación financiera, la cuenta efectivo y equivalente de efectivo representa el con un importe de S/. 228,088.00 lo que representa el 8.30% del total de Activo, mientras que en el periodo 2015 se tiene S/. 233,322.00 que representa el 7.90% del total de Activo y Las cuentas por cobrar comerciales, representa el 23.60% del total de Activo, lo que significa S/. 650,058.00, sin embargo para el periodo 2015 representó un 8.16% del total de Activo con un importe de S/. 240,887.00, En la cuenta de inventarios para el periodo 2016 cuenta con S/. 322,981.00 lo que representó el 12.1% del total del Activo, mientras que en el periodo 2015 tiene S/. 779,362.00, lo que representa el 26.39% del total de Activo, en el periodo 2016, la cuenta por pagar comerciales fue de 18.14%, del total de Pasivo y Patrimonio; mientras que en el periodo 2015 representó un 15,58%. en el ejercicio 2016 los resultados acumulados tiene un importe de S/.168,047.00, representando un 6.10% del total de Pasivo y Patrimonio; por otro lado en el 2015 representó 9.30%, lo que significa S/. 266,688.00, En el periodo 2016 el costo de ventas representó el 33.94% del total de las ventas, mientras que en el 2015 fue de 48.12%, esto se debe a que el costo de los servicios aumentaron en ese periodo, Los gastos administrativos en el periodo 2016 equivale a S/.58,707.00, lo que representa un 6.08% del total de las ventas, por otro lado en el 2015 representa el 13.86% con un importe de S/. 63, 752.00, Los ingresos financieros en el ejercicio 2016 representó el 1.67% del total de las ventas y para el periodo 2015 representa 2.21%, En el periodo 2016 el resultado del ejercicio antes de impuestos representó el 59.96% del total de las ventas con un saldo de S/. y

para el 2015 con S/. 828,249.00 representó el 43.31% Según Estupiñan (2003, p. 72) Consiste en determinar la participación de cada una de las cuentas del estado financiero, con referencia sobre el total de activos o total de pasivos y patrimonio para el estado de situación financiera y para el estado de resultados, será el total de las ventas netas. Permite obtener una visión general de la estructura financiera de la empresa y de la productividad de sus operaciones. Asimismo, facilita hacer comparaciones con empresas similares y con presupuestos establecidos por la misma empresa.

Según los resultados al aplicar el análisis horizontal en el Estado de Situación Financiera se encontró que, El efectivo y equivalente de efectivo del periodo 2016 fue de S/.228,088.00 mientras que en el periodo 2015 fue de S/.233.322.00, notándose un incremento de S/.5,240.00; es decir, se incrementó en 2.25%, debido a las ventas al contado y cobros realizados en ese año, En las Cuentas por cobrar en el periodo 2016 muestra un saldo de S/.650.058.00, y en el periodo 2015 de S/.656,954.00. Notándose una disminución de S/.6, 906.00 de un periodo a otro, representando un 1.05%, debido a que la empresa no está percibiendo debidamente los cobros a corto plazo, La cuenta de Inventarios en el periodo 2016 tiene un importe de S/ 332,981.00, mientras en el periodo 2015 cuenta con S/ 779,322.00, Se deduce que el periodo 2016 con respecto al periodo 2015 hubo una disminución de S/ 446,381.00 que representó el 57.28%, debido a que la empresa compró materiales destinada para el uso del servicio que brinda, En el periodo 2016 las Cuentas por pagar comerciales se tiene S/.507,286.00, mientras en el periodo 2015 tiene S/.459,976.00, De lo que se deduce que hubo un aumento de S/. 47, 310.00 en las Cuentas por pagar comerciales que representó el 10.29%, como consecuencia que la empresa no está cumpliendo con el pago de sus obligaciones. En estado Resultados se encuentra que Las ventas para el ejercicio 2016 es de S/.2,847,167.00; observándose un aumento de S/. 1,912,223.00 en relación al periodo 2015, lo que en valores relativos significa 48.89 %, esto debido a que las ventas aumentaron para el periodo 2016 por estrategias correctas.

