

**UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD**



**LA RAZONABILIDAD EN LAS CUENTAS EFECTIVO Y
EQUIVALENTE, CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES
Y EXISTENCIAS BASADO EN LAS NIC 8 Y 37 Y SU
IMPACTO EN LA RENTABILIDAD Y LIQUIDEZ DE E&O
E.I.R.L 2018 - BAGUA**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR
ROSSMERY BERNAL CASTILLO**

**ASESOR
CARLOS ALBERTO OLIVOS CAMPOS**
<https://orcid.org/0000-0002-9512-6129>

Chiclayo, 2020

**LA RAZONABILIDAD EN LAS CUENTAS EFECTIVO Y
EQUIVALENTE, CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES
Y EXISTENCIAS BASADO EN LAS NIC 8 Y 37 Y SU
IMPACTO EN LA RENTABILIDAD Y LIQUIDEZ DE E&O
E.I.R.L 2018 - BAGUA**

PRESENTADA POR:
ROSSMERY BERNAL CASTILLO

A la Facultad de Ciencias Empresariales de la
Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo
para optar el título de

CONTADOR PÚBLICO

APROBADA POR:

César Augusto Torres Gálvez
PRESIDENTE

Jorge Alberto Garcés Angulo
SECRETARIO

Carlos Alberto Olivos Campos
VOCAL

Dedicatoria

Esta tesis está dedicada a Dios por ser mi fortaleza y por las bendiciones que me brinda cada día.

A mis queridos padres y mis abuelitos por el sostén incondicional ofrecido, por sus consejos y enseñanzas el cual me motivaron a cumplir todos mis objetivos trazados, por el esfuerzo que realizan para darme lo mejor siempre y por haberme enseñado valores y principios y así poder enfrentar retos en la vida personal y profesional.

A mi familia que estuvieron presente en todo momento conmigo dándome sus buenas vibras, diciéndome que encontraré obstáculos, pero tengo que saber enfrentarlos para poder ganar la batalla y a todas las personas que me ofrecieron su apoyo, en toda mi carrera profesional estuvieron conmigo motivando para lograr una de mis metas trazadas.

A mis docentes y compañeros de la Universidad que estuvieron presentes en mi formación profesional.

Agradecimientos

Agradezco a Dios por darme salud y guiarme durante los cinco años de mi carrera profesional, por brindarme sabiduría y fortaleza para alcanzar mis metas profesionales y enfrentar los obstáculos que encontré en este largo camino, pero también por haber tenido experiencias maravillosas.

Agradezco a mis padres Oswaldo y Elizabeth por el gran apoyo brindado para seguir estudiando mi carrera profesional, por sus palabras de aliento diciéndome que con dedicación y esfuerzo todo se logra, por haberme inculcado por el camino correcto.

Agradezco a mis abuelitos por estar siempre conmigo apoyándome en cada decisión tomada y en cada paso que di durante este largo camino.

Agradezco a mi asesor de tesis por su orientación, apoyo y a mis profesores por las enseñanzas y brindarnos gran parte de su conocimiento.

Resumen

En la presente tesis se determina la razonabilidad de los estados financieros en la empresa E&O de acuerdo a la Nic 8 y 37 y se verificó si sus operaciones contables reflejadas en los estados financieros fueron razonables y si existió rentabilidad y liquidez. Tuvo como objetivo principal determinar el impacto de la razonabilidad de las cuentas efectivo y equivalentes, cuentas por cobrar comerciales y existencias, basado en la (Nic 8 y 37), en la rentabilidad y liquidez de los EEFF de E&O E.I.R.L 2018 - Bagua. Es de tipo cuantitativo, enfoque aplicado y las técnicas utilizadas fueron la entrevista, ficha de observación y la guía documental. Los resultados obtenidos fueron que las operaciones de la empresa no se encuentran elaboradas razonablemente, no cuenta con políticas contables, no realiza estimaciones, ni ajustes en las cuentas contables, presenta errores en algunas operaciones contables, además cuenta con activos y pasivos contingentes, provisiones por aquel “litigio” que tiene la entidad, su rentabilidad y liquidez varían debido a los ajustes que se realizó. Se concluyó que es importante aplicar el contenido de las Nic 8 y 37, para que no exista falencias en las operaciones contables que reflejan en los EEFF. El estado de situación financiera ajustado con la teoría de la Nic 8 y 37 tuvo un aumento activo, pasivo y el estado de resultados, la utilidad neta aumentó al aplicar las Nic's, con los ratios se conoció la rentabilidad y liquidez; finalmente, esta investigación ayudará a la gerencia tomar decisiones adecuadas.

Palabras clave: Cuentas contables, Estados financieros, Nic 8, Nic 37, y razonabilidad.

Abstract

This thesis determines the reasonableness of the financial statements in the E&O company in accordance with IAs 8 and 37 and verified whether its accounting operations reflected in the financial statements were reasonable and whether there was profitability and liquidity. Its main objective was to determine the impact of the reasonableness of cash and equivalent accounts, commercial receivables and stocks, based on (Nic 8 and 37), on the profitability and liquidity of the EEFF of E&O E.I.R.L 2018 - Bagua. It is of quantitative type, applied approach and the techniques used were the interview, observation sheet and documentary guide. The results obtained were that the company's operations are not reasonably elaborated, it does not have accounting policies, it does not make estimates, nor adjustments to the accounts, it presents errors in some accounting transactions, in addition it has contingent assets and liabilities, those "litigations" that the entity has, its profitability and liquidity vary due to the adjustments that were made. It was concluded that it is important to apply the content of IAs 8 and 37, so that there are no lacks in accounting transactions reflecting the EEFF. The financial statement adjusted with the theory of Ias 8 and 37 had an active increase, liabilities, equity and income statement, net income increased when applying the Nic's, with the ratios the profitability and liquidity were known; Finally, this research will help management make appropriate decisions.

Keywords: Accounting accounts, financial statements, Nic 8, Nic 37, and reasonableness.

ÍNDICE

Dedicatoria

Agradecimiento

Resumen

Abstract

| | | |
|------|---|----|
| I. | INTRODUCCIÓN..... | 11 |
| II. | MARCO TEÓRICO | 13 |
| | 2.1. Antecedentes..... | 13 |
| | 2.2. Bases teórico científicas | 15 |
| | 2.2.1. NIC 8..... | 15 |
| | 2.2.2. NIC 37..... | 18 |
| | 2.2.3. La rentabilidad | 20 |
| | 2.2.4. Liquidez | 21 |
| | 2.2.5. Estados Financieros..... | 21 |
| | 2.2.6. Cuentas efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar comerciales y existencias | 27 |
| III. | METODOLOGÍA..... | 35 |
| | 3.1. Tipo y nivel de investigación:..... | 35 |
| | 3.2. Diseño de investigación: | 35 |
| | 3.3. Población, muestra y muestreo:..... | 35 |
| | 3.3.1. Población..... | 35 |
| | 3.3.2. Muestra | 35 |
| | 3.4. Criterios de selección:..... | 35 |
| | 3.5. Operacionalización de variables:..... | 36 |
| | 3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos: | 37 |
| | 3.7. Procedimientos:..... | 37 |
| | 3.8. Plan de procesamiento y análisis de datos:..... | 37 |
| | 3.9. Matriz de consistencia: | 39 |
| | 3.10. Consideraciones éticas | 41 |
| IV. | RESULTADOS Y DISCUSIÓN..... | 42 |
| | 4.1. Resultados..... | 42 |
| | 4.1.3. Presentar aspectos generales de la empresa..... | 42 |
| | 4.1.4. Describir y analizar los contenidos de la NIC 8 y 37 respecto de la razonabilidad de los estados financieros en las cuentas efectivo y equivalentes, cuentas por cobrar comerciales y existencias..... | 47 |
| | 4.1.5. Analizar la razonabilidad de las cuentas efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar comerciales y existencias en los EEFF E&O E.I.R.L | 56 |

| | |
|--|-----------|
| 4.1.6. Comparación de los estados financieros con la aplicación de la NIC 8 Y 37 y evaluar el impacto en la rentabilidad y liquidez, con la aplicación de indicadores financieros y de gestión..... | 69 |
| 4.2. Discusión | 79 |
| V. CONCLUSIONES..... | 81 |
| VI. RECOMENDACIONES | 83 |
| VII. LISTA DE REFERENCIAS..... | 84 |
| VIII. ANEXOS | 87 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|--|----|
| Tabla 1: Operacionalización de variables..... | 36 |
| Tabla 2: Matriz de consistencia..... | 39 |
| Tabla 3: Misión y Visión..... | 43 |
| Tabla 4: Foda..... | 44 |
| Tabla 5: Valores de la entidad..... | 45 |
| Tabla 6: Activo, provisión o contingencia..... | 53 |
| Tabla 7: Registro de ventas..... | 57 |
| Tabla 8: Resumen de ventas..... | 57 |
| Tabla 9: Libro Caja..... | 58 |
| Tabla 10: Registro de deudores..... | 59 |
| Tabla 11: Extracto del Registro de Ventas y libro Caja..... | 60 |
| Tabla 12: Muestra de deudores..... | 60 |
| Tabla 13: Extracto de registro de compras..... | 61 |
| Tabla 14: Libro Caja..... | 61 |
| Tabla 15: Comparación de compras al contado y Caja..... | 62 |
| Tabla 16: Facturas del mes de enero..... | 63 |
| Tabla 17: Costo de venta de mercadería..... | 65 |
| Tabla 18: Registro de deudores de personas naturales..... | 67 |
| Tabla 19: Por el cobro de la cobranza dudosa..... | 69 |
| Tabla 20: Pago al proveedor..... | 69 |
| Tabla 21: Costo de mercadería..... | 69 |
| Tabla 22: Deuda de clientes morosos..... | 70 |
| Tabla 23: Provisión de clientes morosos..... | 70 |
| Tabla 24: Castigo de la deuda..... | 70 |
| Tabla 25: Demanda del trabajador..... | 70 |
| Tabla 26: Pago por perder juicio..... | 71 |
| Tabla 27: Pago al ex trabajador..... | 71 |
| Tabla 28: Disminución del I.R..... | 71 |
| Tabla 29: Estados financieros de E&O..... | 72 |
| Tabla 30: Estados financieros con la Nic 8 y 37..... | 73 |
| Tabla 31: Estado de resultados de E&O..... | 74 |
| Tabla 32: Estado de resultados aplicados la Nic 8 y 37..... | 75 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | |
|--|----|
| Figura 1: Organigrama de trabajadores de E&O..... | 45 |
| Figura 2: Almacenes de la empresa E&O | 46 |
| Figura 3: Stock de existencias | 64 |

I. INTRODUCCIÓN

En el Perú la economía crece cada vez más, pero en estos últimos años su crecimiento tuvo un resalto mayor, por lo tanto, las empresas tienen que adecuar y mostrar su información financiera de acuerdo a las NIC.

Actualmente la razonabilidad de los estados financieros no tiene mucha importancia por parte de los accionistas, porque se dedican solo a obtener ganancias y para que exista razonabilidad tiene que estar registradas correctamente todas las transacciones.

La empresa E&O se dedica a la compra y venta de lubricantes, tiene buen porcentaje de ventas, pero sus estados financieros no reflejan razonabilidad en sus operaciones financieras, resaltando las cuentas del efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar comerciales e inventarios, el cual es importante utilizar las normas de información financieras 8 y 37 y tampoco conoce si existe rentabilidad y liquidez.

La investigación examinó y analizó específicamente la cuenta 10, 12 y 20 para poder llegar a la razonabilidad de sus operaciones financieras que se ven reflejadas en los EEFF., por lo que se formula la siguiente interrogante ¿Cuál es el impacto de la razonabilidad de las cuentas efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar comerciales y existencias basado en la NIC 8 y 37 de los estados financieros de E&O E.I.R.L; en su rentabilidad y liquidez en el periodo 2018 – Bagua?

Según IASB la NIC 8 tiene como objetivo determinar los criterios para elegir y cambiar políticas contables, estimaciones contables y corrección de errores. La NIC 37 tiene como objetivo reconocer, calcular las provisiones, pasivos y activos contingentes. Eslava (2010) la rentabilidad reconoce las ganancias obtenidas por los servicios o ventas que se realiza en el negocio. Torres (2011) la liquidez mide la posibilidad de pago que tiene la entidad para hacer frente a sus activos en el corto plazo.

Martínez y Rodríguez (2018) al aplicar la Nic 8 se realizará políticas contables, ajustes por errores contables que presentó la entidad y mejorará la razonabilidad en sus operaciones financieras. Niño y Salcedo (2015) con la aplicación de la NIC 37 se medirá las provisiones, activos y pasivos contingencias de las operaciones contables de la empresa.

Se dio a conocer a la empresa; se redactó la NIC 8 y 37 de acuerdo a los problemas que se encontró en la empresa, se analizó las transacciones contables que realiza la empresa conociendo los errores, políticas que no utiliza, las provisiones, ajustes; comparación de los EEFF que realizó la empresa en el año 2018, con los EEFF aplicado la NIC 8 y 37, por último, se realizó el análisis de rentabilidad para verificar si la empresa está obteniendo ganancias por las ventas realizadas y su liquidez para verificar si esta apta para que sus activos haga frente a todas sus obligaciones que tiene la empresa.

El primer capítulo incluye la introducción, el segundo, el marco teórico con sus antecedentes y bases teóricas, el tercer capítulo, la metodología, el cuarto, los resultados y discusión. En los últimos capítulos, las conclusiones, recomendaciones, listas de referencia y los anexos.

Los resultados determinaron que es importante analizar el contenido de las NIC 8 y 37, se pudo conocer el valor que tienen normas contables, y al no ser utilizadas puede que no exista razonabilidad en las operaciones, E&O no tiene políticas contables, no realiza ajustes de las transacciones con falencias, no tienen políticas de créditos originando un gran porcentaje de deudores, no realiza ajustes de periodos anteriores, tiene un mayor resalto de errores en las cuentas de efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar comerciales y existencias, tiene activos, pasivos contingentes y provisiones como la demanda del trabajador por no tenerlo en planillas, demanda de su cliente por haber vendido filtros, según el cliente en mal estado, ocasionando que se funda los motores de los vehículos, al comparar el estado de situación financiera preparado por E&O, con los que fueron ajustado con la teoría de la NIC 8 y 37 existió una diferencia en el activo, pasivo. El estado de resultados con la aplicación y sin la aplicación de las NIC'S tuvo una gran variación, se aplicaron ratios de rentabilidad y liquidez, luego se comparó con los ratios ajustados con las NIC'S existiendo una alta variación con los nuevos montos. Ahora la entidad podrá conocer si existe rentabilidad por las ventas que realiza y tan líquida está haciendo frente a sus obligaciones a corto plazo. La empresa al aplicar lo estipulado en la NIC'S la gerencia tomará decisiones adecuadas.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

Martínez y Rodríguez (2018), en su investigación tuvo como objetivo principal analizar la propuesta para la adopción de la NIC 8, para expresar razonablemente la situación financiera de la empresa KGMT Contratistas S.A.C., en la ciudad de Trujillo 2016. Aplicó entrevista, observación y el análisis documental, concluyendo que aplicando la Nic 8 corregirá la razonabilidad de los estados financieros; al revisar se encontró errores presentados por la entidad, no realiza ajustes, no tiene políticas contables establecidas, utiliza las leyes tributarias, finalmente la empresa aplica la Nic 8 para mejorar la razonabilidad al ejecutar sus estados financieros.

Los autores Niño y Salcedo (2015) en su investigación cuyo objetivo principal fue determinar el tratamiento contable de las provisiones, activos y pasivos contingentes bajo la Nic 37 para las cooperativas financieras de Bucaramanga. Aplicó el análisis documental y observación, concluyendo que el reconocimiento de las provisiones y las contingencias tienen una gran importancia en las sociedades ya que es una unidad que permite identificar contextos que pueden afectar a la estabilidad económica del negocio, además las provisiones para ser reconocidas y estimadas tienen que ser realizadas por un profesional con bastante experiencia porque utilizará su juicio para informar evidencia de las condiciones que existe a la fecha en la que se informa la situación contingente. Aquellas contingencias pueden convertirse en provisiones al pasar el tiempo ya que dependen de su evolución para poderlas reconocer como provisión.

Según Roció (2014) en su investigación cuyo objetivo principal fue el estudio de las políticas contables según criterios locales e internacionales puede afectar la razonabilidad de las transacciones contables que se realizó en la empresa Auplatec. Aplico encuestas, cuestionario. Concluyendo que la entidad tiene deficiencia en la elaboración de sus estados financieros, porque el dictamen realizado dio como resultado adverso esto significa que no existe razonabilidad y dichas operaciones no están siendo registrando correctamente, las políticas contables con las que cuenta la entidad no son mostradas por escrito, el cual ocasiona que la información financiera no sea íntegra, no tienen notas los estados financieros, no dan importancia a los principios de

contabilidad, solo realizan sus estados financieros por juicio crítico de su contador, tampoco utiliza las NIC, NEC y NIIF el cual puede traer consecuencia en un futuro para los accionistas.

Según Ochoa (2016) en su investigación analizó los EEEF de la empresa Ezilda S.A basado en la NIC 8. Aplicó el método de observación, entrevistas a los propietarios y analizó la información. Concluye que a pesar que tienen el amparo de las NIIF se llegaron a concretar según los cronogramas señalados por la Superintendencia de Sociedades, presentan varias faltas en las cuentas contables, además no son rectificadas ya que derivan desde las operaciones antiguas. Existiendo deficiencias en las operaciones contables que tienen reflejo en los estados financieros, además no tiene mucho interés en aplicar las NIIF, sus operaciones no son realizadas de manera apropiada y detallada el cual tienen reflejo en las finanzas de la empresa. Pero con la investigación están implementado la NIC N° 8.

Según Pérez (2015) su investigación fue determinar la incidencia de las políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores de los estados financieros de la empresa Mapa Inversiones S.A.C, utilizó el método descriptivo. Concluyó que la NIC 8 es importante para la implementación de políticas contables, para establecer estrategias que permitan realizar correctamente las transacciones, utilizando los diversos principios lógicos ayudando al contador de la entidad a realizar correctamente sus estados financieros, pudiendo tener una auditoría libre de errores y al momento de tener un dictamen sea de manera adecuada, beneficiará al contador cuando realiza sus estados financieros, teniendo la empresa un orden correcto y no traerá consecuencias en un futuro que puede perjudicar a los socios o accionistas.

Según Villanueva (2016) en su investigación cuyo objetivo principal fue de qué manera se reforma de la NIC 37 es una oposición de conceptos de los progresos normativos sobre el dinero que guarda las entidades por tener deudas, dicha investigación se utilizó el método descriptivo y probabilístico. Concluyo que la NIC 37 al influenciar directamente en la entidad será de gran importancia ya que al tener provisiones financieras al cierre del ejercicio ayudará a cubrir algunos gastos que tiene la entidad, como las deudas que tiene los clientes para proteger algunos pasivos.

2.2. Bases teórico científicas

2.2.1. NIC 8

Tapia (2011) nos da conocer que la NIC 8 fue un objeto de modificaciones de los miembros del IASB, ya que satisface a las necesidades de los empresarios con respecto a su información financiera, dejando atrás aquellos errores y da la confiabilidad de brindar información cierta y confiable con respecto a sus estados financieros, el cual puedan ser presentados razonablemente bien elaborados y no exista ningún fraude por ese motivo aún sigue vigente la NIC 8, pero en diferentes años tuvo modificaciones.

