

**UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANZAS**  
**CORPORATIVAS**



**Falta de Procedimientos Contables y su Incidencia en la Presentación de los Estados Financieros de la Institución Educativa Cristo Ramos SRL, periodo 2021**

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL**

**Para optar el Título de Profesional de Contador Público**

**AUTOR:**

**Henryk Kurt, Luna Bellodas**

**ASESOR:**

**Mag. Víctor López Pérez**

**LIMA - PERÚ**

**2023**

# Turnitin Informe de Originalidad

Procesado el: 07-feb.-2023 9:50 a. m. -05  
Identificador: 2008516647  
Número de palabras: 17361  
Entregado: 1

Similitud según fuente	
Índice de similitud	
9%	Internet Sources: 11% Publicaciones: 2% Trabajos del estudiante: 9%

Falta de Procedimientos Contables y su Incidencia en la Presentación de los Estados Financieros de la Institución Educativa Cristo Ramos SRL, periodo 2021 Por Henryk Kurt Luna Bellodas

1% match (Internet desde 13-abr.-2020)  
<http://docplayer.es/31041406-Nic-1-presentacion-de-estados-financieros.html>

[financieros.html](#)

1% match (Internet desde 14-dic.-2022)

<https://pdfcoffee.com/la-nic-1-del-iasb-estados-financieros-pdf-free.html>

1% match (Internet desde 09-ene.-2023)

[http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/6839/TRSUFICIENCIA\\_LUNA%20RODR%C3%8DUEZ.pdf?isAllowed=y&sequence=1](http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/6839/TRSUFICIENCIA_LUNA%20RODR%C3%8DUEZ.pdf?isAllowed=y&sequence=1)

1% match (Internet desde 08-oct.-2022)

<https://cipres.sanmateo.edu.co/ojs/index.php/libros/article/download/437/359/384>

1% match (Internet desde 09-dic.-2022)

<https://es.scribd.com/book/612691619/Contabilidad-general-Enfoque-NIIF-para-pymes>

1% match (Internet desde 23-sept.-2022)

[http://repositorio.uladec.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/1110/CONTROL\\_INTERNO\\_ADMINISTRATIVO\\_RESULTADOS\\_DE\\_GESTION.pdf?isAllowed=y&sequence=4](http://repositorio.uladec.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/1110/CONTROL_INTERNO_ADMINISTRATIVO_RESULTADOS_DE_GESTION.pdf?isAllowed=y&sequence=4)

1% match (Internet desde 08-oct.-2022)

<http://pcc.faces.ula.ve/revista/Revista%2023/Revista%2023.pdf>

1% match (trabajos de los estudiantes desde 05-sept.-2021)

[Submitted to Universidad Técnica de Machala on 2021-09-05](#)

1% match (Internet desde 23-sept.-2022)

[https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/4153/Luz\\_Tesis\\_bachiller\\_2021.pdf?isAllowed=y&sequence=1](https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/4153/Luz_Tesis_bachiller_2021.pdf?isAllowed=y&sequence=1)

1% match (trabajos de los estudiantes desde 26-feb.-2019)

[Submitted to Universidad de la Amazonia on 2019-02-26](#)

1% match (Internet desde 27-nov.-2022)

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/102409/Rivera\\_CKS-Vasquez\\_CE-SD.pdf?isAllowed=y&sequence=1](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/102409/Rivera_CKS-Vasquez_CE-SD.pdf?isAllowed=y&sequence=1)

1% match (Internet desde 01-nov.-2022)

<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/5336/1/T-ULVR-4326.pdf>

1% match (Internet desde 23-nov.-2022)

[https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/5723/MAE\\_DER\\_DP-CONS\\_2203.pdf?isAllowed=y&sequence=2](https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/5723/MAE_DER_DP-CONS_2203.pdf?isAllowed=y&sequence=2)

UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANZAS CORPORATIVAS  
Falta de Procedimientos Contables y su Incidencia en la Presentación de los Estados Financieros de la Institución Educativa Cristo Ramos SRL,

Begin Match to source 3 in source list:

[http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/6839/TRSUFICIENCIA\\_LUNA RODR%C3%8DUEZ.pdf?isAllowed=y&sequence=1](http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/6839/TRSUFICIENCIA_LUNA RODR%C3%8DUEZ.pdf?isAllowed=y&sequence=1)

[periodo 2021 TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL Para optar el Título](#) End Match de

Begin Match to source 3 in source list:

[http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/6839/TRSUFICIENCIA\\_LUNA RODR%C3%8DUEZ.pdf?isAllowed=y&sequence=1](http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/6839/TRSUFICIENCIA_LUNA RODR%C3%8DUEZ.pdf?isAllowed=y&sequence=1)

[Profesional de Contador Público AUTOR](#) End Match: Henryk Kurt,

Begin Match to source 3 in source list:

[http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/6839/TRSUFICIENCIA\\_LUNA RODR%C3%8DUEZ.pdf?isAllowed=y&sequence=1](http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/6839/TRSUFICIENCIA_LUNA RODR%C3%8DUEZ.pdf?isAllowed=y&sequence=1)

[Luna](#) End Match Bellodas

Begin Match to source 3 in source list:

[http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/6839/TRSUFICIENCIA\\_LUNA RODR%C3%8DUEZ.pdf?isAllowed=y&sequence=1](http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/6839/TRSUFICIENCIA_LUNA RODR%C3%8DUEZ.pdf?isAllowed=y&sequence=1)

[ASESOR](#) End Match: Mag. Víctor

Begin Match to source 3 in source list:

[http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/6839/TRSUFICIENCIA\\_LUNA RODR%C3%8DUEZ.pdf?isAllowed=y&sequence=1](http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/6839/TRSUFICIENCIA_LUNA RODR%C3%8DUEZ.pdf?isAllowed=y&sequence=1)

[López Pérez LIMA - PERÚ](#) End Match 2023

Begin Match to source 3 in source list:

[http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/6839/TRSUFICIENCIA\\_LUNA RODR%C3%8DUEZ.pdf?isAllowed=y&sequence=1](http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/6839/TRSUFICIENCIA_LUNA RODR%C3%8DUEZ.pdf?isAllowed=y&sequence=1)

[DEDICATORIA](#) End Match A mi Familia quienes en todo momento me apoyan y a mi padre, quien con su ejemplo me supo encaminar en mi vida. AGRADECIMIENTO Definitivamente agradecer a Dios, por darme la oportunidad de tener como vocación esta linda carrera, a mi alma mater, la Universidad Inca Garcilaso de la Vega, por la formación académica, a mis familiares y en especial a mi hermano Jean Jaime Luna Bellodas, por su apoyo incondicional.



## **DEDICATORIA**

A mi Familia quienes en todo momento me apoyan y a mi padre, quien con su ejemplo me supo encaminar en mi vida.



## **AGRADECIMIENTO**

Definitivamente agradecer a Dios, por darme la oportunidad de tener como vocación esta linda carrera, a mi alma mater, la Universidad Inca Garcilaso de la Vega, por la formación académica, a mis familiares y en especial a mi hermano Jean Jaime Luna Bellodas, por su apoyo incondicional.

## RESUMEN Y PALABRAS CLAVE

El objetivo de este trabajo de suficiencia profesional, es describir la Falta de Procedimientos Contables y su Incidencia en la presentación de los Estados Financieros de la Institución Educativa Cristo Ramos SRL, periodo 2021. Se examinó que la institución educativa cuente con información financiera fiable para la toma de decisiones, a través de directrices, políticas contables, las cuales vincularán normas y desarrollarán el marco conceptual, logrando expresar, medir y concluir, con resultados confiables.

Estas directrices, tendrán como inicio el análisis respectivo del desarrollo diario de actividades, tanto administrativas, laborales y académicas, exponiendo los procesos adecuados y se plasmen en los reportes contables y estados financieros solicitados.

La investigación científica practicada en la institución educativa, contará con herramientas metodológicas cualitativas, utilizando como instrumento un cuestionario de 10 preguntas a una muestra de 30 colaboradores, divididas entre cada variable, que ayudarán a identificar la problemática, plantear la hipótesis y concluir con los resultados.

La formulación del marco teórico, en base a las propuestas de los diferentes investigadores y los antecedentes recopilados, nos aportan confiabilidad, a la investigación científica realizada.

Al finalizar la investigación e implementar los procedimientos, se evidenciará una buena gestión contable y financiera, que permitirá a la gerencia, analizar, presupuestar y controlar la buena utilización de sus recursos, en beneficio de la organización.

**Palabras claves:** Procedimientos, contabilidad, información financiera, administración, educación.

## ABSTRACT

The objective of this work of professional sufficiency is to describe, lack of accounting procedures and its incidence in the presentation of the financial statements of the educational Institution Cristo Ramos SRL, period 2021. It was inspected so that the educational institution has reliable financial information, to through guidelines, accounting policies, which will link standards and develop the conceptual framework, managing to express, measure and conclude, with reliable results.

These guidelines will be based on analyzing daily administrative work activities, exposing its processes and reflecting them in accounting and financial reports.

The scientific research carried out in the educational institution, will use qualitative methodological tools. An instrument such as a questionnaire of 10 questions to a sample of 30 collaborators, divided between each variable, will help identifying the problem, proposing a hypothesis and its resulting conclusion.

The theoretical framework formulation, based on proposals of different researchers and the collective background will provide the expected reliability.

The investigation and all procedures implementation will lead to a good accounting and financial management allowing and easing the management by analyzing, budgeting and controlling its resources.

**Keywords:** Procedures, accounting, financial information, administration, education

## INDICE GENERAL

DEDICATORIA .....	1
AGRADECIMIENTO.....	2
RESUMEN Y PALABRAS CLAVE.....	3
ABSTRACT .....	4
INDICE GENERAL.....	5
INDICE DE TABLAS, GRAFICOS Y FIGURAS .....	8
INTRODUCCIÓN .....	10
CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO .....	12
1.1 Marco Histórico .....	12
1.1.1 Procedimientos Contables.....	12
1.1.2 Estados Financieros.....	13
1.1.3 Antecedentes de la NIIF 9 .....	16
1.2 Bases Teóricas .....	16
1.2.1 Procedimientos Contables.....	16
1.2.2 Estados Financieros .....	19
1.2.2.1 Estado de Situación Financiera .....	19
1.2.3 Normas Internacionales Financieras (NIIF).....	22
1.2.4 NIC 1 Presentación de Estados Financieros.....	23
1.2.5 NIIF 9 Instrumentos Financieros.....	23
1.3 Marco Legal.....	23
1.3.1 Constitución Política del Perú.....	23
1.3.2 Ley General de Educación .....	24
1.3.3 Ley de los Centros Educativos Privados.....	25
1.3.4 Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad .....	26
1.3.5 Ley General de Sociedades .....	27
1.4 Antecedentes del Estudio .....	28
1.4.1. Antecedentes Nacionales .....	28
1.4.2 Antecedentes Internacionales.....	32
1.5 Marco Conceptual.....	35
CAPÍTULO II: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	40

2.1 Descripción de la Realidad Problemática.....	40
2.2 Formulación del Problema General y Específicos.....	43
2.2.1 Problema General .....	43
2.2.2 Problemas Específicos .....	43
2.3 Objetivo General y Específicos .....	44
2.3.1 Objetivo General .....	44
2.3.2 Objetivos Específicos .....	44
<b>CAPÍTULO III: JUSTIFICACIÓN Y DELIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>46</b>
3.1 Justificación e Importancia del Estudio .....	46
3.1.1 Justificación.....	46
3.1.2 Importancia del Estudio .....	46
3.2 Limitaciones del Estudio.....	47
3.3 Delimitación del Estudio.....	47
3.3.1 Delimitación Espacial.....	47
3.3.2 Delimitación Temporal.....	47
3.3.3 Delimitación Social .....	47
3.3.4 Delimitación Conceptual .....	48
<b>CAPÍTULO IV: FORMULACIÓN DEL DISEÑO.....</b>	<b>49</b>
4.1 Título de la Investigación.....	49
4.2 Formulación del Diseño .....	49
4.3 La Empresa.....	50
4.3.1 Datos Generales.....	50
4.3.2 Nombre de la Empresa, Actividad, Giro y RUC.....	50
4.3.3 Ubicación de la Empresa .....	51
4.3.4 Tamaño de la Empresa.....	51
4.3.5 Misión y Visión .....	51
4.3.6 Objetivos Estratégicos .....	52
4.3.7 Valores Institucionales.....	52
4.3.8 Principios Institucionales .....	54
4.3.9 Organigrama Institucional.....	55
4.4 Reseña Histórica.....	56
4.5 Descripción de Actividades.....	57



4.6 Diseño Esquemático.....	58
4.6.1 Descripción de la Investigación .....	58
4.7 Descripción de los Aspectos Básicos del Diseño .....	59
<b>CAPÍTULO V: PRUEBA DEL DISEÑO .....</b>	<b>60</b>
5.1 Desarrollo Practico de las Contribuciones .....	60
5.2 Síntesis de la Realidad Problemática .....	60
5.3 Desarrollo del Caso.....	61
5.3.1 Análisis Horizontal y Vertical al Balance General 2021 y 2020 .....	78
5.3.2 Análisis horizontal y Vertical a los Estados de Resultados .....	82
Integrales 2021 y 2020 .....	82
<b>CONCLUSIONES .....</b>	<b>90</b>
<b>RECOMENDACIONES .....</b>	<b>92</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA .....</b>	<b>94</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>101</b>



## INDICE DE TABLAS, GRAFICOS Y FIGURAS

Figura 1: Etapas del Proceso Contable-----	17
Figura 2: Mapa de ubicación de la empresa -----	51
Figura 3: valores institucionales -----	53
Figura 4: Organigrama institucional-----	55
Figura 5: Flujo de entrega de documentos-----	61
Figura 6: Proceso contable de información de gastos al área contable -----	62
Figura 7: Software contable - starsoft -----	63
Figura 8: Flujo de emisión, cobro y liquidación de comprobantes ingresos -----	64
Figura 9: Proceso de emisión, cobro y liquidación de ingresos -----	65
Figura 10: Reporte de análisis de ctas. por cobrar por alumnos-----	66
Figura 11: Nuevos canales de Recaudación -----	67
Figura 12: Hoja de trabajo de los estados financieros periodo 2021-----	68
Figura 13: Hoja de trabajo - análisis ingresos periodo 2021-----	69
Figura 14: Estado de situación financiera 2021 -----	71
Figura 15: Estado de resultados 2021 -----	72
Figura 16: Estado de cambio al patrimonio neto 2021 -----	73
Figura 17: Estado de flujo de efectivo 2021 -----	74
Figura 18: Anexo a los estados financieros 2021 -----	77
Figura 19: Análisis vertical y horizontal del activo - balance general 2021 -----	78
Figura 20 : Análisis vertical y horizontal - pasivo y patrimonio - balance general -----	79
Figura 21: Análisis vertical y horizontal - estados de resultados 2021 -----	82
Figura 22: Indice de liquidez corriente comparado 2020-2021 -----	84
Figura 23: Indicador capital neto de trabajo comparativo 2020-2021 -----	85
Figura 24: Indice de deuda total comparativo 2020-2021 -----	85

Figura 25: Índice de rentabilidad comparativo 2020-2021 -----86

Figura 26: Índice de rentabilidad sobre activos comparativos 2020-2021 -----87

Figura 27: Rentabilidad financiera comparativo 2020-2021-----87



## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de suficiencia profesional se basa directamente en, ” **La falta de Procedimientos Contables y su incidencia en la presentación de los Estados Financieros de la Institución Educativa Cristo Ramos S.R.L, periodo 2021**”, que serán aquellas que regulen las políticas contables y determinen sistemáticamente los registros contables, hasta la formulación y presentación de los estados financieros.

El desarrollo de este trabajo de investigación científica, se estructura en 5 capítulos y son los siguientes:

**Capítulo I:** Marco Teórico, aborda los antecedentes de investigación, las bases teóricas de los procedimientos contables y los estados financieros, al igual que los diferentes conceptos que utilizaremos, apoyados en investigaciones recientes de autores y expertos en la materia, para cada una de nuestras variables y formulando de esa forma las hipótesis, de nuestra investigación.

**Capítulo II:** Planteamiento del problema, se analizan los procesos contables y cómo influyen estos en los estados financieros, bosquejando en su inicio la realidad del problema, los problemas específicos y objetivos de la investigación, obteniendo de esta forma la formulación del problema.

**Capítulo III:** Justificación y delimitaciones de la investigación, se definirán las razones de la investigación, alcanzando una necesidad real y el objetivo concreto de lo que se investiga.

**Capítulo IV:** Formulación del diseño, en este punto se utilizará métodos y técnicas, de recolección, medición y análisis cualitativos, que ayudarán a establecer la comparativa de nuestras variables a investigar.

**Capítulo V:** Prueba de diseño, la finalidad es comprobar a través de nuestro cuestionario aplicado a la investigación, las hipótesis planteadas, dando una interpretación más clara de cada una de ellas.

Por último, las conclusiones y recomendaciones, acerca de la investigación realizada y cuáles son los aportes a la problemática en estudio y como estas podrían contribuir de forma factible a la institución educativa, para un buen manejo de sus finanzas y en la presentación de sus estados financieros.



# CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO

## 1.1 Marco Histórico

### 1.1.1 Procedimientos Contables

Según **Sangster, A. (2021)**, La vida y obra de Luca Pacioli, La contabilidad tiene pocos héroes, pero uno que la mayoría reconoce como digno de ese galardón es Luca Pacioli, el hombre que publicó la primera exposición impresa de la contabilidad por partida doble en 1494. Esta fue la publicación que condujo al desarrollo de los sistemas de contabilidad que usamos hoy. Sin embargo, si consideramos nuestra literatura sobre Pacioli, se encuentra que no solo es confusa y contradictoria, sino que también está indeciso sobre quién fue y qué hizo o dejó de hacer. (Pág. 126-152)

Según **Laya, A. (2011)** “Los antecedentes de los postulados contables, tal y como los conocemos hoy, se pueden ubicar a principio de la década de los años treinta en lo que se denominó “Comité de Procedimientos Contables” formado por el Instituto Americano de Contadores Públicos y la Bolsa de Valores de Nueva York como alianza de las dos instituciones con la finalidad de seleccionar de manos de los expertos las reglas contables basadas en la práctica de la época.

Según **Chatfield (1979)**, como se citó en **Laya, A. 2011)** Aunque este organismo no existió inicialmente, el objetivo era crear un cuerpo de postulados y principios contables, luego de su reforma en septiembre de 1958, el Comité procuró por primera vez “la formulación de un esquema bastante amplio y coordinado de principios de contabilidad... “que sirvieran como marco de referencia para resolver aspectos específicos y problemas detallados” de la práctica contable (Pág. 81).

Según **Mattessich (2002, como se citó en Casal, R. & Vilorio, N. 2007)**, La situación actual de la contabilidad, su práctica, su teoría y su enseñanza, han sufrido fuertes críticas por parte de los que imparten las disciplinas vinculadas. Para ellos, la práctica contable no proporciona una escala objetiva de valuación para ser utilizada en la toma de decisiones y auditoría de gestión administrativa; la teoría contable ha desarrollado un cuerpo de conocimiento más de carácter dogmático que científico; y, en lo pedagógico, la enseñanza contable hace más énfasis en lo técnico, sin relacionar los nuevos logros científicos con el conocimiento contable. Se propone, entonces, concebir a la contabilidad de una manera menos técnica y específica, pero más general y científica, (Pág. 25).

### **1.1.2 Estados Financieros**

#### **Antecedentes de la NIC I - Presentación de Estados Financieros**

Según **Ferrer (2012 como se citó en Pomalaza, W. F., De la Cruz Rodríguez, K., Durand, C. V., & Flores, S. G. (2015)**. La IASC aprueba y propone el marco conceptual de la primera estructura de la NIC 1, en setiembre de 1997. La emisión de esta norma, sustituye se, a dos normas: la NIC 1, llamada Revelación de Políticas de Contabilidad (emitida en 1974) y la NIC 13, llamada Presentación de Activos Corriente y Pasivos Corrientes emitida en 1979. (Pág. 3)

**Paredes, Reátegui y Ayala (2011 como se citó en Pomalaza, W. F., De la Cruz Rodríguez, K., Durand, C. V., & Flores, S. G. (2015)**, afirman que además de sustituir a la NIC 1 y a la NIC 13, también deroga a la NIC 5, Información a ser Presentada en los Estados Financieros emitida en 1977. (Pág. 3)

**Zavala (2003** como se citó en **Pomalaza, W. F., De la Cruz Rodríguez, K., Durand, C. V., & Flores, S. G. (2015)**)” El Perú está comprometido con la práctica de las NIC, al ser miembro de la IFAC “. (Pág. 3).

**Concha (1998** como se citó en **Pomalaza, W. F., De la Cruz Rodríguez, K., Durand, C. V., & Flores, S. G. (2015)**, el Colegio de Contadores Públicos de Lima, tiene la responsabilidad de determinar su aplicación en el país, por eso se viene difundiendo aspectos teóricos para su divulgación, enseñanza” (Pág. 3).

**Ortega & Luján (2006** como se citó en **Pomalaza, W. F., De la Cruz Rodríguez, K., Durand, C. V., & Flores, S. G. (2015)** “por ende, importante para la práctica contable, con mucho más énfasis desde la aprobación de la Ley 26887 artículo 223”. (Pág. 3).

**Paredes (2007** como se citó en **Pomalaza, W. F., De la Cruz Rodríguez, K., Durand, C. V., & Flores, S. G. (2015)** “siendo el principal objetivo de los cambios efectuados, el requerir que la información de los estados financieros sea agregada sobre la base de características compartidas e introduzca un estado financiero de resultado completo” (Pág. 5).

**Paredes (2008** como se citó en **Pomalaza, W. F., De la Cruz Rodríguez, K., Durand, C. V., & Flores, S. G. (2015)** Los componentes que se modificaron son:

- a) Balance por Estado de Situación Financiera.
- b) Cuentas de Resultados por Estado del Resultado Integral del Período.
- c) Estado de Cambios en el Patrimonio Neto por Estado de Cambios en el Patrimonio.

en Estado de Flujos de Efectivo y Notas no se han producido cambios. Asimismo, se ha agregado un componente llamado “Estado de Situación Financiera al principio del primer periodo comparativo” (Pag.6).

Según **Ramírez, A. A. R., del Carmen, M., & Pérez, C. (2003)** La NIC 1 revisada, como se le conoce hoy día, aborda los estados financieros que han de emitir las organizaciones empresariales y se estructura en tres partes diferenciadas:



### **1. Aspectos Genéricos de la Norma**

La NIC 1 pretende que los estados financieros muestren la imagen fiel de la empresa de la situación financiera, de los resultados y de los flujos de tesorería de la empresa, esto es, deben permitir un grado aceptable de comprensión y fiabilidad (Pág.8).

### **2. Consideraciones Generales para la Presentación**

Según **Ramírez, A. A. R., del Carmen, M., & Pérez, C. (2003)** Los estados financieros deben presentarse al menos anualmente, aunque, si por circunstancias excepcionales, cambiara la fecha de cierre y se presentarían para un periodo diferente, se debería de informar sobre los motivos por los que se ha producido dicho cambio y los problemas de comparabilidad que ello conlleva. Finalmente, los estados financieros habrán de ponerse a disposición de los usuarios en el menor espacio de tiempo posible, entendiendo la norma que será así cuando el período que media entre la fecha de cierre del balance y la publicación no rebase los seis meses (Pág. 8,9)

### **3. Guía para la estructura de los Estados Financieros y requisitos mínimos sobre el contenido de cada estado contable**

Según **Ramírez, A. A. R., del Carmen, M., & Pérez, C. (2003)** Debe quedar perfectamente identificada:

- a. La información preparada basándose en estas Normas de cualquier otra adicional preparada basándose en otros criterios o normas distintas de las NIC.
- b. La empresa que presenta la información.
- c. Si los estados pertenecen a una empresa o a un grupo.
- d. La fecha de cierre y ejercicio económico.
- e. La moneda utilizada.

f. El nivel de precisión de las cifras de dichos estados (miles, millones, etc.),

(Pág. 9).

### **1.1.3 Antecedentes de la NIIF 9 Instrumentos Financieros**

Según **Álvarez, D.A., Molina, L.R., Montoya, D.G., Perilla, E.R., & Pertuz, J.P. (2021)** La Norma Internacional de la Información Financiera (NIIF) 9 ha surgido como una herramienta para el manejo de los IF buscando que la información tenga relevancia y un mayor nivel de certidumbre para los diferentes usuarios de la información. Así, mitiga los riesgos por liquidez que en el pasado han generado varios problemas en el mercado de capitales, lo que ha repercutido en la quiebra de empresas que cotizan en bolsa, la financiación estatal de la crisis entre otras situaciones. La NIIF 9 busca mejorar la manera en cómo las empresas y organizaciones contabilizan sus instrumentos financieros para superar las experiencias de décadas pasadas, en especial la crisis financiera de 2008, lo que llevó a la desaparición de bancos como Washington Mutual, IndyMac, First National Bank of Nevada, First Heritage Bank, First Priority Bank, The Columbian Bank and Trust, Integrity Bank, Silver State Bank y Amerbank y el emblemático Lehman Brothers. (Pág. 10)

## **1.2 Bases Teóricas**

### **1.2.1 Procedimientos Contables**

Según **Mejía J.F (2020)** como se citó en **Fierro, A.M, Fierro, F.A. & Fierro, F.M. (2022)**, en su libro **Contabilidad General**, “Son políticas contables los principios generales, bases de contabilidad, convenios, reglas y procedimientos específicos en cada una de las cuentas para el reconocimiento y medición inicial al costo de los hechos o sucesos económicos, junto con su medición posterior a valores razonables en la fecha

que se elaboran o informan y presentación de los estados financieros utilizando NIIF”.

(Pág. 21)

### a) Proceso Contable

Según Macías, N. R. V., & Zirufó, B. V. (2022) “El proceso contable es el conjunto de pasos que permiten el análisis y registro de las transacciones económicas de una empresa, a fin de presentar a la Gerencia los resultados obtenidos en un período determinado, para que se tomen las decisiones más adecuadas que permitan el crecimiento de la organización.” (Pág. 497)

### b) Etapas del Proceso Contable

Según Elizalde, L. K. (2019). “El proceso contable denominado también ciclo contable constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción hasta la presentación de los Estados Financieros”. (Pág. 258)

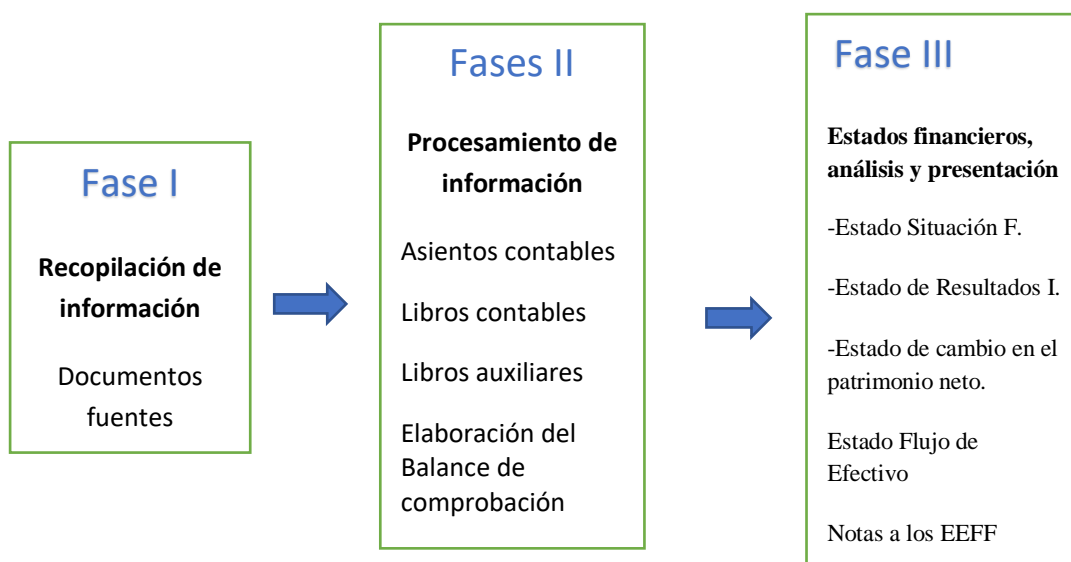


FIGURA 1: ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE

Fuente: Autoría Propia

- **Registro de Operaciones.**

Según **Chong, E., Quevedo, M.I., Chávez, M. y Bravo M. (2018)** en su libro Contabilidad financiera intermedia. “Las operaciones pueden ser registradas y no registrables, lo que quiere decir que hay operaciones que no son susceptibles de ser incluidas en el sistema de contabilidad. Dicha información se recoge de los llamados documentos fuentes” (Pág. 91).

- **Calidad de Información.**

Según **Cárdenas, C., Gallego, I., y Tobón, M. (2018)** Percepción de calidad de la información contable del municipio de la ceja.

“La calidad en el sistema de información contable SIC y medir esta calidad no es un proceso sencillo, ya que se puede prestar por subjetividades. De esta manera se debe evaluar cada paso del sistema teniendo en cuenta, las tres clases de calidad, como son calidad interior, calidad exterior y calidad percibida, para tener una seguridad razonable de los resultados”. (Pág. 3)

- **Elaboración de Informes Contables.**

**Romero (2012)** como se citó en **Vallejo-Macías, N. R., & Zirufu, B. V. (2022)**. Proceso contable y su influencia en la toma de decisiones de la Empresa Frenos Vasa, Portoviejo 2020, indica “La suficiencia de la información debe determinarse en proporción directa a las necesidades comunes que el usuario general demanda. Sin embargo, no siempre es posible satisfacer los requisitos de cada quien en particular. Por tanto, la información financiera debe contener suficientes elementos de juicio y material básico para que las decisiones del usuario general estén adecuadamente sustentadas”. (Pág.499)

- **Principio y Normas Contables.**

Según **Label, W., de León Ledesma, J., & Arriaga R.A.R. (2021)** en su libro Contabilidad para no contadores indica, “Las NIC son un conjunto de normas que establecen la información que deben presentarse, en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer en dichos estados, con el fin de estandarizarla. Constituyen los estándares internacionales o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual contable, ya que en ellas se establecen los lineamientos para llevar la contabilidad de forma cómo es aceptada en el mundo”. (Pág. 29).

### 1.2.2 Estados Financieros

Según **Chong, E., Quevedo, M.I., Chávez, M. y Bravo M. (2021)** Contabilidad financiera intermedia.

“Los estados financieros proporcionan información acerca de transacciones y otros hechos vistos desde la perspectiva de la entidad que informa en su conjunto y son normalmente preparados, asumiendo que la entidad es una empresa en marcha y que continuara en operaciones en un futuro posible”. (Pág. 14).

#### 1.2.2.1 Estado de Situación Financiera

Según **Chong, E; Chávez, M.; Quevedo, M y Bravo, T. (2018)** El estado de situación financiera muestra los activos de una empresa y la forma en que una empresa los ha financiado en un momento determinado del tiempo. (Pág. 50)

Su estructura está compuesta de la siguiente forma:

- **Activo**, está constituido por recursos de propiedad de la compañía que son capaces de generar beneficios económicos futuros para la empresa.

- **Pasivo**, son las deudas u obligaciones que tiene la compañía con terceros, estas partidas son el resultado de la compra de bienes o servicios a otras empresas sobre la base del crédito.
- **Patrimonio**, representa la participación de los propietarios sobre los activos de la empresa.

### 1.2.2.2 Estado de Resultados Integrales

“Este estado presenta el resultado de las operaciones de una compañía por un periodo determinado”. (Pág. 56)

Los elementos que lo componen son los siguientes:

- **Ingresos**
  - Ingresos directos
  - Ingresos financieros
  - Otros ingresos
- **Gastos**
  - Gastos directos
  - Gastos operativos
  - Gastos financieros
  - Otros gastos

#### Ingresos

Según **Chong, E., Quevedo, M.I., Chávez, M. y Bravo M. (2018)** “Miden el incremento en los activos producto, de la venta de bienes, prestación de servicios a los clientes u otra fuente que aumente la participación de los propietarios”. (Pág. 57)

Estos ingresos se clasifican de la siguiente manera

- **Ingresos directos**, generados por las actividades característica del negocio, que usualmente se representan por las ventas.
- **Ingresos financieros**, son generados por operaciones de carácter financiero relacionados con el manejo del efectivo, incluye intereses ganados, descuentos por pronto pago en compras, ganancias por diferencia de cambio, entre otros.
- **Otros ingresos**, se refieren a aquellos que se obtienen por las operaciones ajenas al giro del negocio, alquileres, ventas de activos fijos.

## Gastos

“Son la medida de los recursos consumidos a los valores perdidos por la entidad durante un periodo dado y por los cuales se generan ingresos”. (Pág. 59)

Estos gastos se clasifican de la siguiente manera:

- **Gastos directos**, son los principales gastos de una compañía generados por el giro corriente del negocio, en el caso de una empresa comercial sería el costo de ventas y en el caso de una empresa industrial el costo de producción.
- **Gastos operativos**, son los gastos que la empresa efectúa para su funcionamiento y aquellos gastos no relacionados con el costo de venta que la empresa realiza con el propósito de generar ingresos.
- **Gastos financieros**, aquellos que son consecuencia del manejo de efectivo de la compañía, intereses de préstamos, pérdida por diferencia de cambio, descuentos generados por pronto pago, entre otros.
- **Otros gastos**, son aquellos que no están relacionados con el giro del negocio, donaciones, pérdida de productos por siniestros ocurridos.

### 1.2.2.3 Estado de Cambios en el Patrimonio

“Este estado muestra los cambios en la composición de las cuentas del patrimonio neto durante el periodo contable, con el propósito de ayudar en la presentación de los cambios en la estructura financiera de una compañía”. (Pág. 61)

### 1.2.2.4 Estado de Flujos de Efectivo

“Este estado proporciona la información sobre los flujos de efectivo habidos durante un periodo a los usuarios de los estados financieros, para que puedan evaluar la capacidad de la empresa para generar efectivo y equivalente de efectivo”. (Pág. 62)

Dicho flujo proviene de actividades operativas como las siguientes:

- **Actividades Operativas**, la compra y venta de bienes y servicios es, por lo general, la forma en que una compañía genera efectivo.
- **Actividades de Inversión**, la adquisición de inmuebles, maquinaria y equipos usualmente representan un desembolso importante de efectivo.
- **Actividades de Financiación**, representa las obligaciones contraídas por préstamos a corto o largo plazo, o emisión de títulos valores en los que la empresa incurre para financiar las actividades operativas.

### 1.2.3 Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF)

Según **Meza Orozco, J. (2018)** Las NIIF son declaraciones autorizadas y emitidas por el consejo técnico de normas de contabilidad (IASB), sobre la forma cómo tipos particulares de transacciones y otros eventos deben ser reflejados en los estados financieros. De acuerdo con lo anterior, será necesario el cumplimiento de las NIIF, para una presentación razonable de los estados financieros que sea aplicable a nivel mundial, de acuerdo con los lineamientos del modelo de arquitectura financiera internacional (Pág. 19).



## 1.2.4 NIC 1 Presentación de Estados Financieros

Según Pomalaza, W. F., De la Cruz Rodríguez, K., Durand, C. V., & Flores, S. G. (2015). NIC 1 “La Norma Internacional de Contabilidad 1 “Presentación de estados financieros” se caracteriza, actualmente, por ser una norma que establece bases para una correcta presentación de información general, siendo comparable, uniforme y dado en un momento oportuno; además es una norma internacional que rige la contabilidad en el mundo actual por ser adoptada por las NIIF” (Pág. 2 ).

## 1.2.5 NIIF 9 Instrumentos Financieros

Choez, C., & Llanos, F. (2018) Según el IASB, el objetivo de esta norma es establecer los principios para la información financiera sobre activos financieros y pasivos financieros, de forma que se presente información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros para la evaluación de los importes, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la entidad. Así, las entidades del sector industrial podrán presentar la información acerca de los instrumentos financieros de una forma más comprensiva y entendible, lo que facilita la aplicación de esta normativa en el ámbito contable. (Pág.11)

## 1.3 Marco Legal

### 1.3.1 Constitución Política del Perú.

“El congreso constituyente democrático del año 1993, a través del título III en su capítulo I del régimen económico, de nuestra carta magna, promueve facilitar una economía de libre mercado, orientado al desarrollo del país, garantizando de esta forma el futuro de la economía, dejando de lado la estructura monopólica y oligopólica de los años setenta, definiéndola como”:

**El artículo 58** “contempla, la iniciativa privada es libre. Se ejerce en una economía social de mercado. Bajo este régimen, el estado orienta el desarrollo del país, y actúa principalmente en las áreas de promoción de empleo, salud, educación, seguridad, servicios públicos e infraestructura”.<sup>1</sup>

**El artículo 59** “estipula que, el Estado estimula la creación de riqueza y garantiza la libertad de trabajo y la libertad de empresa, comercio e industria. El ejercicio de estas libertades no debe ser lesivo a la moral, ni a la salud, ni a la seguridad públicas. El Estado brinda oportunidades de superación a los sectores que sufren cualquier desigualdad; en tal sentido, promueve las pequeñas empresas en todas sus modalidades”.<sup>1</sup>

### 1.3.2 Ley General de Educación

La comisión permanente de la república, promulga la ley de la educación, Ley N° 28044 ley que instituye los lineamientos generales de la educación y el sistema educativo peruano, definiéndolo de la siguiente forma:

#### **Empresas**

En nuestro país, según **el artículo 24**, “Las empresas como parte de la sociedad, contribuyen al desarrollo de la educación nacional. donde le corresponde:

Promover alianzas estratégicas con instituciones educativas para el fomento de la investigación, el desarrollo tecnológico y la formación profesional de los trabajadores y estudiantes del sistema educativo, que permitan acceder a empleos de mejor calidad”.<sup>2</sup>

---

<sup>1</sup>Titulo III del régimen económico, Capítulo I [https://www4.congreso.gob.pe/comisiones/1996/constitucion/cons\\_t3.htm#:~:text=Se%20ejerce%20en%20una%20econom%C3%ADa,seguridad%2C%20servicios%20p%C3%BAblicos%20e%20infraestructura](https://www4.congreso.gob.pe/comisiones/1996/constitucion/cons_t3.htm#:~:text=Se%20ejerce%20en%20una%20econom%C3%ADa,seguridad%2C%20servicios%20p%C3%BAblicos%20e%20infraestructura).

<sup>2</sup>Ley General de educación [http://www.minedu.gob.pe/p/ley\\_general\\_de\\_educacion\\_28044.pdf](http://www.minedu.gob.pe/p/ley_general_de_educacion_28044.pdf)

Con ello la educación pública se formaliza y se adoptan las nuevas iniciativas del sector empresarial, con la niñez del pueblo peruano y el futuro de cada uno de ellos.

### 1.3.3 Ley de los Centros Educativos Privados

Con el fin de mejorar la educación a nivel nacional unificándola y ordenando sus disposiciones, el congreso de la republica promulga a través de la ley 26549 del 01 de diciembre de 1995, la ley de los centros educativos privados que regulan las actividades de los centros educativos privados, indicando en lo siguiente:

Según **el artículo 2**, “nos indica, Toda persona natural o jurídica tiene el derecho de promover y conducir centros y programas educativos privados. Los centros educativos privados pueden adoptar la organización más adecuada a sus fines, dentro de las normas del derecho común”.

Según **el artículo 3**, “Corresponde a la persona natural o jurídica, propietaria de un centro educativo, establecer la línea axiológica que regirá su centro, dentro del respeto a los principios y valores establecidos en la Constitución; la duración, contenido, metodología y sistema pedagógico del plan curricular de cada año o período de estudios; los sistemas de evaluación y control de los estudiantes; la dirección, organización, administración y funciones del centro; los regímenes económico, disciplinario, de pensiones y de becas; las relaciones con los padres de familia; sin más limitaciones que las que pudieran establecer las leyes, todo lo cual constará en el Reglamento Interno del centro educativo”.<sup>3</sup>

---

<sup>3</sup> Ley de los Centros Educativos Privados <http://www.minedu.gob.pe/normatividad/leyes/ley26549.php>

### 1.3.4 Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad

Con la finalidad de actualizar y modernizar el sistema contable en el Perú, se promulga, la ley del sistema nacional de contabilidad, el 20 de marzo de 2006, Ley N° 28708, que analizara y estudiara la normativa contable, en el sector público y privado, dicha ley señala

#### **Objetivos**

Fundamentalmente el objetivo de esta ley propone, en su **Artículo 1**, “Establecer normas y procedimientos contables para el tratamiento homogéneo del registro, procesamiento y presentación de la información contable”.

#### **Definición**

Según el **Artículo 3**,” El Sistema Nacional de Contabilidad es el conjunto de políticas, principios, normas y procedimientos contables aplicados en los sectores público y privado”.

#### **La aplicación de la Normatividad Contable**

Según el **Artículo 14**,” La Dirección Nacional de Contabilidad Pública y el Consejo Normativo de Contabilidad, en el ámbito de sus competencias, dictan y aprueban normas y procedimientos contables aplicables en los sectores público y privado, respectivamente”.

#### **Elaboración de los Estados Contables**

Dentro de la normativa de esta ley en su **Artículo 18**, “Las transacciones de las entidades registradas en los sistemas contables correspondientes, son clasificadas y ordenadas

para la elaboración de los estados financieros, las notas a los estados financieros, de los estados presupuestarios e información complementaria de acuerdo a las normas contables vigentes”.<sup>4</sup>

### **1.3.5 Ley General de Sociedades**

“Creada con el fin de proporcionar un marco legal y jurídico a las empresas constituidas como sociedades, dentro del territorio peruano, la comisión permanente del congreso de la república promulga el 09 de diciembre de 1997 la Ley general de sociedades, poniéndose en vigencia el 01 de enero de 1998 y dispone en su sección sexta lo siguiente”:

#### **1.3.5.1 Memoria e Información Financiera**

Según el **artículo 221**, “Finalizado el ejercicio el directorio debe formular la memoria, los estados financieros y la propuesta de aplicación de las utilidades en caso de haberlas. De estos documentos debe resultar, con claridad y precisión, la situación económica y financiera de la sociedad, el estado de sus negocios y los resultados obtenidos en el ejercicio vencido. Los estados financieros deben ser puestos a disposición de los accionistas con la antelación necesaria para ser sometidos, conforme a ley, a consideración de la junta obligatoria anual”

#### **1.3.5.2 Preparación y Presentación de Estados Financieros**

Lo mencionado por esta ley en su **artículo 223**, “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.

---

<sup>4</sup>LeyGeneraldelSistemaNacionaldeContabilidad,<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/255540/Ley%2028708.pdf.pdf?v=1640187038>

### 1.3.5.3 Auditoría Externa

Se menciona en el **artículo 226** “el pacto social, el estatuto o el acuerdo de junta general, adoptado por el diez por ciento de las acciones suscritas con derecho de voto, pueden disponer que la sociedad anónima tenga auditoría externa anual. Las sociedades que conforme a ley o a lo indicado en el párrafo anterior están sometidas a auditoría externa anual, nombrarán a sus auditores externos anualmente. El informe de los auditores se presentará a la junta general conjuntamente con los estados financieros”.<sup>5</sup>

## 1.4 Antecedentes del Estudio

### 1.4.1. Antecedentes Nacionales

#### a) Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa UNSA

**Autor:** Sullca Chacca, Antonia Raquel: Tesis para optar el título de contador público.

**Título:** Los manuales de procedimientos contables y tributarios en la información financiera para las cooperativas de servicios múltiples caso: cooperativa del estudiante Bartselana Arequipa Perú 2017, 1964

**Resumen:**

En su trabajo de investigación, da a conocer la falta de procedimientos contables en la cooperativa de servicios múltiples, dado que la problemática, es el desconocimiento de la normativa contable, al igual que la falta de un manual de registro de las operaciones y la aplicación inadecuada de las leyes tributarias.

---

<sup>5</sup> Ley general de sociedades <https://diariooficial.elperuano.pe/pdf/0004/2-ley-general-de-sociedades-1.pdf>

Concluyendo que los procedimientos son herramientas que se utilizan, para la sistematización de las operaciones, tomando en consideración, los tratamientos contables y tributarios, que permita una información organizada, razonable y oportuna de la situación económica y financiera de la cooperativa.

Una de las recomendaciones de esta investigación, después de que los manuales de procedimientos contables y tributarios, sean aprobados, es actualízoslos conforme a los cambios que sufra la normativa vigente, del estado peruano, para dicho sector y revisar las nuevas operaciones que van surgiendo propias de la actividad de la cooperativa.

Cabe indicar que dicha tesis se consideró en este trabajo de investigación, por su relación y aporte a las variables de estudio, que se viene analizando en la institución educativa, dilucidando que los procedimientos que se apliquen tienen que ser acordes a las normativas de dicho sector y proporcionen información oportuna, para la toma de decisiones.

#### **b) Universidad Tecnológica del Perú UTP**

**Autor(s):** Cahuana Cordova, Damaris Abigail y Soncco Taco, Luz Elena- Trabajo de investigación, presentado para optar el grado de Bachiller en contabilidad.

**Título:** El Control de Procesos contables y su impacto en la Gestión Financieras de las PYMES del sector de exportación, Arequipa 2019

#### **Resumen**

En la investigación se detalla, la falta de preparación que tienen las PYMES, para adecuar los debidos procesos contables y financieros, que ayude a tener un entorno

competitivo, basados en información financiera razonable y oportuna, que les ayude a sobresalir y tener una visión empresarial adecuada.

Al no tener un pertinente control de la gestión contables y financiera, los resultados de sus estados financieros son inadecuados y no garantizan ante las entidades financieras, la solvencia y liquides, para la obtención de créditos y financiamientos, que los ayudarían proyectarse a mediano y largo plazo.

En conclusión, un debido control de los procesos contables y financieros, impactan de manera favorable en las PYMES, utilizándolas como herramientas de ayuda, para comparar los resultados iniciales con los resultados finales, designando de esta manera un manual de procedimientos contables, como guía para establecer las políticas, procedimientos y controles que minimizarían los errores en las empresas.

Se planteo como recomendación la aplicación de los procesos contables, bajo las normas internacionales de contabilidad NIC 8 “Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables y errores” y las diferentes Normas internaciones de información financiera NIIF.

Cabe mencionar, que el aporte a la investigación en curso que se realiza sobre los procedimientos contables, al igual que la formulación y presentación de los estados financieros, se basan esencialmente en la aplicación de las NIIF, concluyendo así, que cada empresa sea esta pequeña, mediana o gran empresa tendrá que seguir la normativa vigente y en una buena gestión financiera, como bien lo resaltan las investigadoras de este trabajo.

### **c) Universidad Mayor de San Marcos**

**Autor:** Maldonado Román, María Beatriz – Tesis para optar por el grado académico de doctora en ciencias contables y empresariales.



**Título:** “La normativa contable y su incidencia en la gestión financiera Gubernamental en las entidades descentralizadas del sur de Ecuador” 2022

**Resumen:**

Indica que la problemática en las entidades gubernamentales descentralizadas de la provincia de Loja en Ecuador, se rigen por normativas contables vigentes en el país, pero ello no desestima que apliquen un sistema de control, que prevea el manejo financiero, el desconocimiento de la normativa contable a través de procedimientos y políticas, lo que reduce es la ineficiencia del proceso de la carga documentaria, que facilitaría una información transparente y oportuna, en las instituciones estatales.

Concluyendo en que los informes financieros, deberían evidenciar notas explicativas de la información contable, bajo la supervisión de una buena gestión financiera gubernamental, basadas en la aplicación de normas contables vigentes e informes financieros transparentes y fiables, la capacitación continua de la normativa contable en los funcionarios del área financiera gubernamental, es muy importante, porque permitiría un buen proceso de gestión financiera que evidenciaría resultados coherentes en tiempo y cantidad necesaria, facilitando el desarrollo de la operaciones en un marco de congruencia en los informes financieros.

La recomendación de esta investigación, nos indica la necesidad de que los entes gubernamentales, continúen con el cumplimiento de las normativas contables en coordinación con el personal idóneo, que cumpla las expectativas de eficiencia y eficacia, para alcanzar los objetivos trazados bajo un plan de capacitación constante de las leyes y normativa contable, que les permitan realizar la ejecución de los diferentes procesos y garantizar una información financiera veras, oportuna y confiable.

Indicar que esta tesis, nos muestra nuevos aportes a la investigación realizada, con referencia a los procedimientos contables, en entes gubernamentales, que al igual que empresas privadas, también se rigen sobre normativas contables y financieras, que ayudan con los procesos internos y una buena gestión administrativa y financiera.

## 1.4.2 Antecedentes Internacionales

### a) Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil

**Autor(s):** Aguilar Núñez Elizabeth Alexandra; Garcia Andrés Steven Rubén- Proyecto de investigación previo a la obtención del título de ingeniero en contabilidad y auditoría-CPA.

**Título:** “Efectos en los saldos de los estados financieros de la Unidad Educativa Rosario Sánchez Bruno como consecuencia del COVID-19”, Ecuador 2022

**Resumen:**

Los investigadores de esta tesis, logran obtener información de la institución educativa, dando comienzo al análisis de sus estados financieros, aplicando indicadores financieros, que ayudarían a contrastar la verdadera situación económica y cuanto afecto la pandemia del COVID 19 a este rubro, sabiendo que los ingresos se basan en las matrículas y pensiones de los alumnos, sin la presencialidad la institución educativa tuvo que tomar la decisión de bajar las pensiones e incluso implementar la educación virtual, dando lugar a que sus gastos operativos y gastos de implementación , para dictar este tipo de educación se incrementaran.

Concluyen en su investigación, que la liquidez de la entidad se vio afectada por la pandemia, al adoptar deferentes formas de pago en las pensiones, de igual forma se

tuvo que manejar los pagos salariales de los docentes, sin que ello afecte al dictado de clases los alumnos.

En sus recomendaciones, se sugiere realizar un estudio de gestión de los gastos, para optimar los recursos, crear políticas de cobranza respecto a las pensiones y matriculas, aplicar nuevas herramientas para generar ingresos.

Mencionar que esta pandemia no fue indiferente con ningún grupo de económico en el mundo, pero cabe recalcar, que el sector educación fue uno de los más golpeados, me intereso mucho esta investigación, ya que viví de alguna forma, lo mismo con la institución educativa que vengo analizando, los aportes y recomendaciones de esta tesis, son muy útiles para poder aplicarlos y abre nuevas expectativas de como plantear soluciones a lo que en algún momento, pudo dejar de funcionar como institución educativa.

#### **b) Universidad de Guayaquil**

**Autor:** Cornejo Izurieta, Luis Humberto, Tesis opta para el título de contador público autorizado,

**Título:** “Diseño de políticas y procedimientos para una empresa comercial”, Ecuador 2019.

#### **Resumen:**

La problemática en las empresas comerciales de Ecuador, son muy comunes, porque no cuentan con un manual de procedimientos y políticas contables, que ayuden, registrar e informar de manera adecuada, los resultados en los estados financieros, a pesar de estar reguladas por la Superintendencia de Compañías de Valores y Seguros, quien se

encarga de aplicar las normas internacionales de información financiera (NIIF), poco puede hacer con aquellas empresas que no adoptan hasta el momento estas normativas, provocando que sus estados financieros muestren datos poco razonables.

Concluyendo en que después de aplicados, los instrumentos de investigación, se propone la preparación de un manual de procedimientos y un rol de funciones específicos, para que el personal tenga los resultados esperados.

El investigador recomienda formular el manual de procedimientos con el fin de organizar y unir las áreas pertinentes, garantizando de esta forma el desempeño de los colaboradores y los lineamientos correspondientes a las funciones de cada uno.

La información tomada de esta tesis, es muy importante para mi trabajo, ya que refuerza, ampliamente la investigación realizada y enriquece los puntos de vista que tengo, comparando la problemática de un país vecino, con el nuestro, llegando a la conclusión de que toda empresa sea nacional o extranjera, debe de tener políticas basados en principios y procedimientos que garanticen la información, al momento de formular los estados financieros.

### **c) Universidad de Guayaquil** 1964

**Autor:** Cruz Peñafiel, M. M.& Verdezoto Solórzano, E. E. Tesis para optar el título de contador público autorizado

**Título:** “Diseño de manual de procedimientos contables para mejorar la información financiera de la escuela de educación básica Ilinizas del cantón Durán provincia de las guayas”. Ecuador 2019.

#### **Resumen:**

La problemática de detectada en la investigación, se centra en la falta de procedimientos

en la institución educativa, si bien es cierto la institución creció en alumnado, también crecieron sus falencias en cuanto a cómo reflejar en los informes financieros, los ingresos obtenidos, ya que no contaban con una debida contabilización de sus ingresos y egresos, provocando contingencias tributarias y saldos reales en los libros.

La conclusión de dicho informe es poner en práctica, una serie de procedimientos contables, esperando que las operaciones diarias se contabilicen de forma adecuada y se pueda garantizar que los estados financieros sean los correctos.

Dicha investigación formula las siguientes recomendaciones, con el fin de que el Manuel de procedimientos contables sea evaluado permanentemente, los colaboradores tengan la debida capacitación, la aplicación de cada uno de los procedimientos deben ser rigurosos, con el fin de que se obtengan los resultados necesarios.

Tomo como referencia esta investigación, ya que presenta una problemática, parecida a la que analizo en la institución educativa Cristo Ramos SRL, no obstante, tomo algunos puntos de sugerencias que se dan, con el fin de poder aumentar la visión de mi investigación y desarrollar los procedimientos aplicados en esta tesis.

## **1.5 Marco Conceptual**

### **Definición de Contabilidad**

Según **Fierro, A. M., Fierro, F.A., & Fierro, F.M., (2022)**, “La contabilidad es el proceso de elaboración de la información, con todos los hechos económicos durante un periodo de comercialización, producción o prestación de servicios, bajo la base de los principios de acumulación y devengo”. (Pág. 12)

## **Ciclo Contable**

Según **Jiménez, J. 2019** “El ciclo contable, por tanto, es un conjunto de fases de la contabilidad, que se repiten en cada ejercicio contable, durante la vida de un negocio. Hace referencia al proceso de registros que va desde el registro inicial de las transacciones hasta los estados financieros finales”. (Pág. 187)

## **Proceso Contable**

Según indica (**Elizalde, L. K. 2019**) “el proceso contable es el comienzo de una estructura, el cual esta concatenado, mediante transacciones o registros diarios que se plasman en libros de contabilidad de una organización empresarial” (Pág. 257).

## **Políticas Contables**

Según **Mejía, Juan F. (2020** como se citó en **Fierro, A. M., Fierro, F.A., & Fierro, F.M., (2022)**, “Son políticas contables, los principios generales, bases de contabilidad, convenciones, reglas y procedimientos específicos, en cada una de las cuentas, para el reconocimiento y medición inicial al costo de los hechos y sucesos económicos, junto con su medición posterior a valores razonables, en la fecha que se elaboraron o informan y presentación de los estados financieros utilizando las NIIF” (Pág. 12)

## **Manual de Procedimientos**

Según **Tenorio-Almache, J. L., Tovar-Arcos, G. R., & Almeida-Vásquez, O. I. (2019)** “ Una de las herramientas de que vale esta área organizativa son los Manuales de Procedimientos, los cuales plasman cada uno de los procedimientos de la empresa de manera clara y sencilla, estos garantizan que los procesos se mantengan estandarizados y permitan, mantener la calidad de los productos a lo largo del tiempo, incluso actualizarlos y mejorarlos a

través del control y supervisión que es la última función del sistema de Organización y Métodos” (Pág. 208)

### **Control de Procedimientos**

Según (Campos, D., Holguín, F. & López, A.2018) “Son políticas y lineamientos, establecidos por la administración de una entidad con el objetivo de proteger sus activos y de asegurar que los procesos internos, estén libres de errores, en especial el proceso contable, dirigido a proporcionar información confiable, para la toma de decisiones, tanto como de la administración y terceros interesados”. (Pág.576)

### **Estados Financieros**

Según (Chávez, M., Quevedo, M., & Rivero, E. 2018), “Los estados financieros son reportes que proporcionan información financiera, producto de las actividades de la empresa, y están conformados por “(Pág. 116)

- Estado de situación financiera.
- Estado de resultados.
- Estado de cambios en el patrimonio neto.
- Estado de flujo de efectivo.
- Notas de estados Financieros.

### **Estado de Situación Financiera**

Según (Chávez, M., Quevedo, M., & Rivero, E. 2018) “muestra la situación financiera de la empresa, es decir los recursos que posee, las obligaciones contraídas para financiar dichos recursos y, por lo tanto, los recursos netos de la empresa a una fecha determinada” (pág. 117)

## **Activos**

Según (Angulo, G. 2022) “El activo son las propiedades de la empresa (bienes materiales y derechos apreciables en dinero), controlados por la entidad, como resultado de eventos pasados, del cual espera beneficios económicos”. (pág. 41)

## **Pasivo**

Según (Pallerola, J. 2022) “Obligaciones actuales surgidas como consecuencia de sucesos pasados, para cuya extinción la empresa espera desprenderse de recursos que puedan producir beneficios o rendimientos económicos en el futuro”. (Pág. 15)

## **Patrimonio**

Según (Pallerol, J. 2022)” Constituye la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos. Incluye las aportaciones realizadas, ya sean en el momento de sus constituciones o en otros posteriores, por sus socios o propietarios, que no tengan la consideración de pasivos, así como los resultados acumulados u otras variaciones que le afecten”. (Pag.15)

## **Estado de Resultados**

Según (Chávez, M., Quevedo, M., & Rivero, E. 2018), “Es el estado financiero que muestra el resultado económico de la empresa producto de la gestión de sus recursos, por un periodo determinado”. (Pág. 126)

## **Estado de Cambios en el Patrimonio**

Según (Chong, L., Chávez, M; Quevedo, A. & Bravo, M. 2018) “Este estado muéstralos cambios en la composición de las cuentas del patrimonio neto, durante el periodo



contable, con el propósito de ayudar en la presentación de los cambios en la estructura financiera de una compañía”. (Pág.61)

### **Estado de Flujos de Efectivo**

Según (Chávez, M., Quevedo, M., & Rivero, E. 2018)” Este estado permite mostrar los movimientos en los flujos de efectivo de la empresa en un periodo determinado, es muy importante y útil porque permite evaluar la capacidad de la empresa para generar y utilizar el efectivo, así como evaluar su liquidez”. (Pág. 128)

### **Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF**

Según (Angulo, G. 2022), Son normas referentes a contabilidad e información financiera, que corresponde al sistema compuesto por postulados, principios, limitaciones, conceptos, normas técnicas (generales, específicas, especiales), sobre reconocimiento, medición, registro, presentación y revelación, de la información q se consigna en los estados financieros de propósito general, para que esta información sea clara y completa, relevante, digna de crédito y comparable , que ayude a los inversionistas y a otros usuarios a tomar decisiones económicas (Pág.23)

## CAPÍTULO II: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

### 2.1 Descripción de la Realidad Problemática

Los procedimientos contables a nivel mundial son importantes, porque nos proporciona lineamientos y políticas, que debemos implementar en las organizaciones, sean estas pequeña, mediana o grandes empresas, sin embargo, la realidad es diferente y se ve opacado por la falta de conocimiento organizacional, uso de la normativa contables y financieras, dentro de las áreas que se involucran, con la formulación y presentación de los estados financieros, que es motivo de la investigación.

Según **Villoria, A., Zapata, Vernuska (2018)** Mediante el proceso de globalización, el desarrollo y el crecimiento de las organizaciones se ha visto influenciado por la necesidad de diseñar e implementar programas de revisión constantes sobre los sistemas, métodos y procedimientos inherentes a la ejecución operativa. A todo ello se puede agregar, que la gerencia debe considerar, que dicho proceso obliga a mejorar las condiciones de acceso a los mercados que hoy en día marcan pauta. (Pág.2)

La problemática a nivel mundial de los procedimientos que se deberían de seguir dentro de los centros educativos, tomo mayor relevancia en la época de pandemia de Covid-19, donde por disposición de la Organización Mundial de la Salud (OMS) y los organismos de salud de cada país, consideraron urgente, postergar las clases presenciales y así evitar un contagio masivo, esto provoco, que se tomen medidas de orden sanitarias y de prevención, que afectarían económicamente a los planteles educativos, en su mayoría instituciones privadas pequeñas , que por desconocimiento y falta de información administrativa y financiera, tuvieron que dejar de impartir el servicio educativo.

A nivel nacional el gobierno peruano, según Decreto Supremo 014-2021-MINEDU y RM 368-2021, de agosto 2021, aprobó El Plan Nacional de Emergencia del Sistema Educativo Peruano, bajo el contexto de la pandemia del COVID-19, (Minedu,2021), lamentablemente la crisis política del momento provoco, que este plan sea inoperativo, dando lugar a que muchos de los grandes centros escolares en el país, tengan que albergar a los alumnos provenientes de las instituciones privadas.

Esta mala estrategia dictada por el gobierno ,fue lo que incidió ,para que los centros educativos privados dejen de lado los presupuestos preparados para el año en curso, dándoles la calificación de deficientes, la implementación de equipos, adquisición de software y nuevos gastos, que respalden el dictado de clases virtuales y sumado a ello el reajuste de las pensiones de enseñanza, es claro ejemplo de que una organización, depende de sus estados financieros y que estos muestren la verdadera realidad económica de la institución, para poder afrontar este tipo de problemáticas.

Con respecto al análisis, cabe indicar que la institución educativa Cristo Ramos SRL, fue constituida en julio del 2021, como persona jurídica, esto en plena pandemia, antes de ello funcionaba a nombre de la promotora, como una persona natural con negocio, que es donde se pudo observar la problemática de la investigación y los detalles a continuación.

### **En lo referente al tema Contable**

- a) La falta de procedimientos y políticas en la gestión contable y financiera, ocasionaron, que existan improvisaciones sistemáticas, practicas inadecuada de los registros, afectando con ello la razonabilidad de los estados financieros.
- b) La falta de un profesional contable, que guiara y se encargara de administrar las operaciones financieras, ocasiono que se trabaje de forma empírica, con personal no capacitado.

- c) La documentación de gastos realizados por las áreas administrativas, no acreditaban claramente, la prestación del servicio del proveedor, e incluso incumpliendo los requisitos mínimos establecidos por el reglamento de comprobantes de pago, según lo estipula la Resolución de superintendencia N<sup>a</sup> 007-99/Sunat, debido a ello se evidencio que en los libros contables, se registrarán documentos no autorizados, como proformas, notas de venta y tikest, dicha observación fue induciendo a problemas que motivaron sanciones por parte de la administración tributaria.
- d) La emisión de las boletas de ventas, por el servicio de enseñanza, eran emitidos de forma manual, sin tomar en cuenta, que no deberían de tener errores ni enmendaduras, lo encontrado difería totalmente de ello.
- e) La presentación del PDT (621), mostraban diferencias, con los registros contables, con referente al PDT (601) se observó una planilla de docentes que difería con lo declarado, hallándose en el análisis, diferencias en los cálculos de horas pedagógicas, que incidían en el pago de ESSALUD, ONP y AFP.
- f) La falta de un software contable, provoco que el registro de la información fuente, se maneje inadecuadamente, dando lugar a que la presentación de las obligaciones tributarias sea incorrecta y que los resultados en los estados financieros no sean fiables, para la toma de decisiones.

### **En lo referente al tema Financiero**

- a) Los estados financieros mostraban resultados incorrectos, al ser analizados y comparados con los libros contables, se observó saldos totalmente diferentes.

- b) La aplicación de las normativas contables y financieras, no se tomaban en cuenta, para la formulación y presentación de estos informes.
- c) Se evidencio la falta de gestión financiera, observada en las cobranzas de las pensiones educativas, realizadas en efectivo, sin considerar el uso de una cuenta recaudadora.
- d) No contaban con un cronograma de pagos a proveedores, estos se realizaban sin tomar en cuenta la parte tributaria (detracciones), y la parte financiera (bancarización).
- e) No se tenían un informe financiero, que pueda transparentar las operaciones de la institución educativa.

## **2.2 Formulación del Problema General y Específicos**

Es necesario analizar la falta de procedimientos contables y su incidencia en la presentación de los estados financieros y adoptar medidas para su implementación, para ello se formulan las siguientes preguntas.

### **2.2.1 Problema General**

¿En qué medida influye la falta de procedimientos contables y su incidencia en la presentación de los estados financieros de la Institución Educativa Cristo Ramos SRL, periodo 2021?

### **2.2.2 Problemas Específicos**

a) ¿De qué manera la falta de procedimientos contables incide en la presentación de los estados financieros de la Institución educativo Cristo Ramos SRL, periodo 2021?

b) ¿De qué manera el uso de un Software contable incide en la presentación de los estados financieros de la institución Cristo Ramos, periodo 2021?

c) ¿De qué manera la relevancia en la aplicación de las normas internacionales de contabilidad incide en la presentación de los estados financieros de la Institución Educativa Cristo Ramos, periodo 2021?

d) ¿De qué manera la una correcta gestión financiera incide en la presentación de los estados financieros de la institución educativa Cristo Ramos, periodo 2021?

e) ¿De qué manera la evaluación y proceso de la información contable incide en la presentación de los estados financieros de la Institución Educativa Cristo Ramos SRL, periodo 2021?

## **2.3 Objetivo General y Específicos**

### **2.3.1 Objetivo General**

Determinar cómo la falta de procedimientos contables incide en la presentación de los estados financieros de la Institución Educativa Cristo Ramos SRL, periodo 2021

### **2.3.2 Objetivos Específicos**

a) Determinar de qué manera la planeación adecuada de la falta de procedimientos contables incide en la presentación de los estados financieros de la Institución Educativa Cristo Ramos SRL, periodo 2021.

b) Comprobar de qué manera la ejecución de un Software contable incide en la presentación de los estados financieros de la Institución Educativa Cristo Ramos SRL, periodo 2021.

c) Establecer de qué manera la relevancia de la aplicación de las normas internacionales de contabilidad incide en la presentación de los estados financieros de la Institución Educativa Cristo Ramos SRL, periodo 2021.

d) Definir de qué manera la evaluación y proceso de la información incide en la presentación de los estados financieros de la institución Educativa Cristo Ramos SRL, periodo 2021.

e) Precisar de qué manera una correcta gestión financiera incide en la presentación de los estados financieros de la Institución Educativa Cristo Ramos SRL, periodo 2021.



## CAPÍTULO III: JUSTIFICACIÓN Y DELIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

### 3.1 Justificación e Importancia del Estudio

#### 3.1.1 Justificación

**Nivel Teórico**, la investigación se basó en diferentes conceptos relacionados, con la preparación de un manual de procedimientos y políticas contables, fundamentadas bajo las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF), con ello se obtendrá el buen registro de las operaciones financieras que viene realizando la Institución Educativa Particular Cristo Ramos SRL y otros eventos, que se reflejarán en los estados financieros.

**Nivel Practico**, esta investigación está orientada al uso de un software contable que tendrá como objetivo simplificar las labores de procedimientos de información de forma adecuada y razonable, teniendo la seguridad de que la formulación y preparación de los estados financieros sean fiables, para la toma de decisiones.

**Nivel Metodológico**, el objetivo de esta investigación es encontrar una solución a la problemática de la institución, para ello se utilizó técnicas y herramientas metodológicas cualitativas, dirigidas al personal encargado de cada área, estos a través de instrumentos como encuestas, que ayudaran a localizar las falencias y permitirá diseñar el manual de procedimientos contables y financieros que se requiere, además de la capacitación del personal.

#### 3.1.2 Importancia del Estudio

La importancia de realizar esta investigación, fue conocer las debilidades y establecer las variables, que permitan tener una mejor gestión contable y financiera, dentro de la institución educativa, recopilando información de los procesos que realizan cada uno de los



colaboradores en las distintas áreas y como estos influyen en la entrega de datos al área contable, para la preparación de los estados financieros, finalmente con los resultados obtenidos, plantear soluciones y diseñar un manual de procedimientos acordes a las operaciones exclusivas de la Institución Educativa Cristo Ramos, Periodo 2021.

## **3.2 Limitaciones del Estudio**

Durante el estudio realizado a la problemática de la Institución educativa Particular Cristo Ramos SRL, no se presentaron inconvenientes que hayan afectado a la investigación.

## **3.3 Delimitación del Estudio**

### **3.3.1 Delimitación Espacial**

El estudio del trabajo de suficiencia profesional se desarrolló a nivel de las Instituciones del sector educación a nivel de Lima Metropolitana, periodo 2021.

### **3.3.2 Delimitación Temporal**

El periodo que abarcó la elaboración de la investigación comprende desde enero a diciembre de 2021.

### **3.3.3 Delimitación Social**

En esta investigación en la que se busca implementar un manual de procedimientos contables y financieros, se utilizó como herramienta de acopio, de información suministrado por el personal de la Institución Educativa Cristo Ramos S.R.L., en el periodo 2021.

### 3.3.4 Delimitación Conceptual

La investigación se apoyó en diferentes autores, que aportaron con sus conceptos y opiniones, en relación a las variables del trabajo, como cuando se habla de los procedimientos contables según **(Alberto, E., 2021)**” Todo proceso contable involucra al contador, evidenciando los hechos económicos conforme a su perfil”,

Con respecto sobre los estados financieros, según **(Fierro, A; Fierro, F & Fierro, F; 2022)**” los estados financieros se preparan bajo las siguientes características cualitativas, fundamentales y de mejora, para que la información financiera sea útil y fiable”.



## CAPÍTULO IV: FORMULACIÓN DEL DISEÑO

### 4.1 Título de la Investigación

El siguiente trabajo de Suficiencia Profesional se basó en la problemática encontrada en la Institución Educativa Cristo Ramos SRL, periodo 2021, y a la cual se le denomina:

“Falta de Procedimientos Contables y su Incidencia en la Presentación de los Estados Financieros de la Institución Educativa Cristo Ramos SRL, periodo 2021

### 4.2 Formulación del Diseño

Para el desarrollo de esta investigación, se procedió inicialmente a identificar los diferentes procesos que seguían cada una de las áreas involucradas con la finalidad de la entrega de información, al departamento contable, ya que, en el análisis practicado a los estados financieros de la institución educativa , se evidenció deficiencias en la presentación de los saldos en los libros contables, lo que determinó que la problemática se iniciara en las diferentes áreas que conforman la institución educativa.

Se procedió a verificar la forma en que se ejecutaban las diferentes operaciones como parte de su trabajo, de cada uno de los colaboradores, hasta llegar a encontrar el punto más álgido del problema, esto con ayuda de algunas herramientas administrativas de gestión como flujogramas y algunas entrevistas, que ayudaron a analizar mejor los procesos que seguían al momento de desempeñar sus funciones y responsabilidades, de acuerdo a lo establecido por el manual de organización y funciones autorizado por el Director General.

Para finalizar y poder recopilar la información necesaria, se puso en práctica una técnica de investigación, basada en un cuestionario de preguntas cerradas, que se formularon a los

colaboradores de la institución educativa, que debido al desconocimiento de los manuales de procedimientos contables y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y de Información Financiera (NIIF) que se deben aplicar para la formulación y presentación de los estados financieros.

## 4.3 La Empresa

### 4.3.1 Datos Generales

La Institución Educativa Particular Cristo Ramos SRL, fundada y constituida como empresa familiar en el año 2020, con fecha de inscripción en la superintendencia de administración tributaria SUNAT, como contribuyente el 09 de julio del 2020 y dirigida por su Gerente el señor Raúl Humberto Niquen Urbina, que a su vez funge como Director General y como socios de la misma sus hijos.

Acreditada ante el Ministerio de Educación con Resolución Directoral Regional en los tres niveles educativos:

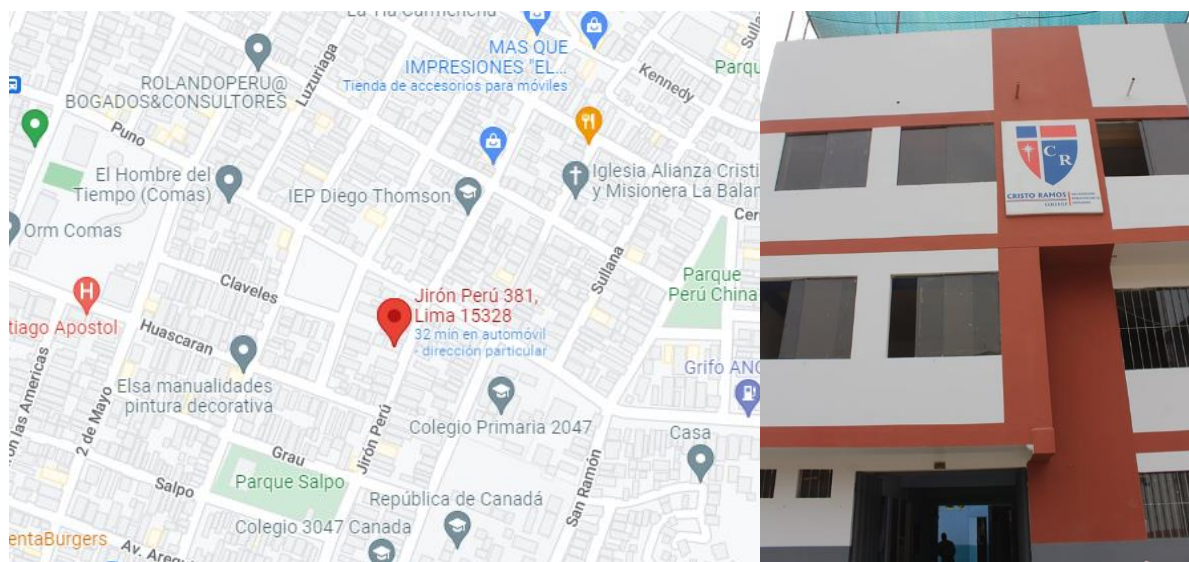
- R.D.R 00723-2010-DRELM Nivel Inicial.
- R.D.R 08823-2013-DRELM Nivel Primario
- R.D.R 04680-2017-DRELM Nivel Secundario

### 4.3.2 Nombre de la Empresa, Actividad, Giro y RUC

- **Nombre:** I.E.P Cristo Ramos SRL
- **RUC:** 20606162406
- **Actividad:** Educativa
- **Giro del Negocio:** Servicio de enseñanza preescolar, primaria y secundaria.
- **Régimen:** Régimen General

### 4.3.3 Ubicación de la Empresa

Dirección de la Institución Educativa: Jr., Perú 381, pasaje Libertad, Lima, distrito de Comas, la Balanza.



**FIGURA 2: MAPA DE UBICACIÓN DE LA EMPRESA**

Fuente: Mapas Google

### 4.3.4 Tamaño de la Empresa

Pequeña empresa que alberga 230 alumnos en los tres niveles y conformada por 24 colaboradores de la siguiente manera:

- 14 colaboradores administrativos en planilla, actualmente.
- 10 docentes como prestadores de servicio.

### 4.3.5 Misión y Visión

#### 4.3.5.1 Misión

La Institución Educativa Cristo Ramos, tiene como misión, proporcionar a sus alumnos, desde el inicio de su formación, una enseñanza plena y de calidad, que les permitirá desempeñar, su rol de personas, capaces de afrontar retos, a través de sus conocimientos, valores y el respeto mutuo.

#### **4.3.5.2 Visión**

Como institución educativa privada, consolidar el liderazgo de nuestra enseñanza de calidad, que propone métodos de aprendizaje, con herramientas y recursos tecnológicos, a la vanguardia del siglo XXI, elevando de esa forma el nivel de nuestros alumnos.

#### **4.3.6 Objetivos Estratégicos**

##### **4.3.6.1 Dimensión Gestión Pedagógica**

Fortalecer los procesos de la gestión pedagógica, para mejorar el rendimiento académico de los alumnos de la institución, ubicándolos en un nivel de logros adecuados.

##### **4.3.6.2 Dimensión Convivencia Escolar**

Fortalecer una sana convivencia entre los alumnos, inculcando el respeto, la comunicación y la disciplina, entre la comunidad escolar, de la Institución Educativa Cristoramina.

#### **4.3.7 Valores Institucionales**

La Institución Educativa Cristo Ramos, tiene una firme y permanente inquietud de formar a niños y niñas en sus diferentes niveles, con los siguientes valores.

##### **4.3.7.1 Solidaridad**

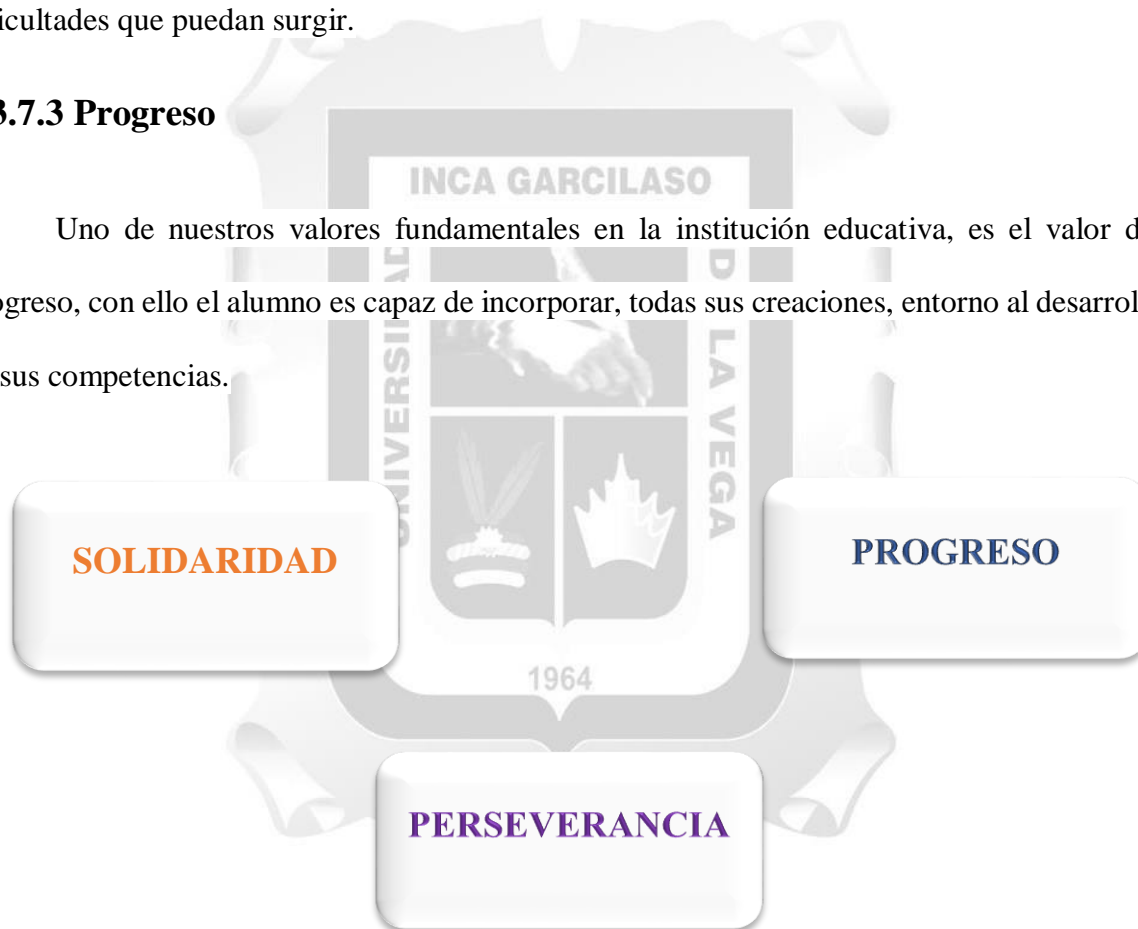
Nuestra Institución Educativa, dentro de su proyecto educativo, imparte entre nuestros alumnos, el valor de la solidaridad dando muestra de colaboración y hermandad en la familia Cristoramina.

#### 4.3.7.2 Perseverancia

El esfuerzo continuo de nuestros alumnos en sus diferentes materias, bajo el valor de la perseverancia les brinda estabilidad, confianza en sí mismo y madurez, para solucionar las dificultades que puedan surgir.

#### 4.3.7.3 Progreso

Uno de nuestros valores fundamentales en la institución educativa, es el valor del progreso, con ello el alumno es capaz de incorporar, todas sus creaciones, entorno al desarrollo de sus competencias.



**FIGURA 3: VALORES INSTITUCIONALES**

Fuente: I.E.P Cristo Ramos SRL

### **4.3.8 Principios Institucionales**

Estando bajo el amparo de nuestros valores institucionales y dando cumplimiento a la misión de la Institución Educativa Particular Cristo Ramos, establecemos los siguientes principios que ayudaran en garantizar nuestra labor de educadores.

#### **4.3.8.1 Principio de Integralidad**

Con este principio se busca consolidar las capacidades adquiridas por los alumnos y el desarrollo de nuevas capacidades a través de todas las áreas asignadas curricularmente y aplicadas a su vida cotidiana.

#### **4.3.8.2 Principio de Aprendizaje Significativo**

Los alumnos de la Institución Educativa Cristo Ramos, pasan por un proceso de aprendizaje, utilizando estructuras lógicas que dependen de variables, como los aprendizajes adquiridos anteriormente y los nuevos aprendizajes impartidos en los salones de clase.

#### **4.3.8.3 Principio de Comunicación y Acompañamiento**

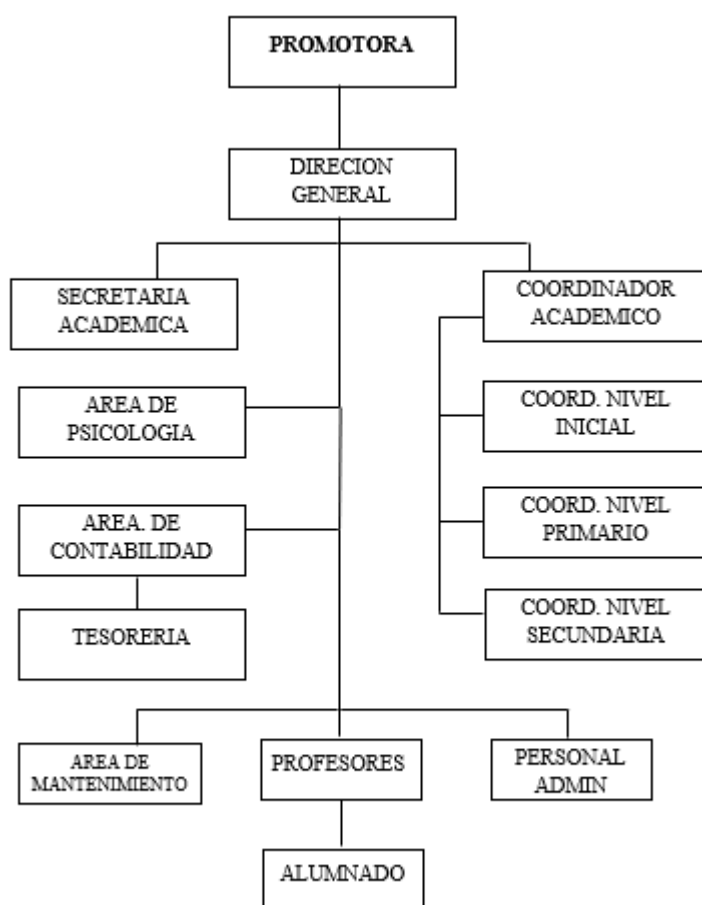
Cada uno de nuestros docentes, intercambia conceptos entre alumnos y sus pares, que ayudan a establecer ideas y facilitar el desarrollo académico. Es así que se propician interacciones en las aulas, motivando la comunicación y guiándolos en el momento más oportuno, sin perder la idea principal.



### 4.3.9 Organigrama Institucional

La institución educativa particular Cristo Ramos SRL, se estructura de acuerdo al orden jerárquico y las funciones que cada una de las áreas desempeña y se conforma de la siguiente manera:

#### INSTITUCIÓN EDUCATIVA PARTICULAR CRISTO RAMOS SRL



**FIGURA 4: ORGANIGRAMA INSTITUCIONAL**

Fuente Institución Educativa Cristo Ramos SRL

#### 4.4 Reseña Histórica

En el año de 2009, la iniciativa de un profesor de matemáticas, llegado de la provincia de Cajamarca, fue impartir sus conocimientos en los lugares más álgidos del distrito de Comas, ello originó que la propuesta de crear un Centro Educativo en este distrito se haga realidad.

Es así, que, con mucho esfuerzo y dedicación en su vocación, en los años 2010, 2013 y 2017 se lograron obtener las resoluciones ministeriales que permitirían desempeñar las labores educativas en los tres niveles, inicial, primaria y secundaria.

Pasado los años y dada la coyuntura de la época y el alto porcentaje de morosidad en el pago de las pensiones, por parte de los padres de familia, llevo a que la institución educativa, presente dificultades económicas, falta de liquides para afrontar las obligaciones con la plana docente y sumado a ello una desorganización administrativa.

Todo ello obligó a la promotora de la institución a tomar disposiciones urgentes de reestructuración de todas las áreas del centro educativo, tomando en cuenta que la pandemia, agudizaría más la problemática económica que se estaba atravesando.

En julio del 2021, los fundadores, deciden constituir legalmente la institución educativa Cristo Ramos SRL, implementando nuevos estándares de calidad en la educación ya impartida, priorizando la necesidad de contar con procedimientos y políticas adecuadas que garanticen a la institución educativa a superar la problemática en la que se encontraban.

La decisión de contar con procesos administrativos y contables, van de la mano con el mal momento que venía atravesando la institución, para ello en un primer análisis realizado se hallaron, grandes falencias, empezando desde la falta de un sistema contable que organizará las operaciones diarias, la falta de conocimientos tributarios por parte del personal, una mala emisión de los comprobantes de pago, no existían liquidaciones de ingresos y la falta de informes financieros que puedan ser utilizados para la toma de decisiones.

En la actualidad, esta problemática fue superada, con la implementación de un manual de procedimientos, políticas contables y financieras, adecuadas bajo las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF) y con la cooperación y el esfuerzo de cada uno de los colaboradores que se involucran, en que la Institución Educativa Cristo Ramos SRL, se consolide como una de las mejores en el sector del cono norte, gracias a la labor del director general y su plana docente quienes logran impartir a sus alumnos y la gran familia Cristoramina, tres valores muy importantes, como son, solidaridad, perseverancia y progreso.

#### **4.5 Descripción de Actividades**

El desarrollo de mis labores en la institución educativa, comienzan en 2021, contratado exclusivamente para el área contable, al tomar conocimiento de la problemática y las dificultades que tenían con los diferentes entes gubernamentales, procedí con la formulación de un plan de trabajo a corto plazo, diseñado para analizar, detectar y resolver, la desorganización administrativa, contable y financiera, en la que se encontraba la institución.

Una de mis funciones como asesor contable, al momento de mi designación como responsable del área, es la de coordinar con la dirección general y los responsables de cada una las diferentes áreas de la institución, desempeñando las siguientes actividades diarias:

- La preparación y presentación de la liquidación de impuestos, después de que la información fuente sea entregada, por cada una de las áreas y esta a su vez sea corroborada, analizada y registrada, para ser considerada dentro del PDT 621- 601.
- El cálculo de las planillas del personal administrativo, que incluyen beneficios sociales, como gratificaciones, cálculo de CTS, vacaciones y el cálculo de horas de enseñanza del personal docente, que labora por horas, para terminar con la emisión de las boletas mensuales y la recepción de los recibos de honorarios de los prestadores de servicios.

- El análisis de las operaciones realizadas por las cobranzas y pagos a proveedores, en las cuentas corrientes de la institución, a través de conciliaciones bancarias, designando a si cuales son los saldos disponibles, para el siguiente mes o si existiera alguna operación que no se pueda identificar.
- La preparación de flujos de caja proyectados, preparados con el fin de poder organizar el ingreso de dinero y su salida de forma adecuada, teniendo en cuenta que se manejan cobranzas provenientes de las pensiones de enseñanza con días de morosidad y obligaciones a corto plazo, agregando también los gastos fijos mensuales que en su momento no se consideraban.
- La preparación de los presupuestos anuales de la institución educativa, que se trabajan conjuntamente con la promotora y el director general, buscando la mejora del servicio educativo y continuando con las expectativas de inversión institucional.
- La formulación y presentación de los estados financieros, los cuales por disposiciones de la dirección general se presentan de forma trimestral, pero como apoyo a las operaciones diarias se formulan flujos de caja mensuales.
- Se preparan los presupuestos anuales proyectados, con ayuda de las diferentes áreas, tomando en cuenta sus aportes, aplicándolo de acuerdo al planeamiento financiero, en base a las estimaciones del periodo contable subsecuente.

## **4.6 Diseño Esquemático**

### **4.6.1 Descripción de la Investigación**

Esta investigación, diseñada para identificar la problemática por la falta de un manual de procedimientos contables y financieros, en la institución educativa. condujo a la preparación

de una casuística, basada en la experiencia profesional en la Institución Educativa Cristo Ramos SRL, concernientes a las variables en análisis.

#### **4.6.1.1 Población y Muestra**

##### **a) Población**

Constituida por los colaboradores del área contable y administrativa de la institución educativa, en su mayoría profesionales, entre hombres y mujeres, llegando a un total de 30 empleados.

##### **b) Muestra.**

Conformada por los colaboradores del área contable, quienes fueron seleccionados por tener funciones que conciernen a las variables de investigación.

#### **4.7 Descripción de los Aspectos Básicos del Diseño**

Teniendo en cuenta la problemática que causa, la falta de procedimientos contables y financieras en las empresas y sumado a ello una gestión administrativa, que no aplica herramientas de ayuda, que simplifiquen a través de principios o reglas, los registros diarios de las operaciones.

Se hace necesario en esta investigación, explicar la causa y lo que provocan la falta de procedimientos contables y financieros en una institución educativa, para ello pondremos como ejemplo una casuística, basada en la problemática que experimento la Institución Educativa Particular Cristo Ramos SRL, en el periodo 2021.

## **CAPÍTULO V: PRUEBA DEL DISEÑO**

### **5.1 Aplicación de la Propuesta Solución**

En mi calidad de Bachiller en contabilidad, desarrollo el trabajo de suficiencia profesional, sobre la problemática planteada por la falta de procedimientos contables y cómo influyen estos en los estados financieros de la Institución educativa Cristo Ramos SRL, en el periodo 2021, planteando y contribuyendo a que la problemática sea resuelta con las conclusiones y recomendaciones ofrecidas a la dirección general.

### **5.2 Síntesis de la Realidad Problemática**

Comenzaremos detallando que la Institución Educativa Particular Cristo Ramos SRL, durante el periodo de 2021, mantuvo un ritmo de trabajo, poco eficiente, específicamente en el área contable, columna vertebral de toda organización.

Esto se evidenció claramente, en el trabajo desempeñado por los colaboradores, que por desconocimiento y la falta de experiencia en el área, no desarrollaban un proceso adecuado de muchas de las operaciones diarias, como es el caso de la contabilización de los comprobantes, emisión de comprobantes de ingresos, liquidación de impuestos, entre otros, así podemos decir que se aborda inicialmente la problemática, tomando en consideración, primero las faltas leves que cometían los colaboradores, al momento de iniciar los procesos, hasta llegar a la formulación y presentación de los estados financieros de la institución educativa.

### 5.3 Desarrollo del Caso

Analizada la problemática, por la falta de procedimientos y políticas contables en el área involucrada, se procedió a plantear los siguientes casos que a continuación se muestran:

En el siguiente cuadro podemos observar cómo los colaboradores del área contable, realizaban el ciclo de entrega de documentación y el registro de los comprobantes de gastos.

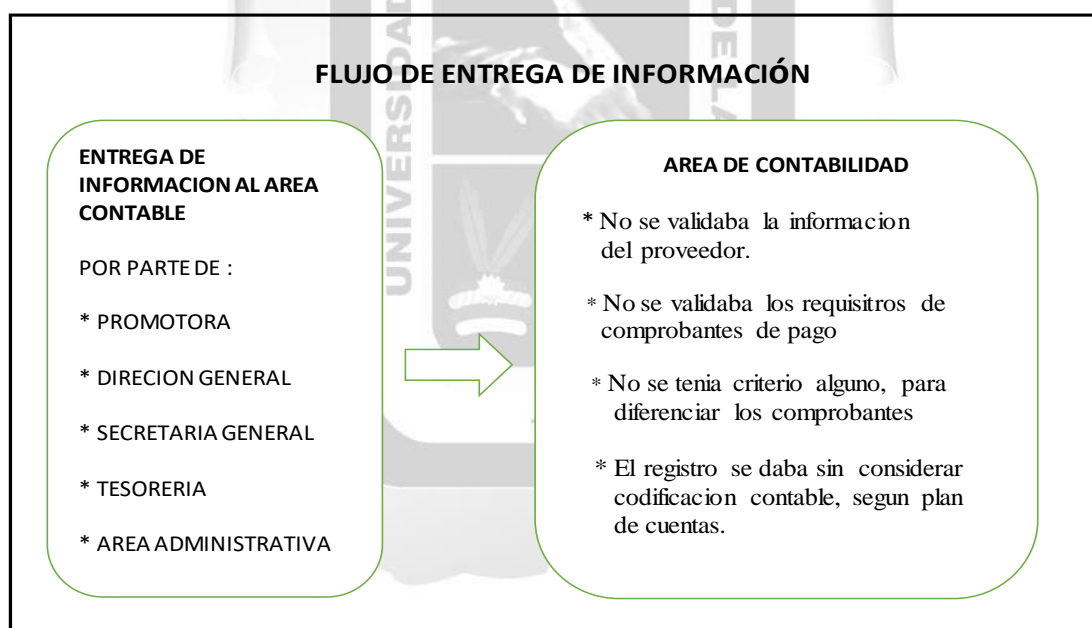


FIGURA 5: FLUJO DE ENTREGA DE DOCUMENTOS  
FUENTE: AUTORÍA PROPIA

Este procedimiento, llevó a la institución a tener graves sanciones por parte de la administración tributaria (SUNAT), encontrando en una revisión, comprobantes que no calificaban como tal, de igual forma esto incidía en el arrastre del impuesto general a las ventas,

que difería con lo declarado en meses anteriores, como consecuencia, se presentaron rectificatorias, pago de multas por presentar cifras o datos falsos.

Como bien podemos indicar, subsanar estos errores no resolvería el problema general, que era la falta de procedimientos contables, que ayudaría en el flujo de las operaciones, el registro y la formulación de los informes correspondientes a la dirección general.

Analizada la problemática se sugiere a la dirección general implementar el siguiente procedimiento.

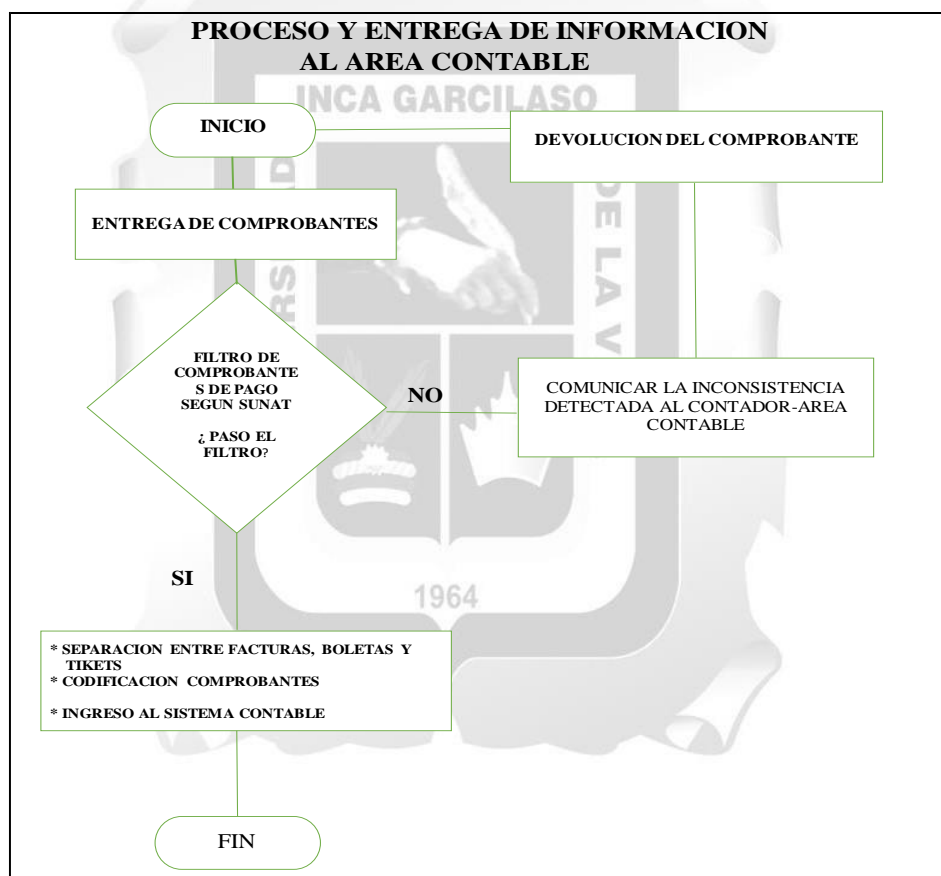


FIGURA 6: PROCESO CONTABLE DE INFORMACIÓN DE GASTOS AL ÁREA CONTABLE  
Fuente: Institución Educativa Cristo Ramos SRL – Manual de Procedimientos

Como se puede apreciar en este flujograma, las etapas de este procedimiento, desde la entrega de los comprobantes, su filtro y direccionamiento para su registro, era necesario para



el área contable, garantizando de esta forma el adecuado proceso de la información, con ayuda de un software contable.



FIGURA 7: SOFTWARE CONTABLE - STARSOFT  
Fuente: Enterprise Solution, Lima-Peru

De esa manera el personal de contabilidad de la institución tenía como una de sus funciones, cumplir este nuevo procedimiento, apoyándose con el software contable que presentaba características propias de un Planificador de Recursos Empresariales (ERP), evitando nuevas contingencias tributarias y contables.

El segundo caso que mostrare, se basa en la falta de procedimientos para las operaciones de cobranza de pensiones y emisión de los comprobantes de pago, provocando dificultades con una adecuada administración de los recursos económicos.

Prestemos atención en el siguiente cuadro, el proceso de emisión de los comprobantes se basa, directamente en la forma de cobranza, en este caso en base a lo percibido, sea esta en efectivo o a través de la cuenta de ahorros, pero con muchas observaciones, en la preparación de las liquidaciones de ingresos, enviada a contabilidad.

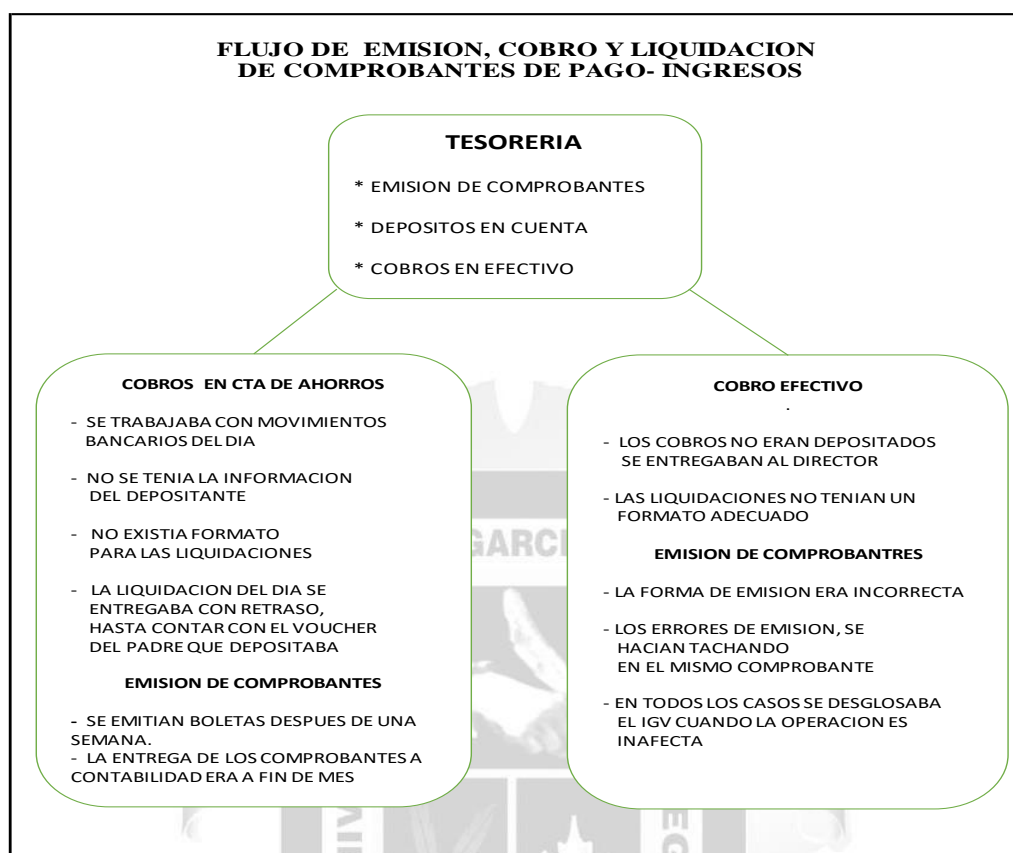


FIGURA 8: FLUJO DE EMISIÓN, COBRO Y LIQUIDACIÓN DE COMPROBANTES INGRESOS  
Fuente: Autoría propia

Conocida la problemática en detalle, se procedió a formular un proceso adecuado, que cuente con las garantías necesarias, para la emisión, análisis y liquidación de los ingresos de la institución educativa.

Como podemos apreciar en el siguiente flujograma, el nuevo procedimiento que se aplicaría en el área de tesorería, ayudaría a controlar los ingresos por pensiones de enseñanza, ordenando adecuadamente el flujo de operaciones y teniendo un buen análisis por alumno de sus cuentas por cobrar, de igual forma un debido informe de liquidaciones diarias que el área contable, utilizara para formular los informes a la dirección general.

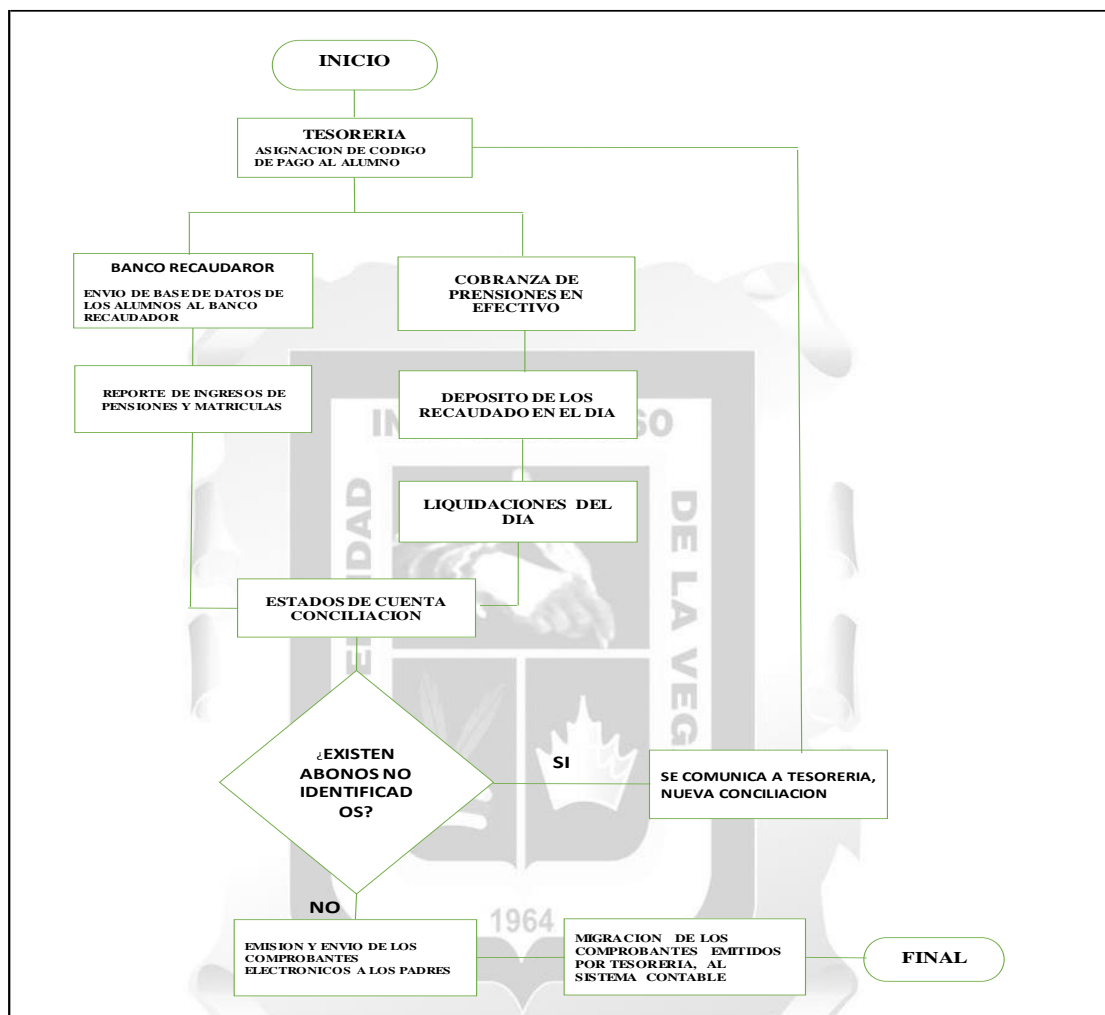


FIGURA 9: PROCESO DE EMISIÓN, COBRO Y LIQUIDACIÓN DE INGRESOS  
Fuente: Manual de Procedimientos Contables y financieros I.E.P Cristo Ramos SRL

Si tenemos presente que los procesos en el área de contabilidad no estaban definidos y se podía evidenciar falencias en tesorería, oficina a cargo de contabilidad, urgía que se creen políticas contables y de recaudaciones, para ello se facilitó un nuevo proceso, donde la cobranza, la emisión de los comprobantes y una adecuada liquidación de los ingresos, sea mejor

administrada, para así optimizar las operaciones y los recursos diarios, de la institución educativa.

MOVIMIENTOS DE CUENTA CORRIENTE DE ANEXOS, ENERO A DICIEMBRE 2020									
		Orden:		Anexo\ Cuenta		Grupo de Anexo:		CLIENTES	
Compro.	Sec.	Fecha	Documento	Fecha Doc.	Fecha Vcto.	Concepto	Debe	Moneda Nacional Haber	Saldo
03	0010	0001	02/06/2020	BV-EB0169	02/06/2020	PENSION MAYO	140.00	0.00	370.00
03	0050	0001	08/07/2020	BV-EB01191	08/07/2020	PENSION MES DE JUNIO	140.00	0.00	510.00
03	0060	0001	07/08/2020	BV-EB01264	07/08/2020	PENSION MES DE JULIO	140.00	0.00	650.00
03	0076	0001	28/08/2020	BV-EB01286	28/08/2020	PENSION MES DE AGOSTO	140.00	0.00	790.00
<b>Saldo Cuenta:</b>							<b>790.00</b>	<b>0.00</b>	<b>790.00</b>
<b>SALDO ANEXO:</b>							<b>790.00</b>	<b>0.00</b>	<b>790.00</b>
<b>ANEXO: 000000345 DE LA CRUZ TORIBIO ORIANA</b>									
<b>CUENTA: 1312101 Facturas y Otros-Relacion. En cartera MN</b>									
03	0026	0001	28/03/2020	BV-EB0126	28/03/2020	MATRICULA 2020	260.00	0.00	260.00
03	0016	0001	03/06/2020	BV-EB0175	03/06/2020	PENSION MAYO	84.00	0.00	344.00
03	0016	0001	02/07/2020	BV-EB01151	02/07/2020	PENSION MES DE JUNIO	137.00	0.00	481.00
03	0048	0001	07/08/2020	BV-EB01252	07/08/2020	PENSION MES DE JULIO	137.00	0.00	618.00
03	0028	0001	09/09/2020	BV-EB01322	09/09/2020	PENSION MES DE AGOSTO	137.00	0.00	755.00
03	0002	0001	08/12/2020	BV-EB01485	08/12/2020	PENSION DICIEMBRE	10.00	0.00	765.00
<b>Saldo Cuenta:</b>							<b>765.00</b>	<b>0.00</b>	<b>765.00</b>
<b>SALDO ANEXO:</b>							<b>765.00</b>	<b>0.00</b>	<b>765.00</b>
<b>ANEXO: 000000346 CRUZ RIOS JESUS</b>									
<b>CUENTA: 1312101 Facturas y Otros-Relacion. En cartera MN</b>									
03	0027	0001	28/03/2020	BV-EB0127	28/03/2020	MATRICULA 2020	260.00	0.00	260.00
03	0037	0001	07/07/2020	BV-EB01172	07/07/2020	PENSION MES DE JUNIO	137.00	0.00	397.00
03	0042	0001	06/08/2020	BV-EB01246	06/08/2020	PENSION MES DE JULIO	137.00	0.00	534.00
03	0029	0001	09/09/2020	BV-EB01323	09/09/2020	PENSION MES DE AGOSTO	137.00	0.00	671.00
<b>Saldo Cuenta:</b>							<b>671.00</b>	<b>0.00</b>	<b>671.00</b>

FIGURA 10: REPORTE DE ANÁLISIS DE CTAS. POR COBRAR POR ALUMNOS  
Fuente: Sistema ERP Starsoft – Modulo Ctas. por Cobrar-IEP cristo Ramos

Tomando en cuenta la implementación realizada al procedimiento de cobranza, por medio de la oficina de tesorería, los recaudos mensuales mejoraron, facilitándole a los padres de familia nuevas herramientas que ayuden con el pago de pensiones, disminuyendo de esa forma la morosidad y ordenando los procesos diarios de cobranza.

## CANALES DE PAGO – PENSIONES DE ENSEÑANZA



Aplicativo BCP



Yape institucional



Banca Internet



Cuenta Recaudadora

FIGURA 11: NUEVOS CANALES DE RECAUDACIÓN

Fuente: Google

Lo más resaltante de los puntos analizados en la problemática general de la institución, es, como influyen en los estados financieros, que es la otra variable en esta investigación.

Presentaremos el análisis realizado a las operaciones encontradas, a través de una hoja de trabajo preparada al 31 de diciembre del periodo 2021 y evidenciaremos como el mal proceso de la información, nos da como resultado datos que no reflejan la realidad de la institución educativa, cuando esta no mantiene un debido flujo de información y no aplica políticas basadas en principio contables, que ayuden a formular y presentar estados financieros fiables y oportunos.

I.E.P CRISTO RAMOS

**HOJA DE TRABAJO - ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021  
EXPRESADO EN SOLES**

CUENTA	BALANCE DE COMPROBACION		ESTADO DE RESULTADOS		BALANCE GENERAL	
	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
BCP Cta. Cte. MN N°	1,869.70				1,869.70	
Facturas y otros Comp. Eritidas en cartera MN	0.00				0.00	
Muebles-Revaluación	11,726.22				11,726.22	
Enseres-Revaluación	550.00				550.00	
Otros equipos-Revaluación	13,610.00				13,610.00	
IGV – Destinado a operaciones gravadas	85.43				85.43	
Remuneraciones por pagar		64,834.32				64,834.32
ESSALUD		927.00				927.00
ONP		363.00				363.00
Renta de tercera categoría	1,035.75				1,035.75	
AFP MN		888.00				888.00
Otras cuentas por pagar		25,886.22				25,886.22
Capital		2,000.00				2,000.00
Utilidades o pérdidas acumuladas		4,005.55				4,005.55
Sueldos y salarios	110,440.00					
Régimen de prestaciones de salud	9,940.20					
Útiles de Oficina	406.78					
Sanciones administrativas	15.01					
Servicios- educativo		50,684.00		50,684.00		
Servicios- matriculas		91.00		91.00		
Cargas imput. a cuentas de costos y gastos		120,801.99				
Gastos de Administracion	120,801.99		120,801.99			
<b>Utilidad o Pérdida del ejercicio</b>				70,026.99	70,026.99	
<b>Totales</b>	<b>270,481.08</b>	<b>270,481.08</b>	<b>120,801.99</b>	<b>120,801.99</b>	<b>98,904.09</b>	<b>98,904.09</b>

FIGURA 12: HOJA DE TRABAJO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO 2021  
Fuente: Autoría Propia

Al analizar el periodo 2021, se realizó un minucioso examen mensual a todas las partidas contables, pero en especial a los ingresos obtenidos por la institución educativa, en sus dos conceptos más importantes, matriculas y pensiones de enseñanza, ya que se evidenció en las conciliaciones bancarias, ingresos por pensiones que no fueron considerados y menos aún reflejados contablemente en los libros correspondientes, dando lugar a que se tenga un mal cálculo del impuesto a la renta mensual, que incide de igual forma en los estados financieros y en el cálculo de la renta anual.

## I.E.P CRISTO RAMOS SRL

**ANALISIS DE INGRESOS PERIODO 2021  
EXPRESADO EN SOLES**

MES	INGRESOS SEGÚN LIBROS	DECLARADO EN PDT	RENTA MENSUAL 1.5%	INGRESOS SEGÚN ANALISIS	RENTA SEGÚN ANALISIS 1.5%	RENTA OMITIDA MENSUAL
ENERO	0	0	0	0	0	0
FEBRERO	91	0	0	91	1	1
MARZO	1,146	1,146	17	15,221	228	211
ABRIL	6,030	6,030	90	12,355	185	95
MAYO	3,780	5,010	75	16,120	242	167
JUNIO	7,400	8,410	126	10,358	155	29
JULIO	1,430	1,090	16	18,183	273	256
AGOSTO	9,000	9,000	135	13,155	197	62
SETIEMBRE	5,865	7,004	105	15,328	230	125
OCTUBRE	1,750	2,230	33	16,225	243	210
NOVIEMBRE	3,040	3,490	52	11,960	179	127
DICIEMBRE	6,125	7,365	110	17,250	259	148
<b>TOTALES</b>	<b>45,657</b>	<b>50,775</b>	<b>762</b>	<b>146,246</b>	<b>2,194</b>	<b>1,432</b>

FIGURA 13: HOJA DE TRABAJO - ANÁLISIS INGRESOS PERIODO 2021  
Fuente: Autoría Propia

Concluido el análisis a los ingresos, se pudo hallar, una diferencia entre lo declarado y los ingresos omitidos, según conciliación bancaria, practicada a cada uno de los meses del periodo 2021, llegando a una diferencia omitida de 95,471 soles, de igual forma se evidenció la falta de pago de la renta mensual, por un monto de 1,432 soles, que conllevó a realizar rectificatorias y pagos de multas por declarar cifras y datos falsos.

Otros puntos de interés al realizar el análisis, fueron la omisión del cálculo de beneficios sociales, depreciación de activos, la equivocada distribución de los gastos, todos ellos con implicancia en los estados financieros.

A continuación, veremos los nuevos estados financieros, los cuales serán comparados con los del año 2020, con el fin de tener exactamente, cuál es la evolución que han tenido cada una de las partidas contables, con referente a los nuevos informes, para ello aplicaremos indicadores que ayudaran con la interpretación de cada parte que estructuran los estados financieros y evidenciaremos la real situación económica de la institución educativa.

Cabe mencionar que dichos estados financieros, fueron elaborados dentro de un ámbito social complicado, con presencia de la pandemia del COVID19, lo que originó que la dirección general, tome medidas que podían afectar a la institución, como la reestructuración de las tarifas de pensiones de enseñanza, gastos de prevención por el contagio de los alumnos, nuevas contrataciones de docentes y otros gastos que mermaron en todo sentido lo proyectado por la institución educativa, dando lugar a que los resultados sean poco optimistas con referente a periodos anteriores.





IEP CRISTO RAMOS SRL  
RUC: 20606162406

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
MONEDA NACIONAL  
Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

	PERIODO 2021		PERIODO 2021
<b>A C T I V O</b>		<b>P A S I V O</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	4,023.98	Sobregiros y Préstamos Bancarios	
Inversiones Financieras		Obligaciones Financieras	
Cuentas por Cobrar Comerciales-Terceros	3,100.00	Cuentas por Pagar Comerciales Terceros Corriente	
Cuentas por Cobrar Comerciales-Relacionadas		Cuentas por Pagar Comerciales Relacionadas	
Cuentas por Cobrar Pers., Accion.(soc.) y Direct.		Tributos, Cont.Aport. Sist. Pub. Pen. y Sal. Pagar	3,570.29
Cuentas por Cobrar Diversas Terceros		Otras Cuentas por Pagar Corriente	5,856.08
Cuentas por Cobrar Diversas Relacionadas		Cuentas por Pagar Diversas-Terceros	
Servicios y Otros Contratados por Anticipado		Cuentas por Pagar Diversas-Relacionadas	11,834.32
Mercaderías		Impuesto a las Ganancias	
Productos Terminados		Pasivo Diferido Corriente	
Subproductos, Desechos y Desperdicios		<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>21,260.69</b>
Productos en Proceso			
Materias Primas		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
Materiales Auxiliares, Suministros y Repuestos		Obligaciones Financieras a Largo Plazo	
Envases y Embalajes		Cuentas por Pagar Comerciales Terceros Largo Plazo	
Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta		Cuentas por Pagar Comerciales Relac. Largo Plazo	
Inventarios por Recibir		Provisiones	
Activos Biológicos		Ingresos Diferidos Netos	
Activo Diferido Corriente	2,294.18	Otros Pasivos Diferido	
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>9,418.16</b>	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>PATRIMONIO</b>	
Muebles y enseres	12,276.22	Capital Social	2,000.00
Propiedad, Planta y Equipo		Otras Reservas	
Depreciacion de IME	( 2,588.62 )	Resultados Acumulados	4,005.55
Activos Biológicos		Resultado del Ejercicio	5,449.52
Otros Activos	13,610.00		
Activo Diferido No Corriente		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>11,455.07</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>23,297.60</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>32,715.76</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>32,715.76</b>		

RALPH H. RICO, INGENIERO

FIGURA 14: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2021  
Fuente: Autoría Propia



IEP CRISTO RAMOS SRL  
RUC: 20606162406

**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 01.01 AL 31.12**  
**MONEDA NACIONAL**  
**Ai 31 de diciembre del 2021**

VENTAS NETAS	146,246.00
(-) Costo de Ventas	
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>146,246.00</b>
Gastos de Ventas	( 55,406.48 )
Gastos Administrativos	( 83,109.71 )
Gastos de Producción	
<b>RESULTADOS DE OPERACION</b>	<b>7,729.81</b>
Otros Ingresos y Egresos	
Ingresos Financieros	
Gastos Financieros	
Ingresos Diversos	
Cargas Cubiertas con Provisiones	
Dotos, por Bonificaciones Recibidas	
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTIDAS EXCEPC.</b>	<b>7,729.81</b>
Ingresos Excepcionales	
Gastos Excepcionales	
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIP. E IMPTOS.</b>	<b>7,729.81</b>
Impuesto a la Renta	(2,280.29)
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>5,449.52</b>



FIGURA 15: ESTADO DE RESULTADOS 2021  
Fuente: Autoría Propia



## I.E.P CRISTO RAMOS SRL

**ESTADO DE CAMBIOS AL PATRIMONIO NETO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021  
(Expresado en Soles)**

	Capital Social	Otras reservas	Reserva Legal	Utilidades Retenidas	Total
Saldo al 01 de enero 2021	2,000.00	0.00	0.00	0.00	2,000.00
Utilidad del año	0.00	0.00	0.00	5,449.52	5,449.52
Resultados acumulados	4,005.55	0.00	0.00	0.00	4,005.55
Excedente de Revaluación	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total de resultados integrales</b>	<b>6,005.55</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>5,449.52</b>	<b>11,455.07</b>
<b>Transacciones con propietarios</b>					
Transferencias a la reserva legal	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
<b>Saldos al 31 de diciembre del 2021</b>	<b>6,005.55</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>5,449.52</b>	<b>11,455.07</b>

RALFE H. RICO TORO URIBE

FIGURA 16: ESTADO DE CAMBIO AL PATRIMONIO NETO 2021  
Fuente: Autoría Propia



**IEP CRISTO RAMOS SRL**  
**Estado de Flujo de Efectivo**  
**Al año terminado el 31 de diciembre de 2021**  
**(EXPRESADO EN SOLES)**

**METODO INDIRECTO**

<b>Flujos de efectivo de las actividades de operación:</b>	
Resultado del ejercicio	7,729.81
Depreciación del Ejercicio	-2,588.62
Cobranza a los Clientes	1,975.00
Existencias	0.00
Pago de tributos	-5,802.65
Pago a proveedores de bienes y servicios	0.00
Impto R. pagado	-2,280.29
<b>Efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>	<b>260.49</b>
<b>Flujos de efectivo de las actividades de inversión:</b>	
Cobranza de compra Inmuebles Maquinaria y Equipo	0.00
Disminución en otros activos no corrientes	-2,008.22
<b>Efectivo neto provisto por las actividades de inversión</b>	<b>-2008.22</b>
<b>Flujos de efectivo de las actividades de financiamiento:</b>	
Disminución en préstamos de corto plazo	0.00
Aumento de préstamos de largo plazo	0.00
Aporte de capital	0.00
Pago de dividendos	0.00
<b>Efectivo neto provisto por las actividades de financiamiento</b>	<b>0.00</b>
Equivalente de Efectivo del Ejercicio	-1,747.73
Efectivo al inicio del Ejercicio	5,771.71
<b>Saldo Efectivo y Equivalente de Efectivo al Finalizar el Ejercicio</b>	<b>4023.98</b>

  
 RAUL H. NIQUEN URBINA  
 DIRECTOR

FIGURA 17: ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO 2021  
 Fuente: autoría Propia



## NOTAS A LOS ESTADADOS FINANCIEROS

Estos estados Financieros han sido preparados sobre la base de la información contable, de conformidad con las normas del Sistema Nacional de Contabilidad, acorde con lo establecido en la Ley N.º 24680, Ley del Sistema Nacional de Contabilidad Normativo de Contabilidad, que le son aplicables las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF) oficializadas con Resolución N.º 029-2002- EF/93.01 del Consejo Normativo de Contabilidad, Locales para el registro de sus operaciones y en la preparación de los estados financieros, se detallan a continuación:

### NOTA 1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Esta partida del activo se encuentra conformada, por el flujo de efectivo que es recaudado por las cobranzas de pensiones en tesorería y los depósitos realizados en la cuenta del banco de crédito, dando como resultado un saldo a favor por el monto de 4,023.96 soles, conformados de la siguiente manera:

Efectivo	983.52
Banco de Crédito	<u>3,040.44</u>
<b>TOTAL</b>	<b>S/ 4,023.96</b>

### NOTA 2 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Constituida por las cuentas pendientes de cobro, de pensiones de enseñanza del periodo actual, como consecuencia de clientes con morosidad en sus pagos, llegando a un saldo de 3,100.00 soles y constituidas de la siguiente forma:

#### ANEXO DE CTAS POR COBRAR -2021

FECHA EMISION	NUMERO DE BOLETA	DETALLE DEL CLIENTE	PENSION
29/12/2022	EB01 - 634	41221312 - ANA LIDIA CATALAN ESPINOZA	S/100.00
05/12/2022	EB01 - 621	10880882 - JOVITA SUGAY ZAVALETA ZAVALETA	S/250.00
05/12/2022	EB01 - 620	10880882 - JOVITA SUGAY ZAVALETA ZAVALETA	S/250.00
14/12/2022	EB01 - 627	41033753 - ENGELS SANTIAGO PAULINO HILARIO	S/190.00
14/12/2022	EB01 - 626	41033753 - ENGELS SANTIAGO PAULINO HILARIO	S/200.00
14/12/2022	EB01 - 625	41033753 - ENGELS SANTIAGO PAULINO HILARIO	S/190.00
14/12/2022	EB01 - 624	41033753 - ENGELS SANTIAGO PAULINO HILARIO	S/200.00

RAUL H. MORALES



FECHA EMISION	NUMERO DE BOLETA	DETALLE DEL CLIENTE	PENSION
14/12/2022	EB01 - 623	47782942 - ROSVITH ISABEL ACOSTA CURITIMA	S/250.00
14/12/2022	EB01 - 622	47782942 - ROSVITH ISABEL ACOSTA CURITIMA	S/250.00
16/12/2022	EB01 - 631	41529316 - JAVIER ALEXANDER VELASQUEZ CORDOVA	S/190.00
16/12/2022	EB01 - 630	41529316 - JAVIER ALEXANDER VELASQUEZ CORDOVA	S/200.00
16/12/2022	EB01 - 629	41529316 - JAVIER ALEXANDER VELASQUEZ CORDOVA	S/200.00
16/12/2022	EB01 - 628	41529316 - JAVIER ALEXANDER VELASQUEZ CORDOVA	S/200.00
27/12/2022	EB01 - 633	43716464 - MADELEINE ZULEMA GOMEZ CUSICHE	S/250.00
27/12/2022	EB01 - 632	43716464 - MADELEINE ZULEMA GOMEZ CUSICHE	S/180.00

**TOTAL GENERAL** **S/3,100.00**

### NOTA 3 ACTIVOS DIFERIDOS CORRIENTES

Esta partida, está conformada por los pagos a cuenta del impuesto a la renta y el saldo a favor del impuesto general a las ventas acumulados al 31 de diciembre del 2021 por un monto de 2,094.18 soles y esta formulada de la siguiente manera:

Pagos a cta. del impuesto a la renta	2,208.75
IGV a favor del Contribuyente	85.43
<b>Total</b>	<b>S/. 2,294.18</b>

### NOTA 4 MUEBLES Y ENSERES

Dentro de las partidas del activo no corriente, encontramos los activos de la empresa con un importe 25,886.22 soles y su respectiva depreciación, que al final del 2021, llegan a un monto de 2,588.62 soles y esta constituida de la siguiente manera:

ACTIVOS		DEPRECIACIÓN	
MUEBLES Y ENSERES	12,276.22	MUEBLES Y ENSERES	1,227.62
EQUIPOS DIVERSOS	<u>13,610.00</u>	EQUIPOS DIV.	<u>1,361.00</u>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>25,886.22</b>	<b>TOTAL DEP.</b>	<b>2,588.62</b>





#### NOTA 5 TRIBUTOS Y CONTRIBUCIONES

Las cuentas del pasivo, tiene un punto muy importante dentro de la institución educativa, estas son las obligaciones tributarias, conformadas por tributos, contribuciones y aportaciones, conformadas de la siguiente manera:

ESSALUD	927.00
ONP	363.00
RENTA ANUAL	<u>2,280.00</u>
<b>TOTAL TRIBUTOS</b>	<b>S/ 3,570.00</b>

#### NOTA 6 CUENTAS POR PAGAR

Esta partida está constituida, por pagos menudos a proveedores, que en su mayoría son por compras de útiles de oficina, pagados a los proveedores a 15 días y gastos de caja chica, los cuales llegan a un monto de 11,834.32 soles y se distribuye de la siguiente manera:

Distribuidora mayorista ayllu EIRL	3,180.50
Comercial Tai Heng SAC	2,500.00
Distribuidora Navarrete SAC	1,850.50
Oficentro 21	2,100.00
Jesgar SAC	1,080.00
Tienda Li Útiles de Oficina	<u>1,123.32</u>
<b>TOTAL PROVEEDORES</b>	<b>11,834.32</b>



FIGURA 18: ANEXO A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2021

Fuente: Autoría propia

### 5.3.1 Análisis Horizontal y Vertical al Balance General 2021 y 2020

I.E.P CRISTO RAMOS SRL

#### BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021  
EXPRESADO EN SOLES

<b>ACTIVO</b>	Periodo	Análisis	Periodo	Análisis	Análisis
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	31/12/2020	Vertical	31/12/2021	Vertical	Horizontal
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	5,771.71	17%	4,023.98	12%	-43.43%
Inversiones Financieras					
Cuentas por Cobrar Comerciales-Terceros	1,125.00	3%	3,100.00	9%	63.71%
Cuentas por Cobrar Comerciales-Relacionadas					
Cuentas por Cobrar Pers., Acción, (Soc.) y Direct.					
Servicios y Otros Contratados por Anticipado					
Inventarios por Recibir					
Activo Diferido Corriente	285.96	1%	2,294.18	7%	87.54%
<b>TOTAL, ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>7,182.67</b>	<b>22%</b>	<b>9,418.16</b>	<b>29%</b>	<b>23.74%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
Muebles revaluación	11,726.22	35%	11,726.22	36%	0.00%
Enseres revaluación	550.00	2%	550.00	2%	0.00%
Otros Activos	13,610.00	41%	13,610.00	42%	0.00%
Depreciación de activos fijos Inmuebles	1964		2,588.62	8%	100.00%
Maquinarias y equipos					
Activo Diferido No Corriente					
<b>TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>25,886.22</b>	<b>78%</b>	<b>23,297.60</b>	<b>71%</b>	<b>-11.11%</b>
<b>TOTAL, ACTIVO</b>	<b>33,068.89</b>	<b>100%</b>	<b>32,715.76</b>	<b>100%</b>	<b>-1.08%</b>

FIGURA 19: ANÁLISIS VERTICAL Y HORIZONTAL DEL ACTIVO - BALANCE GENERAL 2021

Fuente: Autoría Propia



## I.E.P CRISTO RAMOS SRL

## BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021  
EXPRESADO EN SOLES

PASIVO PASIVO CORRIENTE	PERIODO	Análisis	PERIODO	Análisis	Análisis
	31/12/2020	Vertical	31/12/2021	Vertical	Horizontal
Cuentas por Pagar Comerciales Terceros Corriente	902.04	3%	888.00	3%	-1.58%
Tributos, Cont.Aport. Sist. Pub. Pen. y Sal. Pagar	275.08	1%	3,570.29	11%	92.30%
Otras Cuentas por Pagar Corriente	25,886.22	78%	11,834.32	36%	-118.74%
Provisiones			4,968.08	15%	100.00%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>27,063.34</b>	<b>82%</b>	<b>21,260.69</b>	<b>65%</b>	<b>-27.29%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>					
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>0.00</b>	<b>0%</b>	<b>0.00</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital Social	2,000.00	6%	2,000.00	6%	0.00%
Acciones de Inversión					
Capital Adicional					
Resultados No Realizados					
Excedente de Revaluación					
Reservas Legales					
Resultados Acumulados	4,005.55	12%	4,005.55	12%	0.00%
Resultado del Ejercicio			5,449.52	17%	100.00%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>6,005.55</b>	<b>18%</b>	<b>11,455.07</b>	<b>35%</b>	<b>47.57%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>33,068.89</b>	<b>100%</b>	<b>32,715.76</b>	<b>100%</b>	<b>-1.08%</b>

FIGURA 20 : ANÁLISIS VERTICAL Y HORIZONTAL - PASIVO Y PATRIMONIO - BALANCE GENERAL  
FUENTE: AUTORÍA PROPIA

### 5.3.1.1 Interpretación de Datos Obtenidos

#### a) Análisis Horizontal

Como podemos apreciar en el análisis horizontal, realizado al balance general del periodo 2021, se muestra que nuestra partida de liquidez, disminuyó en -43.43% en comparación, al periodo 2020, mientras que las cuentas por cobrar aumentaron en un 63.71%, debidos a la morosidad existente, mientras que los activos diferidos aumentaron en un 87.54%, que serán utilizados a futuro, para el pago de impuestos, con respecto a los activos no corrientes, , podemos indicar que estos se mantuvieron en comparación al periodo 2020, si lo analizamos de forma global, los activos entre los periodos 2020 al 2021 disminuyeron en -1.08%.

Con relación a las partidas del pasivo, podemos indicar que las cuentas por pagar disminuyeron en un -1.58% , mientras que el rubro de tributos, se incrementaron en un 92.30%, debido a las cambios realizados en los nuevos cálculos del impuesto a la renta, de igual forma se puede observar una disminución en las cuentas por pagar al personal, de un -118.74%, cabe mencionar que el rubro de provisiones, se genera por resultado de nuevos cálculos laborales, que en el periodo anterior, que no se tomaron en cuenta, podemos indicar finalmente que las partidas del pasivo aumentaron en el periodo 2021 a comparación del periodo 2020, por obligaciones tributarios y laborales específicamente.

El análisis realizado a las partidas patrimoniales del periodo 2021, no se observa variación en comparación al periodo 2020, manteniendo un capital de 2,000.00 soles y utilidades acumuladas, que por resultados del periodo 2021, se incrementa, hasta tener un monto resultante de 9,455.07 soles.

Con lo indicado anteriormente, se puede concluir que tanto el activo y pasivo presentan cambios, poco favorables para la institución, dando a entender de que las obligaciones del

centro educativo no debieron exceder lo presupuestado, manteniendo un perfil económico conservador, pensando en que los ingresos por pandemia no serían los mismos.

### **b) Análisis Vertical**

En este análisis podemos observar la variación que tiene las cuentas de efectivo y bancos, en comparación al periodo 2020, que tuvo un 17%, presentando una disminución con relación al total de activos, que representa un 12%, para el periodo 2021, con relación a las cuentas por cobrar estas alcanzaron un porcentaje representativo del 9% del total de activos, incrementándose para el 2021, se observa que la variación de los activos diferidos, para este periodo 2021, representa el 7% del total de los activos, aumentando en comparación al periodo anterior, con referente a los activos no corrientes tienen una variación no tan significativa, alcanzando un total representativo del 71%, dando a entender que la inversión de la institución, en relación a la rentabilidad se mantuvo para el periodo 2021, evidenciando un desgaste despreciativo normal del activo.

Las partidas analizadas de los pasivos, con referencia a las cuentas por pagar en el periodo 2021, mantuvieron un nivel de endeudamiento de un 2% en comparación al 2020, la partida tributos por pagar alcanzó una representatividad del 11% en el periodo 2021, incrementándose a comparación del periodo anterior, las cuentas por pagar al personal tuvieron una disminución en este 2021, obteniendo un 36%.

Se determina que la institución educativa incrementó su endeudamiento, a pesar de que su liquidez no era la adecuada, para afrontar sus obligaciones.

### 5.3.2 Análisis horizontal y Vertical a los Estados de Resultados Integrales 2021 y 2020

IEP CRISTO RAMOS SRL  
RUC: 20606162406

ESTADO DE RESULTADOS  
DEL 01.01 AL 31.12  
MONEDA NACIONAL  
Al 31 de diciembre del 2021

	PERIODO 2021	ANALISIS VERTICAL	PERIODO 2020	ANALISIS VERTICAL	Diferencia	ANALISIS Horizontal
VENTAS NETAS	146,246.00	100%	85,224.00	100%	61,022.00	72%
(-) Costo de Ventas						
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	146,246.00	100%	85,224.00	100%	61,022.00	72%
Gastos de Ventas	55,406.48	38%	32,487.38	38%	22,919.10	71%
Gastos Administrativos	83,109.71	57%	48,731.07	57%	34,378.64	71%
Gastos de Producción						
<b>RESULTADOS DE OPERACION</b>	7,729.81	5%	4,005.55	5%	3,724.26	93%
Otros Ingresos y Egresos	0.00		0.00		0.00	
Ingresos Financieros	0.00		0.00		0.00	
Gastos Financieros	0.00		0.00		0.00	
Ingresos Diversos	0.00		0.00		0.00	
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTIDAS EXCEPC.</b>	7,729.81	5%	4,005.55	5%	3,724.26	93%
Ingresos Excepcionales	0.00		0.00		0.00	
Gastos Excepcionales	0.00		0.00		0.00	
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIP. E IMPTOS.</b>	7,729.81	5%	4,005.55	5%	3,724.26	93%
Impuesto a la Renta	(2,280)	-2%	0.00	0	2,280.29	100%
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>5,449.52</b>	<b>4%</b>	<b>4,005.55</b>	<b>5%</b>	<b>1,443.97</b>	<b>36%</b>

FIGURA 21: ANÁLISIS VERTICAL Y HORIZONTAL - ESTADOS DE RESULTADOS 2021

Fuente: Autoría Propia

### 5.3.2.1 Interpretación de Datos Obtenidos

#### a) Análisis Horizontal

La interpretación horizontal de los estados de resultados integrales, de la institución educativa, basados directamente en los ingresos obtenidos, menos los gastos de operación y el flujo que estos mantuvieron en el periodo 2021, nos muestra en un inicio, el incremento obtenido de las ventas, en relación al periodo anterior por un monto de 61,022.00 soles, equivalente en un 72%.

De manera que los gastos de venta, tengan relación directamente con los servicios brindados, estos se mantuvieron en un 71%, al igual que los gastos administrativos, en relación al periodo anterior, finalmente los resultados del ejercicio, fueron positivos, incrementándose en un 36% al año 2020.

#### b) Análisis Vertical

El análisis vertical efectuado a los estados de resultados, se da en base a los ingresos obtenidos durante el periodo 2021 y al ser comparados con los ingresos del 2020, se observa un incremento ya analizado horizontalmente. 964

Para los gastos de ventas que claramente afectan a los ingresos por servicios de educación nos muestra para este 2021 un 38% , mientras que los gastos administrativos 57% , si los comparamos con el periodo 2020, donde se obtienen los mismos porcentajes, dado que han en ambos periodos, los gastos se distribuyen en 40% para ventas y un 60% para los gastos administrativos, claramente en el 2021, se incrementan por causas de la pandemia, tanto en implementación, equipos y personal.

Finalmente obteniendo resultados netos de por un 4% de los ingresos del periodo 2021, si bien es cierto los ingresos se incrementaron con referencia a los del año 2020, los gastos de

inversión también se incrementaron, lo que da como resultado que la diferencia con referente al periodo 2020 sólo sea de 1%.

### 5.3.3 Cálculo y Análisis de los Indicadores Financieros

#### 5.3.3.1 Índice de Liquidez

Formula:

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

R.C	PERIODO 2021		R.C	PERIODO 2020	
	9418.16	0.44		7182.67	0.27
21260.69	27063.34				

**FIGURA 22: ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRIENTE COMPARADO 2020-2021**

Fuente: Autoría Propia

Como podemos observar, cuando aplicamos el índice de liquidez en ambos periodos, el resultado que arroja, para la Institución Educativa Cristo Ramos en el año 2020 es de 0.27, lo que indica que la institución, sólo podía cubrir 0.27 centavos, por cada sol que conservaba en obligaciones a corto plazo, mientras tanto en el periodo 2021, esto se incrementó a 0.44 centavos, entendiendo que la institución cubría 0.44 de sus activos corrientes, por cada sol en sus pasivos corrientes.

### 5.3.3.2 Capital de Trabajo

Formula:

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

	PERIODO 2021		PERIODO 2020
<b>C.N.T.</b>	9,418.16	<b>C.N.T.</b>	7,182.67
	21,260.69		27,063.34
	-11,842.53		-19,880.67

FIGURA 23: INDICADOR CAPITAL NETO DE TRABAJO COMPARATIVO 2020-2021

Fuente: Autoría Propia.

Como podemos concluir en este indicador, la institución educativa durante el periodo 2020, presento falta de liquidez de -19,880.67 soles, entendiéndose en parte que la institución comenzaba operaciones y atravesaba el comienzo de la pandemia, para el año 2021, esto se redujo en parte , pero existía aun falta de liquidez, llegando a -11,842.53 soles, esto nos podría dar como conclusión, que en el 2021, la institución educativa estaría pasando por una leve mejora en sus operaciones, a pesar de los problemas ya mencionados.

### 5.3.3.3 Ratio de Deuda Total

Formula:

$$\text{Ratio de Deuda} = \text{Total Activos} / \text{Total Pasivos}$$

	PERIODO 2021		PERIODO 2020
<b>R.D.</b>	21,260.69	<b>R.D.</b>	27,063.34
	23,297.60		25,886.22
	<b>0.91</b>		<b>1.05</b>

FIGURA 24: ÍNDICE DE DEUDA TOTAL COMPARATIVO 2020-2021

Fuente: Autoría Propia

Como se puede apreciar el endeudamiento de la institución educativa, en el periodo 2020, fue muy alto llegando a 1.05, es decir que, al tener un margen alto de endeudamiento, la institución peligraba en seguir con sus actividades, sin embargo, para el año 2021, este margen bajo en 0.91 que nos sugiere que la institución presenta un leve cambio, pero todavía muy lejano al índice promedio.

### 5.3.3.4 Índice de Rentabilidad

Margen de Utilidad Neta Formula:

$$\text{Margen Neto de Utilidad} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}} \times 100$$

	PERIODO 2021		PERIODO 2020
M.N.U.	5,449.52	M.N.U.	4,005.55
	146,246.00		85,224.00
	<b>3.7%</b>		<b>4.7%</b>

FIGURA 25: ÍNDICE DE RENTABILIDAD COMPARATIVO 2020-2021

Fuente: Autoría Propia

Este indicador nos muestra de forma porcentual, la contribución que tienen las ventas netas sobre las utilidades generadas, que para el periodo 2020, fueron de 4,005.55 soles, reapretando el 4.7%, mientras que el periodo 2021 las utilidades netas llegaron al monto de 5449.52 soles que representan el 3.7% de los ingresos netos.

### 5.3.3.4 Rentabilidad sobre los Activos

Formula:

$$\text{Rentabilidad sobre Activos (ROA)} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Totales Promedio}}$$



		PERIODO 2021			PERIODO 2020	
<b>ROA</b>		5,449.52	<b>ROA</b>		4,005.55	
		32,715.76				33,068.89
		<b>17%</b>				<b>12%</b>

FIGURA 26: ÍNDICE DE RENTABILIDAD SOBRE ACTIVOS COMPARATIVOS 2020-2021

Fuente: Autoría propia

Este indicador que nos da como resultado la rentabilidad del ejercicio, frente a los activos totales de la institución, nos muestra para el año 2020, un porcentaje de inversión en activos del 12%, que podemos traducir de la siguiente forma, por cada sol de ingresos, destinaremos un 12% para invertir en activos, mientras que en el periodo 2021, el porcentaje aumenta en un 17%

### 5.3.3.5 Rentabilidad Financiera

Formula:

$$\text{Rentabilidad Financiera} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio Promedio}}$$

		PERIODO 2021			PERIODO 2020	
<b>ROE</b>		5,449.52	<b>ROE</b>		4,005.55	
		11,455.07				6,005.55
		<b>48%</b>				<b>67%</b>

FIGURA 27: RENTABILIDAD FINANCIERA COMPARATIVO 2020-2021

Fuente: Autoría Propia

En este indicador de rentabilidad, también conocido como ROE, podemos concluir en que para el año 2020, las utilidades representan un 67% de las inversiones que se encuentran en el

patrimonio, a diferencia de esto en el periodo 2021, el porcentaje de las utilidades representan el 48% de las inversiones iniciales en el patrimonio.

#### **5.4 Informe Final al Análisis Realizado**

Con el análisis realizado a los estados financieros de la institución educativa Cristo Ramos SRL, podemos concluir en que la información financiera proporcionada es considerada como fidedigna, útil para la dirección general y la toma de decisiones que a partir de este momento considere.

El análisis se enfocó en la aplicación de indicadores financieros, que por su naturaleza muestran la situación financiera en la que se encuentra la institución e identifica si se presentan desviaciones de en los estados financieros, que puedan provocar un mal desempeño en la parte operativa de la institución.

Para este análisis se aplicaron los siguientes indicadores que dan como conclusión los siguientes resultados:

**Índices de Liquidez:** Nos permitió relucir de que la institución educativa, no cuenta con liquidez y capital de trabajo lo suficiente mente sólido, para continuar con sus operaciones, por lo que se necesita tener una inversión de terceros, que inyecte capital suficiente para afrontar poder afrontar sus obligaciones.

**Índices de Apalancamiento:** Dio como resultado, lo observado en el índice de liquidez, que, a pesar de no tener una suficiente fortaleza económica, esta según sus proyecciones podría acceder y solicitar a un apalancamiento a largo plazo, con el fin de poder reflotar las operaciones y los servicios brindados a sus clientes.

**Índices de Rentabilidad:** Estos indicadores proporcionaron una fuente de información necesaria, para poder indicar que el rubro educativo, a la cual se dedica la institución Cristo

Ramos, tiene buenas proyecciones a futuro, logrando que se inviertan nuevos capitales de trabajo y una gestión adecuada, que logre mantener sus índices de crecimiento a largo plazo.



## CONCLUSIONES

Realizada la investigación, objeto del trabajo de suficiencia profesional y en la que se toma como base la falta de procedimientos y políticas contables en la institución educativa Cristo Ramos SRL y como estas inciden a los estados financieros.

Siguiendo los pasos y directrices adecuadas tanto en la contabilización, registro, formulación y presentación de los estados financieros, los cuales brinden a la dirección general y las áreas involucradas una información fidedigna y oportuna para una buena toma de decisiones, concluyendo en los siguientes puntos:

1. La falta de un manual de procedimientos contables en la Institución Educativa Cristo Ramos SRL, es instrumento necesario que se debe de implementar en el área contable, con la finalidad de poder ordenar los procesos y dar a conocer a través del registro de estos, información financiera clara y ordenada.
2. Otro punto importante en esta investigación, es la falta de implementación de un sistema contable, que ayude al proceso de manera adecuado y oportuno de todas las operaciones diarias, conectando las áreas que se involucran en el flujo de información.
3. La institución educativa no toma una postura clara para la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad y de Información Financiera, que ayude a brindar, no tan sólo información fidedigna, si no información que pueda ser comprendida por las diferentes personas usuarias de los estados financieros.

4. Con referente la parte financiera, la institución educativa no cuenta con informes adecuados, que sirvan para acceder a diferentes programas de financiamiento con entidades públicas o privadas, perdiendo la posibilidad, de que las proyecciones e inversiones pensadas para periodos futuros se vean truncas.
5. La institución educativa, no mantiene una conciencia tributaria que ayude a cumplir con las obligaciones ante la administración tributaria (SUNAT), en tiempo y forma, dando como resultado, sanciones que conllevan a una mala administración de los recursos.



## RECOMENDACIONES

Es de iniciativa considerar a la dirección general de la institución educativa Cristo Ramos SRL, las recomendaciones que se enuncian en esta investigación, referente a la falta de procedimientos contables y como ellos inciden en la formulación y presentación de sus estados financieros, basados en las normas internacionales de contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Información Financieras. (NIIF)

1. La Institución Educativa Cristo Ramos a través de la Dirección General, deberá implementar como medida urgente y prioritaria, un manual de procedimientos y políticas contables, acordes a las operaciones diarias de la institución educativa, tomando como referencia las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y de Información Financiera (NIIF).
2. Es importante que la institución educativa, deba contar con un software contable, que tenga las características necesarias de un planificador de recursos empresariales (ERP), de tal forma que la información diaria de las distintas áreas sea automatizada, administrada y analizada, contribuyendo con resultados precisos y eficientes, específicamente en la formulación y presentación de los estados financieros, para la toma de decisiones.
3. Dentro del área contable se debe capacitar al personal, sobre las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF), contribuyendo en la mejora del funcionamiento financiero de la institución, para la preparación y presentación de los estados financieros, que puedan ser comprendidos por los usuarios y comparados, con periodos anteriores.

4. La institución educativa, deberá contar con informes financieros, basados en la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera, brindando de esa forma datos razonables y fidedignos, que sirvan para acceder a fuentes de financiamiento en caso sea necesario.
5. La Institución educativa Cristo Ramos, deberá establecer un programa de actualización tributará, que ayude a que el personal del área contable, fortalezca su cultura tributaria, de esa forma se cumpliría adecuadamente, con las obligaciones ante la administración tributaria (SUNAT).



## BIBLIOGRAFÍA

**Arianny Vilorio y Verusca. Z. (2018).** Manual de normas y procedimientos contables para el área de cuentas por cobrar de la empresa “inversiones M.C.H., C.A.” revista de investigación en ciencias de la administración. <http://doi.org/10.33996/revistaenfoques.v2i6.35>

**Albero Carballosa, C., Prado Chaviano, E., Celestrín Penabades, C., Jiménez Valero, B., & Velastegui López, L. E. (2021).** Acciones para la formación inicial de la competencia profesional específica registrar hechos económicos. *Visionario Digital*, 5(2), 216-224. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v5i2.1720>

**Álvarez, J. C. (2019).** Procedimientos contables y su incidencia en la sistematización de la información de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Atlántida de la ciudad de Cañar. *Visionario Digital*, 3(2.1.),497-526. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1.586>

**Amoretti Luis, J. Á., & Valdiviezo Vásquez, R. E. (2020).** NIIF 9: Instrumentos financieros y su impacto en los estados financieros de las provisiones de la cartera de colocaciones en la banca múltiple en Lima, año 2017. <http://doi.org/10.19083/tesis/650368>

**Aguar Núñez, E. A., & García Andrade, S. R. (2022).** Efectos en los saldos de los estados financieros de la Unidad Educativa Rosario Sánchez Bruno como consecuencia del COVID-19. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/5336>

**Álvarez, D. A., Molina, L. R., Montoya, D. G., Perilla, E. R., & Pertuz, J. P. (2021).** Efectos asociados a la implementación de NIIF 9: Instrumentos financieros. *PALMA Express*, 96-96. <http://190.60.89.187/ojs/index.php/libros/article/view/437/359>

**Angulo, U. (2022).** Contabilidad básica bajo NIIF. Ediciones de la U.

**Barboza Cordova, E. R. (2019).** Análisis e interpretación de estados financieros y valuación de estados financieros. <http://repositorio.unapiquitos.edu.pe/handle/20.500.12737/6653>



**Cárdenas, A., gallego, I. y Tobón, M. (2018).** Percepción de la Calidad de la Información Contable del municipio de La Ceja. [Artículo de investigación]. Medellín: Universidad de Antioquia. Recuperado de

[https://www.academia.edu/29688432/Art%C3%ADculo\\_de\\_investigaci%C3%B3n](https://www.academia.edu/29688432/Art%C3%ADculo_de_investigaci%C3%B3n)

**Cahuana Cordova, Damaris Abigail y Soncco Taco, Luz Elena (2020).** El Control de procesos contables y su impacto en la gestión financiera MYPimes interno del sector de exportación, Arequipa Perú 2019. Trabajo de investigación para la obtención del grado de bachiller en contabilidad <https://hdl.handle.net/20.500.12867/4082>

**Casal, R., & Vilorio, N. (2007).** La ciencia contable, su historia, filosofía, evolución y su producto. Actualidad contable faces, 10(15), 19-28.

<https://www.redalyc.org/pdf/257/25701503.pdf>

**Caffo abanto, E.A., Marengo Arrese, G.G., & Criollo Cueva, R. E (2018).** Propuestas de mejora al sistema de control interno en el proceso de admisión de créditos para la pequeña y microempresa de una institución financiera mediante la implementación del COSO 2013 <http://hdl.handle.net/11354/2265>

**Calderón, H.J. (2022)** Análisis e interpretación de indicadores financieros y su relación en los estados financieros en la Compañía Green-Safe Corporación S.A. <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/3.0/ec/>

**Carrillo, C.& Segura, P. (2022)** Evaluación de los estados financieros y riesgos ambientales mediante un análisis financiero. caso de estudio estación de servicio (eds) San Lorenzo el paso. <http://hdl.handle.net/11634/42577>

**Cornejo Izurieta, L. H. (2019).** Diseño de políticas y procedimientos contables para una empresa Comercial (Bachelor's tesis, Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Administrativas). <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/42386>

**Constitución Política del Peru (Const)** Art. 58, 59, diciembre 1993, Título III del régimen económico, Capítulo I <https://diariooficial.elperuano.pe/pdf/0001/1-constitucion-politica-del-peru-1.pdf>

**Comamala, J. P. (2022).** Contabilidad básica. Ediciones de la U.

**Cruz Peñafiel, M. M. & Verdezoto Solórzano, E. E. (2019).** *Tesis*. Diseño de manual de procedimientos contables para mejorar la información financiera de la escuela de educación básica Ilinizas del cantón durán provincia del Guayas Recuperado a partir de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/42334>

**Chong, E., Chávez, M., Quevedo, M. y Bravo, Miguel. (2018)** editorial pacifico 1ªE pág.50, contabilidad financiera intermedia.

**Chávez, Martha; Quevedo, María; Rivero, Eduardo (2018)** Planes de negocio: un enfoque contable y financiero, universidad del pacifico 1ª E 2016-2018

**Chong, E., Quevedo, M. I., Chávez, M., & Bravo, M. (2021).** Contabilidad financiera intermedia: estados financieros y análisis de las cuentas del activo, pasivo y patrimonio. Universidad del Pacífico. (2ª E)

**Choez, C. G. P., & Llanos, F. D. C. (2018).** Análisis de NIIF 9-Instrumentos Financieros desde una perspectiva industrial. Contabilidad y Negocios: Revista del Departamento Académico de Ciencias Administrativas, 13(25), 6-19.

**Dávila Rojas, Sandra Carolina (2018).** Aplicación del modelo de la Gestión por procesos para la mejora de la ejecución de pagos a proveedores en una institución financiera”, Lima 2021. <https://hdl.handle.net/20.500.12672/10113>

**Díaz, O. (2021)** Análisis de la adopción por primera vez de las NIIF en las empresas peruanas supervisadas por la Superintendencia del Mercado de Valores en el periodo 2011, <https://hdl.handle.net/20.500.12672/17119>

**Elizalde, L. (2019).** Los estados financieros y las políticas contables. 593 digital Publisher CEIT, 4(5), 217-226.

**Elizalde, L. K. (2019).** El proceso contable según las normas internacionales de información financiera. Ciencia Digital, 3(3.3), 254-273. <https://doi.org/10.33262/cienciadigital.v3i3.3.813>

**Fierro, A. M., FIERRO, F. A., & FIERRO, F. M. (2022).** *Contabilidad general: Enfoque NIIF para pymes*. Ediciones de la U

**Jiménez, J.M. (2019).** *Contabilidad financiera*.

<http://190.57.147.202:90/jspui/bitstream/123456789/529/1/Contabilidad%20Financiera%20Mu%C3%B1oz%20Jimenez.pdf>

**Label, W., de León Ledesma, J., & Arriagada, R. A. R. (2021).** *Contabilidad para no contadores: Una forma rápida y sencilla de entender la contabilidad-3ra Edición*. Eco Ediciones.

<https://books.google.es/books?id=bnwnEAAQBAJ&lpg=PR17&ots=Q70wSdLcFz&dq=Label%2C%20W.%2C%20De%20le%2C%20J.%20%26%20Ramos%2C%20R.%202021%20Contabilidad%20para%20no%20contadores.&lr&hl=es&pg=PR19#v=onepage&q=Label,%20W.,%20De%20le%2C%20J.%20%26%20Ramos,%20R.%202021%20Contabilidad%20para%20no%20contadores.&f=false>

**Laya, A. (2011).** Los principios y postulados básicos de la contabilidad: Una perspectiva histórica-conceptual desde la doctrina contable. *Actualidad contable FACES*, 14(23), 79-101.

<https://www.redalyc.org/pdf/257/25720652006.pdf>

**Ley 25649,** Ley de los Centros Educativos Privados (01 de diciembre de 1995)

<https://elperuano.pe/NormasElperuano/2021/02/28/1931252-1/1931252-1.htm>

**Ley 28044,** Ley General de educación (29 de julio 2003)

<https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/decreto-supremo-que-modifica-el-reglamento-de-la-ley-n-2804-decreto-supremo-n-007-2021-minedu-1951686-1/>

**Ley 28708,** Ley del Sistema Nacional de Contabilidad (20 de marzo 2006)

<https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/decreto-legislativo-del-sistema-nacional-de-contabilidad-decreto-legislativo-n-1438-1692078-13/>

**Ley 26887,** Ley General de Sociedades (09 de diciembre 1997)

<https://diariooficial.elperuano.pe/pdf/0004/2-ley-general-de-sociedades-1.pdf>

**Martínez, Á. M. F., Cruz, F. M. F., & Cruz, F. A. F. (2021).** *Contabilidad general: Enfoque NIIF para pymes*. Ediciones de la U.

---

**Maldonado Román, Maria Beatriz (2022).** La normativa contable y su incidencia en la gestión financiera gubernamental en las entidades descentralizadas en el sur del Ecuador

Peru 2022. <https://hdl.handle.net/20.500.12672/18462>

**Martínez, Á. M. F., Cruz, F. M. F., & Cruz, F. A. F. (2021).** *Contabilidad general: Enfoque NIIF para pymes*. Ediciones de la U.

**Macías, N. R. V., & Zirufu, B. V. (2022).** “Proceso contable y su influencia en la toma de decisiones de la Empresa Frenos Vasa, Portoviejo 2020”. *Polo del Conocimiento: Revista científico-profesional*, 7(4), 17.

**Martínez Serpa, F. A. (2013).** El reto del contador público en Colombia frente al proceso de convergencia a las Normas Internacionales de Contabilidad y de Información Financiera NIC/NIIF.

**Meza Orozco, J. (2018).** Valoración de instrumentos financieros en NIFF para Pymes 3ª E. ediciones de la U. (Pag.19).

**Muñiz, A. C., Maillard, F. H., & Prado, A. L. (2018).** Auditoría de estados financieros y su documentación: con énfasis en riesgos. IMCP.

**Ministerio de Educación [MINEDU]. (2016).** Políticas institucionales. Portal institucional. [https://www.gob.pe/institucion/minedu/buscador?contenido=todos&institucion=minedu&sheet=1&sort\\_by=none&term=RM%20368](https://www.gob.pe/institucion/minedu/buscador?contenido=todos&institucion=minedu&sheet=1&sort_by=none&term=RM%20368)

**Nina Condori, Ricardo José; Paredes Pari, Javier Franz. (2021)** “elaboración del manual de procedimientos del área de almacén central del ministerio de planificación del desarrollo”. <http://repositorio.umsa.bo/xmlui/handle/123456789/27629>

**Pacheco, L. & Mayta, E. (2022)** La gestión financiera y su incidencia en los estados financieros en la pequeña empresa del sector construcción en Lima Metropolitana, año 2021, <https://hdl.handle.net/20.500.12727/10864>

**Pomalaza, W. F., De la Cruz Rodríguez, K., Durand, C. V., & Flores, S. G. (2015).** NIC 1: Presentación de estados financieros. *Revista de Investigación Cuaderno Empresarial*, 1(1). [https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_ce/article/view/853](https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_ce/article/view/853)

**Ramírez, A. A. R., del Carmen, M., & Pérez, C. (2003).** La NIC 1 del IASB, estados financieros. *Partida Doble*, (142), 06. <https://www.researchgate.net/publication/269928443> La NIC 1 del IASB estados financieros

**Robinson, S., Coulter, & M., Martocchio, (2018)** Administracion 13E, person educación de México, S.A

**Sangster, A. (2021).** La vida y obra de Luca Pacioli (1446/7-1517), educador humanista. *Ábaco*, 57 (1), 126-152.

**Sullca Chacca, A. R. (2018).** Los manuales de procedimientos contables y tributarios en la información financiera para las cooperativas de servicios múltiples caso: cooperativa del estudiante Bartselana Arequipa Perú 2017 <http://hdl.handle.net/20.500.12773/12549>

**Tenorio-Almache, J. L., Tovar-Arcos, G. R., & Almeida-Vásquez, O. I. (2019).** “Los manuales de procedimientos como base sólida de un emprendimiento”. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento de la investigación y publicación en Ciencias Administrativas, Económicas y Contables)*. ISSN: 2588-090X. Polo de Capacitación, Investigación y Publicación (POCAIP), 4(1 ESPECIAL), 194-210. <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v4i1%20ESPECIAL.109>

**Vallejo-Macías, N. R., & Zirufu, B. V. (2022).** Proceso contable y su influencia en la toma de decisiones de la Empresa Frenos Vasa, Portoviejo 2020. *Polo del Conocimiento*, 7(4), 488-521. Dialnet-ProcesoContableYSuInfluenciaEnLaTomaDeDecisionesDe-8482974.pdf

**Viloria, A., & Zapata, V. (2018).** Manual de normas y procedimientos contables para el área de cuentas por cobrar de la empresa “Inversiones MCH, CA”. <http://repositorio.cidecuador.org/jsui/handle/123456789/1282>

---

## ANEXOS



CRISTO RAMOS  
College

Comas 10 de noviembre del 2022

Señor  
Henryk Kurt Luna Bellodas  
Asistente contable. -

En mi calidad de Director General de la Institución Educativa Cristo Ramos SRL, le comunico lo siguiente:


Habiendo recibido su solicitud, para realizar una investigación, sobre el estudio y aplicación de procedimientos contables y financieros de nuestra representada, a través de documentación de carácter privada, podemos comunicarle, que otorgo el consentimiento de utilizar, solicitar e indagar la información necesaria, para los fines propios y de la institución.

De manera que, con ello, pueda alcanzar el objetivo trazado de la investigación. Asimismo, indicarle que se coordinará los días en que nuestros colaboradores se encuentren disponibles y puedan apoyarlo con la información requerida.

Esperando que la investigación y procedimientos indicados, sirvan para mejorar la gestión contable y financiera de nuestra institución, quedo de usted.

Atentamente



  
Raul Humberto Niquen Urbina  
Director General  
I.E.P. CRISTO RAMOS SRL

# Ficha Ruc



## Reporte de Ficha RUC

Lima, 10/07/2020

I.E.P. CRISTO RAMOS S.R.L.  
20606162406

Información General del Contribuyente	
Código y descripción de Tipo de Contribuyente	28 SOC.COM.RESPONS. LTDA
Fecha de Inscripción	09/07/2020
Fecha de Inicio de Actividades	01/07/2020
Estado del Contribuyente	ACTIVO
Dependencia SUNAT	0023 - INTENDENCIA LIMA
Condición del Domicilio Fiscal	HABIDO
Emisor electrónico desde	-
Comprobantes electrónicos	-

Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	-
Tipo de Representación	-
Actividad Económica Principal	8510 - ENSEÑANZA PREESCOLAR Y PRIMARIA
Actividad Económica Secundaria 1	8521 - ENSEÑANZA SECUNDARIA DE FORMACIÓN GENERAL
Actividad Económica Secundaria 2	---
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	COMPUTARIZADO
Sistema de Contabilidad	COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	-
Actividad de Comercio Exterior	SIN ACTIVIDAD
Número Fax	-
Teléfono Fijo 1	-
Teléfono Fijo 2	-
Teléfono Móvil 1	1 - 969123771
Teléfono Móvil 2	-
Correo Electrónico 1	hluna.lepcristoramos@gmail.com
Correo Electrónico 2	-

Domicilio Fiscal	
Actividad Económica Principal	8510 - ENSEÑANZA PREESCOLAR Y PRIMARIA
Departamento	LIMA
Provincia	LIMA
Distrito	COMAS
Tipo y Nombre Zona	P.J. LA LIBERTAD
Tipo y Nombre Vía	JR. PERU
Nro	381
Km	-

Página 1 de 4





Mz	-
Lote	-
Dpto	-
Intero	-
Otras Referencias	-
Condición del Inmueble declarado como Dominio Fiscal	PROPIO

Datos de la Persona Natural / Datos de la Empresa	
Fecha Inscripción RR.PP	20/01/2020
Número de Partida Registral	14470328
Tomo/Folio	-
Folio	-
Asiento	-
Origen de la Entidad	NACIONAL
País de Origen	-

Registro de Tributos Afectos				
Tributo	Afecto desde	Exoneración		
		Monto de Exoneración	Deuda	Nota
IGV - OPER. INT. - CIA. PROPIA	01/07/2020	-	-	-
RENTA - REGIMEN ESPECIAL	01/07/2020	-	-	-

Representante Legal					
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Realización	Fecha Deuda	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD 25888840	RIQUEN URBINA RAUL HUMBERTO	GERENTE GENERAL	12/01/1988	20/01/2020	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	LIMA, LA LIBERTAD AV. MIRAFLORES 1726	LIMA LIMA COMA8	10 909123771	rnu.03@roland.com	

Otras Personas Vinculadas