El costo de ventas en el periodo 2016 aumento en S/. 966,304.00 en relación al periodo anterior, con una variación relativa de 5.02%. Debido a que la empresa aumento sus ventas para dicho periodo por variaciones constantes de cotizaciones, En los gastos de administración se observa un aumento de S/. 58,707.00 para el periodo 2016, en relación al periodo anterior lo cual significa una variación relativa de 7.91%, se debe al aumento de los gastos incurridos Según (Estupiñan, 2003, p. 78), Busca determinar la variación absoluta o relativa que haya sufrido cada partida de los estados financieros en un periodo respecto a otro. Determina cual fue el crecimiento o decrecimiento de una cuenta en un periodo determinado. Es el análisis que permite determinar si el comportamiento de la empresa en un periodo fue bueno, regular o malo.

De acuerdo a los resultados del indicador de liquidez general , en el periodo 2016 el resultado nos muestra que por cada S/ 1.00 de deuda a corto plazo la empresa cuenta con S/ 1.77 para cubrir sus obligaciones, quiere decir que la empresa pudo afrontar sus deudas en cualquier momento dado. Para el periodo 2013 nos indica que por cada S/. 1.00 de deuda a corto plazo, la empresa cuenta con S/ 0.26 para cubrir obligaciones a corto plazo, observando que mantiene activos que si se están siendo utilizados eficientemente a pesar de que el año 2015 estuvo mejor por ende si están generando algún tipo de rentabilidad, Según Córdoba, Muestra la capacidad para responder a sus obligaciones a corto plazo con sus activos circulantes. Mide el número de veces que los activos circulantes del negocio cubren sus pasivos a corto plazo.

De acuerdo a los resultados en el indicador de prueba ácida, muestra que en el periodo 2014 por cada S/ 1.00 de deuda a corto plazo la empresa cuenta con S/ 0.13 para cubrir sus deudas, sin necesidad de tener que acudir a la realización de los inventarios y para el periodo 2016 por cada S/ 1.00 de deuda a corto plazo la empresa cuenta con S/ 1.42 para afrontarla. Cabe señalar que en el periodo 2014 aumentó a comparación del 2016. Sin embargo, muestra una baja capacidad para afrontar sus deudas con terceros pues el año 2015 contaba con s/.1. Para Gualí (2009, p. 45), Muestra la capacidad de la empresa para responder a sus obligaciones a corto plazo con sus activos más líquidos. Proporciona una idea más aproximada de la liquidez de la empresa, ya que sigue midiendo la capacidad

para hacer frente a sus deudas a corto plazo, pero sin tener en cuenta los inventarios, presumiblemente la parte menos líquida, más difícilmente realizable, en la que es más fácil que se produzcan pérdidas en caso de querer transformarlos rápidamente en dinero y, además, el activo para el que los valores en libros y la medición del valor de mercado son menos confiables, dado que no se toma en cuenta la calidad del inventario.

De acuerdo al Capital de Trabajo nos muestra que en el periodo 2016 luego de cubrir sus pasivos corrientes, sigue contando con indica S/ 731,354.00 de activos corrientes para seguir operando. Según Córdoba (2011, p. 102), El capital de trabajo está en relación directa con el volumen de operación de la empresa; a mayor nivel de operaciones del negocio, requerirá un capital de trabajo superior, y viceversa; a un menor nivel de operaciones sus requerimientos de capital de trabajo representado en caja, clientes e inventarios, serán proporcionalmente menores. Un capital negativo significa que la empresa no cuenta con recursos suficientes para cubrir necesidades operativas y de no solucionarse, en el corto plazo podría ocasionar la insolvencia del negocio.

De acuerdo apalancamiento financiero, para el periodo 2016 el resultado nos indica que el 45.36% de los recurso con los que opera la empresa son financiados por los proveedores. Para el periodo 2013 el 44.09% es financiada mediante deuda, quiere decir casi la cuarta parte de los activos es financiada mediante deuda, el resto es aportado por los socios. Se puede interpretar que por cada S/ 0.25 (2015) y S/ 0.23 (2014) de pasivos la empresa cuenta con S/ 1.00 de activos para financiarla. Según Bustamante (2011, p. 14) Indica el porcentaje de los recursos de la empresa que son financiados mediante deuda, es decir, expone la proporción que representa los pasivos del total de activos.