Según la NIC 8 señala los fundamentos para elegir y cambiar las políticas de contabilidad en la empresa, además el procedimiento de contabilidad, dando a conocer sobre las permutas en las políticas contables, de los cambios en las valoraciones de contabilidad y verificar las correcciones por realizar algunas operaciones erróneas que tienen reflejo en los estados financieros.

Ayala (2014) La NIC 8 registra aquellos cambios de las políticas contables y errores que pueden suceder en las transacciones que realiza la entidad. Dichos errores pueden suceder en las cuentas contables y algunas pueden darse el incumplimiento en el mismo periodo y otras en periodos siguientes. Pero existen exclusiones para el procedimiento de errores respecto a las provisiones por créditos, valorización de inversiones y provisión por bienes adjudicados, estos se emplearán hacia resultados del periodo. Dicho tratamiento moderado acata a que se busca desincentivar la ejecución de errores.

IASB explica que la NIC 8 se usará en la elección y aplicación de políticas contables, para los cambios de periodos anteriores que se realizarán en las transacciones o en las estimaciones contables. La estimación respecto a omisiones, fallas o errores influyen en las decisiones de la economía a los dueños de la entidad, considerándole importancia relativa que son aquellos sucesos de las transacciones que no sean razonables al momento de realizar los estados financieros, pero para que no exista sucesos que pueden perjudicar a la entidad, el gerente tiene que conocer a la empresa y tener en cuenta al momento de tomar las decisiones, además tener en mente aquellas actividades que va realizar, teniendo razonabilidad para que la organización genere ganancias.

La NIC 8 habla sobre la materialidad que son las omisiones o errores de las partidas que tienen importancia respectiva si pueden influir en el usuario sobre las decisiones tomadas de la base de los estados financieros.

Cambios en las políticas contables

Con la NIC 8 se podrá realizar cambios, reclasificaciones en las políticas en la entidad pudiendo ser lo más apropiadas al ser presentados. Al cambiar una política se obtendrá políticas contables apropiadas y al revisar dichos estados se encontrará registrados correctamente con respecto a su efectivo. Se tiene que comparar los estados financieros a través del tiempo para verificar las variaciones o cambios que se está dando en la entidad.

Formas:

- **Aplicación Retroactiva:** Se aplica un nuevo principio de la contabilidad a las partidas que corresponden a los estados financieros en los periodos que se realiza el cambio, como se hubiera aplicado siempre.
- **Aplicación Prospectiva:** Al realizar las políticas, recién puede ser utilizadas.

De acuerdo a la NIC 8 la organización debe elegir y utilizar las políticas contables de manera similar para las diferentes operaciones contables, para otros contextos similares. Dejará de utilizar cuando la NIC permita aplicar diferentes políticas estableciendo categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado. Si una NIIF permite o requiere establecer una categoría, se debe seleccionar una política contable adecuada, y se aplica de manera uniforme a cada una de las categorías.

Los cambios en las estimaciones

La NIC 8 dice que aquellas transacciones que se reflejan en los EEFF no puede ser medidas con precisión, máximo se puede estimar. El proceso de estimación se realiza para algunas cuentas que tienen deficiencias en la entidad y dicha información no será fiable.

Por ejemplo, podría requerirse estimaciones para. (Párrafo 32)

- Las cuentas por cobrar
- La obsolescencia de los inventarios
- El valor razonable de activos o pasivos financieros

- La vida útil o las pautas de consumo esperadas de los beneficios económicos futuros incorporados en los activos depreciables; y
- Las obligaciones por garantías concedidas.

La utilización de estimaciones razonables es una parte esencial de la preparación de los EEFF, y no menoscaba su fiabilidad. (Párrafo 33)

Si se producen cambios en las circunstancias en que se basa la estimación, es posible que ésta pueda necesitar ser revisada, como consecuencia de nueva información obtenida o de poseer más experiencia. La revisión de la estimación, por su propia naturaleza, no está relacionada con periodos anteriores ni tampoco es una corrección de un error. (Párrafo 34)

Un cambio en los criterios de medición aplicados es un cambio en una política contable, y no un cambio en una estimación contable. Cuando sea difícil distinguir entre un cambio de política contable y un cambio en una estimación contable, el cambio se tratará como si fuera un cambio en una estimación contable. (Párrafo 35)

Correcciones de Errores de Periodos Anteriores

Al no realizar correctamente las operaciones contables que reflejan en los estados financieros se tiene que corregir, se tendrá que realizar ajustes. Ayala (2014) señala que los errores al examinar, evaluar se encuentran frecuentemente en la información de las cuentas que se ven reflejadas en los estados financieros. Dichos estados financieros si contienen errores esto significa que no se guían de las NIIF pudiendo ser materiales e inmateriales, siendo intencionalmente hechas determinar la presentación de su situación financiera, de las utilidades financieras y cuentas de efectivos, aquellos errores descubiertos se tendrán que corregir y así al volver a realizar otros se tendrá que tener muy en cuenta y librarse de errores.

Tapia (2011) da a conocer sobre algunas definiciones que se utiliza en dicha NIC 8.

- **Política Contable:** Son reglas que utiliza una entidad para realizar los estados financieros.
- **Cambios de estimación contable:** Aquellos ajustes que se realizan en valor en libros de activos o pasivos que se muestra cuando se valúa aquellos elementos futuros o beneficios y obligaciones asociadas. Las

estimaciones se suministran por nuevos acontecimientos adquiridos, más no son errores.

- **Aplicación retroactiva:** Uso de nuevas políticas contables a operaciones contables, como si se empleó siempre.
- **Reexpresión retroactiva:** Corrección del reconocimiento en la revelación de las cantidades en cuentas de los EEFF, como si la falta no hubiera sucedido nunca.
- **Importancia relativa:** Cuando influyen drásticamente en las decisiones económicas en los estados financieros.

2.2.2. NIC 37

Según la Nic las Provisiones deben ser reconocidas cuando:

- La empresa tenga obligaciones presentes proveniente de consecuencia de acontecimiento ya pasaron.
- Existe la probabilidad de que la empresa tenga que vender sus recursos para poder pagar otras obligaciones financieras.
- Realizan estimaciones con fiabilidad, para poder realizar provisiones.
- Se realiza una provisión por brindar créditos a los clientes, el cual al pasar el tiempo aún no pagan y son cuentas incobrables, teniendo que ser reconocido como un gasto.

En los estados financieros se describen las operaciones financieras de la sociedad al cerrar un periodo. Las provisiones son conocimiento de un riesgo tanto cierto como incierto. El uso de estimaciones es importante en la preparación de los estados financieros, y su existencia no empobrece la confianza de lo que debe tenerse. Si es cierto, las provisiones tienen una probabilidad dudosa por su naturaleza de acuerdo a otras partidas de la situación financiera, creando un conjunto de desenlaces para los contextos inciertos, y así lograr una estimación por las obligaciones con gran razonabilidad para ser utilizado al momento de realizar las provisiones. De acuerdo a la cuantía temporal del efectivo, un suministro representa las salidas de riquezas inmediatas en la última etapa del tiempo sobre el que se comunica, surge el efecto más oneroso en la sociedad referida a salidas por el valor, pero en plazos más alejadas. Partidas relacionadas como suministros, algunas se relacionan al

reconocer entrada de acciones ordinarias, esto sucede cuando la organización entregue una garantía, pero a cambio de dinero, para ser devuelto en cuotas.

El activo se provisiona en las cuentas por cobrar comerciales, el cual hay clientes que les brindan créditos y no pagan a la empresa en un determinado tiempo entonces tiene que ser provisionado. Las provisiones se pueden utilizar en las partidas como la depreciación, y la pérdida de valor por daño de activos o de algunas personas que deben y el pago sea difícil de cobrar, entonces se tiene que realizar ajustes en importe en libros de los activos.

De acuerdo con el Decreto 2649 de 1993 en su artículo 52 dice que los activos pueden disminuir el valor reexpresado, siempre y cuando sea necesario de acuerdo a las normas existentes. Las provisiones deben ser cuantificables y confiables. Aquellas contingencias derivadas de activos y pasivos se contabilizan en cuentas de representación contingente sin tener en cuenta la excelencia del suceso que origina la incertidumbre.

A diferencia, la NIC 37 dice que las provisiones deben cumplir con lo siguiente:

- Obligaciones presentes que tienen resultado de procesos pasados, teniendo en cuenta la importancia relativa para el reconocimiento de la provisión.
- Probabilidad de salida de recursos.
- Estimación fiable del importe.

Las provisiones son utilizadas en las depreciaciones, al deteriorarse un activo y aquellas cuentas por cobrar que ya no serán canceladas por clientes no habidos, y dichas operaciones se tienen que realizar ajustes en el importe en libros del activo, pero sin embargo las empresas deben dar una cierta cantidad de mercadería a las empresas y tener políticas de crédito, cobranzas para que no salgan perjudicadas y no generen pérdidas para la entidad.

Los activos contingentes surgen de sucesos no planificados, su existencia se confirma por la ocurrencia o por la no ocurrencia de eventos inciertos en el futuro siendo controlados por la empresa, y estos no se tienen que reconocer en los estados financieros porque es un ingreso que puede o no ser cobrados por la entidad y si dicha cuenta por cobrar en el transcurso del tiempo fue pagada entonces, no es una contingencia y tiene que ser reconocido por la entidad. Los

activos contingentes se dan a conocer en las notas de los estados financieros para tener el conocimiento.

2.2.3. La rentabilidad

El término rentabilidad mide que cuan eficiente es la empresa, como maneja sus recursos para generar ingresos. Sánchez y Pedro (2006) dice que la rentabilidad consiste en medir las ganancias de las inversiones realizadas por la entidad y es aplicada en las transacciones para mejorar el resultado de sus ganancias obtenidas por cada inversión que se realiza. Los activos son los bienes, recursos, maquinarias, inmuebles mercaderías que la empresa posee el cual sirve para poder pagar deudas o financiarse con terceros.

Las razones financieras son importantes porque ayuda a evaluar la razonabilidad de la entidad. Eslava (2010) Los ratios de rentabilidad de activos sirven para conocer las ganancias obtenidas por los servicios que se brinda en el negocio, el cual puede ser utilizado para recibir financiamiento con terceros, pagar a sus empleados y logre mejores resultados en sus ganancias, pudiendo brindar una facilidad a la persona que representa como líder tome mejores decisiones en cuanto a sus inversiones y gastos a realizar la entidad.

Eslava (2003) La rentabilidad económica se centra en los activos, pudiendo saber si la empresa es eficiente con respecto a sus activos, se determina con la fórmula de rentabilidad del activo, al transcurrir el tiempo si aumenta es muy buena señal para la entidad, debe llevarse una buena gestión de los recursos para obtener más ganancias y crezca más la entidad, pudiendo recibir más financiamiento por parte de terceros, tomar mejores decisiones respecto a su inversión. Si los recursos de ganancias están disminuyendo estos deben tratar de vender alguno de sus activos, como la mercadería que no a veces no tiene rotación.

Sánchez y Pedro (2006) dicen que la rentabilidad del activo es indicador financiero dividiendo el beneficio antes de los gastos, interés e impuestos producidos por la entidad entre sus activos que tengan capacidad para generar ganancias. Además, para obtener un aumento en la economía de la empresa se debe realizar aumento de los precios en las ventas de sus productos; bajar precios en los productos para poder vender y poder aumentar la rotación de mercadería.

2.2.4. Liquidez

Gitman & Chad (2012) Ratio de liquidez se obtiene al dividir el activo corriente entre el pasivo corriente. El activo corriente contiene esencialmente las cuentas contables de caja, bancos, cuentas y letras por cobrar, valores de fácil negociación y mercadería. Dicho ratio es la principal medida de liquidez, porque reconoce las deudas de corto plazo que son cubiertas por todo el activo, cuya transformación en riqueza corresponde aproximadamente al vencimiento de las deudas.

Torres (2011) dice que son ratios se encargan de medir la capacidad de deuda que tiene la empresa para hacer frente a sus obligaciones en el corto plazo. Aquel dinero en efectivo que se encuentra disponible para pagar deudas o compromisos que tiene con otras entidades que le brindan crédito, expresando la capacidad que se tiene para convertir en dinero los activos y pasivos corrientes. Aquí encontramos las siguientes ratios:

- **Razón corriente:** A mayor ratio, se tendrá mayor capacidad para hacer frente a las obligaciones.

Si: >1 Buena capacidad de pago

=1 Cubre el pago de sus obligaciones

<1 Mala capacidad de pago

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

- **Prueba ácida:** Detalla la capacidad de pago de una manera más exacta que la razón corriente.

$$\text{Prueba Ácida: } \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Existencias} - \text{Gastos pagados por anticipado}}{\text{Pasivo corriente}}$$

2.2.5. Estados Financieros

Es el reflejo del contexto de la compañía será en los estados financieros. Según Estupiñan (2017) El objetivo primordial de la contabilidad son los estados financieros al ser presentados tiene que existir fidelidad y presentarse con razonabilidad, pudiendo conocer la situación que se encuentra la sociedad logrando mejorar en la toma de decisiones para la persona encargada de guiar a la entidad y obtener mejores resultados de acuerdo a su rentabilidad.

Además, refiere que tiene que presentar con gran razón los flujos de dinero, situación en que se encuentra la entidad teniendo que basarse fundamentalmente a las NIC, NIIF y asimismo en las notas que se realiza al final tiene que tener concordancias con los estados financieros el cual llegará con un gran entendimiento cuando sean revisados por algún auditor o los accionistas.

Tanaza (2005) indica que los estados financieros son papeles donde indica cómo se encuentra la empresa con respecto a sus activos, pasivos y patrimonio; ingresos, egresos y sobre todo conocer si se encuentra obteniendo ganancias con respecto a su giro de negocio, el cual también se resumirá en las notas financieras donde presentará en forma resumida y aclarada aquellas cuentas que reflejan en la situación financiera.

Son documentos importantes para poder conocer la situación financieros que se encuentra la organización. Carballo y Pérez (2013) expresa que los estados financieros son documentos donde se da a conocer las operaciones que realiza en la empresa, dándonos a conocer la situación que se encuentra y demostrando si está llegando a obtener ganancias o pérdida. Dichos documentos son significativos para los socios, proveedores o clientes, permitiendo a la persona encargada tomar mejores decisiones ya que conocen realmente los estados financieros de la sociedad. Importante se tiene que llevar contabilidad desde hechos pasados para poder conocer realmente como se encuentra la empresa antiguamente y no tener error al registrar las operaciones presentes pudiendo perjudicar a las entidades.

Revisión de los Estados Financieros

En los servicios que ofrece el contador público son las verificaciones de las operaciones, revisar los sistemas de las transacciones que tiene la empresa se encuentren adecuadamente y también brindar sus servicios como auditor. Espino (2014) narra que para llegar a la razonabilidad de los estados financieros la empresa realizará una auditoría financiera que consiste en examinar la situación financiera de la empresa, guiándose de las NIC, NIIF Y NIAS para lograr realizar el trabajo con eficacia y llegar a verificar que si están correctamente registradas las cuentas contables.

La razonabilidad es importante para la persona que se encarga de realizar el examen de revisión de la situación financiera pueda tener en cuenta los errores que se presentan en la entidad y llegar a una opinión precisa, libre de error sobre

el examen realizado. Ambrosio (2007) para ejecutar un examen de revisión primeramente se debe conocer la entidad que se auditará, verificar las cuentas de los estados financieros pudiendo encontrar las cuentas más críticas, conocer las áreas en desorden, preguntar sobre las normas establecidas para poder realizar el examen de las cuentas elegidas, auditar con transparencia todas las cuentas y al finalizar realizar un dictamen siendo razonablemente el cual dichas cuentas se encuentran registradas correctamente, si las cuentas contables no son confiables, entonces no se podrá verter opinión porque no existe confiabilidad de los estados financieros revisados.

2.2.5.1.Razonabilidad del estado de situación Financiera

El reflejo fiel y razonable de la entidad se observa en la situación financiera Franco (2007) aduce el reflejo económico de la empresa, tiene variaciones en cada año de acuerdo a sus movimientos que realiza y estos pueden realizarse en los meses o en cada año y nos da a conocer aquel dinero en efectivo, las mercaderías que posee; conocer sus deudores de la entidad, aquellas cuentas se encuentran en su activo corriente, siendo las cuentas más significativas en la entidad.

➤ Activo Corriente

Tamayo (2012) indica que los activos están constituidos por mercaderías, efectivo entre otros el cual tiene un giro cada día, o también representa el aprovechamiento que se da a un bien o servicio que tiene la entidad, el cual tiene que vender o brindar dicho servicio para que la empresa obtenga dinero por dar movimiento a dichas cuentas.

2.2.5.2.Razonabilidad del estado de Ganancias y perdidas

Dicho estado nos dará a conocer la situación económica que se encuentra la empresa. Román (2017) precisa que al revisar dicho estado se tiene que realizar de manera minuciosa para llegar a la razonabilidad pudiendo ser correcta o incorrecta. Además, muestra el beneficio o pérdida de activos, encontrándose en un periodo contable de la entidad, esto se ocasiona desde las ventas y costos de ventas para llegar a saber la utilidad, asimismo se disminuye los gastos administrativos y ventas donde se conocerá la utilidad de los activos de acuerdo a las operaciones.

Franco (2007) nos da a conocer que en el estado de resultado encontramos las pérdidas y ganancias de la entidad de acuerdo a sus ventas que realiza en un

determinado tiempo, pero no tendrá concordancias con el dinero en efectivo que maneja la entidad.

2.2.5.3. Características de la razonabilidad

Las operaciones que se reflejan en los estados financieros deben registrarse de manera correcta y con razonabilidad. Franco (2007) señala que la existencia de razonabilidad tiene que tener en cuenta las características que son conocidas como atributos, debe tener las operaciones financieras el cual se refleja en la situación financiera. Siendo las siguientes:

- 1. Comprensibilidad:** Los socios y accionistas deben conocer razonablemente su empresa, el giro de negocio y sus servicios que ofrecerán a los clientes, el área de contabilidad para que puedan revisar si se realiza correctamente sus operaciones el cual traerán reflejos en los estados financieros y no excluir ninguna operación por falta de conocimiento y se encuentren dispuestos a tomar una buena decisión económica que traerá beneficio a su entidad.
- 2. Relevancia:** La información financiera para que sea de gran importancia tiene que ser distinguida para que ayude a tomar una decisión adecuada para los accionistas. Aquellas decisiones que se tomarán serán de ayuda de sucesos pasados, presentes y futuros así evaluando cada suceso para llegar a los propósitos propuestos por la entidad.
- 3. Confiabilidad:** La información que se brinda en la situación financiera de las entidades no debe tener errores, debe existir fidelidad en el registro de sus operaciones ya que es una imagen de sus operaciones de la entidad para que exista razonabilidad de encontrarse muy bien presentados. Debe existir prudencia en las estimaciones que se realizaran en los activos, pasivos y patrimonio y sobre todo ser completa en la información que brinda para que pueda servir en algún financiamiento con terceros.
- 4. Comparabilidad:** Los socios tiene que tener la capacidad de comparar los EE.FF. con los antiguos para poder verificar en donde tiene falencias y lograr una mejora. Comparar también con otras empresas del mismo rubro para verificar su posición financiera que

permita mejorar y competir en los mercados, para ello es necesario que exista coherencia con todas las transacciones que se realiza.

