

“AÑO DEL BUEN SERVICIO AL CIUDADANO”

**UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA
NUEVOS TIEMPOS, NUEVAS IDEAS
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANZAS
CORPORATIVAS**



**INADECUADO REGISTRO DE LOS INGRESOS Y SU INCIDENCIA EN LA
INFORMACION FINANCIERA DE LA EMPRESA SALUMED S.A.C. EN EL AÑO
2016**

TESIS

PRESENTADO POR:

BACH. CIFUENTES MOLERO, GIANNELA FERNANDA

ASESOR: RODOLFO VENTO EGOAVIL

LIMA – PERU

2017

INDICE

	Pág.
I. MARCO TEORICO DE LA INVESTIGACION	
1.1. Marco Histórico	
1.1.1 Ingresos	1
1.1.2 Información Financiera	2
1.2 Bases Teóricas	
1.2.1 Ingresos	4
1.2.2 Información Financiera	16
1.3 Marco Legal	
1.3.1 Ley N° 26887 – Ley General de Sociedades	25
1.3.2 T.U.O. de la Ley del Impuesto a la Renta	27
1.4 Investigaciones o Antecedentes del estudio	
1.4.1 Universidades Peruanas	28
1.4.2 Universidades Extranjeras	34
1.5 Marco Conceptual	
1.5.1 Ingresos	38
1.5.2 Información Financiera	42
II. EL PROBLEMA, OBEJTIVOS, HIPOTESIS Y VARIABLES	
2.1 Planteamiento del Problema	
2.1.1 Descripción de la Realidad Problemática	44
2.1.2 Antecedentes Teóricos	47
2.1.3 Definición del Problema General y Específicos	47
2.2 Objetivos, delimitación y justificación de la investigación	

2.2.1	Objetivos de la Investigación	48
2.2.2	Delimitaciones de la Realidad Problemática	49
2.2.3	Justificación e importancia	50
2.3	Hipótesis, Variables y Definición Operacional	
2.3.1	Hipótesis General y Específicas	51
2.3.2	Variables, Definición Operacional e Indicadores	52
III. METODOS, TECNICAS E INSTRUMENTOS		
3.1	Tipo de Investigación	54
3.2	Diseño a Utilizar	
3.2.1	Nivel de Investigación	54
3.2.2	Método	55
3.2.3	Diseño	55
3.3	Universo, Población y Muestra	
3.3.1	Universo	55
3.3.2	Población	56
3.3.3	Muestra	56
3.4	Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	
3.4.1	Técnicas	57
3.4.2	Instrumentos	57
3.5	Procesamiento de Datos	58
IV PRESENTACION Y ANALISIS DE RESULTADOS		
4.1	Presentación de Resultados	59
4.2	Contrastación de Hipótesis	88
V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		
5.1	Conclusiones	100
5.4	Recomendaciones	102

Bibliografía

Anexo:

01 Caso Práctico

02 Encuesta

03 Matriz de Consistencia

En primer lugar, agradezco a Dios por llenarme de bendiciones y brindarme sabiduría para permitirme llegar hasta aquí, a mis padres por darme lo mejor de ellos y hacer de mi lo que hoy soy; a mi padrino Percy, quien, sin tener la responsabilidad, está conmigo cada vez que lo necesito, a mi novio Gerson, por ser mi compañero de vida y mi apoyo incondicional y, sobretodo, te agradezco a ti hijita por llegar a mi vida y ser el motor y motivo que necesito para salir adelante.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal demostrar que las empresas en el país no se rigen a las normas establecidas para el Registro de sus operaciones comerciales, especialmente de los Ingresos y Gastos, manejándolos a su conveniencia, afectando así la transparencia de su información financiera.

En este caso en particular, nos hemos basado en que el inadecuado registro de los Ingresos incide en la información financiera de la empresa Salumed S.A.C. en el año 2016. Esta empresa se dedica a comercializar equipos de laboratorio, cuyo principal cliente son las entidades del estado. Dado que estos equipos no los venden con regularidad en el país, se ven obligados a importarlos de países como Estados Unidos y China; como es de esperarse, no llegan todos en el tiempo establecido por lo que se atiende a los clientes conforme van llegando sus pedidos, de la misma manera se reconocen los ingresos.

Los estados financieros son un medio para informar lo que pasa en una empresa, éstos deben estar adecuadamente valuados y ser presentados oportunamente mostrando la situación real de la empresa cumpliendo con todas sus características.

Se sabe que los ingresos es un elemento preponderante dentro del Estado de Resultados, por lo cual consideramos que es de vital importancia el momento de su reconocimiento, a fin de medir razonablemente la gestión de una empresa en un periodo determinado.

Palabras Clave: Operaciones comerciales, ingresos, gastos, información financiera, registro, reconocimiento.

ABSTRACT

The main objective of this research work is to demonstrate that companies in the country do not follow the rules established for the Registry of their commercial operations, especially Income and Expenses, managing them at their convenience, thus affecting the transparency of their financial information.

In this particular case, we will base ourselves on the fact that the inadequate recording of Income affects the financial information of the company Salumed S.A.C. in the year 2016. This company is dedicated to commercialize laboratory equipment, whose main client are the entities of the state. Since these equipments are not commercialized regularly in the country, they are forced to import them from countries such as the United States and China; As expected, they do not all arrive at the established time, so customers are served as their orders arrive, in the same way revenues are recognized.

Financial statements are a means to inform what happens in a company, they must be properly valued and presented in a timely manner showing the real situation of the company fulfilling all its characteristics.

It is known that the income is a preponderant element in the Income Statement, for which reason we consider that it is of vital importance the moment of its recognition, in order to reasonably measure the management of a company in a determined period.

Keywords: Commercial operations, income, expenses, financial information, recording, recognition.

INTRODUCCION

El presente trabajo de investigación se basa en que el inadecuado registro de los ingresos incide en la información financiera de la empresa Salumed S.A.C., en el cual vemos todo lo relacionado al registro de los Ingresos y Gastos para poder brindar estados financieros con información confiable y veraz.

En el Capítulo I se dió a conocer el marco histórico y las bases teóricas tanto de los Ingresos como de la Información Financiera, también se vió el marco legal de las mismas donde conocimos un poco de la Ley General de Sociedades y la Ley del Impuesto a la Renta. Posteriormente se revisó brevemente algunos trabajos de investigación relacionados a nuestro tema que nos sirvieron como antecedentes de la investigación y por último se definieron nuestras variables antes mencionadas: Ingresos e Información Financiera.

Luego, en el Capítulo II empecé por plantear el problema describiendo la realidad problemática que aqueja a la empresa Salumed S.A.C. en el año 2016, a partir de esta descripción se definieron los problemas, objetivos e hipótesis dividiéndolos en generales y específicos; partiendo siempre de las variables e indicadores.

Para continuar, en el Capítulo III se dió a conocer todo lo relacionado al método, técnica e instrumentos; empecé por describir el tipo de investigación y el diseño utilizado para después identificar el universo, población y muestra; a los cuales se les plantearon técnicas e instrumentos de recolección y procesamiento de datos

Siguiendo, en el Capítulo IV se realizó la presentación y análisis de resultados, donde se presentaron los resultados, se contrastaron las hipótesis y discutieron los resultados.

Finalmente, en el capítulo V se presentaron las conclusiones emergentes de las contrastaciones de las hipótesis; así como, en base a las conclusiones determinadas se han formulado recomendaciones a manera de sugerencias.

CAPITULO I

MARCO TEORICO DE LA INVESTIGACION

1.1 Marco Histórico

1.1.1 Ingresos

En los últimos años los ingresos han estado regidos por normas; a nivel internacional, la Norma Internacional de Contabilidad número 18 – Ingresos de Actividades ordinarias, es recomendada para los Estados Financieros de periodos que comiencen el 1 de enero de 1995 o después de esa fecha hasta el 31 de diciembre del 2017, a partir del 1 de enero del 2018 empezara a regir la Norma Internacional de Información Financiera número 15 – Ingresos procedentes de contratos con clientes.

En nuestro país, la NIC 18 fue aprobada por el XI Congreso Nacional de Contadores Públicos celebrado en el Cusco en 1998 mediante Resolución N° 12, que adoptaba las normas de la NIC N° 14 a la NIC N° 23 y recién oficializada por el Congreso Normativo de Contabilidad mediante la Resolución N° 005-94-EF (18.04.94).

Además, la NIC 18, ha sufrido las modificaciones siguientes:

- En 1998 se corrige el párrafo 11 de la NIC en mención, a través de la NIC 39 – Instrumentos Financieros: Medición y Reconocimiento.
- En mayo de 1999, se corrige el párrafo 36 de la NIC en mención, a través de la NIC 10 – Sucesos Posteriores a la Fecha del Balance General. Dicha corrección entra en vigencia para los estados financieros de periodos que comienzan el 1 de enero del 2000 o después de esa fecha.

A pesar de todos los cambios que ha sufrido esta norma, se recomienda su aplicación a partir del ejercicio 1998, de acuerdo con lo establecido en el Artículo 223° de la Ley General de Sociedades aprobada por la Ley N° 26887 (09.12.98) siendo optativa su presentación por los ejercicios anteriores.

1.1.2 Información Financiera

En cuanto a la Información Financiera deseáramos basarnos en los Estados Financieros, estos nacen con la necesidad de organizar mejor las transacciones comerciales de una entidad, pero se formalizan junto

con normas, estas son las Normas Internacionales de Contabilidad, por lo que veremos la historia de estas y su posterior evolución.

Las NIC son un conjunto de normas contables que creados en 1973 el Comité Internacional de Normas de Contabilidad (IASC por su sigla en inglés).

Estas normas establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esta información debe aparecer en dichos estados. Las NIC no son leyes físicas, son normas contables de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar las transacciones económicas de las operaciones del negocio y presentar una imagen fiel de la situación de una empresa.

Varios Congresos Nacionales de Contadores Públicos del Perú adoptaron acuerdos para la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad según resoluciones, estas son:

- N° 39 del X Congreso de Lima en 1986 (NIC 1 a la 13).
- N° 12 del XI Congreso del Cusco en 1988 (NIC 14 a la 23) y,
- N° 1 del XII Congreso de Cajamarca en 1990 (NIC 24 a la 29).

El Congreso Normativo de Contabilidad, el 18 de abril de 1994, mediante Resolución N° 005-94-EF/93.01 oficializo la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad adoptados en los congresos antes mencionados; precisando que los estados financieros deben ser preparados cumpliendo las mencionadas normas.

El reconocimiento de las NIC no solo se dio en el campo profesional, sino también en el campo legal, ya que a partir de 01/01/1998 la Ley de Sociedades N° 26887, en su artículo 223°, estableció la obligatoriedad de que los Estados Financieros se preparen y presenten de conformidad con las normas legales y los “principios de contabilidad generalmente aceptados”

Por otro lado, las NIIF son normas contables emitidas en el 2001 por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) con el propósito de uniformizar la aplicación de normas contables en el mundo, de manera que sean globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el Perú se están aplicando de forma gradual. En los años 2011 y 2012 han sido obligatorias para las empresas que están supervisadas por la Superintendencia del Mercado de Valores (SMV).

1.2 Bases Teóricas

1.2.1 Ingresos

En este punto, empezamos conociendo las distintas definiciones que se le da a la palabra “Ingresos” desde diferentes puntos de vista así como sus normas establecidas internacionalmente en la NIC 18 – Ingresos de Actividades Ordinarias y la NIIF 15 – Ingresos Procedentes de Contratos con clientes, en estas caímos en cuenta que todo ingreso implica un gasto, por lo que vimos brevemente otra Norma Internacional, la NIC 2 –

Inventarios y finalmente vimos el principio del devengado, un principio muy ligado tanto a los ingresos como a los gastos.

Para empezar, veremos diferentes conceptos de la palabra Ingresos que nos da nuestra principal fuente bibliográfica, el Marco Conceptual para la Información Financiera de las NICs, el cual señala textualmente lo siguiente:

“Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos en los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.”¹

El Marco Conceptual para la Información Financiera de las NICs nos muestra en este concepto que los ingresos son originados por la empresa misma y no por los socios o propietarios.

La definición de ingresos incluye tanto los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias.

“Los ingresos de actividades ordinarias son los que provienen de las actividades realizadas comúnmente por la entidad. Un ejemplo de ello son las ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías.

Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios

¹ Marco conceptual para la información financiera de las NICs, párrafo 4.25. p, 21.

económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias.”²

El Marco Conceptual para la información financiera de las NICs nos muestra las diferentes fuentes de ingreso que existen, ya que no se limita a considerar como ingresos a los generados por actividades ordinarias de la empresa, sino también a las ganancias; las mismas que pueden ser originadas, por ejemplo, por la venta de activos no corrientes.

Los conceptos utilizados por Mantilla B. (2013)³, en su estudio sobre las Normas Internacionales de Información Financiera están basados en los que presenta el Marco Conceptual para la Información Financiera, los cuales fueron mencionados en los párrafos anteriores.

Para continuar, veremos las Normas Internacionales sobre las que se rigen los Ingresos, empezaremos con la NIC 18 – Ingresos de Actividades Ordinarias; la cual, entre otras cosas señala:

“Esta norma tiene por objeto establecer el tratamiento contable que se le debe dar a los ingresos de actividades ordinarias que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos.

El tema de mayor importancia en la contabilización de ingresos de actividades ordinarias es determinar el momento en que deben ser reconocidos. Este tipo de ingresos se reconocen cuando es probable que

² Marco conceptual para la información financiera de las NICs, párrafo 4.25. p, 22

³ Mantilla B, Samuel. Normas Internacionales de Información Financiera. p, 54

los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad.

Esta norma debe ser aplicada a la contabilización de ingresos de actividades ordinarias originadas de transacciones y sucesos como la venta de bienes, la prestación de servicios, y el uso de activos que generen intereses, regalías y dividendos, siempre y cuando estos activos sean utilizados por terceros.

Los ingresos de actividades ordinarias se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

Ahora, definiremos la Venta de Bienes, ya que es la actividad a la que se dedica la empresa Salumed S.A.C. y la información que se debe revelar en los Estados Financieros teniendo en cuenta esta Norma Internacional.

Para que los ingresos de actividades ordinarios que se originan de la venta de bienes puedan ser registrados y reconocidos en los estados financieros, deben cumplir todas las condiciones que se detallan a continuación:

- a) La entidad ha transferido todos los riesgos y ventajas, derivados de la propiedad de los bienes, al comprador;
- b) La entidad no conserva para sí ninguna relación, ni retiene el control efectivo sobre los bienes vendidos;

- c) El importe de los ingresos de actividades ordinarias así como los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción, pueden medirse con fiabilidad;
- d) Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción

Debe quedar claro que los ingresos de actividades ordinarias solo se reconocerán cuando estemos seguros que los beneficios económicos relacionados a la transacción fluyan a la entidad. En algunos casos, esto puede no ser seguro hasta que se reciba la contraprestación.

Para efectos contables, el reconocimiento de ingresos se encuentra íntimamente vinculado al momento en que los mismos se realizan. Ahora bien, existen dos bases contables para efectuar dicho reconocimiento, las cuales son la base de efectivo y la base de acumulación.

La base de efectivo, establece que el reconocimiento tanto de los ingresos como de los gastos debe ocurrir cuando se produce el cobro o pago, respectivamente, sin importar la fecha en que se general los ingresos o se incurren los gastos. Se centra en los flujos de efectivo.

La base de acumulación, indica que los ingresos se reconocen al devengarlos, es decir cuando se venden los bienes o se prestan los servicios, sin importar la fecha en la que se recibe el efectivo; lo mismo ocurre con los gastos, estos se reconocen al mismo tiempo que los ingresos. Bajo esta base, se asocia en forma adecuada los ingresos con

sus respectivos gastos permitiendo evaluar en forma mas adecuada la gestión financiera de la empresa.”⁴

Es importante indicar que, en la mayoría de empresas se utiliza para reconocer los ingresos la base de acumulación de ingresos, siendo también esta base reconocida en nuestro país también para efectos tributarios.

A diferencia de lo que nos indica la NIC 18, la NIIF 15 nos dice que existen:

“Ingresos reconocidos a lo largo del tiempo

Hay obligaciones que se cumplen a lo largo del tiempo, por lo tanto, del mismo modo deberían reconocerse los ingresos, si se satisface al menos una de las siguientes condiciones:

- El cliente recibe y consume los beneficios de la prestación de la entidad a medida que la entidad lleva a cabo tal prestación.
- La entidad, mediante su prestación, crea o mejora un activo que está bajo el control del cliente durante su creación.
- Con su prestación, la entidad no crea un activo que tenga una aplicación alternativa para sí misma pero tiene derecho al pago por la prestación realizada hasta la fecha.

⁴ Recuperado de:

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/18_NIC.pdf

Ingresos reconocidos en un momento del tiempo

Cuando una obligación no reúne las condiciones mencionadas anteriormente, se evalúa el momento en que el control del activo se ha transferido al cliente a través de los indicadores que mencionaremos a continuación:

- La entidad ha transferido la posesión física del activo.

- El cliente ha aceptado el activo.

- El cliente tiene riesgos y beneficios significativos inherentes a la titularidad del activo.

- El cliente tiene la titularidad legal del activo.”⁵

De acuerdo a Apaza Meza (2015):

“Los ingresos de actividades ordinarias y los gastos relacionados con una misma transacción o evento se reconocerán de forma simultánea; este proceso se denomina habitualmente con el nombre de correlación de gastos con ingresos. Los gastos, junto con las garantías y otros costos a incurrir tras la entrega de los bienes, podrán ser medidos con fiabilidad

⁵ Recuperado de:

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigntes/niif/NIIF15_2014_v12112014.pdf

cuando las otras condiciones para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias hayan sido cumplidas.”⁶

Cabe resaltar que, el Marco Conceptual para la Información Financiera de las NICs⁷, el cual en su Párrafo 4.50 está de acuerdo con este autor.

En cuanto a los ingresos existen una serie de puntos que necesariamente deben ser expuestos en los Estados Financieros, por lo que se debe tener en cuenta que una entidad revelara:

- a) Las políticas contables que se aplicaron al momento de reconocer los ingresos de actividades ordinarias y, en cuanto a la prestación de servicios se deben revelar los métodos utilizados para determinar el grado de realización de las transacciones;
- b) En cuanto a los ingresos de actividades ordinarias reconocidos en el periodo, se debe expresar la cuantía de cada categoría significativa con indicación expresa de los ingresos procedentes de: la venta de bienes; la prestación de servicios; intereses; regalías; dividendos; y
- c) En caso existan ingresos de actividades ordinarias procedentes de intercambios de bienes o servicios, se debe revelar el importe de estos incluidos en cada una de las categorías anteriores de ingresos de actividades ordinarias.

⁶ Apaza Meza, Mario. Adopción y Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera. p, 504.