De acuerdo se observa que en el periodo 2016 la empresa logró obtener un margen bruto de 66%, lo que significa, que se obtiene una ganancia bruta de S/ 0.66 por cada sol de ventas. Es importante señalar que el costo de venta para este periodo es de 33.94%, lo que significa que no se está empleando una correcta administración de recursos sobre los costos de venta y/o servicios. Para el periodo 2013 el resultado es del 74%; quiere decir, que por cada sol de ventas esta obtiene S/ 0.74 de ganancia. Según Garrido e Iñiguez (2005, p. 87) El

margen de utilidad bruta establece la relación entre la utilidad bruta en ventas y las ventas, determina el porcentaje promedio de beneficio bruto de las ventas en relación con el costo original de adquisición de los productos vendidos y permite comparar este margen bruto de ganancia con los de la firma en años anteriores, con otras empresas del ramo y con el promedio de la industria.

## V. CONCLUSIONES

De acuerdo al análisis realizado a la empresa CONTRERAS LA SOLUCION S.A.C, se determinó las siguientes conclusiones:

1. Al analizar la situación financiera de los periodos 2013 al 2016 se evidenció que la empresa prepara y presenta estados sin tener en cuenta la NIC 1 Preparación de estados financieros antes realizar un adecuado análisis a cada cuenta, evitando conocer cómo se encuentra la situación financiera y económica en cada periodo y si los montos reflejados son fidedignos.
2. Al realizar el análisis vertical y horizontal al estado de situación financiera tenemos que: las cuentas más representativas para los periodos 2015 y 2016 son: efectivo y equivalente de efectivo que representa un 8.30% (2016) y 7.90 (2015), que tuvo una variación absoluta una disminución de S/. 5,240.00 lo que representó un -2.25%, en las cuentas por cobrar un 23.60% (2016) y 22.25% (2015) lo cual disminuyo S/ 159,142.00, con una representación de -31.97%, inventarios que representa 2.29% para el periodo 2014, el capital representa en el 2014 el 36.32 % del total de pasivo y patrimonio y 2015 el 14.71% del total de pasivo y patrimonio. Lo cual observamos en la cuenta efectivo y equivalente de efectivo debido a las ventas al crédito y no está percibiendo debidamente los cobros a corto plazo.
3. Al realizar el análisis horizontal y vertical al estado de resultados tenemos que: Las cuentas que tuvieron mayor variación fueron: en la utilidad bruta cuenta en el año 2016 con 66.06% en el 2015 el 51.88% lo cual ha aumentado un 89.58%, lo cual en el costo de ventas tiene un aumento de 5.02% debido a que la empresa aumentado sus ventas. Y en los gastos de administración se observa un aumento con una variación relativa 7.91% debido al aumento de los gastos incurridos.
4. A través de los ratios financieros realizados a la empresa nos permitió analizar cuáles fueron los aspectos favorables y desfavorables de la situación financiera y económica de la empresa y cómo influye con la NIC 1 Presentación de Estados Financieros, permitiéndonos saber que los estados financieros tienen que ser presentados con sus respectivas notas financieras para poder obtener un análisis más eficientes.

# **VI. RECOMENDACIONES**

1. Se recomienda a la empresa realizar sus estados financieros de acuerdo las normas de contabilidad, principalmente la NIC 1 “Preparación de Estados Financieros, para poder tener los análisis de la situación financiera y económica más eficientes para cada periodo y así poder conocer con más seguridad cuál es estado en la que se encuentra la empresa, con la finalidad que los socios puedan tomar buenas decisiones.
2. Se recomienda a la empresa tener sus notas financieras para así poder ver que en base de ellos sean presentados razonablemente los estados financieros.
3. También se recomienda que cada cuenta de los estados financieros cuenten con sus respectivas notas financieras, para poder revisar y analizar los ratios financieros con más claridad y precisión con las deficiencias que pueda presentar la empresa.
4. Por último se recomienda a la empresa que aplique correctamente los Estados financieros para que en el análisis e interpretación de los estados seas más eficientes y con la finalidad de revisar, examinar y establecer la razonabilidad de los estados financieros, y de esta manera aumentar la utilidad de la información para los usuarios.