Procesos de Revisión de los estados financieros:

Explica Espino (2014) La auditoría financiera indaga los estados financieros y verifica las transacciones de sus registros, comprobantes y documentos contables, verificando las cuentas con mayor dificultad y al finalizar se realizará un dictamen respecto a su razonabilidad dando una opinión técnica y profesional sobre la gestión financiera y el control interno. Tiene que llegar a tener certeza de autenticidad de sus hechos de la situación financiera, encontrar desarrollado los estados financieros en base a los PCGE, NIFF Y NIC que se encuentran vigentes, tiene que ser bien crítico y cuidadoso para que juzgue cada cuenta porque tiene que ser reflejados a los papeles de trabajo.

El auditor es la persona encargada de revisar y verificar si se encuentra razonablemente las transacciones financieras donde refleja en los estados financieros de la sociedad, el cual tiene que tener una auditoría financiera. Para saber si existe razonabilidad en los estados financieros tiene que realizar una auditoría. Vizcarra (2007) Los procesos de revisión, comienza al reunirse en la empresa donde se efectúa la auditoria el cual se recoge información existente. Las personas encargadas de revisar se harán presentes, identificando las pruebas y hallazgo, dirigiéndose a las áreas críticas en donde se llevará acabo el examen, teniendo como guía el programa de auditoria. Para encontrar pruebas suficientes se tiene que realizar entrevistas y buscar toda la información de la entidad.

Vizcarra (2007) también nos da a conocer las propuestas de auditoria que se tiene que realizar, siendo las siguientes:

- **Objeto de revisión:** Se hará un informe con respecto a los estados financieros y evaluará el control de las transacciones con respecto a las cuentas que tiene la empresa.
- **Programaciones de revisión:** Se tomará en cuenta las NIC y las NAGAS en el Perú, las que representan son la guía para verificar si los estados financieros están registrados razonablemente.
- **Visitas a la entidad:** El auditor tiene que realizar un cronograma, con respeto al plan de auditoria que realizara.

- **Informes y términos:** Al terminar el examen se realiza una opinión sobre los estados financieros y los informes con respecto a los controles que se tiene cada área de la entidad, al finalizar será entregado a la persona encargada de dirigir la entidad.
- **Personal de revisar:** El personal de revisión tiene que examinar detenidamente cada cuenta de los estados financieros y brindar una opinión razonable. Esta persona tiene que ser profesionales y con preparación adecuada para auditar.

Procesos para llegar a la razonabilidad de los estados financieros.

Vizcarra. J (2007) también nos da a conocer:

- **Planeación:** Primera fase en donde se inicia los procedimientos con respecto a las acciones que se realizará y será desarrollada ordenadamente; buscar técnicas para lograr las metas propuestas por la entidad.
- **Elaboración de trabajo:** La persona encargada de revisar tiene que emplear las diferentes técnicas para revisar el área a auditar y buscar pruebas importantes con respecto a los papeles de trabajo de la entidad, analizar cada cuenta contable y así poder llegar a la razonabilidad. Si se encuentra falencias de las transacciones no existirá razonabilidad en el momento que se realizara el dictamen, además se realiza los hallazgos donde tiene que contener condición, criterio, causa, efecto.
- **Informe final:** Será realizado por el auditor contando con una opinión sobre la situación que se encuentra las áreas auditadas dando a conocer cada punto con crítico de la empresa y poder brindar una ayuda para la entidad y así la entidad pueda mejorar con respecto a las falencias que cuenta.

Explica Espino (2014) La auditoría financiera examina los estados financieros y verifica las transacciones de sus registros, comprobantes de pago y documentación contable, verificando las cuentas con mayor dificultad y al finalizar se realizará un dictamen respecto a su razonabilidad dando una opinión técnica y profesional sobre la gestión financiera y el control interno. Tiene que llegar a tener certeza de

autenticidad de sus hechos de la situación financiera, encontrar desarrollados los estados financieros en base a los PCGE, NIFF Y NIC que se encuentran vigentes tiene que ser bien crítico y cuidadoso para que juzgue cada cuenta porque tiene que ser reflejados a los papeles de trabajo.

A veces las empresas tienen dificultades al registrar sus operaciones, al realizar auditoría encontramos libre de error o con fraudes. Fonseca (2009). Existen tipos de dictamen:

Tipos de Opiniones al revisar

- **Opinión limpia:** La persona encargada da a conocer que los estados financieros y los controles internos de la entidad se encuentran razonablemente, libre de error y cumple con la normativa establecida.
- **Opinión con Salvedades:** El encargado de revisar emite una opinión libre de error o calificada.
- **Opinión de Abstención:** La persona encargada no realiza una opinión sobre los estados financieros, porque un papel de trabajo impide que acceder a un documento para formar un informe razonable.
- **Dictamen Adverso:** El encargado encuentra que los estados financieros no son razonablemente elaborados de acuerdo a sus transacciones que realiza diariamente y no se basan a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

2.2.6. Cuentas efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar comerciales y existencias

Las entradas que tiene la asociación ayudan a tener un buen financiamiento con terceros y crecimiento del patrimonio. Goxens (2006) expresa que las cuentas efectivo y efectivo de equivalente: hay una división, el efectivo comprende la caja y los depósitos de dinero en algunas instituciones bancarias, prestamistas entre otras. El equivalente de efectivo es la representación del valor de cada inversión en plazo temporal, manteniéndose para efectuar los compromisos de pago a corto plazo obteniendo mayor liquidez y así pueda realizar más inversiones.

Las empresas tienen sus clientes y deben brindarle un servicio excelente a cambio recibirá un ingreso para la entidad. Ayala (2009) las cuentas por cobrar

comerciales, muestra el derecho del dueño de la entidad por el cobro de algún beneficio o servicio brindado al cliente. Además, incluyen los derechos del cliente por aquellas mercancías vendidas, pudiendo ser brindado al crédito o contado.

Las existencias son aquellos bienes que tiene la entidad con destino a ser vendidas a clientes o terceros. La NIC2 (1993) habla que las existencias o inventarios son reconocidos activos corrientes, siendo adquiridos para ser cedidos en la trayectoria normal del giro de negocio de la empresa y puede utilizarse en el proceso de producción siendo esta materia prima. También reconoce el importe de ganancias que la empresa quiere obtener en el proceso de explotar sus bienes, siendo comercializado en los diferentes mercados.

Por los servicios que brinda las entidades obtienen un ingreso y así puedan financiarse a corto y largo plazo en las diferentes actividades que desea realizar. Vizcarra (2007) dice que la auditoria en las cuentas de efectivo y efectivo de equivalente se debe realizar arqueos de caja principal y caja chica verificando la entrada de dinero en efectivo, revisión de conciliaciones bancarias, cruzar los saldos de la empresa y los extractos bancarios revisando de los meses anteriores, ejecutar pruebas de corte ligando los pagos del mayor días antes y después de la fecha de corte y poder obtener el pago que se realizó en el día oportuno, confirma los saldos con extractos bancarios y los saldos que tiene la entidad y revisar las notas de los estados financieros. Este proceso lo revisara el auditor cuando revise dichas cuentas, dándonos su criterio de razonabilidad en el dictamen pudiendo ser razonable o también no exista razonabilidad y pueda traer problemas en un futuro.

Según Apaza (2015) El efectivo que tiene la empresa es un activo corriente representado por dinero, pudiendo ser utilizado en cualquier momento. La empresa puede contar con el dinero disponible en caja o tenerlo en un banco pudiendo ser girado con cheques, dicho dinero será utilizado en cualquier movimiento o compra que requiera efectuar la entidad, debe ser manejada por una persona responsable sabiendo dar giro y hacerlo crecer más el dinero en el tiempo. Además, también nos dice que existe documentos para disponer en el momento requerido y sin restricción aun cuando la sociedad no tenga disponibilidad de dinero en caja chica, dinero en cobro rápida, ahorros, fondos solo utilizados para fines específicos.

Holmes y Overmyer (1995) Sabemos que el dinero es importante para las empresas, ya que contarán con una liquidez inmediata y poder realizar las operaciones más rápido, es de rápida sustracción, por medio del efectivo se paga a los proveedores, bancos. Además, guardan relación con las cuentas por pagos a las personas que se les brinda crédito a la entidad y cuentas por recolectar a los clientes de la compañía que se les brinda créditos. Al realizar una revisión primeramente se analiza el efectivo en caja y los depositado en bancos o entidades financieras y así poder llegar a la razón de que si está registrando correctamente las transacciones con respecto a la cuenta 10 dicha entidad auditada.

Para llegar a la razonabilidad tenemos que llegar que realizar los siguientes procedimientos para llegar a la razonabilidad de las cuentas 10:

- **Comprobación de efectivo:** Primeramente, revisar todas las entradas de dinero que tuvo la entidad, con todos los depósitos bancarios en los periodos de donde se realizará la auditoria y así poder llegar a verificar si lo que será reflejado en los estados financieros existe razonabilidad.
- **Consideraciones Diversas Respecto del Efectivo:** El auditor realizara una cedula siendo un resumen de caja y bancos. Ayudando que si existe errores en dicha cuenta se realizara un ajuste.
 - **El objetivo de la razonabilidad en la auditoria de cuenta efectivo y equivalente de efectivo.**

Villacorta (2002) Los objetivos para desarrollar la auditoria en la cuenta 10 debemos verificar y constatar que el dinero sea auténtico de la empresa, si se realiza todas las operaciones necesarias y si el dinero es del rubro de la empresa, determinar si el dinero estará disponible para resolver problemas por la entidad y sin tener limitaciones siempre y cuando sea para el giro de negocio de la entidad, observar sus movimientos y su representación por ser el primer elemento de las cuentas del activo corriente. También debe de investigar si existe una adecuada separación en las funciones que realiza cada trabajador en las diferentes áreas existentes en la entidad, teniendo que tener una persona que sea profesional en el área de los registros contables y no cualquiera porque puede ocasionar errores al registrar.

Para llegar a la razón de la verdad se revisa:

- Arqueos de Caja Chica
- Arqueo de Caja Principal
- Conciliación de caja y bancos
- Exámenes de transacciones realizar por la persona encargada de caja.

El auditor tiene que ser culto con respecto a la investigación que está realizando, su responsabilidad es llegar a la verdad de todas las operaciones que se realiza diariamente para demostrar la carencia de errores. Porque si existe errores tiene que brindar un consejo de mejora para que la empresa obtenga ganancias en lugar de pérdidas.

Apaza (2015) Para llegar a la razonabilidad en las cuentas de efectivo se tiene que realizar una auditoría financiera pudiendo revisar los saldos, las operaciones realizadas a diario que se realizó durante el tiempo que se realiza la revisión, el auditor tiene que tener en cuenta las normas para finalmente emitir un buen dictamen. Se debe efectuar lo siguiente:

- Examinar el estado financiero que tenga todo el fondo y constatar con el dinero en efectivo.
- Revisar su valuación que se encuentre correctamente realizada.
- Presentar siempre los estados financieros adecuadamente.
- Verificar los registros se encuentren hechos correctamente.

También sostiene que se debe hacer pruebas analíticas, además ejecutar comparaciones de saldos de caja con lo calculado y sacar presupuesto de la variación de la plata mensual, realizar siempre la presentación de los estados financieros, efectuar conciliaciones del libro mayor de la entidad, controlar el dinero de caja y que el encargado se halle presente en los arqueos de la misma, todos los cheques se encuentren a nombre de los clientes, también las deudas correspondientes en la fecha adecuada; rastrear las transferencia que se realiza a través de los bancos para que el auditor no tenga riesgos y se tiene que utilizar todas las medidas adecuadas para llegar a la razón verdadera.

➤ **La auditoría y razonabilidad de la cuenta cuentas por cobrar comerciales**

Los clientes son importantes en la entidad, porque gracias a ellos generamos más ganancias a las entidades. Vizcarra (2007). Para realizar la revisión de las cuentas por cobrar comerciales se hace el análisis horizontal denominado la rotación de cuentas por cobrar o promedio de cobros, se realiza un corte separando dos periodos para constar las fechas o periodos adecuados, conocer las políticas de cobranza que tiene establecido la entidad y así poder conocer los días que brinda crédito a sus clientes, seleccionar cuentas para verificar y confirmar con los clientes y también constatar si realmente aquellos deudores tienen aquellos saldos deudores con la empresa. Debemos ir a conocer los deudores y si está afectando a la rentabilidad para la empresa por los créditos que brinda a sus clientes. Finalmente saber si aquellas cuentas fueron registradas adecuadamente en los estados financieros, siendo revisadas por el grupo de auditoría y puede constatar que aquel problema es cierto y este registrado correctamente, pero se tiene que investigar y evidenciar para que el auditor al momento de realizar su dictamen tiene que dar a conocer una opinión verdadera y cierta.

Holmes y Overmyer (1995) Las cuentas por cobrar se entrelazan con ventas, devoluciones, rebajas y descuentos. La empresa brindará a la persona encargada un documento donde figuren sus clientes deudores y comparar con el libro mayor general y si encuentra alguna falencia tiene que investigar porque dichas transacciones se registran erróneas. También puede ir a localizar al deudor y constatar que si realmente tiene dicha deuda con la empresa que está siendo auditada. Si al finalizar el año, dichas cuentas no son pagadas se tiene que realizar su dicho ajuste. Holmes y Overmyer (1995) Los documentos por cobrar son:

- 1) Documentos provenientes de la venta de mercadería y servicios.
- 2) Documentos no comerciales.
- 3) Documentos a cargo del personal de la compañía
- 4) Documentos a cargo de la empresa subsidiaria.
- 5) Las aceptaciones mercantiles

➤ **El objetivo de la razonabilidad en la auditoría de cuentas por cobrar comerciales**

Hirache (2011) La auditoría es obtener información relevante para poder expresar si existe razonabilidad en sus estados financieros, pudiendo realizar una opinión de las diferentes operaciones que está revisando como las operaciones bien reflejadas en la situación financiera, las deudas que tiene por cobrar a sus clientes pudiendo ser recuperadas para la entidad y no afecte en sus ganancias, intereses y devengados. Al finalizar dichos procesos de auditoría tiene que dar a conocer opinión sobre aquellos puntos críticos de la entidad y puede así la entidad no logre ser perjudicada.

Según Apaza (2015) Aquellos saldos que tiene la entidad tiene que ser comprobado por la persona auditora, seleccionar algunos clientes, enviar notificación de extractos de saldos para constatar si tiene dicha cuenta. Al realizar la evaluación se debe obtener un resultado el cual ayudará a tener mejores pruebas de auditoría y obtener muchas evidencias para poder tomar una opinión razonable de los saldos por cobrar a clientes. Se debe plasmar lo siguiente y así verificar si existe razonabilidad de la cuenta 12:

- Revisar todos los documentos relacionados a las cuentas 12.
- Verificar si realmente el cliente tiene aquellas deudas que se verifica en los papeles de trabajo.
- Analizar la probabilidad de cobros y si serán recuperables dichas deudas de clientes.
- Verificar las políticas de cobros.
- Revisar si las cuenta 12 está registrado correctamente en el estado de situación financiera.
- Constatar que los clientes si tienen esa deuda con la empresa.
- Reunirse con los accionistas o abogados de la entidad y realizar un estudio de recuperar dichas deudas.
- Obtener todo el documento de letras de cambio, pagaré entre otros documentos.
- Análisis de antigüedad de deudas por clientes.

➤ **La auditoría y razonabilidad en la cuenta existencia**

La mercadería son los bienes que tiene la empresa, pudiendo venderla y obtenga ganancias para los accionistas. Vizcarra (2007). El auditor debe ir a conocer el almacén para asegurarse que las cifras de mercadería que se encuentra registrado en el kardex concuerden con lo que está en almacén, revisar que la mercadería se encuentre en buena condición para la venta pudiendo satisfacer a sus clientes. Si se encuentra mercadería en mal estado sea excluida y creen provisiones para constatar las pérdidas de aquellas existencias y al ser expresados todas las operaciones de mercadería sean un reflejo correcto en los estados financieros de la entidad, guiándose de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Según la Norma Internacional Contabilidad N° 2, el objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los stocks. El stock es importante para la entidad siendo reconocidos en los activos corrientes. Terceros que mercantilicen con materiales cotizados, siempre que valoren su mercadería al valor razonable menos los costos de venta. En el caso de que las mercaderías se anoten por un importe que sea el valor razonable menos los costes de venta, los cambios en dicho importe se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan los mismos.

➤ **El objetivo de la razonabilidad en la auditoría de cuenta existencia**

También dice Apaza (2015). Para llegar a la razón verdadera de las transacciones de la mercadería se tiene que realizar una revisión de dicha cuenta el cual será reflejada en el estado financiero de la entidad. Teniendo que utilizar los siguientes:

- Conocer el almacén de la empresa
- Los métodos de valuación se encuentren de acuerdo a las NIC.
- Constatar que los kardex se encuentre de acuerdo a las entradas y salidas de los productos.
- Verificar que la mercadería registrada en kardex tiene que encontrarse en almacén.

- Pedir todos los papeles de trabajo donde se registre todas las operaciones o políticas de la cuenta 20.
- Verificar las políticas de que tenga una buena mercadería, estimaciones de pérdidas del producto en mal estado.
- Revisar que las operaciones realizadas en la empresa estén correctamente y tengan un buen reflejo en los estados financieros para que al revisar exista razonabilidad.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y nivel de investigación:

Enfoque: Es cuantitativo.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), indica que el enfoque cuantitativo permite obtener y analizar datos numéricos de acuerdo a las variables establecidas en esta investigación, facilitando tomar buenas decisiones para las empresas.

Tipo: Aplicada

Hernández, Fernández y Baptista (2014), expresa que son conceptos de otros autores para dar solución a las dificultades de las investigaciones que se realizan.

Niveles: Descriptiva

La investigación será descriptiva porque va a describir los datos, errores encontrados al registrar de forma errónea las operaciones contables.

Hernández, Fernández y Baptista (2014), la investigación descriptiva consiste en describir cada situación, acontecimientos, pero se tiene que indagar los diferentes escenarios, argumentos y hechos para analizar lo que se busca en la investigación.

3.2. Diseño de investigación:

El diseño de la investigación es no experimental, porque no se manipularán variables, solo se obtendrá información brindada por la entidad y se va a generar para lograr resolver la interrogante de dicha investigación.

3.3. Población, muestra y muestreo:

3.3.1. Población

La población es la empresa E&O.

3.3.2. Muestra

Son los estados financieros brindados por la entidad.

3.4. Criterios de selección:

El presente proyecto de investigación se escoge a la empresa para poder examinar y analizar su estado de situación financiera, para llegar a la razonabilidad de las cuentas efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar comerciales y existencias pudiendo verificar sus errores y darles a conocer sobre la NIC 8 Y 37. Se utilizará el estado de resultados para conocer la liquidez y rentabilidad de la entidad.

3.5. Operacionalización de variables:

Se colocó todos los indicadores, pero se utilizará los más resaltantes.

Tabla 1: Operacionalización de variables

| Variables | Dimensiones | Indicadores |
|--|--|--|
| NIC 8 “Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores” INDEPENDIENTE | Políticas contables | Aplicación |
| | | Cambios en los EEFF |
| | Cambios en las estimaciones contables | Definiciones |
| | | Estimaciones a cambiar con periodos anteriores |
| Errores y correcciones | Periodos anteriores | |
| NIC 37 “Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes” INDEPENDIENTE | Provisiones | Provisiones |
| | Activos contingente | Se revela en las notas. |
| | Pasivos contingente | Se revela en las notas. |
| Rentabilidad DEPENDIENTE | Estados de Resultados | Razonabilidad de E.R |
| | | Ganancias |
| | | Perdidas |
| | | UAII |
| Liquidez DEPENDIENTE | Razón Corriente | Definición |
| | | Fórmula |
| | Prueba Acida | Definición |
| | | Fórmula |
| Razonabilidad en las cuentas efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar comerciales y existencias INTERVENIENTE | Características de razonabilidad | Comprensibilidad |
| | | Relevancia |
| | | Confiabilidad |
| | | Comparabilidad |
| | Cuentas efectivo y equivalente de efectivo | Definición |
| | | Objetivos |
| | | Importancia |
| | | Razonabilidad (Opinión) |
| | Definición | |

| | | |
|----------------------|-----------------------------------|--------------------------------|
| | Cuentas por cobrar comerciales | Objetivos |
| | | Importancia |
| | | Razonabilidad (Opinión) |
| | Existencias | Definición |
| | | Objetivos |
| | | Importancia |
| | | Razonabilidad (Opinión) |
| | Estados Financieros INTERVINIENTE | Estado de Situación Financiera |
| Revisión de ESF | | |
| Estado de Resultados | | Procesos de Revisión ESF |
| | | Razonabilidad de ESF |

Fuente: Elaboración propia

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos:

El proyecto de tesis se realizará la técnica entrevista, ficha de observación y guía documental.

3.7. Procedimientos:

Primeramente, se visitó a la empresa para conocer y tener conocimiento, se utilizó la técnica de observación y la ficha de observación, a través de oficio se solicitó el estado de situación financiera y el estado de resultados para analizar precavidamente y observar si existe razonabilidad en sus transacciones contables que realiza la entidad, se aplicará las NIC 8 y 37. Además se revisó el estado de ganancias y pérdidas para verificar la rentabilidad y liquidez de acuerdo a sus servicios que brinda y finalmente se entrevistó al gerente general y contador donde nos respondieron algunos interrogantes que se necesitó.

3.8. Plan de procesamiento y análisis de datos:

- Se realizó una entrevista al gerente general para conocer el giro de negocio.
- Se utilizó la NIC 8 y 37, el estado de situación financiera respecto a las cuentas de efectivo, cuentas por cobrar comerciales y existencia el cual nos brindó la empresa por medio de un oficio.
- A través de la guía documental y ficha de observación se obtuvo los documentos contables de la empresa.

- Por medio de la guía documental y ficha de observación se obtuvo el estado de situación financiera y estado de resultado, la NIC 8 y 37 para analizar su rentabilidad y liquidez de la empresa.

3.9. Matriz de consistencia:

Tabla 2: Matriz de consistencia

| TITULO | JUSTIFICACIÓN | FORMULACIÓN DEL PROBLEMA | OBJETIVOS | METODOLOGIA |
|--|--|---|---|--|
| <p>La razonabilidad en las cuentas efectivo y equivalente, cuentas por cobrar comerciales y existencias basado en las Nic 8 y 37 y su impacto en la rentabilidad y liquidez de E&O E.I.R.L 2018 – Bagua.</p> | <p>La empresa E&O se dedica a la compra y venta de lubricantes, pero sus estados financieros no reflejan razonabilidad en las operaciones financieras basado en la NIC 8 y 37, específicamente las cuentas efectivo y equivalente, cuentas por cobrar comerciales e inventarios, además no conoce si existe rentabilidad y liquidez. Por lo tanto,</p> | <p>¿Cuál es el impacto de la razonabilidad de las cuentas efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar comerciales y existencias basado en la NIC 8 y 37 de los estados financieros de E&O E.I.R.L; en su rentabilidad y liquidez en el periodo 2018 – Bagua?</p> | <p>Objetivos General Determinar el impacto de la razonabilidad de las cuentas efectivo y equivalentes, cuentas por cobrar comerciales y existencias, basado en la (NIC 8 y 37) en la rentabilidad y liquidez de los EEFF de E&O E.I.R.L 2018 - Bagua.</p> <p>Objetivos Específicos -Presentar aspectos generales de la empresa. -Describir y analizar los contenidos de la NIC 8 y 37 respecto de la razonabilidad de los estados financieros en las cuentas efectivo y equivalente, cuentas por</p> | <p>Tipo y nivel de investigación: Tipo: Cuantitativo Enfoque: Aplicado Nivel: Descriptivo Diseño de investigación: No experimental Población, muestra y muestreo: Población la empresa y la muestra los documentos contables. Criterios de selección Se escogió a la sociedad para poder examinar y analizar los documentos contables basándose a las NIC 8 Y 37. El estado de resultados para conocer la rentabilidad y liquidez de la entidad. Técnicas e instrumentos de recolección de datos: Técnica entrevista, ficha de observación y guía documental.</p> |

| | | | | |
|--|--|--|--|---|
| | <p>la investigación se realizó para examinar y analizar específicamente la cuenta 10, 12 y 20 generando una razonabilidad en los estados financieros. Se utilizó la NIC 8 y 37 para identificar aquellas errores, políticas y provisiones. Finalmente poder verificar si existe rentabilidad y liquidez.</p> | | <p>cobrar comerciales y existencias.</p> <p>-Analizar la razonabilidad de las cuentas efectivo y equivalentes, cuentas por cobrar comerciales y existencias en los EEFF E&O E.I.R.L</p> <p>-Comparación de los estados financieros con la aplicación de la NIC 8 Y 37 y evaluar el impacto en la rentabilidad y liquidez, con la aplicación de indicadores financieros y de gestión.</p> | <p>Procedimientos: Se tendrá conocimientos de la empresa a través de la ficha de observación, se envió un oficio el estado de situación financiera para analizar precavidamente si existe razonabilidad en sus transacciones que realiza en la entidad, se aplicará las Nic 8 Y 37. Se revisó el estado de ganancias y pérdidas para verificar si es líquida y rentable.</p> <p>Plan de procesamiento y análisis de datos</p> <p>Se utilizó la Nic 8 y 37, el estado de situación financiera, se realizó una entrevista al gerente general para conocer el giro de negocio. Se obtuvo el estado situación financiera para analizar su razonabilidad. Se obtuvo el estado de situación financiera y estado de resultado, la Nic 8 y 37 para analizar su rentabilidad y liquidez de la empresa.</p> |
|--|--|--|--|---|

Fuente: Elaboración propia

3.10. Consideraciones éticas

De acuerdo al código de ética del Contador Público Colegiado, los contadores tienen que guardar confidencialidad a los datos contables que obtienen en la empresa. Se realizó indagaciones y revisiones de los estados financieros de la empresa Oleocentro Andy pero esta información será confidencial y no se divulgará la revisión que se realizó en la entidad y tampoco se dará a intermediarios. Además, el nombre de la empresa será cambiada por E&O E.I.R.L razones de confidencialidad.

IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Resultados

4.1.3. Presentar aspectos generales de la empresa.

La empresa fue constituida el 05 de marzo de 1996 como persona natural con un capital de S/. 2,500.00, se encuentra ubicada en la ciudad de Bagua Grande, provincia de Utcubamba, región Amazonas. La responsabilidad de su propietario permitió que el negocio se hiciera más rentable, indicador que incidió para constituirse como Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en el año 2010. El empresario tuvo S/. 6,500.00 como capital inicial para emprender el negocio y hasta la fecha cuenta con 23 años de servicio comercial en la sociedad baguagrandina, siendo en la actualidad la empresa más reconocida en la región Amazonas, al mando de Asunción Bernal Santisteban, su actual Gerente, emprendedor y eficiente, de profesión técnico de mecánica automotriz.

Su giro de negocio, el cual se dedica es la venta de repuestos, lubricantes, otros accesorios y mantenimiento de servicios de vehículos motorizados (Motos y carros). Otorga algunas bonificaciones por la compra de sus productos, siendo uno de ellos el mantenimiento gratis de los vehículos motorizados; además, tiene precios accesible y descuentos para los clientes. Algunos de sus productos son los filtros de marca lys, purolator, flower, Toyota, volvo original, cat, donaldson, willy bush entre otros; lubricantes de las marcas móvil, shell, castrol, motul, repsol, vistony; grasas chasis, rodamiento delitio; aditivos vistony, castrol, abro y repuesto de carros, crucetas, terminales de dirección. También tiene herramientas adicionales: Comprensora de aire, engrasadora, trasegadoras de aceite, bombas de aceite y herramientas en general. En lo sucesivo, espera contar con una bomba succionadora de aceite quemado que permitirá la no contaminación del medio ambiente. Tiene personal capacitado en lo que respecta al servicio de mantenimiento y el uso de lubricantes, filtros y de otros productos esencialmente para las movilidades motorizadas. También brinda sugerencias al cliente en lo referido; al uso de lubricantes y el grado de viscosidad que debe utilizar el vehículo motorizado, ya se sea en su estado de cero kilómetros o cuando tenga varios años de uso, con la finalidad que los vehículos tengan un mejor rendimiento en su uso permanente.

Se apreció que el contador de la empresa no es una persona eficiente y no se esmera para dar solución a los inconvenientes que se presenta, aún así, el gerente logra trabajar organizadamente con todo el personal que labora en la empresa. E&O no tiene

estipulado políticas contables, desconociendo la aplicación e importancia de la norma contable la Nic 8 Y 37, por ese motivo no verifica si existe errores, falencias, contingencias y cómo realizar las provisiones de cuentas contables de la empresa.

- **Planeamiento Estratégico**

Tabla 3: *Misión y Visión*

| Misión | Visión |
|--|--|
| Ofrece un buen servicio, vende productos a precios accesibles y realiza cambios de aceites para un buen funcionamiento de su vehículo motorizados. Diferenciándose por el precio y variedad de productos en el mercado automotriz. | Ser una de las empresas con prestigio y reconocida a nivel nacional, lograr traer productos internacionales para mejorar el rendimiento de los vehículos, obtener la maquina succionadora para no contaminar el medio ambiente y convertir en marca su nombre comercial. |

Fuente: Empresa E&O

- **Foda**

Tabla 4: Foda

| FORTALEZAS | OPORTUNIDADES |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> ➤ El producto y el servicio es bueno, económico y de calidad. ➤ Trabajan en grupo los trabajadores que brindan mantenimiento a los vehiculos para llegar a su objetivo. ➤ Tiene personal capacitado, especialista con respecto al servicio de mantenimiento, uso de lubricantes, filtros y de otros productos. ➤ Muy buena relación con sus proveedores y/o clientes. | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Crear confianza en los clientes para que nos recomienden. ➤ Involucrar a clientes de toda la zona de la Amazonia. ➤ Adquirir nuevas máquinas para el servicio automotriz. ➤ Convertir el nombre comercial en marca por ser reconocido en el mercado. |
| DEBILIDADES | AMENAZAS |
| <ul style="list-style-type: none"> ➤ No cuenta con la bomba succionadora de aceite quemado ya que con eso no contaminan el medio ambiente. ➤ No tiene implementos de seguridad para sus trabajadores. ➤ No hay personal encargado en cada área correspondiente. | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Apertura de nuevos locales más amplios que resultan ser la competencia. ➤ No tiene mucha publicidad “E&O”. |

Fuente: Empresa E&O

- **Valores**

Tabla 5: *Valores de la entidad*

| |
|---|
| Honestidad, responsabilidad en los servicios y las ventas que brindan a los clientes. |
| Toman conciencia todos sus trabajadores sobre el cuidado de nuestro medio ambiente. |
| Satisface y orienta a todos sus clientes. |
| Tratan de no contaminar mucho el suelo y el lugar donde trabajan. |
| Se comprometen con su trabajo y sobretodo tratan muy bien a sus trabajadores. |
| Trabajan en equipo con una actitud positiva. |

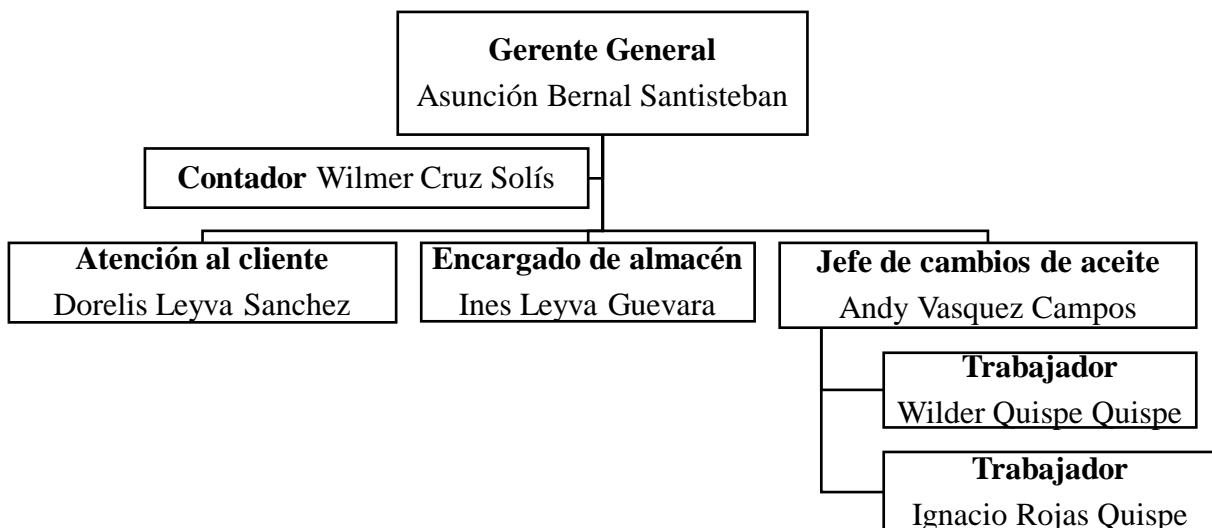
Fuente: Empresa E&O

- **Estructura Organizacional**

El organigrama de trabajadores de E&O no está estructurado, pero al realizar la entrevista al gerente general, expresa a las personas que integran la organización y con aquellos datos obtenidos elaboré el organigrama del personal que trabaja en la organización, encontrándose en la FIGURA N°01.

E&O debe tener un organigrama para que le permita conocer de manera ordenada las áreas de la entidad, el desempeño que labora cada trabajador para que dediquen su esfuerzo en cada área correspondiente y poder trabajar de forma eficiente, tenga información fiable de acuerdo al rubro que se dedica, poder coordinar distintos aspectos y proyectos que se quiere llevar a cabo en la entidad.

Figura 1: *Organigrama de trabajadores de E&O*



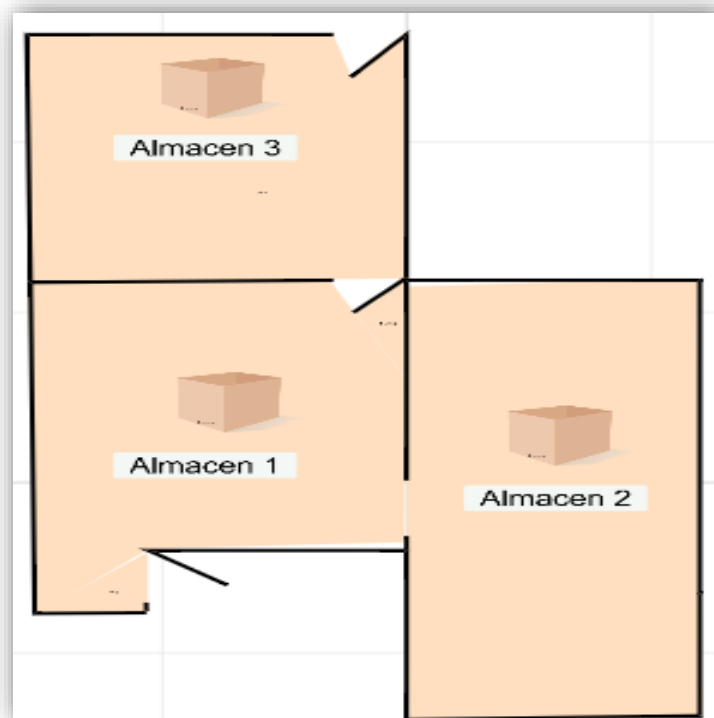
Fuente: Elaboración propia

- **Área de almacén**

La empresa tiene tres almacenes donde guarda toda su mercadería, y un solo trabajador se encarga de administrar dicha área, pero, este desempeña dos acciones alternas lo que dificulta que haga su trabajo con eficiencia en el almacén. Se evidencia que no existe una adecuada programación en los almacenes con respecto a la recepción de los diversos productos, incidiendo en una evidente desorganización y falta de planificación de las existencias referidas a las preferencias de los clientes y en aquellos que tengan algunas deficiencias de fabricación. Esto hace que dicha área se encuentre desorganizada, ocasionando pérdidas de alguna mercadería como baldes de aceite que se rompen, filtros en desorden y otros productos que son antiguos y no se le da rotación durante el año.

Tiene grandes volúmenes en stock, y cuando llega más mercadería a los almacenes de la empresa, el descontrol crece a un ritmo mayor, ocasionando que la persona encargada no pueda organizar los productos que existe en los tres almacenes que están bajo su responsabilidad. Finalmente, no hay orden adecuado de los filtros, ni de los baldes de aceite, lubricantes, repuestos y aditivos distribuidos por cada marca, lo que no permitirá su ubicación y despacho más rápido a los clientes.

Figura 2: Almacenes de la empresa E&O



Fuente: Elaboración Propia

- **Principales Clientes**

Sus principales clientes son:

- ✓ Municipalidad de Cajaruro.
- ✓ Municipalidad de Lonya Grande.
- ✓ Municipalidad de Utcubamba.
- ✓ Constructora Casa.
- ✓ Constructora Galindo.
- ✓ Empresa de Transporte Etcaosa.
- ✓ Empresa de Transporte el Evangelio
- ✓ Maquinaria y Agregado Rio Blanco.
- ✓ Empresa Chotanito.
- ✓ Empresa Cajamarca.
- ✓ Entre muchas otros.

4.1.4. Describir y analizar los contenidos de la NIC 8 y 37 respecto de la razonabilidad de los estados financieros en las cuentas efectivo y equivalentes, cuentas por cobrar comerciales y existencias.

NIC 8 “Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores”

- **Objetivo**

Se examinó el objetivo que precisa la NIC 8 siendo: “Establecer los criterios para elegir y cambiar las políticas contables de la entidad, verificar y facilitar que la información financiera presentada tenga razonabilidad y no exista errores”. Sugiriendo al contador de la empresa que utilice dicha norma y no su juicio crítico, le facilitará, comparar sus estados financieros emitidos en años anteriores y que sus operaciones contables estén realizadas de manera correcta y libres de falencias.

- ***Las políticas contables***

Son criterios, bases, acuerdos que deben tener las empresas para que cuando elaboren y presenten sus estados financieros no tengan errores o falencias.

Sugerimos a la entidad tener especificado por escrito en documentos las políticas contables que utilizará para realizar las transacciones contables que son reflejados en los EEFF y manejar las mismas políticas siempre.

Si tiene especificas las políticas contables por escrito será de facilidad para revisar las operaciones contables, como en la cuenta contable efectivo y equivalente de efectivo, realizar el cobro a sus clientes morosos, políticas para brindar crédito hasta un cierto límite y no tener cuentas incobrables, finalmente tener políticas para rotación de mercaderías, kardex ordenado, facilite hacer inventario de las existencias en físico y concilian.

- ***Cambios en las estimaciones contables***

Se realizó ajuste en importe en las cuentas contables más resaltantes de la entidad, se ejecutó el importe del consumo periódicamente del activo que se produce tras la valoración del contexto presente del elemento, también de los beneficios futuros esperados y cuentas asociadas de los activos. Al realizar cambios en las estimaciones contables vienen a ser el resultado de la información o hechos nuevos que no son consecuencias al corregir errores. Para la cuenta contable 20, hay sistema de registro, además métodos de valuación y de estimación del inventario. Pudiendo registrar correctamente la mercadería comprada y vendidas por la empresa.

La cuenta 12 en la empresa debe ser reconocida en un mínimo valor si el importe en libros es mayor que el valor a recuperar estimado, E&O tendrá que revisar si el activo ha degenerado su valor y si ocurre este caso dicha cuenta será reconocida como difícil de ser recuperada. La estimación del valor monetario por cuentas incobrables para ser conocidas como un gasto el cual se refleja en el estado de resultados; si son de difícil recuperación se reducirá la cartera de clientes para poder llegar a un importe razonable de los EEFF. Se realizó ajuste en aquellas cuentas incobrables que serán difícil de reconocer a los clientes que no pagan la deuda ya que la empresa

no tiene bien especificado sus políticas de cobros. Sugerimos a la entidad que tenga bien planificado la función de cada trabajador, se conocería los clientes que ingresan en morosidad por cuentas incobrables.

Para que las existencias sean valuadas existen diferentes métodos de valuación, pero el más recomendable para la entidad sería el costo promedio móvil porque este identifica el costo del inventario y da a conocer el inventario final que está conformado por todos los productos con disponibilidad para la comercialización.

- ***Materialidad***

Al aplicar la Nic 8 E&O podrá conocer sobre la materialidad; y así la gerencia tendrá conocimientos de más términos contables.

Materialidad, aquellos errores u omisiones al registrar las operaciones contables tienen importancia relativa si es que influyen en las decisiones económicas de la entidad. Las transacciones son de gran importancia si es que influyen en la toma de decisiones económicas por los responsables de la organización. Si las entidades no toman precauciones pueden traer consecuencias futuras para la empresa como quebrar o tener pérdidas a la entidad si realiza decisiones equivocadas.

Efectivo y equivalente de efectivo, E&O tiene que manejar el dinero de manera correcta, para impedir fraudes o ir en quiebra, saber invertir y hacerlo crecer en corto plazo, por esta razón se recomienda contabilizar adecuadamente las operaciones que se realiza respecto al efectivo. Al tener conocimiento sobre materialidad tendrán en cuenta los errores u omisiones que pueden tener en las cuentas contables, el cual ayudará a tomar buenas decisiones a los socios.

- ***Errores de periodos anteriores***

Los errores de periodos anteriores son las omisiones al presentar las transacciones que se ven reflejados en los estados financieros de las empresas, esto ocurre cuando existen falencias de algún error al manejar información fiable : Información disponibles como aquellas operaciones contables que tienen reflejo en los estados financieros.

Asimismo, por falta de conocimientos de la existencia de NIC 8. Es probable que haya errores que se cometan intencionalmente, y otros que se

realicen por fraudes en la organización, lo que sin lugar a dudas traerán pérdidas a la entidad, por eso se sugiere a E&O utilice la norma.

Al aplicar la NIC 8 E&O podrá conocer aquellos errores potenciales dándose cuenta en el mismo periodo y corregir antes de ser presentados; pero si existen errores materiales el cual los accionistas o trabajadores se den cuenta en el periodo anterior, podrán reconocer en el año siguientes comparando información de distintos años.

Si la empresa aplica la norma internacional de contabilidad podrá comparar los estados financieros emitidos de periodos anteriores. En dicha investigación se comparó el estado de situación financiera de E&O y se realizó el estado financiero con la aplicación de NIC 8 comparando las diferencias que tiene con la aplicación y sin la aplicación de la NIC; se utilizará las cuentas equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar comerciales y existencias. También se comparó el estado de resultado de la empresa y se realizó otro con la aplicación de la NIC, teniendo una gran diferencia ambos estados financieros.

En las cuentas contables pueden acaecer errores y harán que los estados financieros varíen, por la cobranza dudosa que presentan algunos clientes.

Si el especialista revisa los estados financieros y encuentra errores en las operaciones contables de años anteriores en la organización; con la aplicación de la norma ayudará a enmendar dichos errores; cuando se realizó los EEFF estaban disponibles las cuentas contables; en el caso de la mercadería; los errores ocurren cuando no hay políticas contables establecidas, no existe una adecuada interpretación a cada operación; errores en las existencias, se verá afectado la utilidad neta de las operaciones del estado de ganancias y pérdidas, en el estado de situación financiera en la cuenta 20 y los costos de la entidad y los precios si son excedentes y sobrantes van a variar.

- ***Aplicación retroactiva***

Damos a conocer a la empresa E&O que puede aplicar nuevas políticas contables a las operaciones contables como si se hubiera utilizado siempre la política.

- ***Reexpresión retroactiva***

La sociedad podrá corregir el cálculo o información a revelar de los importes de las transacciones que traen reflejo en los estados financieros como si la falta cometida en años anteriores no hubiera ocurrido nunca. Si, los estados financieros de la empresa tienen errores que corresponden a periodos anteriores, se corregirán mediante la reexpresión retroactiva.

- ***Impracticable***

Cuando la sociedad no puede aplicar tras efectuar todos los procesos razonables “Cambios en políticas contables retroactivamente o reexpresión retroactiva”

- ***Aplicación prospectiva***

E&O para realizar nuevos cambios en las políticas contables y para registrar cambios en estimaciones contables debe aplicar políticas contables a las operaciones financieras y otros hechos ocurridos tras la fecha que se cambió la nueva política.

La organización podrá modificar aquellas faltas para que la información contable sea presentada correctamente, libre de errores y sea razonable. Ayuda a las transacciones financieras que reflejan en los estados financieros exista razonabilidad y así poder facilitar a los accionistas a tomar una buena decisión al realizar sus actividades en la organización, estén libre de errores y si realizan alguna revisión o llegue un auditor le facilite tener opinión libre de errores.

- ***Uniformidad de las políticas***

La empresa debe aplicar con uniformidad las políticas contables a las operaciones que son iguales o semejantes, pero si una NIIF acceda establecer clases de partidas relevantes, se tiene que utilizar políticas distintas se a las operaciones contables.

Pero si una NIIF establece categorías, se escogerá políticas contables adecuadas para ser aplicadas de manera semejante se realizará a las mismas operaciones contables.

- ***Cambios en las políticas contables***

La organización solo puede cambiar políticas contables siempre y cuando lo solicite una NIIF, en caso que aseguren que la información de los

estados financieros sean más fiables, relevantes y que aquellas operaciones sean razonables.

La organización tiene que comparar los estados financieros de diferentes años en el lapso de tiempo con la finalidad de identificar rendimiento de la empresa, y su flujo de efectivo.

NIC 37 “Políticas Contables, Cambios En Las Estimaciones Contables”

Al aplicar la NIC 37 la sociedad E&O va utilizar las bases apropiadas para el reconocimiento y la medición de las provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, se revelará en las notas de los EEFF, permitiendo a los beneficiarios comprender la naturaleza, calendario de vencimiento e importes, de las anteriores partidas.

La empresa E&O con la aplicación de la NIC 37 utilizara los siguientes términos:

- **Pasivo:** Obligación presente de una empresa, que surge de acontecimientos pasados, al vencimiento de dicho pasivo, y para ser pagado, la sociedad tiene que despegarse de recursos o riquezas que dan beneficios económicos.
- **Obligación legal:** Son aquellas obligaciones que proceden un contrato, la legislación u otras causas de tipo legal.
- **Activo contingente:** Surge a raíz de sucesos pasados, su existencia se confirma sólo por la ocurrencia, o por la no ocurrencia de eventos inciertos en el futuro ya que no se encuentran controlados por la empresa.
- **Contrato de carácter oneroso:** Los costos inevitables de cumplir con las obligaciones que conlleva, exceden a los beneficios económicos que se esperan recibir del mismo.
- **Reestructuración** es un programa de planificación y control por la gerencia de la sociedad, cuyo efecto es un cambio significativo, el alcance de la actividad llevada a cabo por la empresa y la manera en que tal acción se lleva a cabo.
- **Contingente:** Es utilizada para designar activos y pasivos que no fueron objeto de reconocimiento en los EEFF, porque su existencia

quedará confirmada solamente tras la ocurrencia, o en su caso la no ocurrencia, de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad y se utiliza para designar a los pasivos que no cumplen los criterios necesarios para su reconocimiento.

- **Provisión:** Es un pasivo en que no tiene certeza acerca de un vencimiento incierto. También es definida como pasivos de cuantía. En algunos otros países, es utilizada en las partidas tales como la depreciación, y la pérdida de valor por deterioro de activos o de los deudores de dudoso cobro. Estas partidas proceden de ajustes en el importe en libros de ciertos activos, y no se tratan en la presente Norma.

Tabla 6: Activo, provisión o contingencia

| Activo, provisión o contingencia | | |
|---|--|--|
| Ítem | Opinión del experto | NIC 37 |
| Activo | Prácticamente seguro | No se registra |
| Contingente | Probable Posible | Se revela |
| Provisión | | Obligación presente Probabilidad de salida de recursos Estimación confiable |
| Contingencia | Obligaciones que pueden suceder de hechos pasados. | Obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados su existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia o la falta de ocurrencia de hechos futuros. Sucesos inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad |

Fuente: NIC 37

De acuerdo a la definición que encontramos en la NIC 37 de la “Provisión” la Obligación Presente

Los sucesos que ocurren en el pasado de la empresa, ha producido o no el nacimiento de la obligación presente. Ejemplo: En un proceso judicial (Realizada por la empresa o por su cartera de clientes), donde pueden surgir dudas a la ocurrencia o no de ciertos sucesos, o si de tales sucesos se deriva la existencia de una obligación en el momento presente. Si sucede todo esto, procederá a determinar la existencia o no de la obligación presente al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta toda la evidencia disponible como (La opinión de expertos).

A partir de la evidencia

La sociedad reconocerá una provisión (suponiendo que se cumplan las condiciones para su reconocimiento) siempre que exista una probabilidad de la obligación presente, al final del periodo sobre el que se informa, sea mayor que la probabilidad de la no existencia y cuando la no haya probabilidad que exista una obligación presente es mayor al final del periodo sobre el que se informa, la entidad revelará un pasivo contingente, a menos que sea remota la posibilidad de que tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos (véase el párrafo 86).

Para el reconocimiento de un pasivo también tiene que existir la probabilidad que exista una salida de recursos que integren beneficios económicos para pagar la obligación.

Párrafo 86 de la NIC: Si existe la posibilidad de una salida de recursos para liquidar sea remota la empresa debe dar, para cada tipo de P.C al final del periodo del que informa, realizar breve descripción de la naturaleza del mismo y en cuanto sea posible una estimación de sus efectos financieros medidos según lo establecidos los párrafos 36 a 52; una indicación de las incertidumbres relacionadas con el importe de las salidas de recursos y la posibilidad de cualquier reembolso.

Activos contingentes

La empresa no debe reconocer ningún A.C. Los A.C surgen de sucesos no planeados, naciendo la posibilidad de una entrada de beneficios económicos en la empresa. Ejemplo: Reclamación de una entidad a través de un proceso judicial, pudiendo ser incierto.

No son objeto de reconocimiento en los EEFF, porque se puede reconocer un ingreso que quizá no sea objeto de realización. Y si la realización del ingreso sea usualmente cierta, el activo no es de carácter contingente, entonces se tiene que reconocer.

Si hay entrada de beneficios económicos a la empresa, a causa de la existencia de A.C, se dará a conocer en las notas a los EEFF, de acuerdo al párrafo 89.

A.C no se reconocen el estado de situación financiera, pero se revelan en las notas. Las contingencias que puede ocurrir en la empresa son sucesos que implican un problema en consecuencia de hechos, pudiendo ocurrir al adquirir o perder un activo que traerá utilidad o pérdida a la empresa.

Pasivos contingentes:

Las empresas no deben reconocer P.C. Las transacciones que realiza la entidad se revelaran en las notas, como exige en el párrafo 86 acerca de la existencia de P.C, solo en el caso la posibilidad de que exista una salida de recursos que incorporen beneficios económicos sean considerados de forma remota.

Si la empresa es responsable, de una determinada obligación la parte de la deuda que se espera que cubran los demás responsables se tratará como un pasivo contingente.

Los P.C evolucionan de distinta manera a lo que se espera inicialmente. El cual serán objeto de reconsideración continuamente, con el fin de determinar si se ha convertido en probable la eventualidad de salida de recursos, que incorporen beneficios económicos futuros. Si se estima que es probable, para la partida anterior como P.C, la salida de tales recursos económicos en el futuro, se reconoce la provisión en los EEFF del periodo en el que ocurrió el cambio en la probabilidad de ocurrencia (salvo en la extremadamente rara circunstancia de que no se pueda hacer una estimación fiable de tal importe).

Reconocimiento de provisión

La empresa, reconocerá una provisión por la parte de la obligación para la que sea probable una salida de recursos, incorporando beneficios económicos futuros, salvo en la extremadamente excepcional

circunstancia de que no se pueda hacer una estimación fiable de tal importe.

Riesgo e incertidumbres

Para realizar una buena estimación de la provisión deben tener en cuenta los riesgos que inevitablemente rodean a la mayoría de los sucesos y las circunstancias concurrentes a la valoración de la misma. Debido al valor temporal del dinero, la provisión se refiere a las salidas del efectivo cercanas al final del periodo sobre el que se informa, resulta más onerosa para la entidad que otra referida a salidas por igual importe, pero fechas más lejanas. El importe de las provisiones, por tanto, será objeto de descuento cuando el efecto de hacerlo resulte significativo.

Si la entidad quiere una parte de la totalidad del desembolso necesario para liquidar la provisión, dicho reembolso será objeto de reconocimiento cuando exista seguridad de su recepción si la empresa paga la obligación objeto de la provisión.

Cambios en el valor de las provisiones

Las provisiones deben ser objeto de revisión al final de todos los periodos que se realiza un informe, ajustándose para tener un reflejo en todo momento de la estimación disponible. Si no exista probabilidad de las salidas de recursos, que unan beneficios económicos para pagar la obligación se procede a dar reinversión a la provisión. Si se usa el descuento para determinar el importe de la provisión, el importe en libros de las mismas aumentara en cada periodo reflejando el paso del tiempo, reconociendo el incremento como un costo o préstamo.

4.1.5. Analizar la razonabilidad de las cuentas efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar comerciales y existencias en los EEFF E&O E.I.R.L

RAZONABILIDAD DE LA NIC 8

Comprobar el registro de ventas al contado y al crédito, con los ingresos a caja y contrastar la existencia de razonabilidad en los pagos realizados por los clientes.

Observamos el registro de ventas de E&O, con un total de S/. **409,609.40** desde enero hasta diciembre del 2018.

Tabla 7: Registro de ventas

| REGISTRO DE VENTAS | | | |
|---------------------------|--------------------|--------------------------|-------------------|
| Mes | Cod. Cuenta | Ventas Exoneradas | Total |
| Enero | 7011 | 500.00 | 500.00 |
| Febrero | 7011 | 1,000.00 | 1,000.00 |
| Marzo | 7011 | 36,538.00 | 36,538.00 |
| Abril | 7011 | 39,757.30 | 39,757.30 |
| Mayo | 7011 | 37,340.40 | 37,340.40 |
| Junio | 7011 | 39,060.25 | 39,060.25 |
| Julio | 7011 | 50,692.70 | 50,692.70 |
| Agosto | 7011 | 24,100.00 | 24,100.00 |
| Setiembre | 7011 | 50,137.30 | 50,137.30 |
| Octubre | 7011 | 44,873.40 | 44,873.40 |
| Noviembre | 7011 | 48,926.70 | 48,926.70 |
| Diciembre | 7011 | 36,683.35 | 36,683.35 |
| Total | | 409,609.40 | 409,609.40 |

Fuente: Elaborado por la empresa

El resumen del registro de ventas detalla que todas las ventas son realizadas al contado.

Tabla 8: Resumen de ventas

| Mes | Cod. cuenta | Total | Ventas |
|----------------|--------------------|-------------------|----------------|
| ENERO | 7011 | 500.00 | CONTADO |
| FEBRERO | 7011 | 1,000.00 | CONTADO |
| MARZO | 7011 | 36,538.00 | CONTADO |
| ABRIL | 7011 | 39,757.30 | CONTADO |
| MAYO | 7011 | 37,340.40 | CONTADO |
| JUNIO | 7011 | 39,060.25 | CONTADO |
| JULIO | 7011 | 50,692.70 | CONTADO |
| AGOSTO | 7011 | 24,100.00 | CONTADO |
| SETIEMBRE | 7011 | 50,137.30 | CONTADO |
| OCTUBRE | 7011 | 44,873.40 | CONTADO |
| NOVIEMBRE | 7011 | 48,926.70 | CONTADO |
| DICIEMBRE | 7011 | 36,683.35 | CONTADO |
| TOTALES | | 409,609.40 | |

Fuente: Elaboración propia

Observamos el libro de Caja verificando que existe razonabilidad respecto al registro de ventas.

Tabla 9: Libro Caja

| Cuenta | Libro Caja | Total |
|---------------|------------------------------------|-------------------|
| 10 | Efectivo y equivalente de efectivo | 500.00 |
| 10 | Efectivo y equivalente de efectivo | 1,000.00 |
| 10 | Efectivo y equivalente de efectivo | 36,538.00 |
| 10 | Efectivo y equivalente de efectivo | 39,757.30 |
| 10 | Efectivo y equivalente de efectivo | 37,340.40 |
| 10 | Efectivo y equivalente de efectivo | 39,060.25 |
| 10 | Efectivo y equivalente de efectivo | 50,692.70 |
| 10 | Efectivo y equivalente de efectivo | 24,100.00 |
| 10 | Efectivo y equivalente de efectivo | 50,137.30 |
| 10 | Efectivo y equivalente de efectivo | 44,873.40 |
| 10 | Efectivo y equivalente de efectivo | 48,926.70 |
| 10 | Efectivo y equivalente de efectivo | 36,683.35 |
| TOTAL | | 409,609.40 |

Fuente: Elaborado por la empresa

Se revisó los registros de ventas del año 2018, con su respectivo libro caja, comprobándose que la empresa si está registrando sus operaciones razonablemente. Sin embargo, al revisar sus boletas de venta se verificó que hay ventas al crédito que no se encuentran contabilizadas en sus respectivas cuentas por cobrar, llegando a la conclusión que el saldo de la cuentas por cobrar **no es razonable** y al no mostrar las cuentas por cobrar en el estado de situación financiera, podríamos concluir que este estado financiero no esta realizado con fiabilidad. Al indagar sobre el asunto en cuestión se observó que el motivo principal es el ofrecimiento de crédito a personas naturales, empresa y hasta la fecha siguen manteniendo deuda con la entidad.

En el siguiente cuadro se presenta el registro de deudores de boletas del mes de agosto:

Tabla 10: Registro de deudores

| Fecha de emisión del comprobante | Comprobante de Pago | | Documento de Identidad | | | Importe del comprobante |
|----------------------------------|---------------------|--------|------------------------|-------------|---|-------------------------|
| | Tipo Tabla (1) | Número | Tipo Tabla (2) | Número | Apellidos y Nombre/ Razón Social | |
| 02/01/2018 | 01 | 007164 | 6 | 20479875635 | De Transportes Felipe Santiago SRL | 5,432.00 |
| 07/01/2018 | 01 | 007178 | 6 | 10011517825 | Urquia Mejia Orlando | 6,160.00 |
| 13/01/2018 | 01 | 007188 | 6 | 20487451054 | Constructora Y Maquinaria Villegas EIRL | 1,800.00 |
| 15/01/2018 | 01 | 007191 | 6 | 20487375951 | Multiservicios H & S EIRL | 2,086.00 |
| 27/01/2018 | 01 | 007217 | 6 | 20480086075 | Maquinarias Amazonas SRL | 1,528.00 |
| 30/01/2018 | 01 | 007223 | 6 | 20480581599 | Transportes Y Negocios Jvq EIRL | 209.00 |
| 01/02/2018 | 01 | 007229 | 6 | 20487892930 | Constructora Melanie Alejandra EIRL | 280.00 |
| 02/02/2018 | 01 | 007235 | 6 | 20601449910 | Emp. De Telecomunicaciones Global Network SAC | 150.00 |
| 02/02/2018 | 01 | 007236 | 6 | 10008865189 | Oscar Olivera Requejo | 858.00 |
| 31/03/2018 | 01 | 7329 | 6 | 20480712014 | Jys Constructoras SRL | 98.00 |
| 01/04/2018 | 01 | 007330 | 6 | 20480086075 | Maquinaria Amazonas Srl | 850.00 |
| 26/04/2018 | 01 | 007376 | 6 | 20479875635 | De Transp. Y Turismo Felipe Santiago | 900.00 |
| 08/07/2018 | 01 | 007377 | 6 | 20438244817 | Dismar 4 SRL | 700.00 |
| 31/10/2018 | 01 | 007808 | 6 | 20487931188 | Incogama Contratista SCRL | 2100.00 |
| 30/11/2018 | 01 | 007887 | 6 | 20487451054 | Constructora Y Maquinarias Villegas E.I.R.L | 949.00 |
| TOTAL | | | | | | 24,100.00 |

Fuente: Elaborado por la empresa

Se observó que existen deudores en tres meses:

Tabla 11: Extracto del Registro de Ventas y libro Caja

| Meses | Registro De Ventas | Libro Caja | |
|-----------|--------------------|------------------|----------------------------|
| Enero | 500.00 | 500.00 | Deudas por clientes |
| Febrero | 1,000.00 | 1,000.00 | Deudas por clientes |
| Marzo | | | No existen deudas |
| Abril | | | No existen deudas |
| Mayo | | | No existen deudas |
| Junio | | | No existen deudas |
| Julio | | | No existen deudas |
| Agosto | 24,100.00 | 24,100.00 | Deudas por clientes |
| Setiembre | | | No existen deudas |
| Octubre | | | No existen deudas |
| Noviembre | | | No existen deudas |
| Diciembre | | | No existen deudas |

Fuente: Elaboración propia

Se especifica la muestra de deudores en los meses de enero, febrero y agosto, encontrándose que las operaciones contables no están siendo realizadas razonablemente, teniendo que realizar un ajuste por no registrar correctamente.

Tabla 12: Muestra de deudores

| MES | TOTAL |
|--------------|------------------|
| ENERO | 500.00 |
| FEBRERO | 1,000.00 |
| AGOSTO | 24,100.00 |
| TOTAL | 25,600.00 |

Fuente: Elaboración propia

Revisar el registro de compras y de caja para verificar si realmente el efectivo salió de caja.

Se revisó el registro de compras, con el libro caja para verificar si existe razonabilidad al momento de registrar.

Tabla 13: Extracto de registro de compras

| EXTRACTO DE REGISTRO DE COMPRAS | | | | |
|--|------------|---------------------------|---------------------------|-------------------|
| N° | Mes | Compras al contado | Compras al crédito | Total |
| 1 | Enero | | 17,286.26 | 17,286.26 |
| 2 | Febrero | 414.00 | 56,807.10 | 57,221.10 |
| 3 | Marzo | 1,015.20 | 28,636.45 | 29,651.65 |
| 4 | Abril | 205.00 | 18,842.83 | 19,047.83 |
| 5 | Mayo | 6,151.87 | 35,317.93 | 41,469.79 |
| 6 | Junio | 376.00 | 32,243.65 | 32,619.65 |
| 7 | Julio | 4,030.80 | 45,535.71 | 49,566.51 |
| 8 | Agosto | 3,370.16 | 35,982.25 | 39,352.41 |
| 9 | Setiembre | 544.31 | 32,389.51 | 32,933.82 |
| 10 | Octubre | 3,126.65 | 52,378.57 | 55,505.22 |
| 11 | Noviembre | 14,542.48 | 38,034.75 | 52,577.23 |
| 12 | Diciembre | 6,385.00 | 26,768.26 | 33,153.26 |
| TOTAL | | 40,161.47 | 420,223.26 | 460,384.73 |

Fuente: Elaborado por la empresa

Tabla 14: Libro Caja

| Libro de Caja | | |
|----------------------|--------------|------------------|
| N° | Mes | Salidas |
| 1 | Enero | 17,286.26 |
| 2 | Febrero | 414.00 |
| 3 | Marzo | 1,015.20 |
| 4 | Abril | 205.00 |
| 5 | Mayo | 6,151.87 |
| 6 | Junio | 376.00 |
| 7 | Julio | 4,030.80 |
| 8 | Agosto | 3,370.16 |
| 9 | Setiembre | 544.31 |
| 10 | Octubre | 3,126.65 |
| 11 | Noviembre | 14,542.48 |
| 12 | Diciembre | 6,385.00 |
| TOTAL | | 57,447.73 |

Fuente: Elaborado por la empresa

Se realizó la comparación del registro de compras y el libro caja, donde se verifica que no existe razonabilidad con el pago de las compras por las existencias adquiridas.

Tabla 15: Comparación de compras al contado y Caja.

| N° | Mes | Compras al contado | Caja | Salidas de dinero |
|--------------|--------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | Enero | | | 17,286.26 |
| 2 | Febrero | 414.00 | 414.00 | 414.00 |
| 3 | Marzo | 1,015.20 | 1,015.20 | 1,015.20 |
| 4 | Abril | 205.00 | 205.00 | 205.00 |
| 5 | Mayo | 6,151.87 | 6,151.87 | 6,151.87 |
| 6 | Junio | 376.00 | 376.00 | 376.00 |
| 7 | Julio | 4,030.80 | 4,030.80 | 4,030.80 |
| 8 | Agosto | 3,370.16 | 3,370.16 | 3,370.16 |
| 9 | Setiembre | 544.31 | 544.31 | 544.31 |
| 10 | Octubre | 3,126.65 | 3,126.65 | 3,126.65 |
| 11 | Noviembre | 14,542.48 | 14,542.48 | 14,542.48 |
| 12 | Diciembre | 6,385.00 | 6,385.00 | 6,385.00 |
| TOTAL | | 40,161.47 | 420,223.26 | 57,447.73 |

Fuente: Elaborado por la empresa

Al comparar el registro de compras con el libro caja se encontró que en el mes de enero 2018 la empresa adquirió mercadería al crédito con el monto de S/. **17,286.26**; sin embargo, se encuentra registrado en el libro caja como si la compra hubiera sido cancelada al contado.

Este error origina que el saldo de libro caja no sea consistente con la realidad, originando que el saldo de caja no sea razonable.

Verificar que las salidas de dinero sean por operaciones fehacientes.

Al revisar las salidas de caja hemos comprobado operaciones por servicios básicos y otros; los cuales no podemos precisar si son gastos fehacientes ya que no contamos con los documentos de soporte.

Se ha evidenciado que hay personal en la empresa de los cuales no se ha probado las salidas de dinero por el pago de otros servicios prestados, desnaturalizando, de esta manera, el saldo del libro caja.

Se tomará una muestra de las facturas de compra del mes de enero.

Muestra de las facturas que fueron pagadas en el mes de enero del 2018 en donde existe una salida de dinero, pero sin embargo la compra está registrada al crédito y sin pagar a su proveedor, con el monto de S/. **17,286.26**.

Tabla 16: Facturas del mes de enero

| Fecha de Emisión | Fecha de Pago | Comprobante de Pago o Documento | | | Información del Proveedor | | | ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES NO GRAVADAS | | Total |
|------------------|---------------|---------------------------------|-------|----------|---------------------------|-------------|------------------------------------|---|--------------------|------------------|
| | | Tipo | Serie | Numero | N° de Identidad | | Apellidos y Nombres o Razón Social | Compras al Contado | Compras al Crédito | |
| | | | | | Tipo | Número | | | | |
| 05/01/2018 | | 1 | F003 | 00006825 | 6 | 20479457710 | SERVICIOS Y COMERC. RIVERA SAC | | 8,305.51 | 8,305.51 |
| 05/01/2018 | | 1 | F003 | 00006826 | 6 | 20479457710 | SERVICIOS Y COMERC. RIVERA SAC | | 1,058.64 | 1,058.64 |
| 23/01/2018 | | 1 | F010 | 00008834 | 6 | 20479622346 | OLEOCENTRO VICTOR HUGO HNOS SAC | | 2,880.48 | 2,880.48 |
| 25/01/2018 | | 1 | F004 | 00001950 | 6 | 20480880154 | NOR OIL SAC | | 3,486.86 | 3,486.86 |
| 30/01/2018 | | 1 | F004 | 00001966 | 6 | 20480880154 | NOR OIL SAC | | 1,554.77 | 1,554.77 |
| TOTALES | | | | | | | | - | 17,286.26 | 17,286.26 |

Fuente: Elaborado por la empresa

Revisar los deudores son activos o habidos.

Los clientes del 2018 son no habidos porque al revisar en la página de la Sunat su razón social aparece, pero sin embargo no pagan la deuda a la entidad.

Verificar si las existencias están registradas razonablemente.

Al constatar la información obtenida por la empresa se pudo comprobar que la empresa tiene un kardex, pero no ha registrado correctamente, lo que podría originar que sus saldos no sean correctos, no se estime el método de valuación de existencias aplicados y por ende no se pueda determinar el saldo correcto en el inventario final, lo que traería como consecuencia que sus estados financieros no sean razonables, donde la cuenta 20 no está presentada correctamente afectando al costo.

La mercadería que ingresa a almacén en E&O no se encuentra registrada correctamente porque el dueño solo registra a mano, el cual puede afectar al realizar el estado de resultados. Se verificó que en algunas mercaderías solo registra el stock, no el precio de compra, algunos artículos.

Figura 3: Stock de existencias

OLEOCENTRO ANDY E.I.R.L
20480776098

**STOCK VALORIZADO
(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)
AL 28/12/2018**

FECHA: 28/12/2018
HORA: 09:38 p.m.
Pagina 1 de 10

| ALMACEN: TODOS | | | | METODO COSTO: COSTO PROMEDIO | | |
|----------------|----------|--|-----|------------------------------|------------|------------|
| COD. | COD.ALT. | DESCRIPCION | UM | STOCK | COSTO UNI. | VALORIZADO |
| MER | | | | | | |
| 2 | | SHELL ADVANCE SX 2T * 0.20 LT CAJA X 100 SACHE SAT | | 500.00 | 1.9000 | 950.00 |
| 9 | | SHELL HELIX HX5 20W50 03 X 1GL | GAL | 17.00 | 72.0000 | 1,224.00 |
| 12 | | SHELL HELIX HX3 HM 25W60 CJA 12 X 1 LT | UND | 21.00 | 15.5000 | 325.50 |
| 14 | | SHELL SPIRAX S2 A 80W90 3 X 4 LT | GAL | 5.00 | 0.0000 | 0.00 |
| 15 | | SHELL SPIRAX S2 A 85W140 3 X 4 LT | GAL | 32.00 | 0.0000 | 0.00 |
| 22 | | SHELL RIMULA R4X 15W40 (CI-4/DH-1) CJA 03 X 1G GAL | GAL | 41.00 | 64.0000 | 2,624.00 |
| 25 | | SHELL RIMULA R2 MULTI 25W-50(CF4) CJA 03X 1 GI GAL | GAL | 12.00 | 52.0000 | 624.00 |
| 28 | | SHELL SPIRAX S1 G 140 BALDE X 5 GL. | BAL | 9.00 | 190.0000 | 1,710.00 |
| 31 | | SHELL RIMULA R4X 15W40 CJA 12 X 1 LT | LT | 249.00 | 15.2000 | 3,784.80 |
| 40 | | SHELL RIMULA R4X 15W40 CJA 02 X 2.5 GAL. | GAL | 6.00 | 126.0000 | 756.00 |
| 44 | | SHELL SPIRAX S2 A 80W90 12X1 LT | LT | 105.00 | 17.2000 | 1,806.00 |
| 45 | | SHELL SPIRAX S2 A 85W140 12X1 LT | LT | 65.00 | 0.0000 | 0.00 |
| 47 | | SHELL SPIRAX A 85W140 4X4 LT | GAL | 4.00 | 68.0000 | 272.00 |

Fuente: Elaborado por la empresa

Revisar la hoja de trabajo del balance de comprobación y kardex

Al revisar la hoja de trabajo se comprobó que la empresa no coloca los saldos del kardex que corresponde, debido a que no hay control a través del inventario físico de sus existencias. Sin embargo, la gerencia brindó un registro contable donde lleva el control de sus existencias en un “cuaderno” donde anota las mercaderías que ingresa, pero no las que salieron, esto ocasiona que no se lleve un control pormenorizado de las mercancías existentes en la empresa. Estos “cuadernos”, no reemplazan al inventario valorizado o kardex que toda empresa debería tener a fin de controlar sus existencias.

- **Muestra de C.V de mercadería de la empresa**

Tabla 17: Costo de venta de mercadería

| | |
|---|----------------------|
| Costo de venta de mercadería de la empresa E&O | S/. 80,000.00 |
|---|----------------------|

Fuente: Elaborado por la empresa

La empresa, en el año 2019 implementó un sistema contable, por medio del cual se puede observar el costo de mercadería que tiene actualmente por un monto de S/. 80,000.00 soles, habiendo que realizar un ajuste por aquella cantidad.

Cuentas por cobrar a personas naturales

Los activos financieros con crédito deteriorado, con pérdidas de crédito esperadas tienen que ser medidas mediante una provisión por pérdida a una cantidad igual a:

- Pérdidas de crédito esperadas que trasciendan del incumplimiento en el instrumento financiero posibles dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de presentación de reporte.
- Pérdidas de crédito esperadas del incumplimiento por parte de sus clientes durante la vida del instrumento financiero.

Las empresas pueden optar por políticas contables para el reconocimiento de las pérdidas de crédito esperadas durante toda la vida para todos las cuentas por cobrar comerciales, incluyendo los que contengan un componente de financiación importante. Las pérdidas de crédito esperadas son medidas a una cantidad igual a las pérdidas de crédito esperadas a 12 meses.

Tomando en cuenta la NIIF 9 las empresas pueden utilizar los recursos prácticos para calcular las pérdidas por créditos dados a los clientes. Toda pérdida que se ocasiona por créditos brindados, siendo las cuentas por cobrar comerciales se tienen que provisionar. Las pérdidas por los créditos de 12 meses o pérdidas por créditos durante el tiempo de vida del activo sobre los activos financieros según corresponda se puede realizar una estimación. En la matriz de provisión da a conocer las tasas de provisiones pero depende del número de días que das el crédito al cliente y si no cumple se convierte a moroso. La NIIF 9 nos da a conocer el porcentaje de las tasas de provisiones de los clientes:

- 1 por ciento si no está en mora.
- 2 por ciento si lo está por menos de 30 días.
- 3 por ciento si lo está por más de 30 días pero menos de 90 días.
- 20 por ciento si está en mora entre 90 y 180 días etc.

Las entidades pueden agrupar a sus clientes de acuerdo al monto de su deuda y experiencia crediticias históricas.

La NIIF 9 dice los criterios que pueden utilizarse para agrupar activos incluyen región geográfica, tipo de producto, calificación del cliente, garantía colateral o seguro de crédito comercial y tipo de cliente siendo minorista o mayorista.

La empresa E&O facilitó su información de sus clientes deudores. Al revisar la información entregada por la gerencia se encontró que existen una gran cantidad de cuentas por cobrar que no fueron registradas en los estados financieros por un valor de **S/. 18,589.00** lo que ocasionó una distorsión en los estados financieros. Asimismo, al momento de evidenciar si ciertos comprobantes de pago eran cobrables se encontró que existen boletas por cobrar con una antigüedad de más de un año y que no habían sido provisionadas de acuerdo a lo que establece las normas contables y tributarias, las que al hacer la provisión desvirtuaría los resultados del ejercicio ya que como sabemos las provisiones por deterioro de cuentas por cobrar se cargan a resultados. Al indagar sobre la razón del incumplimiento en el pago de las boletas, se pudo comprobar que son personas naturales que su acción de trabajo se centralizaba en la plaza principal y aledañas de la ciudad de Bagua Grande, ya que la municipalidad de Utcubamba mediante ordenanza N°830 MPU – 2018 prohibió el tránsito de las trimotos en el centro de la ciudad, originando que los ingresos de aquellas personas se vean seriamente afectadas, desencadenado que no pagaron su deuda a la empresa E&O.

Tabla 18: Registro de deudores de personas naturales

| DEUDORES “Personas Naturales” | MONTO TOTAL |
|--------------------------------------|--------------------|
| Eduardo Manchay Pérez | 2,500.00 |
| José Méndez Sánchez | 198.00 |
| Elmer Vásquez Zamora | 1,800.00 |
| Clever Fernández Requejo | 1,710.00 |
| Roberto Rodríguez Rojas | 1,850.00 |
| Fredy García Flores | 1,000.00 |
| Luis Paredes Mendoza | 3,500.00 |
| Cesar Portilla Blas | 2,851.00 |
| Percy Giménez Irigoín | 950.00 |
| German Vílchez Bustamante | 200.00 |
| Rogger Baldera Cruz | 1,050.00 |
| Richard Bautista Ruiz | 980.00 |
| TOTAL | 18,589.00 |

Fuente: Elaborado por la empresa

Razonabilidad de la NIC 37

Demandas

- La empresa E&O, dedicada a la venta al por mayor y menor de repuestos, lubricantes, accesorios y brindando mantenimiento de servicios de vehículos motorizados (Motos y carros). El cliente Juan Córdova Sánchez, solicitó el cambio de los filtros y aceite de su flota de sus carros, sin embargo, dándoles uso se dañan y viene hacer un reclamo a la empresa, pidiendo hablar con el gerente general en donde se manifiesta que los cambios realizados a sus vehículos motorizados se deterioraron al mes, ocasionando que se funda los motores de sus automóviles. El cliente pide al gerente general una solución para sus vehículos, sin embargo el gerente general le niega darle solución. Al no darle solución el gerente; al señor Juan Córdova Sánchez este entabla una demanda en el mes de enero del 2018, pidiendo devolución por fundir los motores de sus vehículos. Al mes llega una notificación a la empresa de la demanda realizada por el señor Juan Córdova Sánchez pidiendo una devolución del valor de **S/. 12,000.00** por perjuicio a sus vehículos. El gerente general que representa a E&O, junto a su abogado van

al ministerio público en la fecha que es citado en el documento que llegó. En la primera cita realizada por el juzgado no llegan a ningún acuerdo, el juicio continua. El abogado de la empresa E&O en el meses de noviembre gana la demanda judicial realizada por el señor Juan Córdova Sánchez, estipulando el juez que los motores no se funden por cambios de aceites o filtros; pueden fundirse siempre y cuando tengan algún golpe fuerte con piedra o cunetas de las pistas entre otros problemas. Por la acusación hecha por el demandante la sociedad E&O pide una reparación por un total de **S/. 18,000.00** a su excliente. Al ganar el juicio la sociedad E&O tendrá un ingreso de dinero a caja. Según la Nic 37 de acuerdo al estar probable la provisión se revelará en las notas del estado de situación financiera.

- La empresa E&O tiene varios trabajadores, pero en los meses noviembre, diciembre del 2017 y enero del 2018 las ventas bajan, teniendo que despedir a un trabajador, dicha empresa el pago de su mensualidad lo realiza sin recibo de honorarios, no está en planillas, tampoco recibe ningún beneficio a pesar trabajador ya tiene 5 años laborando; por bajar las ventas en dichos meses mencionados la empresa lo despide y este ha hecho una demanda laboral a E&O por pago de beneficios sociales que asciende a **S/.30,000.00** compuesto básicamente gratificaciones, fiestas patrias y navidad, vacaciones no gozadas, pago de CTS, pago a Es Salud, pago al fondo de pensiones. Llegando al mes de febrero llega una notificación a la empresa E&O siendo recibida por el gerente general donde estipula que a pesar de los años que estuvo laborando no le colocaron en planilla y nunca obtuvo ningún beneficio social a pesar del tiempo que laboró, el cual pide devolución de todos sus beneficios sociales. A la fecha no se ha efectuado ninguna provisión por la contingencia laboral presentada y no figurando en los estados financieros. El abogado del oleocentro E&O, junto al gerente general van a las citas realizadas por el juez y cumplen con todo, sin embargo la sociedad pierde el juicio. Pidiendo ex trabajador una reparación a la empresa del monto de S/. 30,000.00, teniendo que salir dinero de gana. Según la Nic 37, cuando una provisión es una cuantía de incertidumbre o duda. En el juicio entablado por el ex trabajador se tendría que realizar una provision por la pérdida realiza, porque la entidad se desprenderá de un beneficio económico para ser cancelado.

4.1.6. Comparación de los estados financieros con la aplicación de la NIC 8 Y 37 y evaluar el impacto en la rentabilidad y liquidez, con la aplicación de indicadores financieros y de gestión.

• **Ajustes de la NIC 8 y 37**

Se efectuó ajustes por la omisión que realiza la empresa E&O y tendrá reflejo en el E.S.F Y E.R al aplicar las NIC 8 Y 37.

Tabla 19: *Por el cobro de la cobranza dudosa*

| Código de Cuenta | DEBE | HABER |
|---|-----------|-----------|
| 12 | 25,600.00 | |
| 59 | | 25,600.00 |
| <i>Ajuste por las deudas de clientes que aún no fueron canceladas (Enero, febrero y agosto).</i> | | |

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 19. El primer ajuste realizado está en función a las ventas al crédito en los meses de enero, febrero y agosto que aún no fueron canceladas por clientes deudores.

Tabla 20: *Pago al proveedor*

| Código de Cuenta | DEBE | HABER |
|---|-----------|-----------|
| 42 | 17,286.26 | |
| 10 | | 17,286.26 |
| <i>Ajuste por el pago realizado al proveedor por la mercadería adquirida</i> | | |

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 20. Se realiza el ajuste por el pago que realizó E&O al proveedor por la mercadería adquirida en el mes de enero.

Tabla 21: *Costo de mercadería*

| Código de Cuenta | DEBE | HABER |
|--|-----------|-----------|
| 20 | 80,000.00 | |
| 59 | | 80,000.00 |
| <i>Ajuste por el C.V que tiene E&O.</i> | | |

Fuente: Elaboración propia

Tabla 21. Dicho ajuste se realiza por la regularización del costo de ventas de la mercadería, debido a que no tiene ordenado su kardex, obteniendo una muestra de S/ 80,000.00.

Tabla 22: Deuda de clientes morosos

| Código de Cuenta | DEBE | HABER |
|--|-----------|-----------|
| 12 | 18,589.00 | |
| 10 | | 18,589.00 |
| Ajuste por la regularización de las cuentas por cobrar no pagadas por los clientes morosos. | | |

Fuente: Elaboración propia

Tabla 22. La empresa tiene clientes deudores. Vende mercadería al crédito y no tiene políticas establecidas para cobrar, por lo que se tuvo que realizar el ajuste contable.

Tabla 23: Provisión de clientes morosos

| Código de Cuenta | DEBE | HABER |
|---|-----------|-----------|
| 59 | 18,589.00 | |
| 19 | | 18,589.00 |
| Ajuste por la provisión de cobranza dudosa por que data de años anteriores | | |

Fuente: Elaboración propia

Tabla 23. Se ejecutó un ajuste por la provisión de las deudas que tienen los clientes, los cuales podrían no ser pagadas por el tiempo transcurrido

Tabla 24: Castigo de la deuda

| Código de Cuenta | DEBE | HABER |
|---|-----------|-----------|
| 19 | 18,589.00 | |
| 12 | | 18,589.00 |
| Ajuste por el castigo de la cobranza dudosa de años anteriores | | |

Fuente: Elaboración propia

Tabla 24. Se realizó el ajuste de castigo de las cuentas incobrables que tiene E&O porque ya pasó bastante tiempo y no son canceladas por los clientes.

Tabla 25: Demanda del trabajador

| COD. CUENTAS | DEBE | HABER |
|--|-----------|-----------|
| 59 | 30,000.00 | |
| 48 | | 30,000.00 |
| Ajuste por la demanda laboral hecha por el trabajador por corresponderle pago de beneficios sociales. | | |

Fuente: Elaboración propia

Tabla 25. Su trabajador efectúa un juicio a la empresa E&O por haber laborado varios años y no le tuvo en planillas, tampoco le paga los beneficios sociales correspondientes.

Tabla 26: *Pago por perder juicio*

| COD. CUENTAS | DEBE | HABER |
|---|-----------|-----------|
| 48 | 30,000.00 | |
| 10 | | 30,000.00 |
| <i>Ajuste por el pago realizado al trabajador por parte de E&O al perder el litigio.</i> | | |

Fuente: Elaboración propia

Tabla 26. *El trabajador gana el litigio a E&O, en donde la empresa tiene que realizar el desembolso de S/. 30,000.00*

Tabla 27: *Pago al ex trabajador*

| COD. CUENTAS | DEBE | HABER |
|--|-----------|-----------|
| 59 | 30,000.00 | |
| 46 | | 30,000.00 |
| <i>Ajuste por pago de beneficios sociales del trabajador.</i> | | |

Fuente: Elaboración propia

Tabla 27. *E&O realiza el pago por los beneficios sociales que le corresponde al ex trabajador.*

Tabla 28: *Disminución del I.R*

| COD. CUENTAS | DEBE | HABER |
|--|----------|----------|
| 4017 | 8,850.00 | |
| 59 | | 8,850.00 |
| <i>Ajuste por la disminución de I.R por perder el litigio E&O</i> | | |

Fuente: Elaboración propia

Tabla 28. *Al perder el juicio el impuesto a la renta de E&O va disminuir teniendo que realizar un ajuste.*

• Presentación del estado de situación financiera del año 2018 de la empresa

Tabla 29: Estados financieros de E&O

| ACTIVO | | PASIVO | |
|---|-------------------|---|-------------------|
| ACTIVO CORRIENTE | 2018 | PASIVO CORRIENTE | 2018 |
| 10.Caja y Bancos | 56,688.00 | 40. Tributos Contraprestaciones y aporte al sistema | 603.00 |
| 20. Existencias | 193,000.00 | 42. Cuentas por pagar comerciales- terceros | 82,342.00 |
| 40. Tributos Contraprestaciones y aporte al sistema | 6,744.00 | 45. Obligaciones financieras | 36,170.00 |
| | | | |
| | | | |
| TOTAL, ACTIVO CORRIENTE | 256,432.00 | TOTAL, PASIVO CORRIENTE | 119,114.00 |
| | | PATRIMONIO NETO | |
| | | 50. Capital | 87,851.00 |
| | | 59 Resultados Acumulados | 49,466.00 |
| | | | |
| | | | |
| | | TOTAL, DE PATRIMONIO | 137,318.00 |
| TOTAL, ACTIVO | 256,432.00 | TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO NETO | 256,432.00 |

Fuente: Elaborado por E&O

• **Estado de situación financiero con la aplicación de la NIC 8 Y 37**

Se ejecutó el estado de situación financiera aplicando las Nic's, con los ajustes realizados por las operaciones contables erróneas, donde se observa que tuvo bastante variación, se utilizó para comparar la liquidez y rentabilidad de E&O.

Tabla 30: Estados financieros con la Nic 8 y 37

| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA ELABORADO CON LA NIC 8 Y 37 | | | |
|---|-------------------|---|-------------------|
| ACTIVO | | PASIVO | |
| ACTIVO CORRIENTE | DEBE | PASIVO CORRIENTE | HABER |
| 10.Caja y Bancos | 9,187.00 | 46. Cuentas por pagar diversos terceros | 30,000.00 |
| 12. Cuentas por cobrar | 25,600.00 | | |
| 20.Existencias | 273,000.00 | 40.Tributos por Pagar | -8,247.00 |
| 40. Tributos Contraprestaciones y aporte al sistema | 6,744.00 | 42. Cuentas por pagar comerciales- terceros | 65,055.00 |
| | 0 | 45. Obligaciones financieras | 36,170.00 |
| | | | |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 296,157.00 | TOTAL PASIVO CORRIENTE | 122,978.00 |
| | | PATRIMONIO NETO | |
| | | 50. Capital | 87,851.00 |
| | | 59 Resultados Acumulados | 85,327.00 |
| | | TOTAL DE PATRIMONIO | 173,179.00 |
| TOTAL ACTIVO | 296,157.00 | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO | 296,157.00 |

Fuente: Elaborado con la aplicación de las Nic 8 y 37.

- **Presentación del estado de resultado del año 2018 de la empresa**

Tabla 31: Estado de resultados de E&O

| ESTADO DE RESULTADOS DE E&O | |
|---|-------------------|
| 2018 | |
| Ventas Netas (ingresos operacionales) | 475,849.00 |
| Otros Ingresos Operacionales | |
| Total de Ingresos Brutos | 475,849.00 |
| Costo de ventas | (391,820.00) |
| Utilidad Bruta | 84,029.00 |
| Gastos Operacionales | |
| Gastos de Administración | (29,530.00) |
| Gastos de Venta | (29,530.00) |
| Utilidad Operativa | 24,969.00 |
| Otros Ingresos (gastos) | |
| Ingresos Financieros | |
| Gastos Financieros | (5,804.00) |
| Otros Ingresos | |
| Otros Gastos | - |
| Resultados por Exposición a la Inflación | |
| Resultados antes de Participaciones, | 19,165.00 |
| Impuesto a la Renta y Partidas Extraordinarias | |
| Participaciones | |
| Impuesto a la Renta | |
| Resultados antes de Partidas Extraordinarias | 19,165.00 |
| Ingresos Extraordinarios | |
| Gastos Extraordinarios | |
| Utilidad antes de impuesto | 19,165.00 |
| Impuesto a la renta | 5,654.00 |
| Utilidad Neta del Ejercicio | 13,511.00 |

Fuente: Elaborado por E&O

- **Presentación del estado de resultado con la aplicación de la NIC y 37**

Se ejecutó el estado de resultados aplicando las Nic's, con los ajustes realizados por las operaciones contables erróneas, donde se observa que tuvo variación, se utilizó para comparar la liquidez y rentabilidad de E&O

Tabla 32: Estado de resultados aplicados la Nic 8 y 37

| ESTADO DE RESULTADOS | |
|---|-------------------|
| APLICANDO LA NIC 8 Y 37 | |
| Ventas Netas (ingresos operacionales) | 475,849.00 |
| Otros Ingresos Operacionales | - |
| Total de Ingresos Brutos | 475,849.00 |
| Costo de ventas | (391,820.00) |
| Utilidad Bruta | 84,029.00 |
| Gastos Operacionales | |
| Gastos de Administración | (29,530.00) |
| Gastos de Venta | (29,530.00) |
| Utilidad Operativa | 24,969.00 |
| Otros Ingresos (gastos) | |
| Ingresos Financieros | 0 |
| Gastos Financieros | (5,804.00) |
| Otros Ingresos | 35,861.00 |
| Otros Gastos | |
| Resultados por Exposición a la Inflación | |
| Resultados antes de Participaciones, | 55,026.00 |
| Impuesto a la Renta y Partidas Extraordinarias | |
| Participaciones | |
| Impuesto a la Renta | |
| Resultados antes de Partidas Extraordinarias | 55,026.00 |
| Ingresos Extraordinarios | |
| Gastos Extraordinarios | |
| Utilidad antes de impuesto | 55,026.00 |
| Impuesto a la renta | 16,233.00 |
| Utilidad Neta del Ejercicio | 38,793.20 |

Fuente: Elaborado con la aplicación de la Nic 8 y 37.

- **Ratios de Rentabilidad**

- A. Rentabilidad del activo**

- Utilidad antes de impuesto / Activo**

- Resultados con los estados financieros de la empresa E&O.

- $$\frac{19,165.00}{256,432.00} = 0.0747$$

- Resultados con los estados financieros aplicados con la Nic 8 y 37

- $$\frac{55,025.82}{296,156.74} = 0.1857$$

Por las inversiones que realiza en sus activos E&O obtuvo un rendimiento de 0.0747 sin la aplicación de la Nic 8 y 37. Pero al aplicar la NIC 8 Y 37 tuvo un aumentó de 0.1857 debido a los ajustes que se realizó, pero cambio el UAI y su activo de E&O, con el resultado obtenido es poco eficiente respecto al uso de sus activos.

- B. Rendimiento sobre el patrimonio**

- Utilidad Neta / Patrimonio Neto.**

- Resultados con los estados financieros de la empresa E&O.

- $$\frac{13,511.00}{137,317.62} = 0.0983$$

- Resultados con los estados financieros aplicados con la Nic 8 y 37

- $$\frac{38,793.20}{173,178.62} = 0.2240$$

La entidad E&O sin la aplicación de las Nic 8 y 37 tiene un menor porcentaje en el rendimiento sobre patrimonio, pero al realizar los ajustes aplicando NIC 8 y 37 aumentó debido a la utilidad Neta y el patrimonio Neto tuvo una variación, con el resultado que obtuvo tiene poca capacidad para generar utilidad a favor del propietario.

C. Margen bruto de utilidad

Utilidad bruta/ Ventas Netas

$$\frac{84,028.87}{475,848.60} = 0.1765$$

Por las ventas netas que realiza la empresa E&O obtiene una utilidad bruta de 0.1766 en ambos estados financieros, no tuvo variación porque no se realizó ajustes a dichas cuentas.

D. Margen operacional de utilidad

Utilidad operacional / Ventas Netas

$$\frac{24,968.87}{475,848.60} = 0.0524$$

La empresa E&O generó una utilidad operacional, 0.0524 de acuerdo a sus ventas que realizó en el año 2018, no obteniendo variaciones con la aplicación de la Nic 8 y 37 porque los ajustes realizados no afecto a dichas cuentas contables.

• Ratios de Liquidez

A. Razón corriente y liquidez

Activo Corriente/ Pasivo Corriente

Resultados con los estados financieros de la empresa E&O.

$$\frac{256,432.00}{119,114.00} = 2.1528$$

Resultados con los estados financieros aplicados con la Nic 8 y 37

$$\frac{296,156.74}{122,977.88} = 2.4082$$

Al comprar se verifica que el resultado con la aplicación de la Nic 8 y 37 aumentó debido a que el activo y pasivo corriente variaron al realizar los ajustes, ahora se conoce que la empresa tiene capacidad pagar sus deudas a corto plazo siendo cubiertas por el activo, al aplicar las Nic's ayudará realizar sus operaciones contables razonablemente bien hechas y libre de errores.

B. Capital de trabajo

Activo Corriente - Pasivo Corriente

Resultados con los estados financieros de la empresa E&O.

$$256,432.00 - 119,114.38 = 137,317.62$$

Resultados con los estados financieros aplicados con la Nic 8 y 37

$$296,156.74 - 122,977.88 = 173,178.86$$

El capital de trabajo de la empresa E&O es el dinero que queda para operar en el día, como observamos con la aplicación de la NIC 8 y 37 el capital quedará mayor esto debido a que se realizó ajustes por los errores que se estaban cometiendo en las operaciones contables que se reflejan en los estados financieros.

C. Prueba ácida

Activo corriente – Inventarios / Pasivo corriente

Resultados con los estados financieros de la empresa E&O.

$$\frac{256,432.00 - 193,000.00}{119,114.38} = 0.5325$$

Resultados con los estados financieros aplicados con la Nic 8 y 37

$$\frac{296,156.74 - 273,000.00}{122,977.88} = 0.1883$$

Vemos que con el activo corriente en relación con el pasivo corriente solo queda como resultado 0.1883 disminuye debido a que se realizaron ajustes en el activo corriente, existencia y pasivo corriente con la aplicación de la NIC 8 y 37.

4.2. Discusión

Se determinó que la empresa no tiene políticas contables, tampoco están especificados en ningún documento y solo utiliza su juicio crítico para realizar sus operaciones contables, no ha realizado ajustes en las cuentas que tienen errores, desconocen el significado de materialidad, no toman en cuenta aquellos errores que pueden tener años anteriores.

Según IASB en la Nic 8 tiene como objetivo establecer criterios para elegir y establecer políticas contables y así sus estados financieros estén libres de error y exista razonabilidad.

Tiene juicios con terceros. La Nic 37 tiene bases apropiadas para el reconocimiento y la medición de las provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, así como que se revele la información complementaria suficiente, por medio de las notas, como para permitir a los usuarios comprender la naturaleza de las operaciones.

Al comparar los registros de ventas y el libro caja se especifica que son al contado, pero sin embargo al revisar las boletas tienen ventas al crédito y no se registran razonablemente en las cuentas por cobrar; al revisar las compras y verificar con el libro caja se encontró que la empresa adquirió mercadería al crédito, pero en el libro caja se encuentra como hubiera sido cancelada. Tiene varios deudores debido a que no existen políticas contables y algunos ya pasaron más de un año y no se acercan a cancelar las deudas, su kardex para registrar las entradas y salidas de mercadería no está ordenado, tiene cuentas incobrables y juicios por parte de un cliente, trabajador, donde se verifica que la empresa no está registrando correctamente sus operaciones contables. Según IASB en la Nic 8 tiene como objetivo establecer criterios para elegir y establecer políticas contables, además nos da a conocer sobre la materialidad es importante porque ayuda a corregir errores las cuentas contables significativas y pueda tomar mejores decisiones los accionistas de la empresa y la Nic 37 tiene bases apropiadas para el reconocimiento y la medición de las provisiones, activos y pasivos contingentes; como los juicios que al ser perdidos se realiza el ajuste y si tienen probabilidad de ganar solo se revelará.

Se realizó los ajustes correspondientes, con la aplicación de la Nic 8 y 37 y se elaboró un nuevo E.S.F y E.R donde se pudo observar que con la aplicación de las dos normas internacionales de contabilidad se prepara y presenta la información de manera razonable. Además, con la aplicación de los ratios de rentabilidad y liquidez los resultados tienen variaciones debido a los ajustes realizados con la Nic 8 y 37.

Según Torres (2011) que los ratios son unidades contables que ayuda a comparar o analizar el estado actual de la sociedad a través de los documentos contables con el fin de extraer la parte más importante de la empresa. Sánchez y Pedro (2006) dice que la rentabilidad son las ganancias obtenidas por las inversiones realizadas por la entidad. Pastor (2012) que la liquidez es la proporción de deudas cubiertas por elementos del activo pudiendo ser pagadas o liquidadas en poco tiempo.

V. CONCLUSIONES

De acuerdo a la investigación elaborada sobre las NIC 8 y 37 para mejorar la razonabilidad de los estados financieros de E&O, se llega a las conclusiones siguientes:

- Se concluyó que es importante analizar el contenido de las Nic 8 y 37, pudiendo conocer el valor que tienen las normas contables, además al no ser utilizadas puede que no exista razonabilidad en las operaciones; E&O carece de políticas contables, su contador solo utiliza su criterio para realizar sus operaciones, por desconocimiento no realiza ajustes de aquellas transacciones que tienen falencias, no tienen políticas de créditos originando un gran porcentaje de deudores, desconocen el significado de la materialidad, no realiza ajustes de periodos anteriores y tiene provisiones por juicios que al ser ganados se tienen que revelar en los estados financieros y si se pierde se realizará su respectivo ajuste.
- E&O al no aplicar correctamente las Nic's generó distorsión en las ventas al crédito el cual no fueron registradas en las cuentas por cobrar, generando una falencia en el efectivo con el monto de S/. 25,600.00, compró mercadería al crédito sin embargo en registro caja aparece como si hubiera sido cancelada existiendo error con el monto de S/. 17,286.26, su kardex no lo utilizan correctamente, pero se obtuvo una muestra de S/. 80,000.00, tuvo deudores de personas naturales con el monto de S/. 18,589.00, fue demandado por su trabajador por no tenerlo en planillas por el monto de S/. 30,000.00 y por su cliente por haber vendido filtros en mal estado ocasionando que se funda los motores de los vehículos por el monto de S/. 12,000.00; con todos los errores que se ocasionó con todas las operaciones erróneas sus estados financieros no son razonables.
- Al comparar el E.S.F preparados por E&O con monto de S/. 256,432.00, con los que fueron ajustado con la teoría de la Nic 8 y 37 existió poca diferencia de S/. 296,157.00 de activo, pasivo y patrimonio. El estado de resultados en su utilidad neta tuvo una variación, sin la aplicación de la Nic's la utilidad neta del ejercicio el monto de S/. 13,511.00, y con la aplicación de la Nic's su utilidad del ejercicio es de S/. 38,793.20, con los ratios de rentabilidad se conoce no tiene mucha rentabilidad, porque los resultados no son mayores que cero. En la liquidez existió variaciones, teniendo un mayor porcentaje al aplicar la Nic's, pero no es tan

líquida para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo. La empresa al aplicar lo estipulado en la Nic's la gerencia tomará decisiones adecuadas.

VI. RECOMENDACIONES

La empresa E&O aplique las NIIF, NIC. La NIC 8 con el fin de implementar políticas contables para que sean aplicadas en su contabilidad, pueda realizar cambios en las estimaciones contables y errores que pueden suceder al momento de registrar sus transacciones contables y presente sus estados financieros de modo confiable. Si sus EEEF se encuentran correctamente registrados y libre de error la gerencia tomará buenas decisiones y logrará cumplir todos sus objetivos propuestos. La NIC 37 tiene que ser aplicada para dar solución a aquellos juicios o deudores que tiene la entidad con su trabajador y clientes.

Se recomienda que su personal de trabajo sea personas capacitadas y que tengan conocimientos sobre el área donde van a desempeñar para que al momento que van a registrar operaciones contables lo hagan de manera razonable y no exista falencias ya que traen reflejo en los estados financieros. Asimismo, la persona encargada del área de contabilidad tiene que revisar detalladamente cada operación y tener conocimiento sobre las NIC's y sobretodo aplicar en las operaciones de la E&O. Debe tener en planilla a todos sus trabajadores, revisar la mercadería que ingrese se encuentre en buen estado y no afecte los vehículos del cliente evitando denuncias por parte del cliente o trabajador.

No brinde exceso crédito a sus clientes para que no tenga exceso de deudores, debe implementar políticas de crédito para que sea aplicada en E&O.

La empresa debe presentar sus estados financieros de acuerdo a las normas NIC's que se encuentran vigentes en nuestro país y así cumpla con todo lo estipulado en dichas normas y se encuentren libre de falencias sus transacciones contables. Si utiliza la NIC's puede realizar ajustes por algún error que se puede suceder al momento de registrar. Finalmente, la empresa también tiene que conocer si está obteniendo rentabilidad por las ventas y servicios que realiza a diario, porque puede existir dinero, pero no exista ganancia, también conocer si tiene liquidez en caja, bancos, cuentas por pagar y mercadería para enfrentar todas sus obligaciones o deudas a corto plazo.

VII. LISTA DE REFERENCIAS

- Apaza, M. (2015). Auditoría Financiera Basada en las Normas Internacionales de Auditoria Conforme A Las NIIF, Tomo I. Lima: Perú. Editorial Instituto Pacifico.
- Apaza, M. (2015). Auditoría Financiera Basada en las Normas Internacionales de Auditoria Conforme A Las NIIF, Tomo II. Lima: Perú. Editorial Instituto Pacifico.
- Ayala, P. (2009). Análisis y dinámica de Cuenta 10 caja y bancos del Nuevo Plan Contable General Empresarial. Actualidad Empresarial, 1 (196),11-14.
- Ayala, P. (2014). Correcciones de Errores. Actualidad empresarial, 6 (306),10-14.
- Ayala, P. (2013). Aplicación Práctica de las Normas Internacionales de Información Financiera, Lima: Perú Editorial Instituto Pacifico
- Ambrosio. A (2007). Auditoria Practica De Estados Financieros. Lima: Perú. Editorial Casa del Libro.
- Carballo, V., y Pérez, J. (2013). La contabilidad y los estados financieros. Madrid: Madrid. Editorial Esic.
- Ccaccya, D., (2015). Análisis de rentabilidad de una empresa. Actualidad Empresarial,7 (341), 1-2.
- Espino G. (2014). Fundamentos de Auditoria. México. Editorial Printend In México.
- Eslava, J. (2010). Las Claves Del Análisis Económico Y Financiero De La Empresa. Madrid: España. Editorial Esic.
- Eslava, J. (2003). Análisis Económico Financiero de las Decisiones de Gestión Empresarial. Madrid: España. Editorial Esic.
- El International Accounting Standards Board (1993). Norma Internacional de Contabilidad N° 2. Recuperado de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf>
- Estupiñan, G. (2017). Estados Financieros Básicos Bajo NIC/NIFF. Bogotá: Colombia Editorial Ltda.
- Fonseca, O. (2007). Auditoría Financiera. Riesgos y Controles Interno, Gobierno Corporativo y Normas de Información Financiera. Perú: Lima: Editorial Instituto Pacifico.

- Fonseca, L. (2009). *Dictámenes de Auditoría. Guía para Usuarios y Operadores de Información Financiera*. Perú Lima: Editorial Instituto de Investigación de Accountability y Control.
- Gamboa, E., Ortega, F., Valderrama, F., y Zea, R., (2017). Auditoría financiera en el sector comercial y su incidencia en la toma de decisiones. *Contexto*, 4 (11), 776-789.
- Gitman, L. & Chad J, Z. (2012). *Principios de Administración Financiera*. México: Pearson Educación
- Goxens, A. (2006). *Análisis de Estados Contables*. España: España. Editorial Prindet Spain.
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, M.(2014). *Metodología de la Investigación*. Editorial: Interamericana S.A.
- Hincapié, M., y Rincón, L. (2017). Influencias del criterio de razonabilidad en la representación contable y la toma racional de decisiones. *Contextos*,1 (6), 57-59.
- Hirachi, L. (2011). Auditoría De Cuentas Por Cobrar. *Actualidad Empresarial*. 1 (244),1-2.
- Holmes, A. (1995). *Principios Básicos de Auditoría*. San Juan Tihuaca: México. Editorial Continental.
- Sánchez, G. (2014). *Auditoría de Estados Financieros*. Editorial: México. Editorial Printed in México.
- Sánchez, B., y Pedro J, (2006). *Análisis de Rentabilidad de la Empresa*. Lima: Perú. Editorial. Copyright
- López, E (2012). *Proceso Integral de la Actividad Comercial*. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books>.
- Luna, G., Arízaga, F., y Miguel, R. (2018). La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas. *Issn*. 14 (02), 1-14.
- Martínez & Rodríguez (2018). *Propuesta Para La Adopción De La Nic 8 Políticas Contables, Cambios En Las Estimaciones Contables Y Errores, Para La Presentación Razonable De La Situación Financiera En La Empresa Kgmt Contratistas S.A.C., Trujillo 2016. (Tesis Pregrado)*. Universidad Privada Del Norte, Perú.
- Niño, L., & Salcedo, I. (2015). Tratamiento contable a las provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes bajo la Nic 37 para las cooperativas

financieras de Bucaramanga (Tesis Pregrado). Universidad Cooperativa de Colombia, Bucaramanga.

- Ochoa, V. (2016). Nic 8 Y Su Influencia En Los Estados Financieros (Tesis Pregrado). Universidad Laica Vicente Rocafuerte De Guayaquil, Ecuador.
- Pérez, S. (2015) Universidad Laica Vicente Rocafuerte De Guayaquil. (Tesis Pregrado). Universidad Laica Vicente Rocafuerte De Guayaquil, Perú.
- Franco, P (2007). Evaluación de Estados Financieros. Lima: Perú. Editorial Casa del Libro.
- Ramos, A (2016). Siglo BPO. [serie de televisión]. Gestión, Perú: Gestión Tv.
- Roció, M. (2014). Las políticas contables según normas de contabilidad locales e internacionales y la razonabilidad de la información financiera en la empresa auplatec. (tesis de pregrado) Universidad Técnica de Ambato., Ecuador.
- Román, J. (2017). Estados Financieros Básicos. Lima: Perú. Editorial ISEF Empresa Líder
- Tanaza, N (2005). Análisis de los estados financieros para la toma de decisiones. Lima: Perú. Editorial Fondo.
- Vizcarra, E. (2007). Auditoría Financiera. Lima: Perú. Editorial Pacifico.
- Villanueva, E. (2016). Reforma De La NIC 37: Un Contraste Conceptual De Los Nuevos Desarrollos Normativos Sobre Provisiones. (Tesis Doctoral). Universidad Complutense De Madrid, Madrid.
- Villacorta, A. (2002). Auditoria Caja y Bancos. Informe Especial,9 (3),1-3.
- Zavala, P. (2014). Corrección de errores (NIC 8). Actualidad Empresarial, 4 (100),11-1

VIII. ANEXOS

ANEXO I

ENTREVISTA

- **Objetivo:** Estimado gerente general de la empresa reciba mi grato y cordial saludo, la presente entrevista se llevará a cabo para tener información sobre aspectos generales de la empresa

- **Nombre:** Asunción Bernal Santisteban

Edad: 55 años

Sexo: Varón

Carrera: Técnico de mecánica automotriz.

Lugar y fecha de entrevista: Bagua Grande, 11 de setiembre del 2019.

Entrevistador: Rossmery Bernal Castillo

1. Como nació el negocio

Mi nombre es Asunción Bernal Santisteban, desde que acabé la carrera técnica de mecánica automotriz, empecé a trabajar como ayudante en un Oleocentro, cambiando aceite a los automóviles, al pasar el tiempo decidí colocar la misma línea pero de manera individual, a los 6 años decidí constituirlo como E.I.R.L, y hasta la actualidad tengo 23 años en el mercado automotriz.

2. ¿En qué año se constituyó su empresa y cuánto tiempo tiene en el mercado?

Emprendí mi pequeño negocio el 05 de marzo de 1996, con un capital de 2500 soles. Al empezar arrende un local y a los tres años compré mi propio local, se encuentra ubicado en la Av. Chapoyas N°558, en la ciudad de Bagua Grande, provincia de Utcubamba, región de Amazonas. Por la obtención de ganancias, decidí legalizar, constituyéndole como E.I.R.L en el año 2010 con un capital de 6500 soles. Actualmente tengo 23 años de servicio comercial en la sociedad baguagranda, en la actualidad es muy reconocida en la región Amazonas, yo mismo soy el actual Gerente, emprendedor y eficiente.

3. ¿En qué consiste el giro del negocio?

El giro de negocio consiste en la venta de repuestos, lubricantes, otros accesorios y mantenimiento de servicios de vehículos motorizados (Motos y carros).

4. Tiene misión, visión, foda y valores la empresa

Si, tiene misión, visión, foda y valores.

5. ¿Existe una estructura organizativa definida?

Si, las áreas de la organización están organizadas, pero no se cumple cada labor que le pertenece a los trabajadores, debido a que no hay una persona que dirija a la organización.

6. El personal tiene definida su trabajo durante el día

El personal que se dedica a dar mantenimiento a los automóviles si tiene definida el trabajo que realizará en el día. Pero los demás trabajadores no tienen definido debido a que hay poco personal y no se alcanzan para realizar una sola labor.

7. ¿Cuáles son las principales características y beneficios de tu servicio?

Brindar un buen servicio, vender productos de buena calidad, servicios gratis del cambios si esque realizan la compra de los productos, sugerencias al cliente en lo referido al uso de filtros, aditivos y lubricantes , el grado de viscosidad que debe utilizar el vehículo motorizado, ya se sea en su estado de cero kilómetros o cuando tenga varios años de uso, con la finalidad que los vehículos tengan un mejor rendimiento en su uso permanente

8. ¿Con cuántos almacenes de mercadería cuenta?

Tres almacenes, con grandes volúmenes de mercadería pero están desordenados por que no hay mucho personal en dicha área, por eso se ocasiona pérdidas de alguna mercadería como baldes de aceite que se rompen, filtros en desorden y otros productos que son antiguos y no se le da rotación durante el año.

9. Sus registros de deudores lo tienen en orden

Debido a la deficiencia de la persona encarga de los registros de deudores, existe listas que ya pasaron bastante tiempo y aún no cancelan.

10. Su contador es eficiente

No, es una persona eficiente porque si no tuviera ordenado mis registros contables.

11. ¿Cuál es el nivel tecnológico de la empresa? ¿Es suficiente o insuficiente para el desarrollo del servicio que brinda?

Si, contamos con la tecnología suficiente para atender y dar un buen mantenimiento a cada carro, moto entre otros vehículos; pero la meta es llegar a tener una bomba succionadora de aceite quemado que permitirá la no contaminación del medio ambiente.

12. ¿Cuáles son las políticas contables que utiliza para el efectivo de equivalente de efectivo, cuentas por cobrar comerciales y existencias?

No existe ninguna política contable, el contador solo utiliza su propio juicio para realizar las operaciones contables.

13. ¿Aplica la Nic 8 y 37 en la empresa?

Desconoce las Nic 8 y 37 E&O.

ANEXO II

GUIA DE OBSERVACIÓN

| | |
|------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA EMPRESA | E&O E.I.R.L |
| NOMBRE DEL OBSERVADOR | Rossmery Bernal Castillo |
| GIRO DE LA EMPRESA | Venta de lubricantes y Mantenimiento De Servicios Motorizados (Motos Y Carros) |

OBJETIVO: Observar y evaluar respecto a caja, mercadería, cuentas por pagar.

| N° | ASPECTOS A EVALUAR | SI | NO | TAL VEZ | OBSERVACIONES |
|----|--|----|----|---------|--------------------------|
| 01 | La persona encarga de caja no entrega los comprobantes a algunos clientes | | | | |
| 02 | Mercadería desordenada | X | | | |
| 03 | Mercadería en obsolescencia | X | | | |
| 04 | Los comprobantes se entregan correctamente | | X | | |
| 05 | Su registro de ventas en sus operaciones existe razonabilidad | | X | | No existe razonabilidad. |
| 06 | Su registro de compras se registra correctamente | | X | | |
| 07 | Existe un kardex detallado y ordenado | | X | | |
| 08 | Las boletas y facturas de ventas corresponden a lo que está especificado en el registro de ventas. | | X | | |
| 09 | Existe tres almacenes y una persona encarga conforme estipula en su organigrama. | X | | | |
| 10 | El contador es una persona eficiente. | | X | | |

ANEXO III**GUIA DE DOCUMENTACIÓN**

| | |
|---|--|
| NOMBRE DE LA EMPRESA | E&O E.I.R.L |
| NOMBRE DEL QUE RECOJE LA DOCUMENTACIÓN | Rossmery Bernal Castillo |
| GIRO DE LA EMPRESA | Venta de lubricantes y Mantenimiento De Servicios Motorizados (Motos Y Carros) |

OBJETIVO: Recoger los documentos de la empresa

| N° | DOCUMENTOS | CONFORMES | NO CONFORME |
|-----------|--|------------------|--------------------|
| 01 | Estado de situación financiera | | X |
| 02 | Estado de Resultados | | X |
| 03 | Comprobante de pagos | | X |
| 04 | Inventario | | X |
| 05 | Libro Caja | | X |
| 06 | Apunte de clientes morosos | X | |
| 07 | Registro de compras | | X |
| 08 | Registro de ventas | | X |
| 09 | Balance de comprobación | | X |
| 10 | Libro Diario | | X |
| 11 | Libro Mayor | | X |
| 12 | Apuntes de la mercadería en almacén | | X |
| 13 | Kardex | | X |
| 14 | Boletas de venta | | X |
| 15 | Boletas de compras | | X |
| 16 | Registro de cliente habidos y no habidos | X | |

ANEXO IV
POLITICAS QUE LA EMPRESA E&O PUEDE UTILIZAR

- Política por cuentas por cobrar.
- Política de intangibles.
- Política por cobranza dudosa.
- Política de pérdidas por deterioro de mercadería.
- Política de mercadería obsoleta.
- Política de ingresos.
- Política por ingresos diferidos.
- Política de impuesto a la renta y participación de los trabajadores diferido.
- Política de ingresos y gastos Financieros
- Política de activo y pasivos Contingentes.
- Política de valuación al costo o valor histórico.
- Política de valuaciones.

**ANEXO V
FOTOS DE LOS ALMACENES**