⁷ Marco conceptual para la Información Financiera de las NICs, párrafo 4.50. p, 22.

Como sabemos, en contabilidad toda partida tiene una contrapartida, todo deudor tiene un acreedor y, por supuesto, todo ingreso tiene un gasto, el cual es definido por el Marco Conceptual para la Información Financiera de las NICs de la siguiente manera:

“Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.”⁸

Salumed S.A.C. se dedica a la comercialización de equipos de laboratorio y suministros de los mismos, cada vez que se enajenan las existencias y se reconocen los Ingresos se debería reconocer un Gasto, el cual se presenta como Costo de Ventas. Por este motivo, veremos la NIC 2 – Existencias; el cual, entre otras cosas señala:

“El tema de mayor importancia de la presente norma es la contabilización de las existencias.

Uno de los principales temas a tratar es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos; momento en el cual debe reconocerse como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.

⁸ Marco conceptual para la Información Financiera de las NICs, párrafo 4.25. p, 21.

Esta norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a:

- a) Las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados;
- b) Los instrumentos financieros; y
- c) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

En los párrafos anteriores hemos mencionado a los Inventarios sin darlos a conocer; pues bueno, los inventarios son activos poseídos para ser vendidos dentro de su ciclo normal de operaciones, en proceso de producción; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

La NIC 2 nos dice que los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor. En caso se midan al costo, existen ciertas técnicas de medición.

Las técnicas para la medición del costo de los inventarios, tales como el método de primera entrada primera salida (PEPS) o costo medio ponderado, podrán ser utilizadas por conveniencia, siempre que el resultado de aplicarlas se aproxime al costo.

La fórmula PEPS, tiene como regla que, los productos que fueron comprados primero serán vendidos en primer lugar y, por ende, que los

productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados mas recientemente.

En formula del costo medio ponderado, el costo de cada unidad se determinara a partir del promedio ponderado de los costos de los artículos similares, poseídos al principio del ejercicio, con los que se han comprado o producido durante el ejercicio.

En relación a los costos y gastos hay ciertos puntos que deben ser expuestos en los Estados Financieros, por lo que se debe tener en cuenta que una entidad revelara:

- a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo utilizado;
- b) El importe total en libros de los inventarios y los importes parciales según la clasificación apropiada para la entidad;
- c) El importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta;
- d) El importe de los inventarios reconocido como un gasto durante el periodo;
- e) El importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo;

- f) El importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo;
- g) Las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor;
- h) El importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas.”⁹

Ortega y Lujan (1996)¹⁰ en su revista Caballero Bustamante, señalan que los inventarios son activos solo hasta el momento de su enajenación, a partir de ese entonces se convierte en un gasto y por lo tanto debe reconocerse como tal.

Por último, veremos al Principio de Devengado, el que nos muestra que los Ingresos y Gastos se Reconocen cuando ocurren.

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados se establecen para medir y reportar actividades financieras, para así preparar los Estados Financieros que le permitan a los directivos de las empresas tomar decisiones económicas y financieras. Por lo tanto los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados son reglas o guías elaboradas por

⁹ Recuperado de:

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf

¹⁰ Ortega Rosa, Lujan Luis. Normas Internacionales de Contabilidad Tomo I. p, 61.

el hombre, las cuales nacieron a partir de la práctica contable y aceptadas en forma general, son medios para generar y exigir información útil.

Como se sabe, para efectos tributarios se aplican dos criterios para el reconocimiento de los ingresos y gastos: el criterio del percibido y el criterio del devengado. Es así que, según nuestras normas que regulan el Impuesto a la renta, las rentas de segunda, cuarta y quinta categoría se rigen por el criterio del percibido, mientras que las rentas de primera y tercera categoría, bajo el criterio del devengado.

De acuerdo a Zeballos Erly (2013)¹¹, *“los Ingresos y Gastos se contabilizan en el momento en que tiene lugar la operación mercantil que los origina, con independencia de cuando se produce el ingreso o cobro.”*

La NIC 1 referida a la Revelación de Políticas Contables, nos dice que las empresas deben preparar sus estados financieros, entre otras, sobre la base contable del devengado. Es así que, la NIC 1 con este criterio indica que, los ingresos, costos y gastos se reconocen cuando se ganan o se incurren en ellos y no cuando se cobren o se paguen, mostrándose en los libros contables y expresándose en los estados financieros a los cuales corresponde.

1.2.2 Información Financiera

En este punto, empezamos conociendo la definición que se le da al término “Información Financiera” y caímos en cuenta que para entender

¹¹ Zeballos, Erly. Contabilidad General. p, 29.

la Información Financiera debemos conocer a la perfección los Estados Financieros, por tal motivo, conocimos todo lo referente a ellos.

Las empresas en el mundo entero presentan estados financieros para demostrar a través de los números, su situación financiera, el resultado de sus operaciones, como se comporta el patrimonio y el movimiento del efectivo. Los organismos profesionales internacionales, a globalización de los negocios, inversiones y mercados de capitales, y los avances tecnológicos han originado que se creen normas comunes para la información financiera a nivel mundial.

Los inversionistas en el mercado mundial desean que se les proporcione información que les sea de mucha utilidad para tomar decisiones con responsabilidad. Una información que debe ser homogénea, consistente y comparable.

Si bien no existe una definición establecida para el término Información Financiera, el Instituto Mexicano de Contadores Públicos nos dice que la información financiera es aquel conjunto de datos que se obtienen de las actividades financieras o económicas que realiza una organización y expresas la relación tanto de los derechos, como obligaciones que se tienen en un periodo o fecha determinada.

En el párrafo anterior se menciona a un conjunto de datos que se obtienen de actividades financieras o económicas que realiza una organización, esos datos los conocemos a través de los Estados Financieros y, en un estudio sobre las Normas Internacionales de Contabilidad, Ayala Zavala, Pascual (2001) nos da la siguiente definición:

“Los estados financieros forman parte del proceso de presentación de información financiera. Un juego completo de estados financieros normalmente incluye un balance general, unos estados de ganancias y pérdidas, un estado de cambios en la situación financiera (que puede ser presentado de diversas maneras, por ejemplo, como estado de flujos de efectivo, o como estado de flujo de fondos), y las notas a los estados financieros, así como otros estados y material explicativo que formen parte integrante de tales estados.”¹²

Los Estados Financieros reflejan transacciones financieras ocurridas a lo largo del periodo, agrupándolos en categorías de acuerdo con sus características económicas, las cuales son los elementos de los estados financieros.

Hay elementos relacionados al Estado de Situación Financiera y al Estado de Resultados; los elementos relacionados con la medida de la situación financiera en el balance son el activo, el pasivo y el patrimonio y, los elementos relacionados con la medida del rendimiento en el estado de resultados son los ingresos y los gastos.

Los estados financieros incluyen notas, las cuales son anexos suplementarios a los estados financieros y se espera sean leídas conjuntamente con ellos.

El principal objetivo de los Estados Financieros es proporcionar información sobre la situación financiera, resultados y cambios en la

¹² Ayala Zavala, Pascual. Normas Internacionales de Contabilidad – Tomo I. p, 11.

situación financiera de una empresa, lo cual le permitirá a los usuarios tomar decisiones, a continuación conoceremos un poco sobre ellos, los usuarios.

Entre los usuarios de los estados financieros se incluye a inversionistas reales o potenciales, trabajadores, prestamistas, proveedores y otros acreedores comerciales, clientes, gobierno y organismos gubernamentales y público en general. Dichos usuarios utilizan los estados financieros para satisfacer algunas de sus diferentes necesidades de información.

En los Estados Financieros se busca dar a conocer:

- a) La situación financiera, resultados y cambios en la situación financiera de una empresa. Así se evalúa la capacidad de la empresa para generar efectivo o equivalentes de efectivo.
 - En el Estado de Situación Financiera se evalúan los recursos financieros que controla la empresa, su estructura financiera, su liquidez y su solvencia, y la capacidad para adaptarse a los cambios.
 - En el Estado de resultados se evalúan la rentabilidad así como la variabilidad del rendimiento
 - Finalmente, en el Estado de Flujo de efectivo se evalúan las actividades de inversión, financiamiento y operación del periodo.
 - Aunque cada estado se encuentra interrelacionado debido a que refleja diferentes aspectos de una misma transacción; proporciona información distinta, por lo que el llegar a una visión integral de la

empresa requiere del análisis conjunto de todos los estados financieros.

- b) Los resultados de la dirección gerencial o la responsabilidad de esta en el manejo de los recursos que se le han confiado.

Los estados financieros preparados con tal propósito satisfacen las necesidades comunes de la mayoría de usuarios. Sin embargo, no siempre brindan la información necesaria para tomar decisiones de carácter económico, ya que por lo general reflejan los efectos financieros de hechos pasados, así como los resultados de la actuación de la gerencia.

“El Reglamento de la Información Financiera considera que existen características cualitativas que deben ser útiles para la Información Financiera.

Las Características Cualitativas de la Información Financiera Útil identifican los tipos de información que van a ser útiles a los usuarios para la toma de decisiones sobre la entidad que informa a partir de la información contenida en sus Estados Financieros.

Las Características Cualitativas de la Información Financiera Útil se dividen en dos tipos: Características cualitativas fundamentales y Características cualitativas de mejora.

1. Características Cualitativas Fundamentales:

- Relevancia

La información financiera relevante es capaz de influir en las decisiones tomadas por los usuarios incluso si algunos usuarios

eligen no aprovecharla o son ya conocedores de ella por otras fuentes.

La información financiera es capaz de influir en las decisiones si tiene valor predictivo, valor confirmatorio o ambos.

La información financiera tiene valor predictivo si puede utilizarse como un dato en los procesos empleados por usuarios para predecir resultados futuros

La información financiera tiene valor confirmatorio si proporciona información sobre evaluaciones anteriores.

El valor predictivo y el valor confirmatorio de la información financiera están interrelacionados. La información que tiene valor predictivo habitualmente también tiene valor confirmatorio.

- Representación Fiel

Los informes financieros representan fenómenos económicos en palabras y números. Para ser una representación fiel perfecta, una descripción tendría tres características: completa, neutral y libre de error.

Una descripción Completa incluye toda la información necesaria para que un usuario comprenda el fenómeno que está siendo representado, incluyendo todas las descripciones y explicaciones necesarias.

Una descripción neutral no está sesgada, ponderada, enfatizada, atenuada o manipulada de otra forma para incrementar la

probabilidad de que la información financiera sea recibida de forma favorable o adversa por los usuarios.

Libre de Error significa que no hay errores u omisiones en la descripción del fenómeno y que el proceso para producir la información financiera ha sido seleccionado y aplicado sin errores.

2. Características Cualitativas de Mejora

- Comparabilidad

La Comparabilidad es la característica cualitativa que permite a los usuarios identificar y comprender similitudes y diferencias entre partidas. La comparabilidad no esta relacionada con una única partida, se requieren al menos dos.

La Comparabilidad no es uniformidad. Para que la información sea comparable, las cosas similares deben verse parecidas y las cosas distintas deben verse diferentes.

- Verificabilidad

La Verificabilidad ayuda a asegurar a los usuarios que la información representa fielmente los fenómenos económicos que pretende representar, esta puede ser directa o indirecta.

Verificación directa significa comprobar un importe, verificación indirecta significa comprobar los datos de entrada de un modelo, formulas u otra técnica, y recalculiar el resultado utilizando la misma metodología.

- Oportunidad

Oportunidad significa que los responsables de la toma de decisiones dispongan a tiempo de información, de forma que esta tenga la capacidad de influir en sus decisiones. Generalmente, cuanto mas antigua es la información, menor es su utilidad. Sin embargo, cierta información puede continuar siendo oportuna durante bastante tiempo después del cierre de un periodo sobre el que se informa.

- Comprensibilidad

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

Algunos fenómenos son complejos en sí mismos y no puede facilitarse su comprensión. La exclusión de información sobre esos fenómenos en los estados financieros puede facilitar la comprensión de la información de dichos estados financieros. Sin embargo, esos estados estarían incompletos, y por ellos serían potencialmente engañosos.”¹³

En todas las empresas se deben realizar acciones de Control Interno para asegurarse que se apliquen de forma correcta todas las Normas,

¹³ Recuperado de:

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/marco_conceptual_financiera2014.pdf

Principios y políticas establecidas por ellos mismos. Estupiñan Gaitán, Rodrigo (2006), define el Control Interno de la siguiente manera:

“Control Interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto de personal diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- *Efectividad y eficiencia de las operaciones*
- *Suficiencia y confiabilidad de la información financiera*
- *Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables*¹⁴

El Control Interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión y seguimiento

El Control Interno no consiste en un proceso secuencial, en donde alguno de los componentes afecta sólo al siguiente, sino en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros

¹⁴ Estupiñan Gaitán, Rodrigo. Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales – Análisis del Informe Coso I y II. p, 25.

y conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes.

Todos éstos componentes los vemos aplicados en el informe COSO.

El Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control. Este informe se ha convertido en el estándar de referencia.

En la actualidad existen dos versiones del informe COSO; la versión de 1992 (COSO I) y la del 2004 (COSO II), que incorpora las exigencias de ley Sarbanes Oxley a su modelo.

El COSO I nos dice que es un medio para un fin, no un fin en sí mismo y es efectuado por la junta directiva, gerencia u otro personal. Este informe está diseñado para identificar los eventos que potencialmente puedan afectar a la entidad y para administrar los riesgos, proveer seguridad razonable para la administración y para la junta directiva de la organización orientada al logro de los objetivos del negocio.

El COSO II se creó hacia fines de setiembre del 2004 como respuesta a una serie de escándalos e irregularidades en el COSO I que provocaron pérdidas importantes a inversionista, empleados y otros grupos de interés. El COSO II amplía el concepto de control interno, proporcionando un foco más robusto y extenso sobre la identificación, evaluación y gestión integral de riesgo.

El COSO proporciona un marco de referencia aplicable a cualquier organización. Para COSO, éste proceso debe estar integrado con el negocio, de tal manera que ayude a conseguir los resultados esperados en materia de rentabilidad y rendimientos; cabe destacar que el esfuerzo debe ser de toda la organización, desde la alta dirección hasta el último empleado.

1.3 Marco Legal

1.3.1 LEY N° 26887 – LEY GENERAL DE SOCIEDADES

Adoptado el 4 de diciembre de 1997

Artículo 223°.- Preparación y presentación de Estados Financieros

Los Estados Financieros se preparan y presentan de conformidad con las disposiciones legales sobre la materia y con principios de contabilidad generalmente aceptados en el país.

Esto quiere decir, que los estados financieros deben prepararse y presentarse de acuerdo a lo indicado por las Normas Internacionales de Contabilidad, Normas Internacionales de Información Financiera y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados vigentes.

A continuación, tenemos algunos de los principales artículos relacionados con la presente Ley.

- Chumán R. Necesarios Ajustes a la Ley General de Sociedades (internet). Lima: Universidad Privada del Norte, 15 de setiembre del 2015 (consultado el 14 de abril del 2019). Disponible en: <http://blogs.upn.edu.pe/negocios/2015/09/15/necesarios-ajustes-a-la-ley-general-de-sociedades/>

A diecisiete años de vigencia de la Ley 26887, denominada Ley General de Sociedades, es necesario revisar sus normas con la finalidad de actualizarlas de modo que permita otorgar seguridad

jurídica a los accionistas o socios sobre decisiones reguladas por dicho precepto.

El Artículo 223º de la ley prescribe que los estados financieros deben prepararse de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el país. Para su interpretación, en el Consejo Normativo de Contabilidad precisó que dichos principios comprenden sustancialmente las NIIF. El actual modelo es el de valor razonable, por lo que las empresas deben realizar ajustes de sus activos y pasivos para mostrarlos a su valor razonable generando a su vez resultados razonables distintos al real.

La Ley 26887 dispone que "la distribución de utilidades sólo puede hacerse en mérito de los estados financieros preparados al cierre de un periodo determinado o a la fecha de corte, y que las sumas que se repartan no pueden exceder del monto de las utilidades que se obtengan. Por su parte los artículos 230º y 231º, con respecto al término "utilidades", las refieren como "utilidades obtenidas" o utilidad distribuible".

De acuerdo con la normativa vigente, cuando las juntas de accionistas o socios se reúnan para acordar el tratamiento de los resultados, tendrán en los estados financieros "resultados razonables" no reales, de modo que no será posible tomar acuerdos de capitalización, distribución de utilidades o constitución de reservas sobre estos resultados (estimados).

Por tanto, es urgente que se sustituya en todos los artículos en los que se mencione la frase "utilidades obtenidas o distribuibles" por la de "utilidades efectivamente obtenidas".

1.3.2 T.U.O. DE LA LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA
DECRETO SUPREMO N° 179-2004-EF
Publicado el 8 de diciembre del 2004

Artículo 20°.- La renta bruta está constituida por el conjunto de ingresos afectos al impuesto que se obtenga en el ejercicio gravable.

Cuando tales ingresos provengan de la enajenación de bienes, la renta bruta estará dada por la diferencia existente entre el ingreso neto total proveniente de dichas operaciones y el costo computable de los bienes enajenados, siempre que dicho costo esté debidamente sustentado con comprobantes de pago. No será deducible el costo computable sustentado con comprobantes de pago emitidos por contribuyentes que a la fecha de emisión del comprobante:

- (i) Tengan la condición de no habidos, según publicación realizada por la administración tributaria, salvo que al 31 de diciembre del ejercicio en que se emitió el comprobante, el contribuyente haya cumplido con levantar tal condición.
- (ii) La SUNAT les haya notificado la baja de su inscripción en el Registro Único de Contribuyentes.

1.4 Investigaciones o antecedentes del estudio

1.4.1 UNIVERSIDADES PERUANAS

1.4.1.1 INGRESOS

- a) Caballero, R. (2011) Tesis. Realizo la investigación en “La Incidencia de los ingresos en el resultado de un periodo contable en las empresas privadas del Perú”, para obtener el grado de Magister en la Universidad Nacional del Callao, cuyo resumen es:

“El presente trabajo responde a la necesidad urgente de tener mayores herramientas de gestión para hacer frente a las exigencias actuales en el marco de la globalización y la modernidad.

Los Estados Financieros son medio para informar lo que acontece en una entidad, por lo tanto, éstos deben estar adecuadamente valuados y deben ser presentados oportunamente.

Siendo los ingresos un elemento primordial dentro del Estado de Resultados, sabemos que es sumamente importante el momento de su reconocimiento dentro de dicho Estado a fin de medir razonablemente la gestión de una empresa de un periodo determinado.

En la primera parte del presente trabajo se hace un análisis del Marco Conceptual en los párrafos pertinentes relacionado a los Ingresos y Costos información que nos da mayores alcances sobre el tratamiento de los ingresos durante un periodo de gestión.

Posteriormente realizamos un análisis de la NIC 18 - Ingresos Ordinarios así como la NIC 1 en el párrafo que corresponde.

También realizamos un análisis de las NIICs para PYMES y su relación con el tratamiento con los ingresos.

Finalmente, tomando en cuenta todo el marco teórico desarrollado se plantea la necesidad de presentar los ingresos dentro del ciclo normal de operaciones a fin de no distorsionar los resultados de un periodo”.

- b) Alvares, A. y Contreras, J. (2015) Tesis. Realizaron la investigación en “La NIC 18 en las ventas diferidas de vehículos y su influencia en la utilidad de la empresa Mannucci Diesel S.A.C.”, para obtener el grado de Contador Público en la Universidad Privada Antenor Orrego, cuyo resumen es:

“El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal demostrar que la aplicación de la NIC 18 en las ventas diferidas de vehículos influye en la utilidad de la empresa Mannucci Diesel S.A.C. en el año 2014, para lo cual se realizó una comparación entre el reconocimiento de las ventas diferidas de vehículos según la NIC 18 y el reconocimiento de las ventas diferidas de vehículos según el criterio que tiene la empresa.

Se buscaba tener una noción de los lineamientos que tiene la empresa para el reconocimiento de las ventas diferidas de

vehículos, por lo tanto, se utilizaron técnicas de investigación como la entrevista y el análisis documental y se llegó a la conclusión que la aplicación de la NIC 18 en las ventas diferidas de vehículos influye en la utilidad de la empresa Mannucci Diesel S.A.C. en el año 2014, esto debido a que la NIC 18 asegura que los ingresos y costos relacionados con las ventas diferidas de vehículos deben ser reconocidos contablemente en el siguiente periodo y, por lo tanto, disminuye la utilidad neta determinada por la empresa en el año 2014.

Finalmente, este estudio proporcionará una mayor información a la entidad, sobre lo importante que es aplicar la NIC 18 en el reconocimiento de ingresos provenientes de dichas ventas, de tal manera que se logre obtener una mejor calidad de información económica y financiera”.

1.4.1.2 INFORMACION FINANCIERA

- a) Gonzales, C. y López, K. (2013) Tesis. Realizaron la investigación en “Las Políticas contables del Sector Publico en la elaboración y presentación de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital del Porvenir” , para obtener el grado de Contador Público en la Universidad Privada Antenor Orrego, cuyo resumen es:

“El presente trabajo de investigación se elaboró de acuerdo a la información contable obtenida en la Municipalidad Distrital de El Porvenir, la cual debe reflejar la situación

financiera y cambios en las transacciones contables ocurridos durante todo el año.

Para que esto sea correcto, debe ser elaborada y presentada de acuerdo a las normas, principios y métodos contables establecidos en las Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera, esto es de importancia significativa, ya que depende de la correcta aplicación de dichas normas para que la información financiera sea útil y oportuna para la toma de decisiones por parte de los usuarios de los Estados Financieros.

Para saber si la aplicación de políticas contables ayuda de forma eficiente a la elaboración y presentación de Estados Financieros, se realizó un análisis de dichos Estados basándose en la NIC N° 01: Presentación de Estados Financieros y la NIC N° 03: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores y la normativa vigente de acuerdo a lo establecido por la Dirección General de Contabilidad Pública.

En el desarrollo del trabajo, se encontró que no existe una adecuada implementación de políticas contables para la elaboración y presentación de Estados Financieros en la Municipalidad Distrital de El Porvenir, esto debido a la falta de control sobre la ausencia de procedimientos para la implementación de las mismas.

Se utilizó la técnica de investigación del cuestionario, y estuvo dirigido a las personas que laboran en el área de contabilidad de la Municipalidad Distrital de El Porvenir.

Se llegó a la conclusión que nuestra propuesta servirá de guía para la aplicabilidad de políticas contables, así como también contribuirá a presentar y revelar información confiable, facilitando la interpretación y análisis de los Estados Financieros básicos.”

- b) Recavarren, F. (2014) Tesis. Realizo la investigación en “Impacto de las Normas Internacionales de Información Financiera en el Desarrollo de las Grandes Empresas Familiares del Perú” para obtener el grado de Doctor en Contabilidad y Finanzas en la Universidad de San Martín de Porres, cuyo resumen es:

“Con la globalización de los mercados de productos, servicios y capital, ha surgido la necesidad de aumentar la transparencia y la comparabilidad de la información financiera a través de los países, por lo tanto, ha incrementado la necesidad de adoptar un conjunto único de estándares globales de contabilidad e información financiera.

En el Perú, la Superintendencia de Mercado de Valores (SMV) antes llamada Comisión Nacional Supervisora de Empresas y Valores (Conasev) ha publicado un cronograma, por el cual obliga a las compañías inscritas en el Mercado de Valores a preparar sus estados financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera a partir de 2011.

Pero la adopción de las NIFF en el Perú conlleva a capacitación, reentrenamiento de contadores, actualización de interpretaciones contables y normativa relativa a transacciones complejas, como medición de valor razonable,

control y consolidación e instrumentos financieros, entre otros. Ahora las instituciones educativas, principalmente las universidades, enfrentan desde ahora el gran reto que implicará el aprendizaje de los cambios.

La profesión contable en general, siente la responsabilidad de poder responder a los inversores con información confiable preparada con estándares internacionales; tanto en reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información financiera.

Por lo tanto, los líderes de las organizaciones deben interesarse por la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para ser competentes en la sociedad, empezando por la aplicación de la NIIF 1 Adopción de las NIIF por primera vez.”

1.4.2. UNIVERSIDADES EXTRANJERAS

1.4.2.1 INGRESOS

- a) Patino, O. (2008) Tesis. Realizo la investigación en “Análisis de la implementación de la NIC 18 en el reconocimiento de los ingresos de las PYMES del Sector Comercial del Municipio de Sucre del Estado de Sucre: 2008-2009” para obtener el grado de Contador Público en la Universidad de Oriente Núcleo de Sucre, cuyo resumen es:

“Las pequeñas y medianas empresas (PYMES), son organizaciones que por sus características tienen una cantidad limitada de trabajadores e ingresos obtenidos por ventas.

El objetivo principal de la investigación fue presentar una visión de manera anticipada de los efectos que tendrá la NIC 18 – Ingresos de Actividades Ordinarias en la actividad económica de este tipo de empresas.

Para el estudio se trató de ubicar los posibles efectos, que el cambio en materia contable ocasionara en el sector comercial de las PYMES ubicadas en Cumaná, Estado Sucre para el periodo 2008-2009, a sabiendas que durante este periodo empiezan a correr los plazos estimados por la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV). Para la Presentación del Balance de Apertura, la fecha estimada es el 31-12-2008, para la Presentación de los Estados Financieros transición a NIIF, la fecha estimada es el 31-12-2009, y para la Presentación de los Estados Financieros únicamente bajo las NIIF, el 31-12-2010.

Para concluir, se pretende dejar en claro que existen normativas intencionales que afectan la actividad económica de este tipo de empresas y que al respecto la FCCPV de Venezuela las ha adoptado y adaptado tomando en cuenta la normativa nacionales en materia contable”.

- b) Sisalima, F. (2013) Tesis. Realizo la investigación en “Aplicación de la NIC 18 – Ingresos por actividades ordinarias

en la empresa SIMASIHU CIA.LTDA. de la ciudad de Loja en el año 2013” para obtener el grado de Contador Público en la Universidad Técnica Particular de Loja, cuyo resumen es:

“En el desarrollo de esta investigación se presenta un estudio de la evolución de las NIIF en el mundo, así como también la implementación de las Normas Internacionales en Ecuador.

Se describe la aplicación de la NIC 18 – Ingresos por Actividades Ordinarias en la empresa Simasihuh Cia. Ltda., cuyo objetivo de esta norma es establecer el tratamiento contable de los ingresos dados por ciertos tipos de transacciones, estos ingresos son reconocidos cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyen en la empresa y se registran por la venta de bienes, prestación de servicios, intereses, regalías y dividendos.

Se conoce como ingreso al incremento de los beneficios económicos, producidos a lo largo de un periodo contable originados por las actividades ordinarias de la empresa, y estos a su vez producen un incremento en el activo o disminución en el pasivo dando como resultado aumento en el patrimonio.”

1.4.2.1 INFORMACION FINANCIERA

- a) Guamán, M. (2010) Tesis. Realizo la investigación en “Análisis de las Políticas Contables en el Periodo de Transición previo a la Implementación de las Normas

Internacionales de Información Financiera para PYMES en Carrocerías Patricio Cepeda Cía. Ltda. Año 2010” para obtener el grado de Contador en la Universidad Técnica de Ambato, cuyo resumen es:

“El presente trabajo tendrá un enfoque teórico para la adecuada implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, por cual se realiza una descripción de las actividades desarrolladas para ayudar a la identificación del problema a investigarse. De esta manera, se busca tener una mayor confiabilidad en los procesos contables para su posterior toma de decisiones.

El trabajo se desarrolló en la empresa Carrocerías Patricio Cepeda Cía.. Ltda. De la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, la misma que se dedica a la fabricación de carrocerías, incluso cabinas, diseñadas para ser montadas sobre chasis de vehículos automotores, carrocerías para vehículos sin chasis y carrocerías de monocasco puestos que estas normas son de carácter obligatorio para las empresas contratadas y vigiladas por la Superintendencia de Compañías.

Para realizar esta investigación nos basamos en fuentes como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes, Normas Internacionales de contabilidad (NIC), Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías así como información general de la empresa.”

- b) Gallardo, G. (2011) Tesis. Realizo la investigación en “Información Financiera como Herramienta esencial en la Toma de Decisiones para el desarrollo de la empresa Importadora y Distribuidora de Calzado “Juanfer” de la Ciudad de Latacunga en la Provincia de Cotopaxi. Periodo comprendido entre el 1 de enero del 2009 hasta el 31 de diciembre del 2011”, para obtener el grado de Contador en la Universidad Técnica de Cotopaxi, cuyo resumen es:

“El presente documento se efectuó con el objetivo de realizar un análisis a la información financiera de la Empresa Importadora y Distribuidora de Calzado “JUANFER” correspondiente al periodo 2009 – 2011, que sirva como herramienta administrativa – financiera para la adecuada toma de decisiones.

El tipo de investigación que se aplico fue de campo, misma que se desarrolló en el lugar donde se produjeron los acontecimientos, teniendo un contacto directo con la realidad de la empresa, documental en la que se estudiaron los libros contables, exploratoria que se utilizó a través de la elaboración de una entrevista estructurada al gerente, contador, auxiliar contable, jefe de comercialización y proveedores, así como una encuesta a clientes; y descriptiva en la que se empleó una ficha de evaluación, en la que se describieron las fórmulas de las razones financieras; estos datos fueron suministrados por el contador de la entidad. Finalmente se realizó el informe financiero para dar a conocer

cuál es su situación económica y financiera de la Distribuidora, por lo que fue necesario efectuar el análisis de los Estados de Situación y de Resultados de los periodos de estudio.”

1.5 Marco Conceptual

1.5.1 Ingresos

“La definición de ingresos incluye tanto los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías.

Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias.

Entre las ganancias se encuentran, por ejemplo, las obtenidas por la venta de activos no corrientes. La definición de ingresos incluye también las ganancias no realizadas; por ejemplo aquéllas que surgen por la revaluación de los títulos cotizados o los incrementos de importe en libros de los activos a largo plazo. Cuando las ganancias se reconocen en el estado de resultados, es usual presentarlas por separado, puesto que su conocimiento es útil para los propósitos de la toma de decisiones económicas. Las ganancias suelen presentarse netas de los gastos relacionados con ellas.

Al generarse un ingreso, pueden recibirse o incrementar su valor diferentes tipos de activos; como ejemplos pueden mencionarse el efectivo, las cuentas por cobrar y los bienes y servicios recibidos a cambio de los bienes o servicios suministrados. Los ingresos pueden también producirse al ser canceladas obligaciones. Por ejemplo, una entidad puede suministrar bienes y servicios a un prestamista, en pago por la obligación de reembolsar el capital vivo de un préstamo.”¹⁵

- Anticipos de Clientes

Un anticipo de cliente es una cantidad de dinero que un cliente nos entrega a cuenta de futuras compras. Estas cantidades que nos entregan los clientes por adelantado pueden cubrir parte o el total del importe de futuras compras.

La normativa exige que los anticipos estén sujetos al IGV, por lo que las cantidades que nos anticipan los clientes siempre llevan el IGV incluido.

- Devengado

Es uno de los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados, el cual indica que, los ingresos, costos y gastos se reconocen cuando se ganan o se incurren en ellos y no cuando se cobran o pagan, mostrándose en los libros contables y expresándose en los estados financieros.

¹⁵ Mantilla, Samuel. Normas internacionales de información financiera.

- Correlación de Gastos con Ingresos

La correlación de gastos con ingresos es un proceso en el que los ingresos de actividades ordinarias y los gastos relacionados con una misma transacción se reconocen de forma simultánea.

- Métodos de Valuación de Inventarios

Existen métodos o técnicas para la medición del costo de los inventarios, tales como el método de primera entrada primera salida (PEPS) o costo medio ponderado; estos pueden ser utilizados por conveniencia, siempre que el resultado de aplicarlas se aproxime al costo.

La fórmula PEPS tiene como regla que, los productos que fueron comprados primero serán vendidos en primer lugar.

En la fórmula del costo medio ponderado, el costo de cada unidad se determinara a partir del promedio ponderado de los costos de los artículos similares, poseídos al principio del ejercicio, con los que se han comprado o producido durante el ejercicio.

- Costo de Ventas

El Costo de Ventas es el gasto o el costo de producción de todos los artículos vendidos durante un periodo contable, cada unidad vendida tiene un costo de ventas. También se le conoce como el costo en que se incurre para comercializar un bien.

- Costeo de Mercadería

El Costo de Ventas sirve para proporcionar los datos de costos para la medición de la utilidad en el estado de resultados y la

valuación de inventarios en el estado de situación financiera, esta información sirve para la planeación y toma de decisiones.

1.5.2 Información Financiera

No se cuenta con un concepto establecido para el término “Información Financiera. Sin embargo, el Instituto Mexicano de Contadores Públicos nos dice que *“la información financiera es aquel conjunto de datos que se obtienen de las actividades financieras o económicas que realiza una organización y expresas la relación tanto de los derechos, como obligaciones que se tienen en un periodo o fecha determinada.”*

“Los estados financieros forman parte del proceso de presentación de información financiera. Un juego completo de estados financieros normalmente incluye un balance general, unos estados de ganancias y pérdidas, un estado de cambios en la situación financiera (que puede ser presentado de diversas maneras, por ejemplo, como estado de flujos de efectivo, o como estado de flujo de fondos), y las notas a los estados financieros, así como otros estados y material explicativo que formen parte integrante de tales estados”¹⁶

- Estados Financieros

Los Estados Financieros forman parte del proceso de presentación de información financiera. Un juego completo de estados financieros incluye un estado de situación financiera, un estado de

¹⁶ Ayala, Pascual. Normas internacionales de contabilidad – Tomo I. p, 11.

resultados, un estado de cambios en el patrimonio neto, un estado de flujo de efectivo y las notas a los estados financieros.

- Usuarios

Los usuarios de los estados financieros vienen a ser los inversionistas reales o potenciales, trabajadores, prestamistas, proveedores y otros acreedores comerciales, clientes, gobierno y organismos gubernamentales y público en general.

- Toma de Decisiones

Es la razón por la cual se preparan y presentan estados financieros a los usuarios; si ellos son relevantes, oportunos, comprensibles, verificables, comparables y dan una representación fiel de la realidad económica y financiera; entonces han cumplido su función.

- Comprensibilidad

Es una característica cualitativa de mejora de los estados financieros. La clasificación, caracterización y presentación de la información de forma clara y concisa la hace comprensible.

- Relevancia

Es una característica fundamental de los estados financieros. La información financiera relevante es capaz de influir en las decisiones tomadas por los usuarios.

- Confiabilidad

La información financiera es confiable cuando cumple con todas las características cualitativas tanto fundamentales como de

mejora; es decir, es relevante, oportuna, comprensible, comparable, verificable y brinda una representación fiel de la situación financiera y económica.

CAPITULO II

EL PROBLEMA, OBJETIVOS, HIPOTESIS Y VARIABLES

2.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

2.1.1 Descripción de la realidad problemática

Salumed S.A.C. es una empresa que pertenece al sector comercial, cuya actividad principal es la venta de equipos de laboratorio, los mismos que son importados de países como Estados Unidos y China. Tiene a las entidades del estado; Hospitales y Universidades, como principal cliente y las ventas se realizan en su mayoría al crédito, siguiendo las cláusulas y procedimientos establecidas en los contratos y política de la empresa.

Debido a la naturaleza propia de la venta de equipos de laboratorio, la fecha en que se importan los equipos, la facturación y la fecha en que se entrega el bien ocurren normalmente en diferentes periodos contables mensuales, por tanto, el aspecto fundamental al contabilizar la venta de los equipos es la distribución de los ingresos ordinarios y los costos que cada uno de ellos genere, entre los periodos contables a lo largo del proceso.

En algunos casos con las entidades del Estado primero se emite el comprobante de pago, posteriormente se entrega la mercadería y finalmente se realiza el cobro correspondiente. Todo eso en momentos diferentes, por lo que los ingresos se reconocen al entregar los bienes.

En el caso de las entidades privadas que sean clientes nuevos, se les pide primero un adelanto del 50% para proceder a importar su mercadería y se le entrega un comprobante de pago sin reconocer ningún tipo de ingreso. Cuando se tiene la mercadería en almacén, se le cobra el 50% restante y se le entrega la mercadería entregándole un segundo comprobante de pago; en esta ocasión, se reconoce el ingreso por los 2 comprobantes de pago.

Cabe resaltar que, en ninguno de los dos casos se reconoce el gasto por el costo de ventas a pesar de tener un Kardex que informa la entrada y salida de la mercadería, que le permitirá reconocer el gasto correspondiente en cada transacción y no a fin del ejercicio contable como lo realizan en Salumed S.A.C.

En el párrafo anterior mencionábamos que existe un Kardex. Sin embargo este Kardex no es muy exacto ya que toma como Costo solo el importe de compra consignado en la Invoice, sin tomar en cuenta

los costos relacionados a la importación, como flete, seguros, y los gastos de aduanas.

Si bien es cierto, los gastos antes mencionados se reconocen en las cuentas de la clase 6, las cuales hacen referencia a los gastos, las reconocen en los Gastos de Servicios prestados por terceros u Otros Gastos de Gestión pero el reconocerlas en esas cuentas implica que no tengan una relación directa con el costo del producto, cuando existe una cuenta que tiene relación a la mercadería y todo los gastos que esta implica, según nuestro plan contable empresarial estaría dentro de la cuenta 60 Mercadería.

Lo que vemos es que, tanto con las entidades públicas como privadas, no cumplen un correcto registro de los ingresos como lo estipulan los Principios Contables Generalmente Aceptados, principalmente el principio del Devengado, el cual indica que “los ingresos y los gastos se reconocen cuando ocurren, independientemente de haberse cobrado o pagado”. Además, el Marco Conceptual para la Información Financiera nos dice que los ingresos de actividades ordinarias y los gastos relacionados con una misma transacción o evento se reconocerán de forma simultánea; este proceso se denomina habitualmente con el nombre de correlación de gastos con ingresos.

Es por esto, que el presente trabajo de investigación tiene el objetivo de estudiar los efectos que causa en la información financiera, este inadecuado registro de las ventas de equipos de laboratorio, teniendo en cuenta a los ingresos y costos de las operaciones que se han originado en un periodo mensual al finalizar el año, cuya liquidación total o parcial se debe realizar en periodos posteriores.

2.1.2 Antecedentes Teóricos

En la consulta llevada a cabo a nivel de las facultades de Ciencias Contables, Económicas y Financieras; así como también en escuelas de posgrado a nivel de las universidades; se ha determinado que en relación al tema que se viene investigando si existen estudios que hayan tratado sobre dicha problemática, pero en distinto contexto; por lo cual considero que el trabajo en referencia reúne las condiciones metodológicas y temáticas suficientes para ser considerado como “inédito”.

Sin embargo, en las consultas efectuadas, se encontraron estudios que sin ser coincidentes tienen ciertas similitudes con la investigación que estamos realizando y que han sido ubicados en diferentes universidades

2.1.3 Definición del problema general y específicos.

a) Problema Principal

¿En qué medida el inadecuado Registro de los ingresos incide en la Información Financiera de la Empresa Salumed S.A.C. San Miguel, Lima en el 2016?

b) Problemas Secundarios

- ¿De qué manera el inadecuado reconocimiento de los anticipos altera los Estados Financieros de la Empresa Salumed S.A.C.?

- ¿En qué medida el incumplimiento del principio del Devengado afecta la Información brindada a los Usuarios de la Empresa Salumed S.A.C.?
- ¿En qué medida la ausencia de una Correlación de Gastos con Ingresos incide en la Toma de Decisiones de la Empresa Salumed S.A.C.?
- ¿De qué manera la ausencia de Métodos de Valuación de Inventarios influyen en la Comprensibilidad de la Información Financiera de la Empresa Salumed S.A.C.?
- ¿En qué medida el registro del Costo de Ventas en momentos inadecuados afecta la Relevancia de la Información Financiera de la Empresa Salumed S.A.C.?
- ¿De qué manera el inadecuado Costeo de la Mercadería incide en la Confiabilidad de la Información Financiera de la Empresa Salumed S.A.C.?

2.2 Objetivos, Delimitación y justificación de la Investigación

2.2.1 Objetivos de la investigación

a) Objetivo General

Determinar la incidencia del Inadecuado Registro de los ingresos en la Información Financiera de la empresa Salumed S.A.C. San Miguel, Lima en el 2016.

b) Objetivos Específicos

- Explicar cómo el inadecuado reconocimiento de los Anticipos altera los Estados Financieros de la empresa Salumed S.A.C.
- Determinar la incidencia del incumplimiento del principio del Devengado en la Información brindada a los Usuarios de la empresa Salumed S.A.C.
- Demostrar que la ausencia de una Correlación de Gastos con Ingresos incide en la Toma de Decisiones de la empresa Salumed S.A.C.
- Analizar de que manera los Métodos de Valuación de Inventarios influyen en la Comprensibilidad de la Información Financiera de la Empresa Salumed S.A.C.
- Explicar cómo el registro del Costo de Ventas en momentos inadecuados afecta la Relevancia de la Información Financiera de la Empresa Salumed S.A.C.
- Demostrar que el inadecuado Costeo de la Mercadería incide en la Confiabilidad de la empresa Salumed S.A.C.

2.2.2 Delimitaciones de la realidad problemática

Luego de haber descrito la problemática relacionada con El Inadecuado Registro de los ingresos y su incidencia en la Información Financiera de la Empresa Salumed S.A.C. en el 2016, a continuación con fines metodológicos el estudio será delimitado en los siguientes aspectos:

a) Delimitación espacial:

El trabajo de Investigación se desarrollara a nivel de Los registros contables de la empresa Salumed S.A.C.

b) Delimitación temporal:

El periodo en el cual desarrollaremos la investigación abarca el periodo 2016.

c) Delimitación social:

Las técnicas destinadas al recojo de información, se aplicaran a todo el personal contable de las empresas Salumed S.A.C, Tecnomed S.A.C. y Econtri S.A.C.

d) Delimitación conceptual:

En el presente trabajo nos centraremos en la investigación de todo lo relacionado al Inadecuado Registro de los ingresos y su incidencia en la Información Financiera de la empresa Salumed S.A.C. en el 2016.

2.2.3 Justificación e Importancia de la Investigación

a) Justificación

El motivo principal por el cual elijo el tema en referencia es porque investigación busca realizar un análisis de cómo se están registrando y contabilizando los ingresos por ventas diferidas de equipos de laboratorio en la empresa Salumed S.A.C. y comparar con la Norma

Internacional de Contabilidad 18 “Ingresos de Actividades Ordinarias”, con el objetivo de mejorar la calidad de información económica y financiera de la empresa para el año 2016.

Salumed S.A.C. tiene un alto volumen de ventas, las mismas que no pueden atender siempre a tiempo; por lo que, a pesar de estar facturadas y registradas en el Registro de Ventas, pueden quedarse pendientes al cierre de un periodo ya sea mensual o anual, generando reconocimientos en las ventas que podrían provocar diferencias en las estimaciones con respecto a la rentabilidad de la empresa en lo que concierne a las ventas y al impuesto a la renta.

b) Importancia

Cuando se concluya la investigación, esta contribuirá a que las empresas, principalmente Salumed S.A.C., cumplan con una correcta contabilización tanto de los ingresos como de los gastos a los que conllevan la enajenación de mercadería, el costo de venta, de esta manera habría confiabilidad en sus Estados Financieros y afrontarían el correcto Impuesto que les corresponde.

2.3 Hipótesis, Variables y Definición Operacional.

2.3.1 Hipótesis General y Específicas

a) Hipótesis General

El Inadecuado Registro de los ingresos incide en la Información Financiera de la empresa Salumed S.A.C. San Miguel, Lima en el 2016.

b) Hipótesis Específicas

- El inadecuado reconocimiento de los Anticipos incide en los Estados Financieros de la empresa Salumed S.A.C.
- El incumplimiento del principio del Devengado incide en la Información brindada a los Usuarios de la empresa Salumed S.A.C.
- La ausencia de una Correlación de Gastos con Ingresos incide en la Toma de Decisiones de la Empresa Salumed S.A.C.
- La ausencia de Métodos de Valuación de Inventarios inciden en la Comprensibilidad de la Información Financiera de la empresa Salumed S.A.C.
- El registro del Costo de Ventas en momentos inadecuados incide en la Relevancia de la Información Financiera de la empresa Salumed S.A.C.
- El inadecuado Costeo de la Mercadería incide en la Confiabilidad de la Información Financiera de la Empresa Salumed S.A.C.

2.3.2 Variables, definición operacional e indicadores

2.3.1.1 Variable Independiente

X INGRESOS

Indicadores

X₁: Porcentaje de Anticipos

X₂: Nivel de Devengado

X₃: Nivel de Correlación de Gastos con Ingresos

X₄: Tipos de Métodos de Valuación de Inventarios

X₅: Nivel de Costo de Ventas

X₆: Nivel de Costeo de Mercadería

2.3.2.2. Variable Dependiente

Y INFORMACION FINANCIERA

Indicadores

Y₁: Tipos de Estados Financieros

Y₂: Tipos de Usuarios

Y₃: Nivel de Toma de Decisiones

Y₄: Nivel de Comprensibilidad

Y₅: Nivel de Relevancia

Y₆: Nivel de Confiabilidad

CAPITULO III

MÉTODO, TECNICAS E INSTRUMENTOS

3.1 Tipo de Investigación

El estudio reúne las condiciones metodológicas para ser denominado como investigación “aplicada” toda vez que busca la solución a su problema real en el campo a las ciencias contables y finanzas corporativas.

3.2 Diseño a utilizar

3.2.1 Nivel de Investigación

Conforme a los propósitos a la investigación por su nivel centra en ser estudio DESCRIPTIVO-EXPLICATIVO.

3.2.2 Método

En la investigación se utilizan los métodos descriptivo, explicativo, estadístico, análisis, síntesis, entre otros, que conforme se desarrolle la investigación se tomara en cuenta cada uno de ellos.

3.2.3 Diseño

El presente trabajo será NO EXPERIMENTAL (no hay manipulación del objeto de estudio).

Se toma una muestra en la cual:

$$M = O_x r O_y$$

M = Muestra

O = Observación

X = Ingresos

Y = Información Financiera

r = Relación de Variables

3.3 Universo, población y muestra

3.3.1 Universo

El universo a estudiar estará compuesto únicamente por la empresa Salumed S.A.C y nos basaremos en sus registros contables del año 2016.

3.3.2 Población

La población a estudiar estará constituida por los trabajadores de las empresas Salumed S.A.C, Tecnomed S.A.C y Econtri S.A.C.

3.3.3 Muestra

La muestra a estudiar estará constituida por el personal contable de las empresas Salumed S.A.C, Tecnomed S.A.C. y Econtri S.A.C.

En la determinación de la muestra óptima se utilizó el muestreo aleatorio simple para estimar proporciones cuando la población es conocida:

$$N = \frac{Z^2 PQN}{E^2 (N-1) + Z^2 PQ}$$

Donde:

Z = Valor de la accisa de a cuerva normal para una probabilidad del 95% de confianza, asociada a un Z= 1.96.

e = Margen de error muestral 5%.

P= Proporción de gerentes que manifestaron que el reconocimiento de ingresos influye en la Información Financiera de la empresa Salumed S.A.C. (se asume P=0.5)

Q= Proporción de gerentes que manifestaron que el reconocimiento de ingresos no influye en la Información Financiera de la empresa Salumed S.A.C. (se asume Q= -0.5)

Entonces, con un nivel de confianza del 95% y margen de error del 5% tenemos:

$$N = \frac{(1.96)^2 (0.5)(0.5) (32)}{(0.05)^2 (32-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}$$

n= 30 trabajadores de áreas contables.

3.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

3.4.1 Técnicas

Las técnicas que se utilizaran en la investigación son las siguientes:

- Encuesta

3.4.2 Instrumentos

Los principales instrumentos que utilizaremos en las técnicas de referencia son los siguientes:

- Cuestionario

3.5 Procesamiento de Datos

El procesamiento de datos se realizaran con apoyo del Microsoft Excel: técnicas estadísticas y gráficos. Las hipótesis de la investigación serán aprobadas y contrastadas a través del modela estadístico Chi Cuadrado y otras que resulten aplicables. De acuerdo al tipo de técnica que se aplique.

CAPITULO IV

PRESENTACION Y ANALISIS DE RESULTADOS

En este capítulo se presenta los resultados del procesamiento de datos en distribución de frecuencias y cuadros de contingencia. Adicionalmente se realiza la interpretación.

4.1 Presentación de Resultados

TABLA N° 1

El inadecuado registro de Anticipos de Clientes afecta al correcto reconocimiento de los Ingresos

Indicador 1	Contadores	Porcentajes
Si	24	80
No	6	20
Desconoce	0	0
Total	30	100

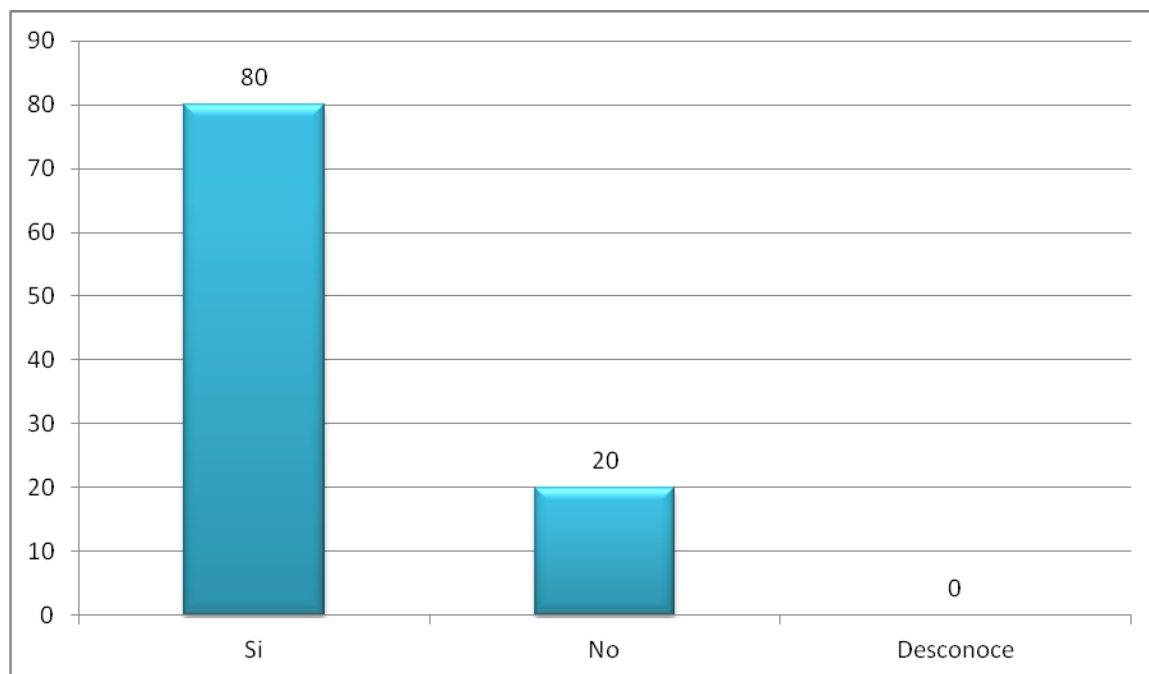
Fuente: Personal encuestado

Referente a los alcances de la interrogante, la información que se ha recopilado demuestra que el 80% de los encuestados respondieron en la primera de las alternativas, eso quiere decir que están de acuerdo con que el inadecuado registro de los anticipos de clientes afecta al correcto reconocimiento de los ingresos, en cambio el 20% están en desacuerdo con lo expresado por el grupo anterior. Totalizando 100%.

Al interpretar los datos mostrados en el párrafo anterior, se desprende que efectivamente más de los dos tercios de los encuestados respondió que están de acuerdo que el inadecuado registro de los anticipos de clientes afecta al correcto reconocimiento de los ingresos.

GRAFICO N° 1

El inadecuado registro de Anticipos de Clientes afecta al correcto reconocimiento de los Ingresos



Fuente: Tabla N° 1.

TABLA N° 2

El Devengado es fundamental para determinar los Ingresos

Indicador 1	Contadores	Porcentajes
Si	24	80
No	3	10
Desconoce	3	10
Total	30	100

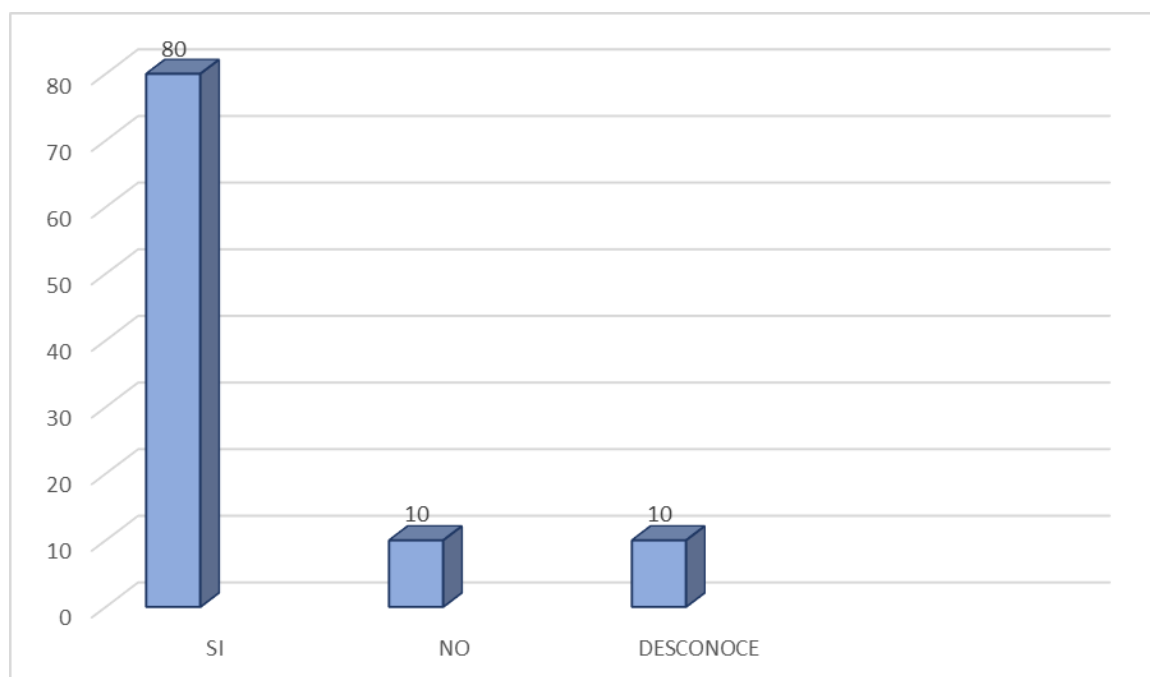
Fuente: Personal encuestado

Observando la información porcentual de la pregunta, encontramos que en 80% de los encuestados respondieron en la primera alternativa, es decir que están de acuerdo con que el devengado es fundamental para determinar los ingresos, en cambio el 10% esta en desacuerdo con lo expresado por el grupo anterior y el otro 10% refirieron desconocer. Totalizando el 100%.

Analizando la información anterior, se aprecia que, efectivamente mas de un medio de los encuestados respondió que están de acuerdo con que el devengado es fundamental para determinar los ingresos.

GRAFICO N° 2

El Devengado es fundamental para determinar los Ingresos



Fuente: Tabla N° 2.

TABLA N° 3

Debe existir una Correlación de Gastos con Ingresos

Alternativas	Contadores	Porcentajes
Si	24	80
No	3	10
Desconoce	3	10
Total	30	100

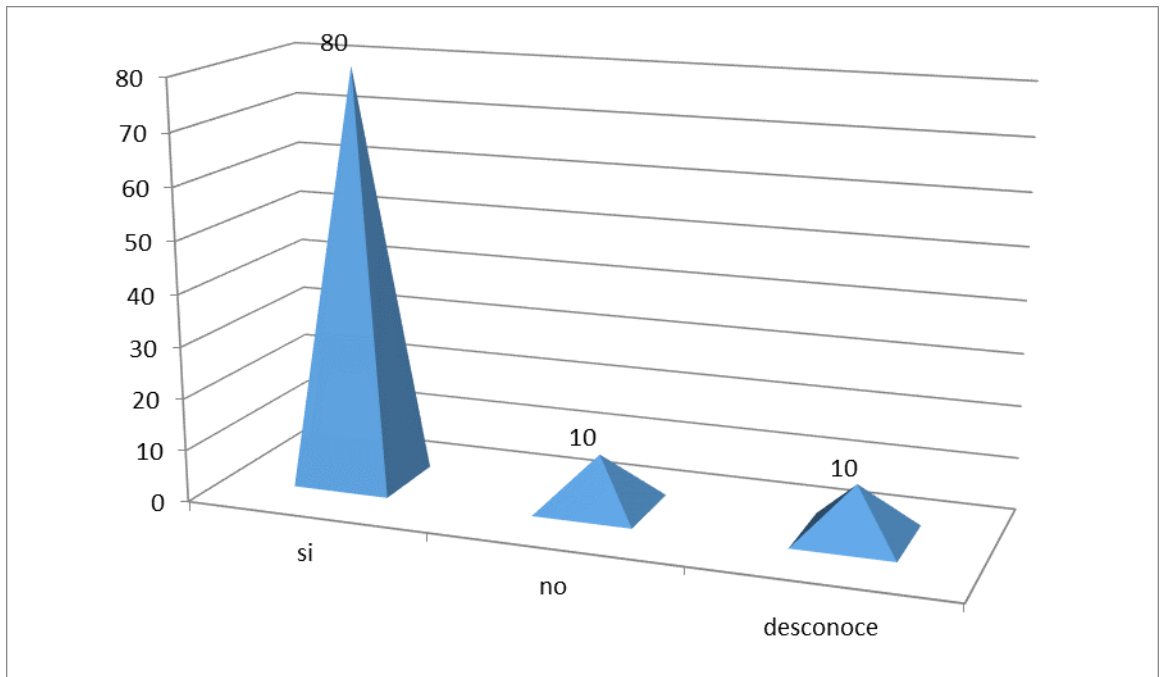
Fuente: Personal encuestado

Tal como se han presentado los datos que se muestran en la tabla y gráfico correspondiente, encontramos que el 80% de los encuestados respondieron en la primera alternativa, es decir, están de acuerdo que debe existir una correlación de gastos con ingresos, en cambio un 10% se mostro en desacuerdo con lo expresado por el grupo anterior y, el otro 10% indico desconocer. Totalizando el 100%.

Buscando una explicación en relación a lo descrito en el párrafo anterior, se desprende que, efectivamente, mas de un medio de los encuestados están de acuerdo con que debe existir una correlación de gastos con ingresos.

GRAFICO N° 3

Debe existir una Correlación de Gastos con Ingresos



Fuente: Tabla N° 3.

TABLA N° 4

Los Métodos de Valuación de Inventarios son necesarios para determinar los Ingresos

Alternativas	Contadores	Porcentajes
Si	12	40
No	9	30
Desconoce	9	30
Total	30	100

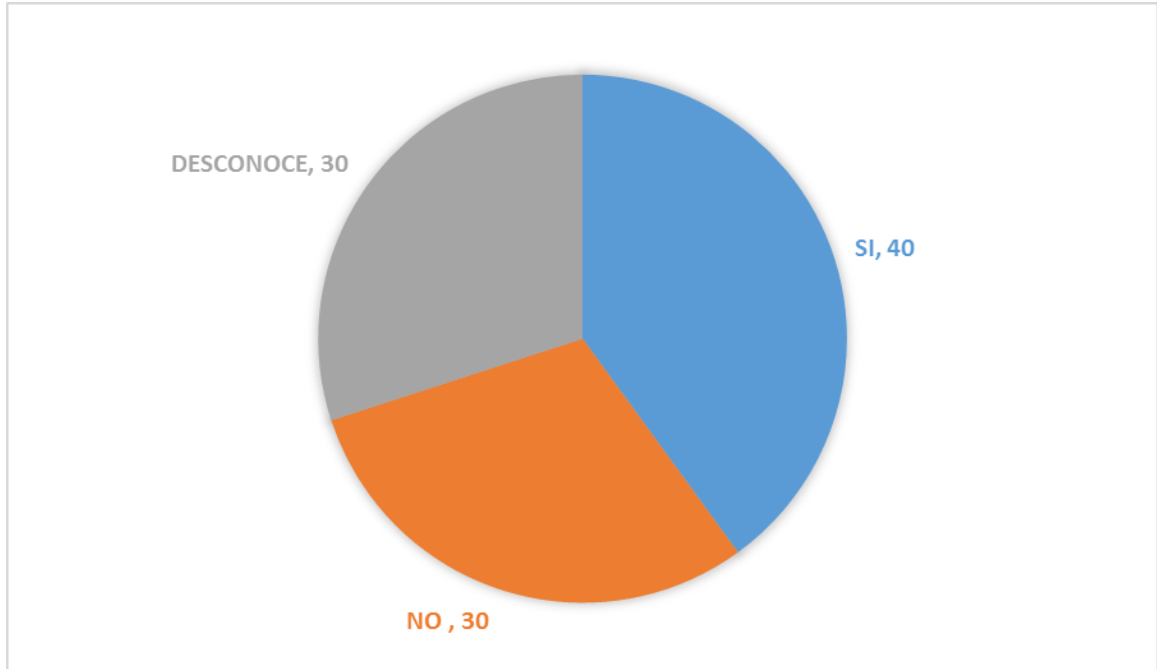
Fuente: Personal encuestado

Como podrán observar en los datos recopilados en las encuestas, se muestra que el 40% de los encuestados respondieron en la primera de las alternativas, es decir, están de acuerdo con que los métodos de valuación de inventarios son necesarios para determinar los ingresos, mientras que el 30% están en desacuerdo con lo expresado por el grupo anterior y el otro 30% refirió desconocer. Totalizando 100%.

Los resultados que se han comentado en líneas anteriores señala que, efectivamente, mas de un tercio de los encuestados están de acuerdo con que los métodos de valuación de inventarios son necesarios para determinar los ingresos.

GRAFICO N° 4

Los Métodos de Valuación de Inventarios son necesarios para determinar los Ingresos



Fuente: Tabla N° 4.

TABLA N° 5

El Costo de Ventas es importante para la determinación y registro de los Ingresos

Alternativas	Contadores	Porcentajes
Si	21	70
No	3	10
Desconoce	6	20
Total	30	100

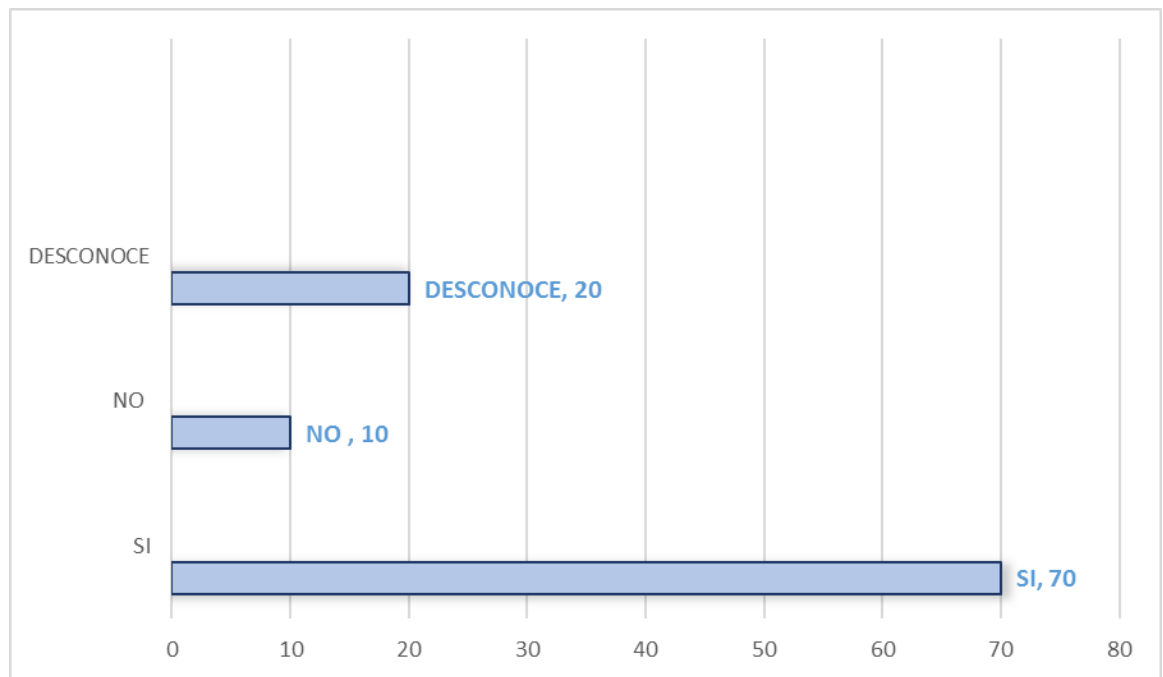
Fuente: Personal encuestado

No cabe duda que la encuesta que se aplicó permitió conocer que, 70% de los encuestados respondieron en la primera de las alternativas, es decir, están de acuerdo con que el costo de ventas es importante para la determinación y registro de los ingresos, en cambio el 10% se mostró en desacuerdo con lo expresado por el grupo anterior y el 20% restante refirió desconocer. Totalizando 100%.

De lo indicado en el párrafo anterior, la mayoría de los encuestados inclinó su apreciación en la alternativa sí, con lo cual muestran su acuerdo con que el costo de ventas es importante para la determinación y registro de los ingresos.

GRAFICO N° 5

El Costo de Ventas es importante para la determinación y registro de los Ingresos



Fuente: Tabla N° 5.

TABLA N° 6

El correcto Costeo de Mercadería tiene relación con los Ingresos

Alternativas	Contadores	Porcentajes
Si	24	80
No	3	10
Desconoce	3	10
Total	30	100

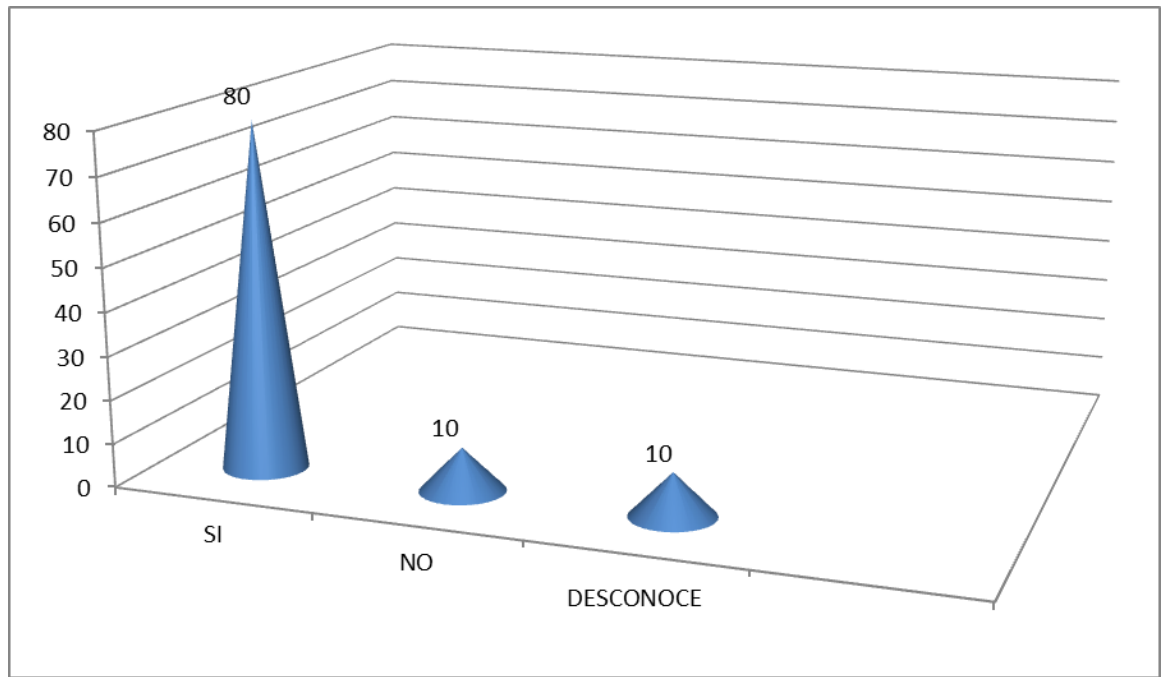
Fuente: Personal encuestado

Referente a los alcances de la interrogante, la información que se ha recopilado demuestra que el 80% de los encuestados respondieron en la primera de las alternativas, eso quiere decir que están de acuerdo con que el correcto costeo de mercadería tiene relación con los ingresos, en cambio el 10% están en desacuerdo con lo expresado por el grupo anterior y, el 10% restante indicó desconocer. Totalizando 100%.

Al interpretar los datos mostrados en el párrafo anterior, se desprende que efectivamente más de los dos tercios de los encuestados respondió que están de acuerdo con que el correcto costeo de mercadería tiene relación con los ingresos.

GRAFICO N° 6

El correcto Costeo de Mercadería tiene relación con los Ingresos



Fuente: Tabla N° 6.

TABLA N° 7

Los Ingresos son el factor más importante para la toma de decisiones en las Empresas del país

Alternativas	Contadores	Porcentajes
Si	21	70
No	9	30
Total	30	100

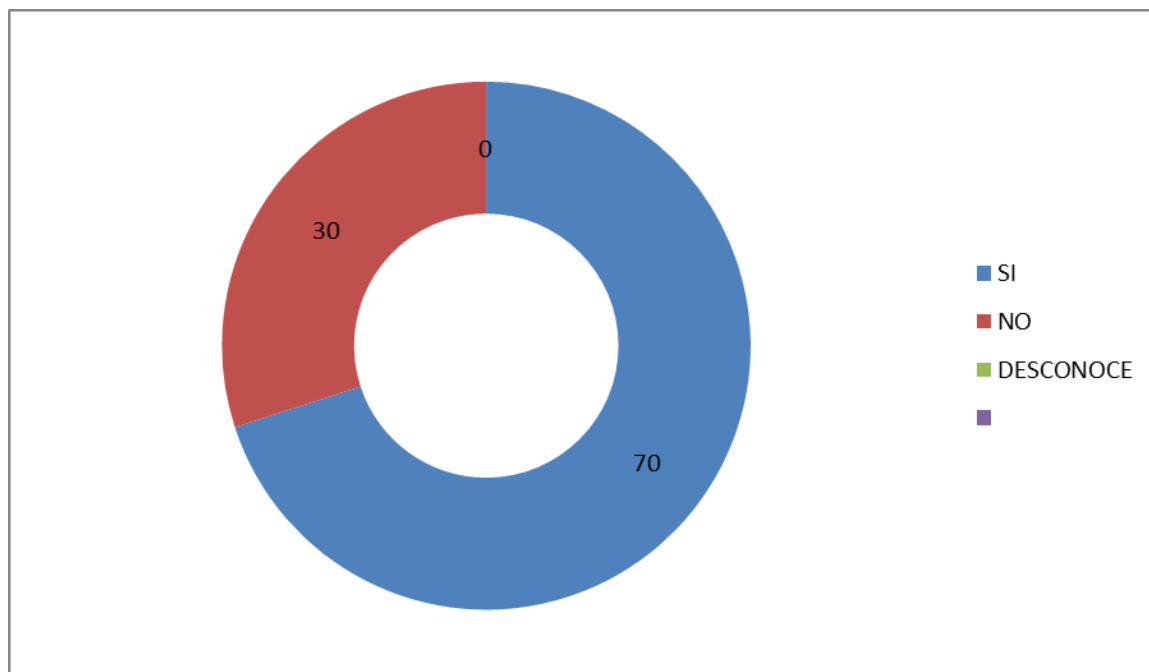
Fuente: Personal encuestado

Observando la información porcentual de la pregunta, encontramos que en 70% de los encuestados respondieron en la primera alternativa, es decir que están de acuerdo con que los ingresos son el factor más importante para la toma de decisiones en las empresas del país, en cambio el 30% esta en desacuerdo con lo expresado por el grupo anterior. Totalizando el 100%.

Analizando la información anterior, se aprecia que, efectivamente mas de un medio de los encuestados respondió que están de acuerdo con que los ingresos son el factor más importante para la toma de decisiones en las empresas del país.

GRAFICO N° 7

Los Ingresos son el factor más importante para la toma de decisiones en las Empresas del país



Fuente: Tabla N° 7.

TABLA N° 8

Los Estados Financieros son suficientes para conocer la Información Financiera

Alternativas	Contadores	Porcentajes
Si	9	30
No	15	50
Desconoce	6	20
Total	30	100

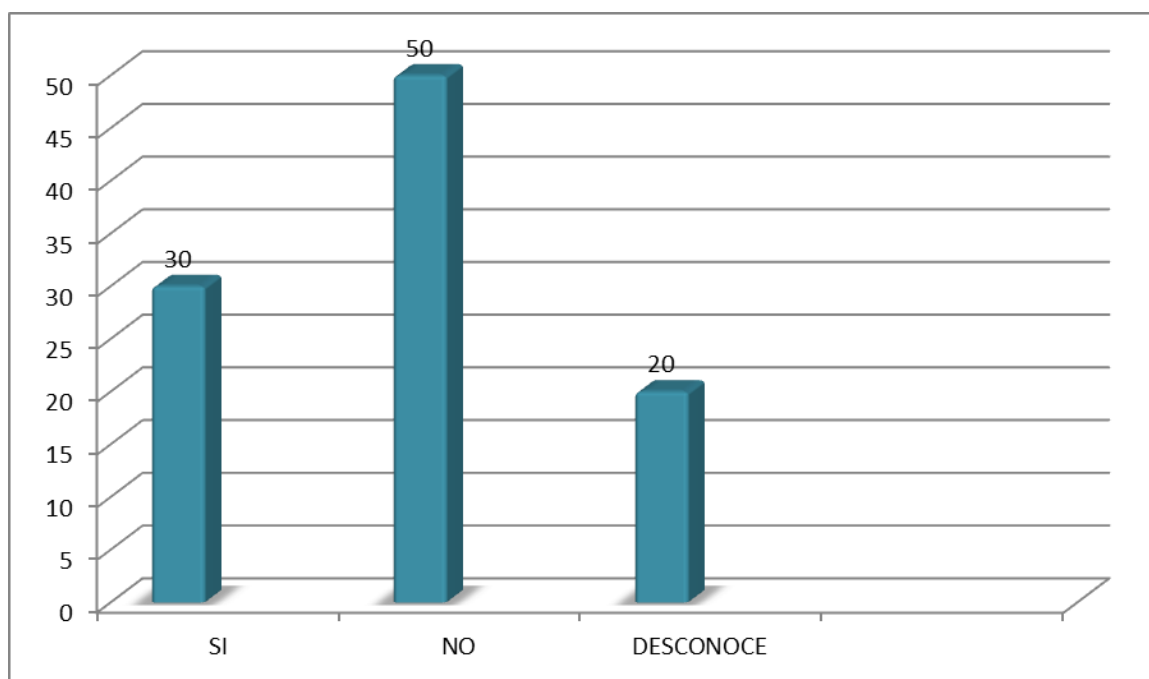
Fuente: Personal encuestado

Tal como se han presentado los datos que se muestran en la tabla y gráfico correspondiente, encontramos que el 30% de los encuestados respondieron en la primera alternativa, es decir, están de acuerdo que los estados financieros son suficientes para conocer la información financiera, en cambio el 50% se mostro en desacuerdo con lo expresado por el grupo anterior y, el 20% indico desconocer. Totalizando el 100%.

Buscando una explicación en relación a lo descrito en el párrafo anterior, se desprende que, efectivamente, la mitad de los encuestados están en desacuerdo con que los estados financieros son suficientes para conocer la información financiera.

GRAFICO N° 8

Los Estados Financieros son suficientes para conocer la Información Financiera



Fuente: Tabla N° 8.

TABLA N° 9

Los Usuarios comprenden totalmente la Información Financiera

Alternativas	Contadores	Porcentajes
Si	9	30
No	21	70
Desconoce	0	0
Total	30	100

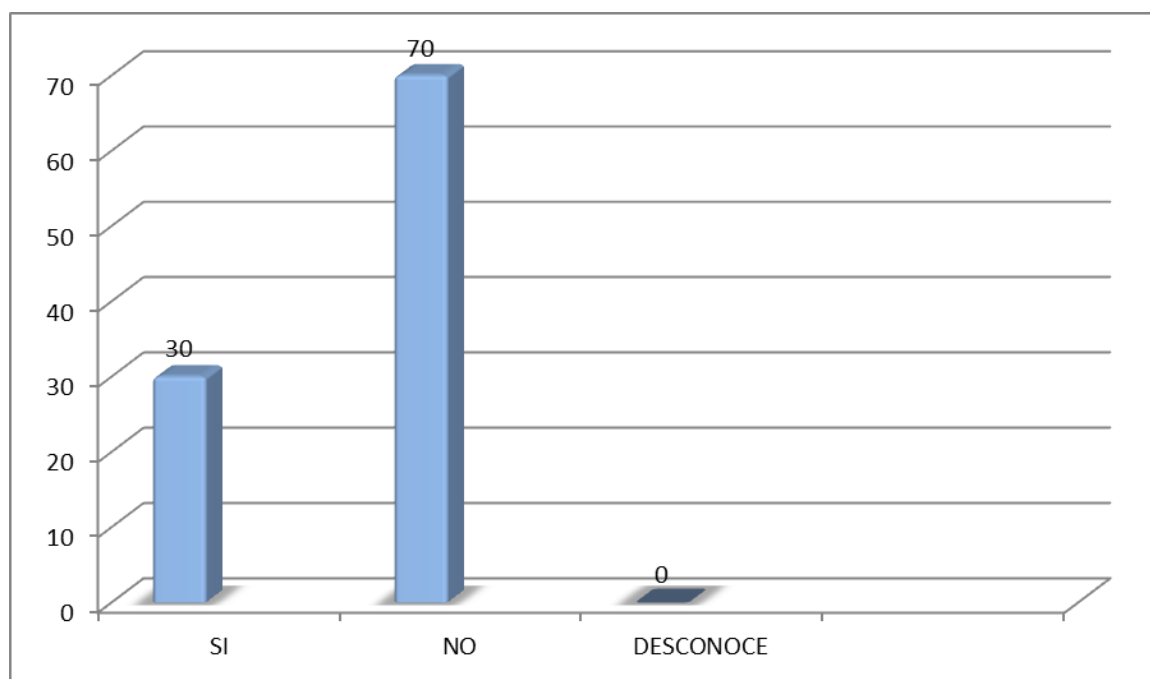
Fuente: Personal encuestado

Como podrán observar en los datos recopilados en las encuestas, se muestra que el 30% de los encuestados respondieron en la primera de las alternativas, es decir, están de acuerdo con que los usuarios comprenden totalmente la información financiera, mientras que el 70% están en desacuerdo con lo expresado por el grupo anterior. Totalizando 100%.

Los resultados que se han comentado en líneas anteriores señala que, efectivamente, mas de dos tercio de los encuestados están en desacuerdo con que los usuarios comprenden totalmente la información financiera.

GRAFICO N° 9

Los Usuarios comprenden totalmente la Información Financiera



Fuente: Tabla N° 9.

TABLA N° 10

La Toma de Decisiones es la razón fundamental por la que se prepara y presenta la Información Financiera

Alternativas	Contadores	Porcentajes
Si	21	70
No	9	30
Desconoce	0	0
Total	30	100

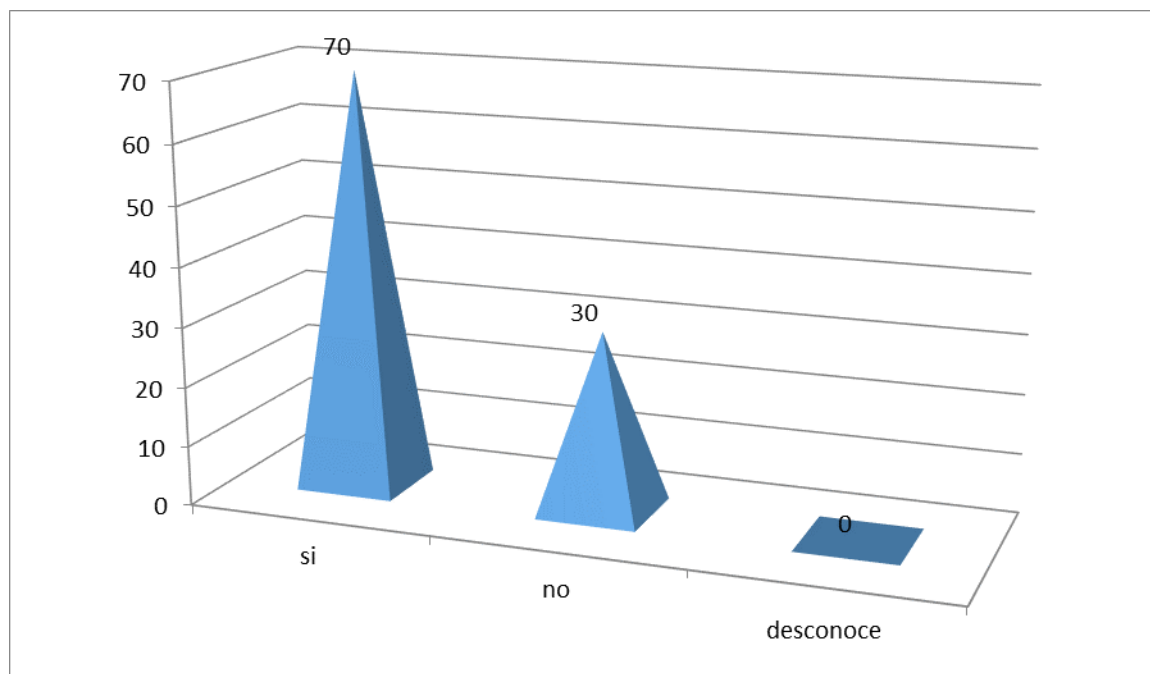
Fuente: Personal encuestado

No cabe duda que la encuesta que se aplicó permitió conocer que, 70% de los encuestados respondieron en la primera de las alternativas, es decir, están de acuerdo con que la toma de decisiones es la razón fundamental por la que se prepara y presenta la información financiera, en cambio el 30% se mostró en desacuerdo con lo expresado por el grupo anterior. Totalizando 100%.

De lo indicado en el párrafo anterior, la mayoría de los encuestados inclinó su apreciación en la alternativa sí, con lo cual muestran su acuerdo con que la toma de decisiones es la razón fundamental por la que se prepara y presenta la información financiera.

GRAFICO N° 10

La Toma de Decisiones es la razón fundamental por la que se prepara y presenta la Información Financiera



Fuente: Tabla N° 10.

TABLA N° 11

La Comprensibilidad es una característica fundamental que debe cumplir la Información Financiera

Alternativas	Contadores	Porcentajes
Si	27	90
No	0	0
Desconoce	3	10
Total	30	100

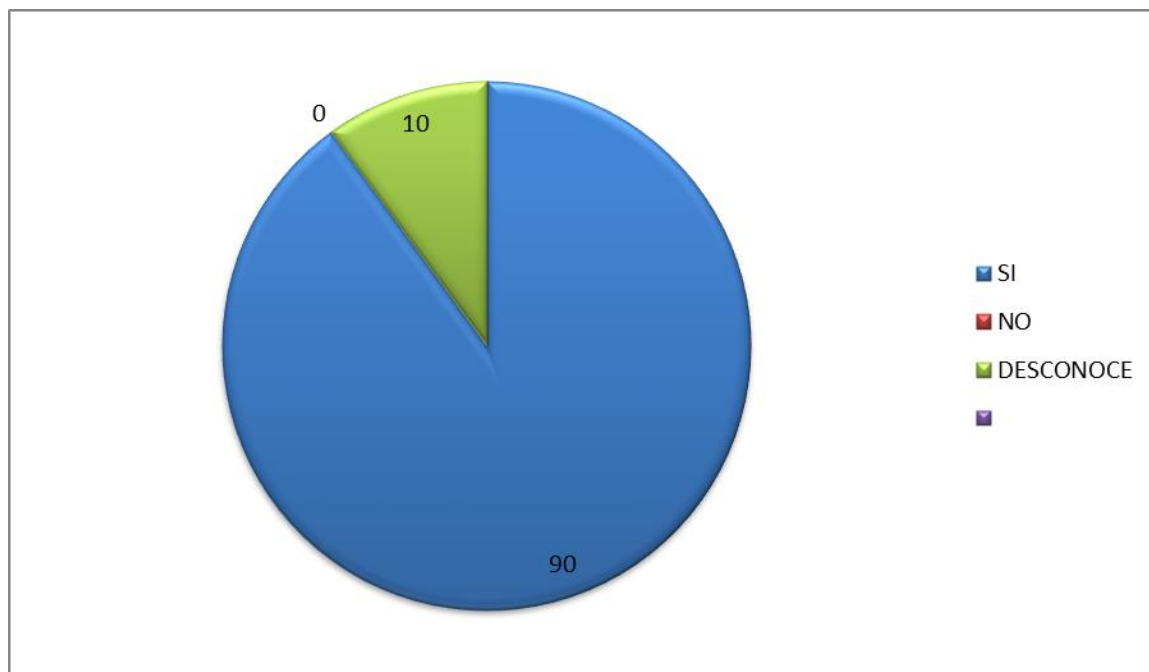
Fuente: Personal encuestado

Referente a los alcances de la interrogante, la información que se ha recopilado demuestra que el 90% de los encuestados respondieron en la primera de las alternativas, eso quiere decir que están de acuerdo con que la comprensibilidad es una característica fundamental que debe cumplir la información financiera, nadie se mostro en desacuerdo con lo expresado por el grupo anterior pero, el 10% restante indicó desconocer. Totalizando 100%.

Al interpretar los datos mostrados en el párrafo anterior, se desprende que efectivamente más de los dos tercios de los encuestados respondió que están de acuerdo con que la comprensibilidad es una característica fundamental que debe cumplir la información financiera.

GRAFICO N° 11

La Comprensibilidad es una característica fundamental que debe cumplir la Información Financiera



Fuente: Tabla N° 11.

TABLA N° 12

La Relevancia se logra determinar a través de la Información Financiera

Alternativas	Contadores	Porcentajes
Si	15	50
No	3	10
Desconoce	12	40
Total	30	100

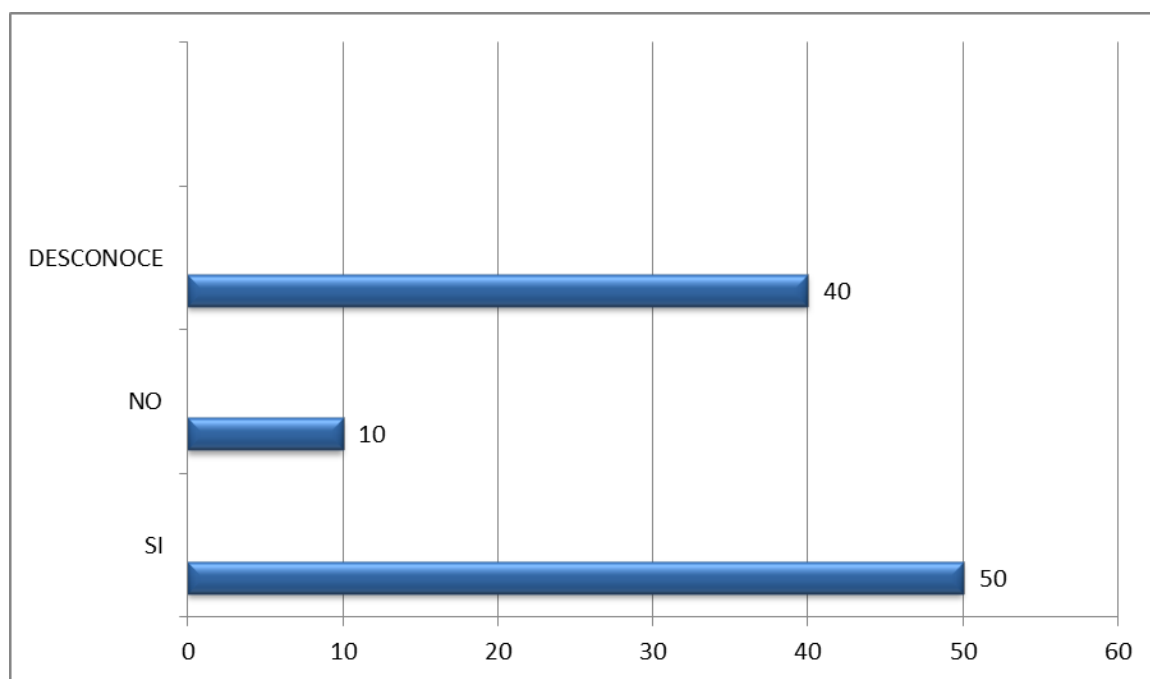
Fuente: Personal encuestado

Observando la información porcentual de la pregunta, encontramos que en 50% de los encuestados respondieron en la primera alternativa, es decir que están de acuerdo con que la relevancia se logra determinar a través de la información financiera, en cambio el 10% esta en desacuerdo con lo expresado por el grupo anterior y, el 40% restante indicó desconocer. Totalizando el 100%.

Analizando la información anterior, se aprecia que, la mitad de los encuestados respondió que están de acuerdo con que la relevancia se logra determinar a través de la información financiera.

GRAFICO N° 12

La Relevancia se logra determinar a través de la Información Financiera



Fuente: Tabla N° 12.

TABLA N° 13

La Confiabilidad de una empresa se transmite a través de la Información Financiera

Alternativas	Contadores	Porcentajes
Si	27	90
No	3	10
Desconoce	0	0
Total	30	100

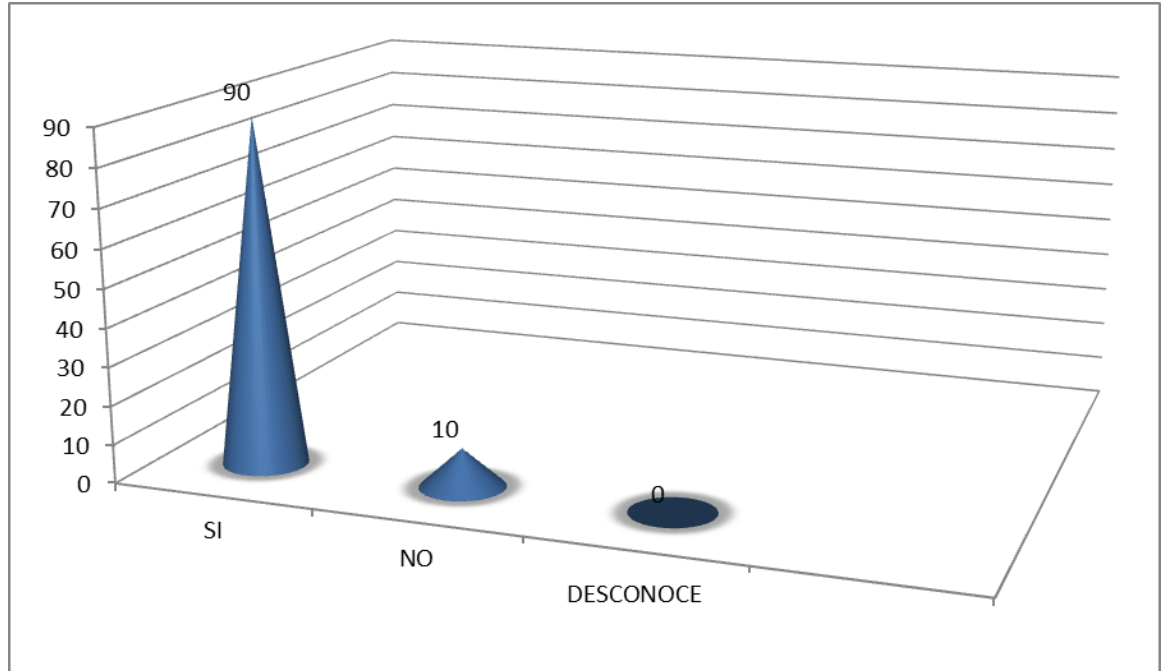
Fuente: Personal encuestado

Tal como se han presentado los datos que se muestran en la tabla y gráfico correspondiente, encontramos que el 90% de los encuestados respondieron en la primera alternativa, es decir, están de acuerdo que la confiabilidad de una empresa se transmite a través de la información financiera, en cambio el 10% se mostro en desacuerdo con lo expresado por el grupo anterior. Totalizando el 100%.

Buscando una explicación en relación a lo descrito en el párrafo anterior, se desprende que, efectivamente, casi todos los encuestados están de acuerdo con que la confiabilidad de una empresa se transmite a través de la información financiera.

GRAFICO N° 13

La Confiabilidad de una empresa se transmite a través de la Información Financiera



Fuente: Tabla N° 13.

TABLA N° 14

La Información Financiera es necesaria para el crecimiento y desarrollo de las empresas

Alternativas	Contadores	Porcentajes
Si	30	100
No	0	0
Desconoce	0	0
Total	30	100

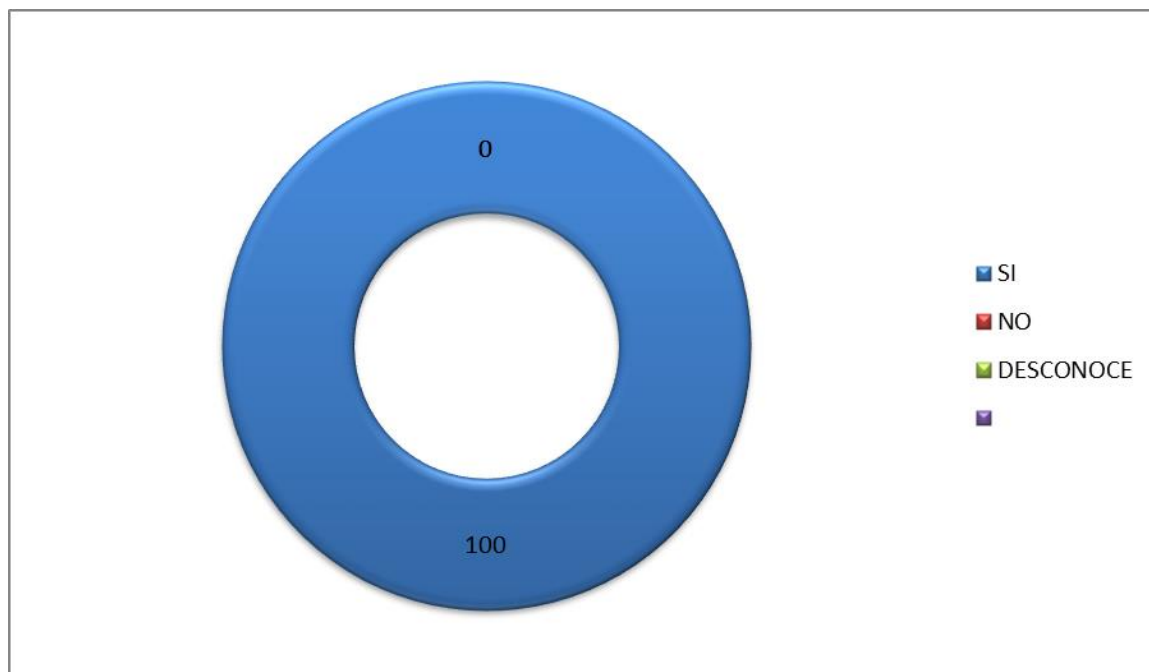
Fuente: Personal encuestado

Como podrán observar en los datos recopilados en las encuestas, se muestra que el 100% de los encuestados respondieron en la primera de las alternativas, es decir, están de acuerdo con que la información financiera es necesaria para el conocimiento y desarrollo de las empresas, nadie se mostro en desacuerdo ni indicaron desconocer la respuesta.

Los resultados que se han comentado en líneas anteriores señala que, efectivamente, todos los encuestados están en desacuerdo con que la información financiera es necesaria para el conocimiento y desarrollo de las empresas.

GRAFICO N° 14

La Información Financiera es necesaria para el crecimiento y desarrollo de las empresas



Fuente: Tabla N° 14.

4.2 Contrastación de Hipótesis

Hipótesis secundaria a:

Ho: El inadecuado reconocimiento de los Anticipos no incide en los Estados Financieros de la empresa Salumed S.A.C en el 2016.

H₁: El inadecuado reconocimiento de los Anticipos incide en los Estados Financieros de la empresa Salumed S.A.C en el 2016.

Inadecuado reconocimiento de lo Anticipos	Estados Financieros			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	9	9	6	24
No		6		1
Total	9	15	6	30

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es la: Ji Cuadrado

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando **Ho** es verdadera, **X²** sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con $(f-1)(c-1) = (2-1)(3-1) = 2$ grados de libertad y un nivel de significancia de 0.05 la prueba

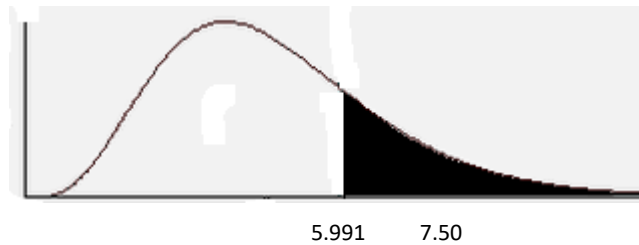
Ji Cuadrado tabular es igual a 5.991.

4. Regla de decisión: Se rechaza la hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de χ^2 es mayor a 5.991

5. Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 7.50$$

6. Decisión estadística: Dado que $7.50 > 5.991$, se rechaza H_0 .



7. Conclusión: El inadecuado reconocimiento de los Anticipos incide en los Estados Financieros de la Empresa Salumed S.A.C en el 2016.

Hipótesis secundaria b:

H₀: El incumplimiento del principio del Devengado no incide en la Información brindada a los Usuarios de la empresa Salumed S.A.C en el 2016.

H₁: El incumplimiento del principio del Devengado incide en la Información brindada a los Usuarios de la empresa Salumed S.A.C en el 2016.

Incumplimiento del Principio del Devengado	Información brindada a los Usuarios			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	9			9
No	15	3	3	21
Total	24	3	3	30

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es la: Ji Cuadrado

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando **H₀** es verdadera, **X²** sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con (f-1)(c-1)= (2-1)(3-1) = 2 grados de libertad y un nivel de significancia de 0.05 la prueba

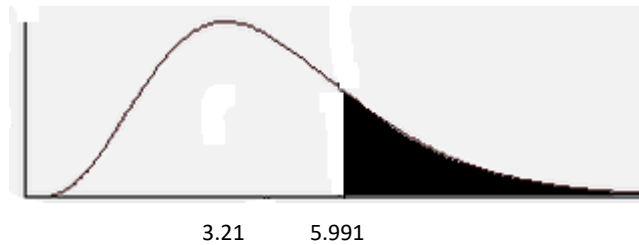
Ji Cuadrado tabular es igual a 5.991.

4. Regla de decisión: Se rechaza la hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de χ^2 es mayor a 5.991

5. Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 3.21$$

6. Decisión estadística: Dado que $3.21 < 5.991$, se acepta H_0 .



7. Conclusión: El incumplimiento del principio del Devengado no incide en la Información brindada a los Usuarios de la Empresa Salumed S.A.C en el 2016.

Hipótesis secundaria c:

H₀: La ausencia de una Correlación de Gastos con Ingresos no incide en la Toma de Decisiones de la Empresa Salumed S.A.C. en el 2016

H₁: La ausencia de una Correlación de Gastos con Ingresos incide en la Toma de Decisiones de la Empresa Salumed S.A.C. en el 2016

Ausencia de Correlación de Gastos con Ingresos	Toma de Decisiones			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	18	3	0	21
No	6	0	3	9
Total	24	3	3	30

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es la: Ji Cuadrado

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

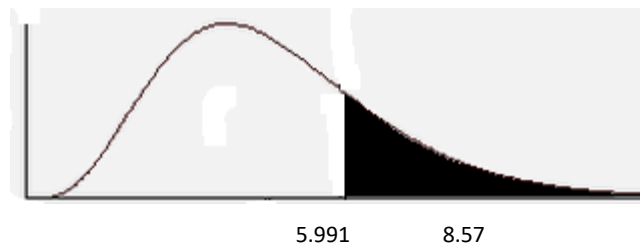
3. Distribución de la estadística de prueba: cuando **H₀** es verdadera, **X²** sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con (f-1)(c-1)= (2-1)(3-1) = 2 grados de libertad y un nivel de significancia de 0.05 la prueba Ji Cuadrado tabular es igual a 5.991.

4. Regla de decisión: Se rechaza la hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de χ^2 es mayor a 5.991

5. Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 8.57$$

6. Decisión estadística: Dado que $8.57 > 5.991$, se rechaza H_0 .



7. Conclusión: La ausencia de una Correlación de Gastos con Ingresos incide en la Toma de Decisiones de la Empresa Salumed S.A.C. en el 2016

Hipótesis secundaria d:

H₀: La ausencia de Métodos de Valuación de Inventarios no inciden en la Comprensibilidad de la Información Financiera de la empresa Salumed S.A.C en el 2016.

H₁: La ausencia de Métodos de Valuación de Inventarios inciden en la Comprensibilidad de la Información Financiera de la empresa Salumed S.A.C en el 2016.

Ausencia de Métodos de Valuación de Inventarios	Comprensibilidad de la Información Financiera			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	9	9	9	27
Desconoce	0	0	3	3
Total	9	9	12	30

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es la: Ji Cuadrado

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando **H₀** es verdadera, **X²**

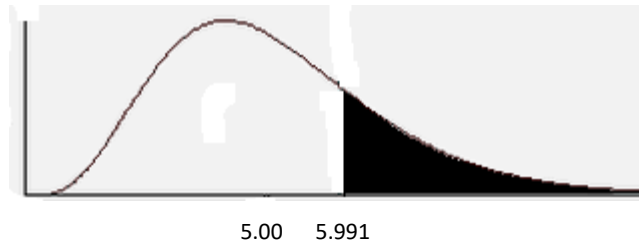
sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con $(f-1)(c-1) = (2-1)(3-1) = 2$ grados de libertad y un nivel de significancia de 0.05 la prueba Ji Cuadrado tabular es igual a 5.991.

4. Regla de decisión: Se rechaza la hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de χ^2 es mayor a 5.991

5. Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 5.00$$

6. Decisión estadística: Dado que $5.00 < 5.991$, se acepta H_0 .



7. Conclusión: La ausencia de Métodos de Valuación de Inventarios no incide en la Comprensibilidad de la Información Financiera de la Empresa Salumed S.A.C. en el 2016

Hipótesis secundaria e:

H₀: El registro del Costo de Ventas en momentos inadecuados no incide en la Relevancia de la Información Financiera de la empresa Salumed S.A.C en el 2016.

H₁: El registro del Costo de Ventas en momentos inadecuados incide en la Relevancia de la Información Financiera de la empresa Salumed S.A.C en el 2016.

Registro del Costo de Ventas	Relevancia de la Información Financiera			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	12	3	0	15
No	0	0	3	3
Desconoce	9	0	3	12
Total	21	3	6	30

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es la: Ji Cuadrado

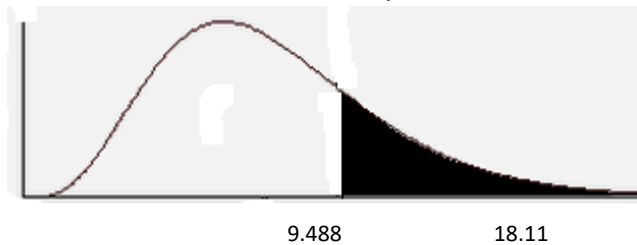
$$\chi^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando **H₀** es verdadera, **X²** sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con (f-1)(c-1)= (3-1)(3-1) = 4 grados de libertad y un nivel de significancia de 0.05 la prueba Ji Cuadrado tabular es igual a 9.488.

4. Regla de decisión: Se rechaza la hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de χ^2 es mayor a 9.488
5. Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 18.11$$

6. Decisión estadística: Dado que $18.11 > 9.488$, se rechaza **H_0** .



7. Conclusión: El Registro de Costo de Ventas en momentos inadecuados incide en la Relevancia de la Información Financiera de la empresa Salumed S.A.C. en el 2016.

Hipótesis secundaria f:

H₀: El inadecuado Costeo de la Mercadería no incide en la Confiabilidad de la Información Financiera de la Empresa Salumed S.A.C en el 2016

H₁: El inadecuado Costeo de la Mercadería incide en la Confiabilidad de la Información Financiera de la Empresa Salumed S.A.C en el 2016

Inadecuado Costeo de Mercadería	Confiabilidad de la Información Financiera			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	21	3	3	27
No	3	0	0	3
Total	24	3	3	30

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es la: Ji Cuadrado

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

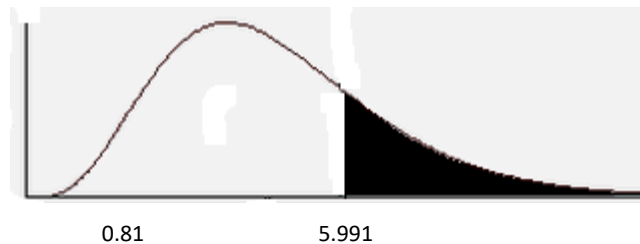
3. Distribución de la estadística de prueba: cuando **H₀** es verdadera, **X²** sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con (f-1)(c-1)= (2-1)(3-1) = 2 grados de libertad y un nivel de significancia de 0.05 la prueba Ji Cuadrado tabular es igual a 5.991.

4. Regla de decisión: Se rechaza la hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de χ^2 es mayor a 5.991

5. Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 0.81$$

6. Decisión estadística: Dado que $0.81 < 5.991$, se acepta H_0 .



7. Conclusión: El Inadecuado Costeo de la Mercadería incide en la Confiabilidad de la Información Financiera de la Empresa Salumed S.A.C en el 2016.

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

Emergente de las contrastaciones de las hipótesis de los datos recogidos en el trabajo de campo, se determinan las conclusiones siguientes:

1. El inadecuado reconocimiento de los Anticipos incide en los estados financieros de la empresa Salumed S.A.C. en el 2016.
2. El incumplimiento del principio del Devengado no incide en la Información brindada a los Usuarios de la Empresa Salumed S.A.C en el 2016.

3. La ausencia de una Correlación de Gastos con Ingresos incide en la Toma de Decisiones de la Empresa Salumed S.A.C. en el 2016
4. La ausencia de Métodos de Valuación de Inventarios no incide en la Comprensibilidad de la Información Financiera de la Empresa Salumed S.A.C. en el 2016
5. El Registro de Costo de Ventas en momentos inadecuados incide en la Relevancia de la Información Financiera de la empresa Salumed S.A.C. en el 2016.
6. El Inadecuado Costeo de la Mercadería incide en la Confiabilidad de la Información Financiera de la Empresa Salumed S.A.C en el 2016.

5.2 Recomendaciones

Emergente de las conclusiones presentadas en el punto anterior, se determinan las recomendaciones siguientes:

1. En caso de existir ventas diferidas, se recomienda reconocerlas como tal y no como anticipos de clientes, ya que creamos un falso pasivo y alteramos la credibilidad y transparencia de los estados financieros.
2. Se recomienda cumplir con todos los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, especialmente con el principio de Devengado; para que de esta forma, los usuarios comprendan mejor la información.
3. Siempre que se registre un ingreso se deberá registrar un gasto y viceversa, de ésta manera se estará cumpliendo con la correlación de

gastos con ingresos; así se le brinda mejor información a los usuarios y pueden tomar mejores decisiones.

4. Se recomienda tener siempre un Método de Valuación de Inventarios, de esta manera se hace más fácil calcular el costo de Ventas y podemos cumplir con lo estipulado en los Principios y Normas Contables. Además, ayuda a los usuarios en la comprensibilidad de la información financiera.
5. Se recomienda registrar siempre los Ingresos y Gastos cuando ocurren, ni antes ni después, así los Estados Financieros siempre reflejarán la realidad contable y financiera de la empresa; de ésta manera, serán relevantes.
6. Se recomienda realizar un correcto costeo de mercadería, con todos los costos que incurren para que ésta llegue al almacén de la empresa, así podremos obtener el verdadero costo de ventas de la mercadería y mostrar Información Financiera comprensible, relevante y confiable.

BIBLIOGRAFIA

Referencias Bibliográficas

- Álvarez Calderón Ambar, Contreras Hernández Jhon. La NIC 18 en las ventas diferidas de vehículos y su influencia en la utilidad de la empresa Manucci Diesel SAC – 2015. (Tesis). Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego, 2015.
- Apaza Meza, Mario. Adopción y aplicación de las normas internacionales de información financiera. Lima: Editorial Pacifico Editores S.A.C; 2015.
- Ayala Zavala, Pascual. Normas internacionales de contabilidad – Tomo I. Lima: Editorial Marketing Consultores S.A; 2001.
- Caballero Montañez, Raúl. La incidencia de los ingresos en el resultado de un periodo contable en las empresas privadas del Perú. (Tesis). Lima: Universidad Nacional del Callao, 2011.
- Estupiñán Gaitán, Rodrigo. Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales – Análisis del informe caso I y II. Bogotá: Ecoe Ediciones; 2006.
- Gallardo Mejía, Gina. Información financiera como herramienta esencial en la toma de decisiones para el desarrollo de la empresa importadora y distribuidora de calzado "Juanfer" de la ciudad de Latacunga en la provincia de Cotopaxi – Periodo comprendido entre el 1 de enero del 2009 hasta e 31 de diciembre del 2011. (Tesis). Cotopaxi: Universidad Técnica de Cotopaxi, 2011.

- Gonzales Vazallo Claudia, López Iparraguirre, Katherin. Las políticas contables del sector público en la elaboración y presentación de los estados financieros de la municipalidad distrital del Porvenir. (Tesis). Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego, 2015.

- Guamán Llumitaxi, Mirian. Análisis de las políticas contables en el periodo de transición previo a la implementación en las normas internacionales de información financiera para Pymes en Carrocerías Patricio Cepeda CÍA., LTDA. año 2010. (Tesis). Ambato: Universidad Técnica de Ambato, 2010.

- Mantilla B, Samuel. Normas Internacionales de Información Financiera. Bogotá: Editorial Ecoe Ediciones, 2013.

- Martínez Bencardino, Ciro. Estadística y Muestreo. Lima: Editorial CEO Ediciones.

- Ortega Rosa y Luján Luis. Normas Internacionales de Contabilidad - Tomo I. Lima: Editorial Estudio Caballero Bustamante; 1996.

- Patiño, Orlando. Análisis de la implementación de la NIC 18 en el reconocimiento de los ingresos de las Pymes del sector comercial del Municipio de Sucre: 2008-2009. (Tesis). Sucre: Universidad de Oriente Núcleo de Sucre, 2008.

- Recavarren Ramírez, Flor. Impacto de las normas internacionales de información financiera en el desarrollo de las grandes empresas familiares del Perú. (Tesis). Lima: Universidad de San Martín de Porres, 2014.
- Sisalima Hualpa, Fernanda. Aplicación de la NIC 18 – Ingresos por actividades ordinarias en la empresa Simasiha Cia Ltda. De la ciudad de Loja en el año 2013. (Tesis). Loja: Universidad Técnica Particular de Loja, 2013.
- Zeballos, Eryly. Contabilidad General. Editorial Impresiones Juve EIRL. Lima, Perú 2013.

Referencias Electrónicas

- https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/ES_GVT_Red_BV2016_conceptual.pdf MARCO CONCEPTUAL PARA LA INFORMACION FINANCIERA
- https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/18_NIC.pdf NIC 18 – INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
- https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/es/Documents/auditoria/Deloitte_ES_Auditoria_NIIF-15-ingresos-procedentes-de-contratos-con-clientes.pdf NIIF 15 - INGRESOS PROVENIENTES DE CONTRATOS CON CLIENTES
- https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf NIC 2 - EXISTENCIAS
- <http://blogs.upn.edu.pe/negocios/2015/09/15/necesarios-ajustes-a-la-ley-general-de-sociedades/>

ANEXOS

CASO PRACTICO:

El día 07 de octubre del 2016 se recibe la Orden de Compra N° 000123 del INSTITUTO NACIONAL DE SALUD, en la cual nos piden:

- 03 KIT DE AISLAMIENTO DE ARN Y PROTEINAS A PARTIR DE EXOSOMAS X 40 DETERMINACIONES – MARCA INVITROGEN.
- 03 KIT DE AISLAMIENTO TOTAL DE EXOSOMAS X 24 DETERMINACIONES – MARCA INVITROGEN.

ORDEN DE COMPRA - GUIA DE INTERNAMIENTO N° 000123
N° Exp. SIAF : 0000

05/10/2016

UNIDAD EJECUTORA: INSTITUTO NACIONAL DE SALUD

1. DATOS DEL PROVEEDOR	
Señores:	SALUMED S.A.C.
Dirección:	Jiron Ica 956 - Cercado de Lima
RUC:	20123456789
Teléfono:	332-4567
Concepto:	ADQUISICION DE BIENES DE LABORATORIO INVESTIGACION

CODIGO	CANT.	UNI. MEDIDA	DESCRIPCION	PRECIO	
				Unitario S/.	Total S/.
351100020912	3	Unidad	KIT DE AISLAMIENTO DE ARN Y PROTEINAS A PARTIR DE EXOSOMAS X 40 DETERMINACIONES – INVITROGEN. Plazo de Entrega: 30 DIAS	2,160.00	6,480.00
351100020911	3	Unidad	KIT DE AISLAMIENTO TOTAL DE EXOSOMAS X 40 DETERMINACIONES – INVITROGEN. Plazo de Entrega: 30 DIAS	2,160.00	6,480.00
TOTAL					12,960.00

Para ambos productos nos dan un plazo de entrega de 30 días calendarios contados a partir del recibimiento de la Orden de Compra, y nos cancelaran la factura en un plazo de 30 días calendarios posteriores a la entrega.

El 07 de octubre procedemos a realizar el pedido a nuestro proveedor en Estados Unidos, nos informan que el producto demorara en llegar entre 35 y 45 días, por lo que no cumpliríamos con el plazo de entrega que nos estableció nuestro cliente.

El 13 de octubre, a pesar de saber que no cumpliremos con la entrega en el plazo establecido, le emitimos a nuestro cliente INSTITUTO NACIONAL DE SALUD la factura N° 001-026935 por un total de S/. 12,960.00 incluido IGV, sin entregarle la mercadería que nos solicitaron.

SALUMED S.A.C

IMPORTACION - DISTRIBUCION DE PRODUCTOS PARA LABORATORIO
Direccion: Jr. Ica 956 - Cercado de Lima
Telefono: 332-4567

R.U.C. 20123456789

FACTURA

001 - N° 0026935

Fecha : 13 de Octubre del 2016
Señores : INSTITUTO NACIONAL DE SALUD
RUC : 20131263130
Direccion : AV. DEFENSORES DEL MORRO 2268 - CHORRILLOS

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCION	VALOR UNIT	VALOR VENTA
3	Unid.	KIT DE AISLAMIENTO DE ARN Y PROTEINAS A PARTIR DE EXOSOMAS X 40 DETERMINACIONES Codigo: 4478545 / Marca: INVITROGEN	1,830.508474	5,491.5254
3	Unid.	KIT DE AISLAMIENTO TOTAL DE EXOSOMAS X 24 DETERMINACIONES Codigo: 4478360 / Marca: INVITROGEN	1,830.508474	5,491.5254
SON: DOCE MIL NOVECIENTOS SESENTA CON 00/100 SOLES			SUB-TOTAL	10,983.05
			IGV 18%	1,976.95
			TOTAL	12,960.00

FORMATO 5.1: "LIBRO DIARIO"

PERÍODO: Octubre 2016

RUC: 20123456789

APELLIDOS Y NOMBRES, RAZÓN SOCIAL: Salumed S.A.C

N° ASIENTO	FECHA	GLOSA	REF DE OPERACIÓN		CUENTA CONTABLE		MOVIMIENTO	
			COD. LIBRO	N° DOC	CÓDIGO	DENOMINAC	DEBE	HABER
5678	13/10/2016	Por la Venta de KITS	14	001-26935	12130101	CUENTAS POR COBRAR M.N	12,960.00	
		IGV			401111	IGV		1,976.95
					122101	ANTICIPOS DE CLIENTES M.N		10,983.05

Nosotros no recibimos ningún pago anticipado por el pedido realizado por nuestro cliente INSTITUTO NACIONAL DE SALUD. Sin embargo, como vemos, al no poder reconocer el INGRESO, reconocemos un ANTICIPO INCORRECTO, creando un falso pasivo en los Estados Financieros.

El 15 de noviembre nos llegan los productos que solicitamos a nuestro proveedor en Estados Unidos con Invoice N° 71484971 cuyo precio total es de USD 1,488.00.

Además, se tienen los siguientes gastos:

- Flete S/ 250.00
- Seguro S/ 100.00
- Gastos de Aduanas S/ 400.00

PERÍODO: Noviembre 2016

RUC: 20123456789

APELLIDOS Y NOMBRES, RAZÓN SOCIAL: Salumed S.A.C

N° ASIENTO	FECHA	GLOSA	REF DE OPERACIÓN		CUENTA CONTABLE		MOVIMIENTO	
			COD. LIBRO	N° DOC	CÓDIGO	DENOMINAC	DEBE	HABER
6457	11/15/2016	Por la provision de flete	8.2	4765879	631101	FLETE	250.00	
		seguro y gastos aduaneros			651101	SEGURO	100.00	
					659101	GASTOS ADUANEROS	400.00	
					401101	IGV	135.00	
					421201	CUENTAS POR PAGAR M.N		885.00

Ese mismo 15 de noviembre pasamos a realizar la entrega a la entrega a nuestro cliente INSTITUTO NACIONAL DE SALUD, recién en ese momento reconocemos el ingreso. Sin embargo, no se reconoce el Costo de Venta.

Dicha entrega se realiza con la Guía de Remisión Remitente numero 001-027568.

SALUMED S.A.C

IMPORTACION - DISTRIBUCION DE PRODUCTOS PARA LABORATORIO
Direccion: Jr. Ica 956 - Cercado de Lima
Telefono: 332-4567

RUC: 20123456789

GUIA DE REMISION REMITENTE

N° 001 - 027568

FECHA DE EMISION: 16/11/2016

PUNTO DE LLEGADA: AV. DEFENSORES DEL MORRO 2268 - CHORRILLOS

DESTINATARIO	TRANSPORTISTA
Señores: INSTITUTO NACIONAL DE SALUD Direccion: AV. DEFENSORES DEL MORRO 2268 - CHORRILLOS RUC: 20131263130	Nombre: SALUMED S.A.C RUC: 20123456789

DESCRIPCION	U.MEDID	CANTIDAD	PESO
KIT DE AISLAMIENTO DE ARN Y PROTEINAS A PARTIR DE EXOSOMAS X 40 DETERMINACIONES Codigo: 4478545 / Marca: INVITROGEN / Lote: 00416611 / Pres. KIT	Unidad	3	
KIT DE AISLAMIENTO TOTAL DE EXOSOMAS X 24 DETERMINACIONES Codigo: 4478545 / Marca: INVITROGEN / Lote: 00403359 / Pres. KIT	Unidad	3	

FORMATO 5.1: "LIBRO DIARIO"

PERÍODO: Noviembre 2016

RUC: 20123456789

APELLIDOS Y NOMBRES, RAZÓN SOCIAL: Salumed S.A.C

N° ASIENTO	FECHA	GLOSA	REF DE OPERACION		CUENTA CONTABLE		MOVIMIENTO	
			COD. LIBRO	N° DOC	CÓDIGO	DENOMINAC	DEBE	HABER
6512	16/11/2016	Por el Reconocimiento			122101	ANTIOPOS DE CLIENTES M.N	10,983.05	
		del Ingreso con GR			701111	MERCADERIA		10,983.05
		001-027568						

El 15 de diciembre nos cancelan la Factura N° 001-026935.

FORMATO 5.1: "LIBRO DIARIO"

PERÍODO: Diciembre 2016

RUC: 20123456789

APELLIDOS Y NOMBRES, RAZÓN SOCIAL: Salumed S.A.C

N° ASIENTO	FECHA	GLOSA	REF DE OPERACIÓN		CUENTA CONTABLE		MOVIMIENTO	
			COD. LIBRO	N° DOC	CÓDIGO	DENOMINAC	DEBE	HABER
7465	15/12/2016	Por el cobro de la			104101	BBVA M.N	12,960.00	
		Factura 001-026935			12130101	CUENTAS POR COBRAR M.N		12,960.00

En ninguna de las 2 fechas se reconoce el Costo de venta, este se reconoce recién a fin de años, incumpliendo el principio del devengado y la correlación de gastos con ingresos.

FORMATO 5.1: "LIBRO DIARIO"

PERÍODO: Diciembre 2016

RUC: 20123456789

APELLIDOS Y NOMBRES, RAZÓN SOCIAL: Salumed S.A.C

N° ASIENTO	FECHA	GLOSA	REF DE OPERACIÓN		CUENTA CONTABLE		MOVIMIENTO	
			COD. LIBRO	N° DOC	CÓDIGO	DENOMINAC	DEBE	HABER
8206	31/12/2016	Por el reconocimiento			691111	COSTO DE VENTA - MERCADERIA	8,569,040.34	
		del Costo de Venta			201111	COSTO DE VENTA - MERCADERIA		8,569,040.34
		del año 2016						

- **LO CORRECTO SERIA:**

El día 15 de noviembre que llega la mercadería se debe contabilizar la misma como una compra y los gastos como flete, seguros y gastos de aduanas contabilizarlos como costos vinculados con las compras.

El mismo día 15, se debe atender al cliente y reconocer el ingreso por las ventas, del mismo modo el costo de ventas.

El día 15 de diciembre se recibe el ingreso de dinero por el cobro.

En caso se tenga alguna penalidad por atender el pedido fuera del plazo se deberá pagar de acuerdo a las clausulas comprendidas en el contrato.

RUC: 20123456789

APELLIDOS Y NOMBRES, RAZÓN SOCIAL: Salumed S.A.C

N° ASIENTO	FECHA	GLOSA	REF DE OPERACIÓN		CUENTA CONTABLE		MOVIMIENTO	
			COD. LIBRO	N° DOC	CÓDIGO	DENOMINAC	DEBE	HABER
6457	11/15/2016	Por la Compra de KITS	8.2	71484971	601101	MERCADERIA	5,093.42	
		del extranjero			421202	CUENTAS POR PAGAR M.E		5,093.42
						T.C 3.423		

PERÍODO: Noviembre 2016

RUC: 20123456789

APELLIDOS Y NOMBRES, RAZÓN SOCIAL: Salumed S.A.C

N° ASIENTO	FECHA	GLOSA	REF DE OPERACIÓN		CUENTA CONTABLE		MOVIMIENTO	
			COD. LIBRO	N° DOC	CÓDIGO	DENOMINAC	DEBE	HABER
6457	11/15/2016	Por la provision de flete	8.2	4765879	609101	FLETE	250.00	
		seguro y gastos aduaneros			609102	SEGURO	100.00	
					609103	GASTOS ADUANEROS	400.00	
					401101	IGV	135.00	
					421201	CUENTAS POR PAGAR M.N		885.00

ENCUESTA

La presente técnica tiene por finalidad recoger información de interés relacionado con el tema “**EL INADECUADO REGISTRO DE LOS INGRESOS Y SU INCIDENCIA EN LA INFORMACION FINANCIERA DE LA EMPRESA SALUMED EN EL AÑO 2016**”; al respecto se solicita que en las preguntas que a continuación se acompaña, tenga bien elegir la alternativa que considere correcta, marcando con un aspa (X) en el espacio correspondiente. Se le recuerda que esta técnica es anónima. Se agradece su participación.

Cargo:

Fecha:

- 1) ¿Considera usted que el inadecuado registro de Anticipos de Clientes afecta al correcto reconocimiento de los Ingresos?
- a) Sí ()
- b) No ()
- c) No sabe / No Opina ()

Justifique: _____

- 2) ¿Cree usted que el Devengado es fundamental para determinar los Ingresos?
- a) Sí ()

b) No ()

c) No sabe / No Opina ()

Justifique: _____

3) ¿Considera usted que debe existir una Correlación de Gastos con Ingresos?

a) Sí ()

b) No ()

c) No sabe / No Opina ()

Justifique: _____

4) ¿Cree usted que los Métodos de Valuación de Inventarios son necesarios para determinar los Ingresos?

a) Sí ()

b) No ()

c) No sabe / No Opina ()

Justifique: _____

5) ¿Considera usted que el Costo de Ventas es importante para la determinación y registro de los Ingresos?

a) Sí ()

b) No ()

c) No sabe / No Opina ()

Justifique: _____

6) ¿Cree usted el correcto Costeo de Mercadería tienen alguna relación con los Ingresos?

a) Sí ()

b) No ()

c) No sabe / No Opina ()

Justifique: _____

7) ¿Considera usted que los Ingresos son el factor más importante para la toma de decisiones en las Empresas del país?

a) Sí ()

b) No ()

c) No sabe / No Opina ()

Justifique: _____

8) ¿Cree usted que los Estados Financieros son suficientes para conocer la Información Financiera?

a) Sí ()

b) No ()

c) No sabe / No Opina ()

Justifique: _____

9) ¿Considera usted que los Usuarios comprenden totalmente la Información Financiera?

a) Sí ()

b) No ()

c) No sabe / No Opina ()

Justifique: _____

10) ¿Cree usted que la Toma de Decisiones es la razón fundamental por la que se prepara y presenta la Información Financiera?

a) Sí ()

b) No ()

c) No sabe / No Opina ()

Justifique: _____

11) ¿Considera usted que la Comprensibilidad es una característica fundamental que debe cumplir la Información Financiera?

a) Sí ()

b) No ()

c) No sabe / No Opina ()

Justifique: _____

12) ¿Cree usted que la Relevancia se logra determinar a través de la Información Financiera?

a) Sí ()

b) No ()

c) No sabe / No Opina ()

Justifique: _____

13) ¿Considera usted que la Confiabilidad de una empresa se transmite a través de la Información Financiera?

a) Sí ()

b) No ()

c) No sabe / No Opina ()

Justifique: _____

14) ¿Cree usted que la Información Financiera es necesaria para el crecimiento y desarrollo de las empresas?

a) Sí ()

b) No ()

c) No sabe / No Opina ()

Justifique: _____

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: INADECUADO REGISTRO DE LOS INGRESOS Y SU INCIDENCIA EN LA INFORMACION FINANCIERA DE LA EMPRESA SALUMED S.A.C. EN EL AÑO 2016

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	INDICADORES	MEDICION
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	REGISTRO DE INGRESOS	Porcentaje de Anticipos	Ordinal
¿En qué medida el inadecuado Registro de los ingresos incide en la Información Financiera de la Empresa Salumed S.A.C. en el 2016?	Determinar la incidencia del Inadecuado Registro de los ingresos en la Información Financiera de la empresa Salumed S.A.C en el 2016.	El Inadecuado Registro de los ingresos incide en la Información Financiera de la empresa Salumed S.A.C en el 2016.		Nivel de Devengado	Intervalo
				Correlación de Gastos con Ingresos	Intervalo
				Métodos de Valuación de Inventarios	Nominal
				Nivel de Costo de Ventas	Intervalo
				Costeo de Mercadería	Intervalo
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Especificas	INFORMACION FINANCIERA	Tipos de Estados Financieros	Intervalo
¿De qué manera el inadecuado reconocimiento de los Anticipos altera los Estados Financieros de la Empresa Salumed S.A.C. en el 2016?	Explicar cómo el inadecuado reconocimiento de los Anticipos altera los Estados Financieros de la empresa Salumed S.A.C en el 2016.	El inadecuado reconocimiento de los Anticipos incide en los Estados Financieros de la empresa Salumed S.A.C en el 2016.			

¿En qué medida el incumplimiento del principio del Devengado afecta la Información brindada a los Usuarios de la Empresa Salumed S.A.C. en el 2016?	Determinar la incidencia del incumplimiento del principio del Devengado en la Información brindada a los Usuarios de la empresa Salumed S.A.C en el 2016.	El incumplimiento del principio del Devengado incide en la Información brindada a los Usuarios de la empresa Salumed S.A.C en el 2016.		Tipos de Usuarios	Nominal
¿En qué medida la ausencia de una Correlación de Gastos con Ingresos incide en la Toma de Decisiones de la Empresa Salumed S.A.C en el 2016?	Demostrar que la ausencia de una Correlación de Gastos con Ingresos incide en la Toma de Decisiones de la empresa Salumed S.A.C en el 2016.	La ausencia de una Correlación de Gastos con Ingresos incide en la Toma de Decisiones de la Empresa Salumed S.A.C. en el 2016		Nivel de Toma de Decisiones	Ordinal
¿De qué manera la ausencia de Métodos de Valuación de Inventarios influyen en la Comprensibilidad de la Información Financiera de la Empresa Salumed S.A.C. en el 2016?	Analizar de que manera los Métodos de Valuación de Inventarios influyen en la Comprensibilidad de la Información Financiera de la Empresa Salumed S.A.C. en el 2016.	La ausencia de Métodos de Valuación de Inventarios inciden en la Comprensibilidad de la Información Financiera de la empresa Salumed S.A.C en el 2016.		Nivel de Comprensibilidad	Ordinal
¿En qué medida el registro del Costo de Ventas en momentos inadecuados afecta la Relevancia de la Información Financiera de la Empresa Salumed S.A.C. en el 2016?	Explicar cómo el registro del Costo de Ventas en momentos inadecuados afecta la Relevancia de la Información Financiera de la Empresa Salumed S.A.C. en el 2016.	El registro del Costo de Ventas en momentos inadecuados incide en la Relevancia de la Información Financiera de la empresa Salumed S.A.C en el 2016.		Nivel de Relevancia	Ordinal
¿De qué manera el inadecuado Costeo de la Mercadería incide en la Confiabilidad de la Información Financiera de la Empresa Salumed S.A.C en el 2016?	Demostrar que el inadecuado Costeo de la Mercadería incide en la Confiabilidad de la empresa Salumed S.A.C en el 2016.	El inadecuado Costeo de la Mercadería incide en la Confiabilidad de la Información Financiera de la Empresa Salumed S.A.C en el 2016		Nivel de Confiabilidad	Nominal