# VII. REFERENCIAS

- Aching,A.(2006). Ratios Financieros y Matemáticas de la Mercadotecnia. Lima: Diplomado ESAN.
- Arbe (2016), seis proyecciones sobre la economía peruana, <http://elcomercio.pe/economia/peru/seis-proyecciones-sobre-economia-peruana-2016-noticia-1865204>
- Anjo (2013) Estado de situación económica, [http://jessica-anjo.blogspot.pe/2013/04/estado-de-situacion-economica\\_5.html](http://jessica-anjo.blogspot.pe/2013/04/estado-de-situacion-economica_5.html)
- Bustamante, interpretación de los ratios de liquidez y rentabilidad de la empresa, (fuente:[http://www.caballerobustamante.com.pe/plantilla/lab/Liquidez\\_y\\_Rentabilidad.pdf](http://www.caballerobustamante.com.pe/plantilla/lab/Liquidez_y_Rentabilidad.pdf))
- Corponet (2015) Estado de Resultados, (fuente: <http://blog.corponet.com.mx/que-es-el-estado-de-resultados-y-cuales-son-sus-objetivos>)
- Delgado, C. (2009), Análisis de Estados Financieros: Finanzas Para "No Financieros". México: EDITORIAL TRILLAS, S.A. DE C.V.
- Dulzaides M. y Molina (Marzo/abril 2004, Análisis documental y de información: dos componentes de un mismo proceso) <http://eprints.rclis.org/5013/1/analisis.pdf>
- Enciclopedia Financiera, ratios financieros, <http://www.encyclopediainanciera.com/analisisfundamental/ratiosfinancieros.htm>
- Enciclopedias de tareas(2016), Características de los Estados Financieros, (Fuente: <http://www.encyclopediadetareas.net/2010/08/caracteristicas-de-los-estados.html>)
- Estupiñan, Rodrigo y Olando (2006). Análisis Financiero y de Gestión (2ª Ed.). Bogotá. Ecoe Ediciones
- Flores, J. (2009) Estados Financieros (Teoría y Práctica). Perú: Editorial Continental
- Franco, P. (2007) Evaluación de Estados Financieros. (3ª Ed.) Perú: Pacífico Editores.
- Fabra (2016),(fuente: <http://negocios.uncomo.com/articulo/diferencia-entre-situacion-economica-y-situacion-financiera-27003.html>)
- Ferrer (2010) metodología de investigación, (blog), recuperado de : <http://metodologia02.blogspot.pe/p/tecnicas-de-la-investigacion.html>

- Fierro, A. (2007), Contabilidad general, (3° edición) Bogotá, CEP- Banco de la república-biblioteca Luis Angel Arango, (pg. 119,140,154)
- Finanzas(2015), (fuente: <http://finanzasyproyectos.net/que-son-los-ratios-financieros/>)
- Forsyth (2004) finanzas empresariales: rentabilidad y valor, Perú (1°edc.) pg. 262.
- Guajardo G. (2002), CONTABILIDAD FINANCIERA, (3°EDICION), MEXICO. Pg. 520 y 526.
- Gerencia (2010) <http://www.gerencie.com/activos-corrientes.html>
- Turismo y Hotelera, análisis vertical y horizontal de estados contables, <http://www.utntyh.com/alumnos/wp-content/uploads/2013/09/UNIDAD-III-An%C3%A1lisis-horizontal-y-vertical-de-Estados-Contables.pdf>
- NIC 1 (2005), presentación de estados financieros, <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/NIC/pdf/NIC01.pdf>
- Muñoz, M. (2008), Análisis de Estados Financieros de Estados Financieros: Teoría y Práctica. (2ª Ed.). México: Compañía Editorial Continental S.A
- Perez (2009), ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS EN UNA EMPRESA DE SERVICIOS DE INVESTIGACIÓN DE MERCADO, [http://www.biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_3498.pdf](http://www.biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3498.pdf).
- Plangeneralcontable (2007) Guía de las Normas Internacionales de Contabilidad -NIC- flecha Situación actual, [http://www.plangeneralcontable.com/?tit=guia-de-las-normas-internacionales-de-contabilidad-nic-&name=GeTia&contentId=man\\_nic&manPage=49](http://www.plangeneralcontable.com/?tit=guia-de-las-normas-internacionales-de-contabilidad-nic-&name=GeTia&contentId=man_nic&manPage=49)
- Ortega (2009), análisis vertical en los estados financieros, <http://empresayeconomia.republica.com/contabilidad/analisis-vertical-estados-financieros.html>
- Vargas(2014), ANÁLISIS Y VALOR FINANCIERO DE LA EMPRESA DE AGROQUIMICOS CORPORACIÓN MISTI, [http://tesis.usat.edu.pe/jspui/bitstream/123456789/201/1/TL\\_VargasMundacaGabriela\\_MenorVasquezMelissa.pdf](http://tesis.usat.edu.pe/jspui/bitstream/123456789/201/1/TL_VargasMundacaGabriela_MenorVasquezMelissa.pdf)
- Wanden y Fernández (2012), introducción a la contabilidad, (grupo Amaya, S.A.) Madrid (pg. 41 al 45 y 49)
- Zeballos, E, (2012) Contabilidad general y aplicación del plan contable para las empresas en los principales libros y registros tributarios. Arequipa(E.Z.).(pg. 410-412 y 444-447)
- Zhanai (2013), “análisis e interpretación a los estados financieros de la cooperativa de taxis la pradera de la ciudad de loja en los periodos 2006 – 2007”, <http://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/1706/1/TESIS%20%20DEFINITIVA.pdf>.

# VIII. ANEXO

## GUÍA DE ENTREVISTA

**Introducción:** Por favor espero pueda responder las preguntas con la mejor objetividad y sinceridad posible, ya que ello me permitirá lograr un mejor análisis de mi trabajo a realizar; es por ello le pido responda según lo corresponda:

I. DATOS GENERALES:

a. Cargo que desempeña

.....

b. Tiempo en el cargo

.....

II. DATOS PARA EL ESTUDIO :

1. ¿Cada cuánto tiempo presenta los estados financieros?

.....  
.....  
.....  
.....

2. ¿Presenta los Estados estados financiero de acuerdo a la norma internacional de contabilidad NIC 1 Presentación de Estados Financieros?

a) SI

b) NO

3. ¿Cada cuánto tiempo realiza el análisis de los estados financieros?

.....  
.....  
.....  
.....

4. ¿Según su punto de vista, cómo se encuentra la situación financiera de la empresa?

- a) Buena
- b) Regular
- c) Mala

5. ¿Qué medidas tomaría si se encontraran problemas con respecto a la situación financiera de la empresa?

.....  
.....  
.....  
.....

6. ¿Cuáles fueron las razones por las que se obtuvo menor liquidez general en el periodo 2016?

LIQUIDEZ GENERAL	2016	2015
<u>Activo Cte.</u>	1,679, 409.00	2,207,323.00
Pasivo Cte.	948,055.00	787,084
<b>Total</b>	<b>1.77</b>	<b>2.80</b>

.....  
.....

.....  
.....

7. ¿Por qué la empresa tuvo menor capital de trabajo en el periodo 2013 y 2014?

CAPITAL DE TRABAJO	2013	2014
Activo Cte. - Pasivo Cte.	124,165.00	151,166.00
	476,035.00	840,518.00
<b>Total</b>	<b>-351,870.00</b>	<b>689,055.00</b>

.....  
.....  
.....  
.....

8. ¿Cuáles fueron las razones por las que se obtuvo mayor apalancamiento financiero en el periodo 2014?

APALANCAMIENTO FINANCIERO	2016	2014
<u>Pasivos Totales</u>	1,251,367.00	951,940.00
<u>Activos Totales</u>	2759,037.00	1,969,624.00
<b>Total</b>	<b>0.45</b>	<b>0.48</b>

.....  
.....  
.....  
.....

9. ¿Por qué la empresa tuvo mayor rentabilidad patrimonial en el periodo 2016?

RENTABILIDAD PATRIMONIAL (ROE)	2016	2015
<u>Utilidad Neta</u> Patrimonio Neto	887,674.00	430,689.48
	1,498,670.00	1,550,032.00
<b>Total</b>	<b>59%</b>	<b>28%</b>

.....  
 .....  
 .....  
 .....

10. ¿Qué opina acerca sobre la aplicación las normas de contabilidad en los Estados Financieros?

.....  
 .....  
 .....  
 .....

11. ¿Considera Ud. Que es importante aplicar las normas de contabilidad?

- a) Si.
- b) No.

Justifique su respuesta:

.....  
.....  
.....  
.....

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO	FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	TIPO DE INVESTIGACION	DISEÑO DE INVESTIGACION	POBLACIÓN Y MUESTRA	TECNICAS E INSTRUMENTOS
INFLUENCIA DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD: PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LA EMPRESA CONTRERAS LA SOLUCIÓN S.A.C. DEL PERIODO 2013 AL 2016, CHIMBOTE 2017	¿Cómo influye las Normas Internacionales de Contabilidad: Presentación de Estados Financieros con la situación económica y financiera de la empresa Contreras la solución S.A.C. del periodo 2013 al 2016, Chimbote 2017?	Determinar la influencia de la NIC 1 en la situación económica y financiera de la empresa contreras la solución S.A.C. Del periodo 2013 al 2016, Chimbote 2017.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Analizar los Estados Financieros utilizando el método vertical y horizontal del periodo 2013 al 2016.</li> <li>- Aplicar los ratios a los Estados Financieros del periodo 2013 al 2016 de la Empresa Conteras la solución S.A.C., Chimbote 2017</li> <li>- Analizar la influencia de la NIC 1 en la situación económica y financiera del periodo 2013 al 2016 de la Empresa Conteras la Solución S.A.C., Chimbote 2017</li> </ul>	El trabajo de investigación es de tipo descriptiva, ya que se describirá la realidad en la que encuentra la empresa.	El diseño del trabajo de investigación, ya descriptivo Es no experimental, porque existe la de las variables.es correlacional porque se aplicara en distintos periodos y cuenta con dos variables, así mismo se tomó como muestra los periodos comprendidos entre el 2013-2016 para ver en que influye la NIC1 y analizar la situación económica y financiera de la empresa contreras la solución S.A.C.	<p><b>Población:</b> Los Estados Financieros desde el año 2009 en el cual inició sus actividades la empresa Contreras la Solución SAC. Chimbote, hasta la actualidad.</p> <p><b>Muestra:</b> Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados correspondientes a los periodos 2013-2016 de la empresa Contreras la Solución SAC. Chimbote</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Guía de entrevista</li> </ul>

**CONSTANCIA DE VALIDACIÓN**

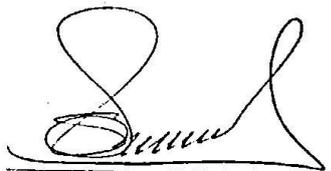
Yo, ELIO SERRANO CASTILLO, titular del DNI. N° 32809265, de profesión CONTADOR - AUDITOR, ejerciendo actualmente como GERENTE GENERAL, en la Institución E. SERRANO-LÓPEZ Y ASOCIADOS AUDITORES S.A.C

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación del Instrumento (entrevista), 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 02 días del mes de MAYO del 2017



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							
13							
14							
15							
16							

Evaluado por:

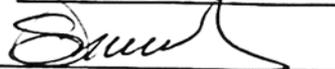
Nombre y Apellido:

ELIUD SERDANO CASTILLO

D.N.I.:

32809265

Firma:



**CONSTANCIA DE VALIDACIÓN**

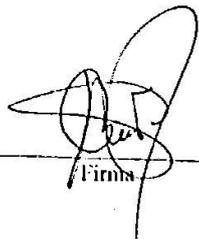
Yo, ALEJANDRO QUETO CEDANO., titular  
del DNI. N° 14934902., de profesión  
CONTADOR PUBLICO, ejerciendo  
actualmente como DOCENTE, en la  
Institución UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación del Instrumento (entrevista), 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			x	
Claridad y precisión			✓	
Pertinencia			✓	

En Chimbote, a los 02 días del mes de MAYO del  
2017

  
\_\_\_\_\_  
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			X				
2			X				
3			X				
4			X				
5			X				
6			X				
7			X				
8			X				
9			X				
10			X				
11			X				
12							
13							
14							
15							
16							

Evaluado por:

Nombre y Apellido:

Alexandro Queiro Cedano

D.N.I.:

17934802

Firma:

