



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“APLICACIÓN DE LA NIC 8, POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES, Y SU EFECTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA CIPSUR EIRL, TRUJILLO 2018”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autor:

Br. Jorge Luis Ramirez Benites

Asesor:

Mg. CPC Cecilia Fhon Núñez

Trujillo - Perú

2021

DEDICATORIA

A Dios mi gran compañero y
guía en todo momento de mi vida.

Con mucha gratitud a mis padres,
por siempre confiar en mí y por
ser mi motivo de superación y por
su gran amor incondicional.

A mi hermana por su gran cariño,
comprensión y apoyo en la formación
de mi carrera profesional.

A mi gran amiga M.T. por gran amiga
por su gran apoyo durante toda esta etapa
de mi vida universitaria.

AGRADECIMIENTO

Quiero dar las gracias a mis docentes de la Facultad de Negocios de la carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, por su gran apoyo para poder ser un gran profesional y asimismo por ser grandes docentes.

También agradezco a la empresa comercial Cipsur Eirl. por el acceso de información para poder realizar este trabajo de investigación.

A mis amigos por enseñarme el verdadero valor de la amistad que con el pasar los años se sigue manteniendo.

A mi docente Cecilia Fhon Núñez, por la asesoría y por los grandes consejos en esta linda etapa universitaria.

Ramírez Benites, Jorge Luis

Tabla de contenidos

| | |
|--|----|
| DEDICATORIA..... | 2 |
| AGRADECIMIENTO | 3 |
| ÍNDICE DE TABLAS..... | 6 |
| CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN..... | 10 |
| 1.1 Realidad problemática..... | 10 |
| 1.2. Formulación del problema | 15 |
| 1.3. Objetivos | 15 |
| 1.3.1. Objetivo general..... | 15 |
| 1.3.2. Objetivos específicos | 15 |
| 1.4. Hipótesis..... | 16 |
| 1.4.1. Hipótesis general..... | 16 |
| 1.4.2. Hipótesis específicas | 16 |
| CAPÍTULO II. METODOLOGÍA | 17 |
| 2.1. Tipo de investigación | 17 |
| 2.2. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos) | 18 |
| 2.2.1. Población..... | 18 |
| 2.2.2. Muestra..... | 18 |
| 2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos..... | 18 |
| 2.3.1. Técnicas | 18 |
| 2.3.2. Instrumentos..... | 19 |
| 2.4. Procedimiento..... | 19 |
| 2.5. Aspectos Éticos | 20 |
| 2.6. Cuadro de Operacionalización de Variables | 21 |
| CAPÍTULO III. RESULTADOS | 22 |
| 3.1 Datos Generales de la Empresa..... | 22 |
| 3.1.1 Reseña Histórica | 22 |
| 3.1.2 Razón Social | 22 |
| 3.1.3 Ruc | 22 |
| 3.1.4 Fecha de inicio de actividades | 22 |
| 3.1.5 Actividad de la empresa..... | 22 |
| 3.1.6 Domicilio Fiscal y Sucursales..... | 22 |
| 3.1.7 Misión | 23 |
| 3.1.8 Visión..... | 23 |
| 3.1.9 Logo | 23 |
| 3.1.10 Organigrama de la empresa..... | 24 |

| | | |
|---|---|----|
| 3.1.11 | Local..... | 24 |
| 3.1.12 | Mercaderías | 25 |
| 3.1.13 | Principales proveedores | 25 |
| 3.1.14 | Principales Clientes..... | 26 |
| 3.2 | Análisis del efecto en los Estados Financieros de la aplicación de la NIC 8 con relación al cambio de política contable de valuación de inventarios. | 26 |
| 3.3 | Efectos en los Estados Financieros de la aplicación de la NIC 8 en cuanto a los cambios de las estimaciones contables relacionadas con la vida útil de la propiedad, plata y equipo, y la cobranza dudosa..... | 34 |
| 3.3.1 | Importe de depreciación..... | 34 |
| 3.3.2 | Importe de las cuentas por cobrar comerciales Terceros | 40 |
| 3.4 | Efectos en los Estados Financieros por la aplicación de la NIC 8 en cuanto a la corrección de errores de la adquisición de servicios afectos a la detracción y errores al momento de registrar las cuentas de gastos..... | 48 |
| 3.5 | Los efectos de la aplicación de la NIC 8 en los Estados Financieros de la empresa Cipsur EIRL, Trujillo 2018. | 57 |
| CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES | | 65 |
| REFERENCIAS | | 71 |
| ANEXOS | | 74 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|---|----|
| Tabla 1 Reporte de una de las mercaderías utilizando el método de valuación promedio ponderado | 27 |
| Tabla 2 Reporte de una de las mercaderías utilizando el método de valuación PEPS | 28 |
| Tabla 3 Comparación utilizando ambos métodos de valuación | 30 |
| Tabla 4 Variación en las cuentas contables por cambio de método de valuación..... | 31 |
| Tabla 5 Asiento de ajuste por el cambio de método de valuación | 31 |
| Tabla 6 Efecto del Estado de Situación Financiera 2018 realizando el ajuste del primer objetivo | 32 |
| Tabla 7 Efecto del Estado de Resultados 2018 realizando el ajuste del primer objetivo | 33 |
| Tabla 8 Registro de compras periodo 2017 | 36 |
| Tabla 9 Registro de Activos Fijos periodo 2017 | 37 |
| Tabla 10 Depreciación del vehículo por 10 años | 39 |
| Tabla 11 Depreciación del vehículo por 5 años | 39 |
| Tabla 12 Cuadro de ajuste de depreciación mediante la vida útil | 39 |
| Tabla 13 Asiento contable de la depreciación del activo (vehículo)..... | 40 |
| Tabla 14 Lista de clientes pendientes de cobranza..... | 42 |
| Tabla 15 Registro de recuperación de cobranza dudosa..... | 43 |
| Tabla 16 Asiento contable de la estimación de cobranza dudosa..... | 44 |
| Tabla 17 Nota por la provisión de la cobranza dudosa..... | 45 |
| Tabla 18 Efecto del Estado de Situación Financiera 2018 realizando el ajuste del segundo objetivo | 46 |
| Tabla 19 Efecto del Estado de Resultados 2018 realizando el ajuste del segundo objetivo | 47 |
| Tabla 20 Registro de compras del periodo 2018 | 49 |

| | |
|--|----|
| Tabla 21 Portal de Sunat – Consulta de pago de Deduciones | 50 |
| Tabla 22 Asiento contable por el gasto del IGV del primer error | 51 |
| Tabla 23 Registro de compras del mes de julio 2018 – Errores de importes | 53 |
| Tabla 24 Asiento contable por la reversión de las cuentas del segundo error..... | 54 |
| Tabla 25 Efecto del Estado de Situación Financiera 2018 realizando el ajuste del tercer objetivo | 55 |
| Tabla 26 Efecto del Estado de Resultados 2018 realizando el ajuste del tercer objetivo.... | 56 |
| Tabla 27 Efecto del Estado de Resultados Final | 57 |
| Tabla 28 Ajuste contable del Impuesto a la Renta | 58 |
| Tabla 29 Efecto en el Estado de Situación Financiera Final | 59 |
| Tabla 30 Estado de Situación Financiera de acuerdo con la NIC 1 | 61 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | |
|--|----|
| Figura N° 1 Logo de la empresa Cipsur EIRL | 23 |
| Figura N° 2 Organigrama de la empresa | 24 |
| Figura N° 3 Local de la empresa | 24 |
| Figura N° 4 Mercaderías - Ollas..... | 25 |
| Figura N° 5 Mercaderías - Colchones | 25 |
| Figura N° 6 Mercaderías – Plásticos | 25 |
| Figura N° 7 Principales proveedores | 25 |
| Figura N° 8 Factura del mes de julio – Epps..... | 52 |
| Figura N° 9 Factura del mes de julio – Mantenimiento de computadoras | 52 |

RESUMEN

El estudio de esta investigación tiene como finalidad determinar los efectos de la aplicación de la NIC 8, Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, para la presentación razonable del Estado de Situación Financiera de la empresa Cipsur EIRL, Trujillo periodo 2018. Con la intención de determinar importancia y cambios en los Estados Financieros en la implementación en base sus políticas contables, estimaciones contables y errores que no han sido establecidas conforme a NIIF.

Se realizó un estudio de la realidad actual de la empresa, lo cual ha permitido reconocer los problemas que tiene la entidad. Donde la aplicación de la NIC 8 permitió modificar errores encontradas en los registros de compras, implantar fundamentos para el cambio o reestructuración de las políticas en los métodos de valuación de inventarios, estimaciones en depreciación de vida útil del activo y su cobranza dudosa respectiva, al igual que su tratamiento contable, reajustar saldos aplicándola de forma prospectiva y que, por medio de este resultado poder realizar una comparación sobre todo del impuesto a la renta, además con la información reestructurada permita a la empresa tener una base adecuada para la toma de decisiones que permitan lograr los propósitos empresariales.

Por ello cabe indicar que en esta investigación se utilizaron la guía de entrevista, guía de observación y documental por medio los cuales se recolectó información y poder analizar, el cual permitió desarrollar cambios y variaciones significativas en las cuentas de los estados financieros.

Palabras clave: NIC 8, Adopción de NIIF, políticas contables, estimaciones contables y errores.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad problemática

El crecimiento económico a nivel mundial durante los últimos tiempos ha originado que las empresas tengan una necesidad en el manejo de los movimientos financieros para ello se ha llevado a cabo implementar diversos reglamentos (normativas) y medios necesarios para ver la adecuada marcha de las actividades económicas, como también la fiabilidad, razonabilidad y comprensibilidad de sus resultados. Es por eso que con el pasar de los años existen reglamentos para el ámbito contable, que hoy en día son los estándares internacionales aplicativos a nivel internacional para la preparación y exhibición de la información financiera bajo Normas Internacionales de Información Financiera “en adelante NIIF”. Estas surgieron para uniformizar la elaboración y presentación de dicha información (Estados Financieros) a partir del análisis y su respectiva lectura que se daba en otras naciones, puesto que antes de que surjan estas normas, cada país utiliza su propia normativa; lo cual esto impedía hacer una comparación de dichos Estados Financieros de diferentes países.

Existen investigaciones a nivel internacional sobre la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores; estas han ayudado a facilitar una mejor comprensión sobre reconocer las políticas, cambios y errores para poder mostrar de manera racional y uniforme los reportes de los estados financieros, con la intención de evitar confusiones que disminuyan la información proporcionada. Marcotrigiano (2013), en su revista científica “Reflexiones acerca de la elaboración y presentación de los estados financieros bajo ambiente VEN – NIIF PYME” resalta que es importante destacar la necesidad de seguir difundiendo la información y seguir

generando discusiones, sobre la forma de elaborar y presentar los estados financieros, no solo a los contadores públicos, sino también a los usuarios mismos, el cual la norma contable deja abierta la posibilidad de escoger la manera de mostrar la información en los estados financieros y el análisis de estos con el fin de tener buena información, por ello dependerá el modo de presentación de este.

Dado que los estados financieros conforman los medios de comunicación que las empresas utilizan para exponer la situación de los recursos económicos y financieros a base de los registros contables, juicios y estimaciones que son necesarios para su preparación (Zevallos, 2013).

En cuanto a nivel nacional se han presentado diferentes variaciones en la contabilidad y el uso en los desarrollos que las entidades realizan en el Perú, a partir del año 2006 entraron en vigencia las NIIF que se estableció para la preparación y presentación de estados financieros del sector privado que se hallan bajo la supervisión del Consejo Normativo de Contabilidad, quien actualmente oficializa las NIIF en el Perú.

La elaboración y presentación de estados financieros al tener que adaptar por primera vez NIIF, como tema novedoso es una realidad que parece presentarse. También es complicado para varios conocedores contables, considerando que las NIIF establecen una porción de los datos complejos manejados realmente en la parte de los negocios (Díaz, 2011).

Por ello se dice que las empresas aun no tienen conocimiento o no se encuentran sujetas con las NIIF, esto genera errores en la preparación y presentación de estados financieros, lo cual perjudica a la gerencia a tomar decisiones erróneas la cual no presenta fielmente la materialidad financiera de la empresa.

Tal es así que Cano (2010), en el artículo científico “Experiencias de algunos países latinoamericanos en torno a la estandarización contable internacional” recalca que los estados financieros son realizados con metodología propuesta por las NIC’s y presentado acorde con las NIIF, necesariamente expresaran de forma moderada la situación económica y financiera de las empresas o de cualquiera entidad que aplique dichas normas, buscando con ello garantizar la claridad y la idoneidad de las cifras que sustentan dichos estados financieros. Además, se indica que adoptando las NIIF estas se convertirán en el corto plazo en el marco contable de mayor uso y de amplia difusión en todos los países, además expresarán de manera más razonada y transparente la realidad económica y financiera de las empresas.

Asimismo, la investigación de Sosa (2017), en su tesis “Análisis de la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores” señala que al analizar la NIC 8 en su uso desde su punto de vista profesional contable a partir de la elaboración de los estados financieros, las normas internacionales han sido elaboradas para que los estados financieros sostengan una mejor razonabilidad , de esta manera los métodos y recursos que emplean los expertos contables al emplear la normativa dependerán en base a la actividad que desarrollan las empresas, el tipo de políticas y estimaciones que plantean para que sus resultados sean corregidos conforme pasa el tiempo en sus estados financieros. Dentro de este contexto las políticas contables se consideran como los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.

Al igual que Delgado (2017) en su tesis “Políticas contables y su influencia en la elaboración y presentación de Estados Financieros, Dirección Regional de Educación San Martín, Moyobamba 2015” observa que, al aplicar correctamente las políticas contables en la presentación y elaboración de estados financieros, indica que

dicha entidad no aplicó correctamente las políticas contables afectando la razonabilidad de la información financiera y económica.

Para la NIC 8 su propósito es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios de las estimaciones contables y de la corrección de errores. La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en periodos anteriores y con los elaborados por otras entidades.

En cuanto a los cambios de las estimaciones contables se consideran ajustes realizados en el importe en libros de un activo o de un pasivo, o en el importe del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evaluación actual del elemento, así como los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes; es decir son resultados de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son resultados de errores. Estos en periodos anteriores son omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad, para uno o más periodos anteriores, resultantes de un fallo al emplear o de un error al utilizar información fiable que estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados y podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros.

Parte de ello, los errores se incluyen los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos, así como fraudes. Se dará la aplicación prospectiva de un cambio en una política contable y del reconocimiento del efecto de un cambio en una estimación

contable en la aplicación de la nueva política contable a las transacciones, otros sucesos y condiciones ocurridos tras la fecha que se cambió la política; y el reconocimiento del efecto del cambio en la estimación contable para el periodo corriente y los periodos futuros afectados por dicho cambio.

En el ámbito local una de las investigaciones de Villalobos (2015) manifiestan que en la problemática existe la necesidad un cambio de políticas a nivel contable de forma que la presentación de la información en los estados financieros se acorde a la realidad, todo ello sujetándose a la aplicación de dicha norma, en sus procedimientos y lineamientos establecidos para alcanzar los objetivos trazados por la organización, con información clara, oportuna y sobre todo veraz. Martínez y Rodríguez (2018) indica que en su investigación muchas empresas no cuentan con políticas contables establecidas bajo del criterio de las NIIF, es decir no están familiarizadas, generan errores significativos en la revelaciones de los estados financieros y dificultad a la gerencia para entender la información contenida en ellos, lo que conllevaría a tomar decisiones gerenciales erróneas tomadas en base a la información contenida en dichos estados financieros que no presentan fielmente la realidad financiera de la empresa.

Dentro de este contexto la empresa Cipsur EIRL, con más de 20 años en el mercado, es una de las comercializadoras más conocidas a nivel local teniendo diferentes puntos de venta, de las indagaciones realizadas se observa que se detectaron los errores de carácter contable y financiero, para la preparación y presentación de información financiera, que no se encuentran sujetas bajo NIIF. En el tratamiento contable de las operaciones de compra con respecto a los servicios que están afectos a la detracción, consideran el registro total de la operación para el uso del crédito fiscal, sin haber depositado el monto de la detracción en el Banco de la Nación. Asimismo, también tienen una mala estimación con respecto a las cuentas por cobrar, esto es

debido a que no se realizaron las gestiones necesarias de cobranza, lo mismo pasa con el tema de las depreciaciones de sus activos fijos, en la cual se encontró que dicho activo no estaba depreciado correctamente en base a su vida útil; también se encontró errores en las operaciones en base costos, gastos y cálculos aritméticos.

Dado por lo expuesto anteriormente, se requiere como solución a la problemática, existente, que la NIC 8 sea aplicada a la empresa con el objetivo que la información a presentar sea razonable y transparente el cual permita a la gerencia tomar decisiones adecuadas a futuro y además como material de consulta para otras investigaciones relacionadas al mismo tema.

1.2. Formulación del problema

¿Cuáles son los efectos de la aplicación de la NIC 8 políticas contables, cambios en las estimaciones y errores en los Estados Financieros de la Empresa Cipsur EIRL, Trujillo 2018?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar los efectos de la aplicación de la NIC 8 políticas contables, cambios en las estimaciones y errores en los Estados Financieros de la Empresa Cipsur EIRL, Trujillo 2018

1.3.2. Objetivos específicos

- Analizar el efecto en los Estados Financieros por la aplicación de la NIC 8 con relación al cambio de la política contable sobre valuación de inventarios.
- Determinar el efecto en los Estados Financieros por la aplicación de la NIC 8 en cuanto a los cambios de las estimaciones contables relacionadas con la vida útil de la propiedad, planta y equipo y la cobranza dudosa.

- Establecer el efecto en los Estados Financieros de la aplicación de la NIC 8 en cuanto a la corrección de errores contables relacionado con la adquisición de servicios afectos a la detracción y las cuentas de gastos.
- Evaluar los efectos de la aplicación de la NIC 8 en los Estados Financieros de la empresa Cipsur EIRL, Trujillo 2018.

1.4. Hipótesis

1.4.1. Hipótesis general

La aplicación de la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, permitirá contabilizar adecuadamente el cambio de política contable, el registro de la adquisición de servicios afectos a la detracción, corregir el uso de las estimaciones de las cuentas por cobrar, modificar la depreciación de los activos de acuerdo a su vida útil y rectificar los cálculos aritméticos de los gastos; que deben emplearse para obtener un efecto positivo en la presentación razonable de los Estados Financieros de la Empresa Cipsur EIRL, Trujillo 2018.

1.4.2. Hipótesis específicas

- Mediante la aplicación de las guías de análisis documental, registros de Kardex, entrevista al gerente, así también como la ficha de observación aplicada al análisis del cambio de método de valuación se logró determinar el ajuste de los costos de los inventarios al igual que su variación porcentual.
- Por medio de la aplicación de guías de análisis documental, registro de compras, ventas, cancelaciones y créditos, activos fijos a las estimaciones contables se logró determinar el ajuste de depreciación por cambio de vida útil y la variación del importe de la cobranza dudosa.

- A partir de la corrección de errores con el uso del análisis documental y hoja de observación se logró determinar los ajustes en los gastos que realizó la empresa en dicho periodo.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1. Tipo de investigación

El estudio de investigación es no experimental, Bernal (2010) considera aquella que se realiza sin manipular deliberadamente las variables. Se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se presentan en su contexto natural para analizarlos con posterioridad. En este tipo de investigación no hay condiciones ni estímulos a los cuales se expongan los sujetos del estudio. Las variables independientes ocurren y no es posible manipularlas, no se tiene control directo sobre dichas variables ni se puede influir en ellas porque ya sucedieron, al igual que sus efectos.

Este tipo de investigación descriptivo, según Nel (2010) mediante el procesamiento de datos se utilizará el método de análisis, lo cual conlleva caracterizar un objeto de estudio o de una situación concreta, señalar sus características y propiedades; además combinando con otros criterios sirve para ordenar, agrupar o sistematizar los objetivos involucrados en el trabajo indagatorio.

Por tal motivo se utilizarán estos métodos para determinar cuáles son los efectos de la aplicación de la NIC 8 en los estados financieros de la empresa Cipsur EIRL.



X: NIC 8

Y: Efecto en los EE. FF de la empresa Cipsur EIRL

2.2. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)

2.2.1. Población

Para Nel (2010) considera que la población es el conjunto de todos los Individuos (personas, objetos, animales, etc.) que porten información sobre el Fenómeno que se estudia, o el conjunto de elementos más grande del cual se puede tomar una muestra representativa para analizar el experimento científico. La población se toma en cuenta a los reportes, registros contables y estados financieros de la Empresa Cipsur EIRL.

2.2.2. Muestra

Según Bernal (2010) la muestra constituye una selección al azar de una porción de la población, es decir, un subconjunto que seleccionamos de la población. Según esto la muestra son los reportes, registros y los estados financieros de la Empresa Cipsur EIRL del periodo 2018.

2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

2.3.1. Técnicas

- **Entrevista:** es una averiguación en la que se emplean preguntas para conocer la opinión pública. Consiste en recolectar información oral o escrito entre el investigador y el sujeto de estudio (gerente y contador); estos responden a una serie de preguntas previamente diseñadas en función a las dimensiones planteadas por el investigador, dicha técnica se aplicará un cuestionario como instrumento para la recolección de datos.
- **Observación:** es un proceso de atención, recopilación y registro de información mediante el cual el investigador necesita de sus sentidos y herramientas para poder estudiar sus características, rasgos y comportamiento dentro del

ambiente donde se desarrolla dicho fenómeno. Se empleará la hoja (guía) de observación como instrumento para la recolección de datos.

- **Análisis Documental:** es una operación intelectual que da lugar a un subproducto o documento secundario que actúa como intermediario o instrumento de búsqueda obligado entre el documento original y el usuario que solicita la información. Para dicha técnica se empleará la ficha de análisis documental como instrumento de recolección de datos.

2.3.2. Instrumentos

- **Guía de Entrevista:** se aplicó una serie de preguntas al gerente con el propósito de conocer la situación actual de la empresa en cuanto a temas legales, metas y objetivos de la empresa. Y otra al contador para ver si viene manejando la contabilidad de manera correcta en la elaboración de los estados financieros bajo NIIF.
- **Guía de Observación:** esta técnica servirá para ver el procedimiento contable de una manera detallada de acuerdo con los registros de compras (afectas a detracción), cálculo de depreciaciones, estimaciones de cobranza dudosa y cálculo de errores aritméticos. Además de tener conocimiento como la empresa realiza sus labores diarias.
- **Guía Documental:** en este instrumento se utilizará para analizar la información de los reportes (formatos), registros (compras, ventas, activos fijos, cancelaciones y créditos, etc.) que respaldan para la elaboración de los estados financieros de la empresa del periodo 2018.

2.4. Procedimiento

En la primera fase se realizará un diagnóstico, estudio, análisis de datos al proceso contable, para este procedimiento se aplicará una hoja de observación como

instrumento de investigación, también se realizará una entrevista al gerente y contador de la empresa para ver la situación actual de las áreas, con el propósito de determinar cómo los registros influyen en la elaboración de los estados financieros.

Esta información fue resumida, elaborada en hojas de Excel y valorada en la discusión de los resultados, lo que determino la respuesta al problema planteado de la presente tesis que permitió identificar deficiencias que al ser analizadas se dieron lugar a propuestas de mejora para la implementación de dicha NIC.

Luego que se conoció al detalle de cada uno de los procesos, y a su vez el tratamiento deficiente que se llevaba a cabo en su contabilidad de sus políticas contables, estimaciones contables y errores; para lo cual se llevó a analizar y reestructurar sus estados financieros con el fin de realizar un comparativo y ver la presentación razonable y fiable por medio de la aplicación de la NIC 8.

2.5. Aspectos Éticos

La información que contiene el trabajo de investigación pertenece a otros autores de libros, tesis, artículos científicos, revistas, resoluciones, siendo debidamente citados y referenciados de acuerdo con las normas éticas establecidas y al estándar de la normativa APA actualizada.

2.6. Cuadro de Operacionalización de Variables

| Variables | Definición conceptual de la(s) variables | Dimensiones de la(s) variables | Indicadores |
|---|---|---|---|
| VARIABLE INDEPENDIENTE: NIC 8: Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores | El objetivo de esta norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y errores. La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en los ejercicios anteriores, y con los elaborados por otras entidades. | Cambio de Política Contable de Valuación de Inventarios | Importe de ajuste del costo de inventarios |
| | | Cambio de Estimación Contable | Importe de ajuste de depreciación por cambio de vida útil Variación de importe de provisión de cobranza dudosa |
| | | Corrección de errores | Importe de ajuste de gastos |
| VARIABLE DEPENDIENTE: Estados Financieros | Son medios de comunicación que tienen como objetivo proporcionar información contable, así como los cambios económicos y financieros experimentados por la empresa a una fecha determinada. | Estado de Situación Financiera | Variación en Activo |
| Variación en Pasivo | | | |
| Variación en Patrimonio | | | |
| Estado de Resultados | | Variación en Utilidad Neta | |

CAPÍTULO III. RESULTADOS

3.1 Datos Generales de la Empresa

3.1.1 Reseña Histórica

Cipsur, el fundador, inicia sus actividades en el año 1998 en la ciudad de Trujillo. Es una empresa dedicada a la distribución y comercialización de artículos plásticos, mangas, micas, cubremesas y menaje para el hogar; con más de 20 años de experiencia en el mercado, trabajando con las principales fabricas nacionales. Las actividades de la empresa que conforma el grupo Cipsur están orientadas al servicio y satisfacción del cliente mayorista, minorista y consumidor. El crecimiento y fortalecimiento estratégico del grupo Cipsur se sustenta en la variedad y calidad de productos que comercializa, la eficiente capacidad de distribución para llegar a todas las ciudades; esto permite al grupo desempeñarse con éxito en un entorno altamente competitivo.

3.1.2 Razón Social

Cipsur EIRL

3.1.3 Ruc

20397335870

3.1.4 Fecha de inicio de actividades

09 de setiembre de 1998

3.1.5 Actividad de la empresa

Comercialización de artículos descartables, mangas, micas, cubre mesas y menaje para el hogar.

3.1.6 Domicilio Fiscal y Sucursales

- Av. José María Eguren N° 210 Urb. Palermo
- Av. América Norte N° 1250 Urb. Las Quintanas
- Calle Lloque Yupanqui N° 385 Urb. Santa María III
- Av. Cesar Vallejo N° 275 Urb. Palermo
- Mz. “A” lote 07 Urb. Valdivia Baja – Huanchaco

3.1.7 Misión

Somos una empresa comercializadora de diversas líneas para el hogar y corporativo, ofreciendo productos prácticos, útiles e innovadores de marcas nacionales e importadas a través de nuestros puntos de venta.

3.1.8 Visión

Aspiramos a satisfacer las necesidades de nuestros clientes mayoristas, minoristas y consumidores finales, con productos de calidad a los mejores precios del mercado a fin de ser reconocidos como líderes en la venta de diversos productos de menaje de cocina, hogar y líneas industriales a nivel nacional.

3.1.9 Logo



Figura N° 1 Logo de la empresa Cipsur EIRL

3.1.10 Organigrama de la empresa



Figura N° 2 Organigrama de la empresa

3.1.11 Local



Figura N° 3 Local de la empresa

3.1.12 Mercaderías

- Acero (ollas, sartenes, utensilios, cubiertos, teteras)

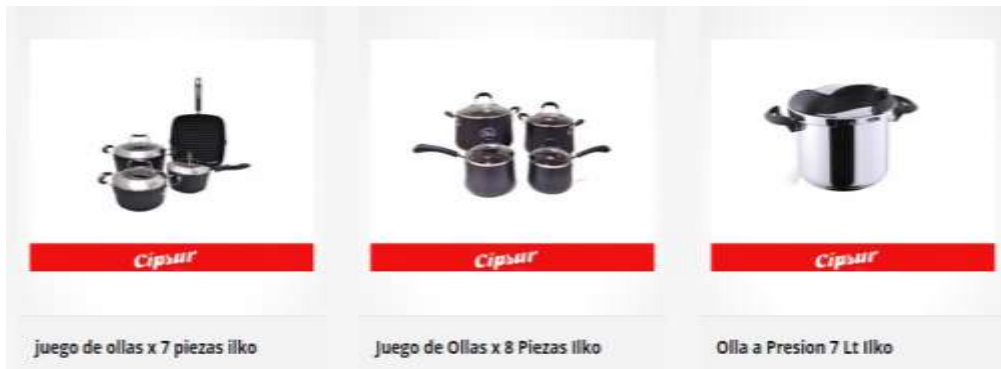


Figura N° 4 Mercaderías - Ollas

- Colchones



Figura N° 5 Mercaderías - Colchones

- Descartables (plásticos y térmicos)



Figura N° 6 Mercaderías – Plásticos

3.1.13 Principales proveedores



Figura N° 7 Principales proveedores

3.1.14 Principales Clientes

- PLASTICOS SAN FRANCISO EIRL
- DHP ROCK DRILL SAC
- MERCANTIL INCA SA
- COMERCIAL LAS GALAXIAS SRL

3.2 Análisis del efecto en los Estados Financieros de la aplicación de la NIC 8 con relación al cambio de política contable de valuación de inventarios.

Según la entrevista realizada al gerente y al contador (Anexo 2 y 3) , se pudo conocer un poco de la realidad que está pasando en la empresa relacionado el tema de los inventarios como por ejemplo el conocimiento de las políticas, entre ellas la compra de mercadería es por lotes (pedidos) debido a un estudio de mercado y a la vez hay reducción de costos por el volumen solicitado, el cual brinda un beneficio; también se compran las mercancías por campañas o temporadas, se informó el conocimiento de los inventarios respecto a sus entradas y salidas que se encuentran debidamente codificadas, el método de valuación que utilizaban en sus inventarios (esto influye en la determinación del impuesto a la renta), parte de esta información se detalló que algunas mercaderías no se daban salida porque estaban pasada de temporada, estas se vendían a un menor costo el cual generaba una pérdida de valor de esos bienes.

Ante esta situación se utilizó la hoja de observación (Anexo 4), aplicados al formato de cambio de política contable se realizó la coordinación con el gerente donde se realizaron visitas a las tiendas y al almacén central donde se verificó una gran variedad de mercaderías interesantes y novedosas, parte de estas se encontró cierta mercadería en el almacén central debido a que ya no se daba la salida de su respectivo

almacén. A diferencia del método promedio ponderado en donde los productos que se van comprando se va sumando al inventario y se obtiene un costo promedio entre las existencias que se poseen y las que se van adquiriendo (Tabla N°1), en el PEPS (primeras entradas, primeras salidas) se sabrá el costo por separado de los movimientos del almacén de la empresa tanto en entradas como en salidas (Tabla N° 2).

Tabla 1 Reporte de una de las mercaderías utilizando el método de valuación promedio ponderado

| 25104002 RALLADOR INOXIDABLE 4 CARAS DESING ILKO | | | | | | | | | | | | | | |
|--|----------------|------------|---------------|-----|----------|---------|------------|----------|---------|----------|----------|---------|-----------|-----------|
| Aim | Operación | | Documento/ | UM | Entradas | | | Salidas | | | Saldos | | | Tipo Mov. |
| | Número | Fecha | Ord.Prod. | | Cantidad | C.Unit. | Total | Cantidad | C.Unit. | Total | Cantidad | C.Unit. | Total | |
| 04 | SA 201801-0021 | 23/01/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 30 | 19.00 | 570.00 | 89 | 19.00 | 1,691.00 | 13 |
| 04 | SA 201801-0022 | 24/01/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 29 | 19.00 | 551.00 | 60 | 19.00 | 1,140.00 | 13 |
| 04 | SA 201801-0023 | 25/01/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 30 | 19.00 | 570.00 | 30 | 19.00 | 570.00 | 13 |
| 04 | SA 201801-0024 | 27/01/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 30 | 19.00 | 570.00 | 0 | | 0.00 | 13 |
| 04 | IN 201801-0186 | 28/01/2018 | FT02-00002350 | UND | 700 | 21.00 | 14,700.000 | | | | 700 | 21.00 | 14,700.00 | 01 |
| 04 | SA 201801-0579 | 29/01/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 5 | 21.00 | 105.00 | 695 | 21.00 | 14,595.00 | 13 |
| 04 | SA 201801-0580 | 30/01/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 5 | 21.00 | 105.00 | 690 | 21.00 | 14,490.00 | 13 |
| 04 | IN 202001-0218 | 31/01/2018 | FT02-00002385 | UND | 270 | 25.00 | 6,750.000 | | | | 960 | 22.13 | 21,240.00 | 01 |
| 04 | SA 201801-0578 | 31/01/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 270 | 22.13 | 5,973.75 | 690 | 22.13 | 15,266.25 | 13 |
| 04 | SA 201802-0213 | 04/02/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 10 | 22.13 | 221.25 | 680 | 22.13 | 15,045.00 | 13 |
| 04 | SA 201802-0214 | 05/02/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 20 | 22.13 | 442.50 | 660 | 22.13 | 14,602.50 | 13 |
| 04 | SA 201802-0215 | 06/02/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 25 | 22.13 | 553.13 | 635 | 22.13 | 14,049.38 | 13 |
| 04 | SA 201802-0216 | 07/02/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 35 | 22.13 | 774.38 | 600 | 22.13 | 13,275.00 | 13 |
| 04 | SA 201802-0217 | 12/02/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 5 | 22.13 | 110.63 | 595 | 22.13 | 13,164.38 | 13 |
| 04 | SA 201802-0218 | 14/02/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 15 | 22.13 | 331.88 | 580 | 22.13 | 12,832.50 | 13 |
| 04 | SA 201802-0219 | 17/02/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 5 | 22.13 | 110.63 | 575 | 22.13 | 12,721.88 | 13 |
| 04 | SA 201802-0220 | 18/02/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 10 | 22.13 | 221.25 | 565 | 22.13 | 12,500.63 | 13 |

Fuente: Elaboración propia

Tabla 2 Reporte de una de las mercaderías utilizando el método de valuación PEPS

| 251040 RALLADOR INOXIDABLE 4 CARAS DESING ILKO | | | | | | | | | | | | | | |
|--|----------------|------------|---------------|-----|----------|--------|------------|----------|--------|----------|----------|--------|-----------|------|
| Aim | Operación | | Documento/ | UM | Entradas | | | Salidas | | | Saldo: | | | Tipo |
| | Número | Fecha | Ord.Prodc. | | Cantidad | C.Unit | Total | Cantidad | C.Unit | Total | Cantidad | C.Unit | Total | |
| 04 | SA 201801-0022 | 24/01/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 29 | 19.00 | 551.00 | 60 | | 1,140.00 | 13 |
| 04 | SA 201801-0023 | 25/01/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 30 | 19.00 | 570.00 | 30 | | 570.00 | 13 |
| 04 | SA 201801-0024 | 27/01/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 30 | 19.00 | 570.00 | 0 | | 0.00 | 13 |
| 04 | IN 201801-0186 | 28/01/2018 | FT02-00002350 | UND | 700 | 21.00 | 14,700.000 | | | | 700 | 21.00 | 14,700.00 | 01 |
| 04 | SA 201801-0579 | 29/01/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 5 | 21.00 | 105.00 | 695 | | 14,595.00 | 13 |
| 04 | SA 201801-0580 | 30/01/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 5 | 21.00 | 105.00 | 690 | 21.00 | 14,490.00 | 13 |
| 04 | IN 202001-0218 | 31/01/2018 | FT02-00002385 | UND | 270 | 25.00 | 6,750.000 | | | | 960 | 25.00 | 21,240.00 | 01 |
| 04 | SA 201801-0578 | 31/01/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 270 | 21.00 | 5,670.00 | 690 | | 15,570.00 | 13 |
| 04 | SA 201802-0213 | 04/02/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 10 | 21.00 | 210.00 | 680 | | 15,360.00 | 13 |
| 04 | SA 201802-0214 | 05/02/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 20 | 21.00 | 420.00 | 660 | | 14,940.00 | 13 |
| 04 | SA 201802-0215 | 06/02/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 25 | 21.00 | 525.00 | 635 | | 14,415.00 | 13 |
| 04 | SA 201802-0216 | 07/02/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 35 | 21.00 | 735.00 | 600 | | 13,680.00 | 13 |
| 04 | SA 201802-0217 | 12/02/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 5 | 21.00 | 105.00 | 595 | | 13,575.00 | 13 |
| 04 | SA 201802-0218 | 14/02/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 15 | 21.00 | 315.00 | 580 | | 13,260.00 | 13 |
| 04 | SA 201802-0219 | 17/02/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 5 | 21.00 | 105.00 | 575 | | 13,155.00 | 13 |
| 04 | SA 201802-0220 | 18/02/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 10 | 21.00 | 210.00 | 565 | | 12,945.00 | 13 |
| 04 | SA 201802-0221 | 21/02/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 25 | 21.00 | 525.00 | 540 | | 12,420.00 | 13 |

Fuente: Elaboración propia

Otra ventaja que se tiene al utilizar el método PEPS es que tiene validez contable dado que las existencias al finalizar el ejercicio quedaran reconocidos los últimos costos de adquisición o de producción, mientras que en los resultados de costo de venta son los que corresponden al inventario inicial, esto se encuentra aprobado bajo NIIF.

Ante este problema se tuvo que analizar los inventarios por medio del método de valuación en donde tiene que considerar algunos aspectos relevantes que serán determinantes para el desarrollo del presente trabajo, tales como indica el párrafo 13 y 14 de la NIC 8:

- La empresa seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros eventos y condiciones que sean similares.

- Se cambiará una política contable solo si el cambio es requerido por una Norma o Interpretación o dicho cambio proporcione información más fiable y relevante en los estados financieros.

El cambio de método de valuación de inventarios pasará a ser el método PEPS (primeras entradas primeras salidas). Este método se utilizará para la comercialización de bienes (moda y tendencia), con un debido control de las mercaderías, esto evita la pérdida de estos por estancamiento indebido en la circulación de los almacenes. Además, el inventario final queda valuado al costo de las últimas compras. Esto quiere decir que los costos tienden a aumentar con el tiempo, el método PEPS utiliza los costos más bajos para calcular el costo de la mercadería vendida (costo de venta), este maximiza las ganancias y por tanto crea una obligación tributaria más alta. Por ello este método es el más adecuado a la naturaleza del inventario.

A continuación, se muestran las siguientes variaciones en los cambios de métodos y en las cuentas contables debido a dicho cambio.

Tabla 3 Comparación del costo de ventas utilizando ambos métodos de valuación

| N° | Producto | | | | | | Familia | |
|----------------|------------|--|-----|-----------------------|----------------------|--------|-------------|--|
| | Código | Descripción | Mon | PROMEDIO | PEPS | Código | Descripción | |
| 270 | 2510400218 | CUCHARA MODELO PALOMA FACUSA | S/ | 1,850.25 | 1,720.733 | 2011 | MERCADERIAS | |
| 271 | 2410900156 | TENEDOR FACUSA MODELO PALOMA | S/ | 1,500.00 | 1,395.000 | 2011 | MERCADERIAS | |
| 272 | 2410900077 | TETERA 2.5 LT DESING | S/ | 2,500.00 | 2,325.000 | 2011 | MERCADERIAS | |
| 273 | 2410900001 | TETERA 3 LT DESING | S/ | 1,800.00 | 1,674.000 | 2011 | MERCADERIAS | |
| 274 | 2410900149 | COLCHON CUVA BABY DREAMS PARAISO | S/ | 35,216.00 | 32,750.880 | 2011 | MERCADERIAS | |
| 275 | 2410900097 | COLCHON EDEN 2 PL PARAISO | S/ | 15,267.00 | 14,198.310 | 2011 | MERCADERIAS | |
| 276 | 2410900005 | CUCHARAS DESCARTABLES | S/ | 1,575.50 | 1,465.215 | 2011 | MERCADERIAS | |
| 277 | 2410900150 | PLATOS DESCARTABLES | S/ | 6,505.85 | 6,050.441 | 2011 | MERCADERIAS | |
| 278 | 2410900043 | TENEDORES DESCARTABLES | S/ | 6,305.00 | 5,863.650 | 2011 | MERCADERIAS | |
| 279 | 2410900095 | PLATO TERMICO | S/ | 4,368.00 | 4,062.240 | 2011 | MERCADERIAS | |
| 280 | 2410900002 | TAPER TERMICO | S/ | 5,871.00 | 5,460.030 | 2011 | MERCADERIAS | |
| 281 | 2410900044 | VASOS TERMICOS | S/ | 5,687.00 | 5,288.910 | 2011 | MERCADERIAS | |
| 282 | 2410900094 | FRASCO COSECHA 06433CC DECORADO 2140AD | S/ | 9,623.00 | 8,949.390 | 2011 | MERCADERIAS | |
| 283 | 2410900155 | FRASCO COSECHA 11833CC DECORADO 2915AD | S/ | 8,523.35 | 7,926.716 | 2011 | MERCADERIAS | |
| 284 | 2410900279 | FRASCO VIDRIO EXTRA GRANDE TAPA PLASTICA | S/ | 10,687.00 | 9,938.910 | 2011 | MERCADERIAS | |
| 285 | 2410800483 | MANGA COLOR AZUL | S/ | 14,567.00 | 13,547.310 | 2011 | MERCADERIAS | |
| 286 | 2410700241 | MANGA COLOR BLANCO | S/ | 9,568.00 | 8,898.240 | 2011 | MERCADERIAS | |
| 287 | 2410700178 | MANGA COLOR CELESTE | S/ | 7,940.00 | 7,384.200 | 2011 | MERCADERIAS | |
| 288 | 2410900023 | CESTO REDONDO BASA Q-PLAST | S/ | 10,780.00 | 10,025.400 | 2011 | MERCADERIAS | |
| 289 | 2410900024 | CESTO SUPER GIGANTE CANGURO REY | S/ | 15,742.30 | 14,640.339 | 2011 | MERCADERIAS | |
| Totales | | | | 12,151,484.140 | 11,786,939.62 | | | |
| | | | | 364,544.52 | | | | |

Fuente: Elaboración propia

En esta tabla N° 4 se presenta el resumen de la determinación del costo de ventas de cada uno de las mercaderías que contiene la empresa, en total hay 475 ítems, en el cual se expresa dicha sumatoria de cada uno de ellos, debido a que son muchos artículos para poder presentar en varias imágenes, por ellos se está mostrando de manera referencial en donde se observa la comparación de ambos métodos mostrando dichos resultados.

Tabla 4 Variación en las cuentas contables por cambio de método de valuación

| METODO | | PROMEDIO | PEPS | VARIACIÓN |
|---------|-----------------------|---------------|---------------|--------------|
| Cuentas | | Antes | Después | |
| 20 | Mercaderías | 8,937,140.18 | 9,301,684.70 | 364,544.52 |
| 49 | Pasivo Diferido | | | 107,540.63 |
| 59 | Resultados Acumulados | 2,109,923.68 | 2,366,927.56 | 257,003.89 |
| 69 | Costo de ventas | 12,151,484.14 | 11,786,939.62 | - 364,544.52 |

Fuente: Elaboración propia

En esta presente tabla se encuentran los incrementos significativos en la cuenta 20, 49 y 59, al igual que la disminución de la cuenta 69 del plan contable general empresarial. Dicho importe es de S/ 364, 544.52 el cual fue generado por el cambio de método de valuación de inventarios.

Debido a este cambio, se tiene que realizar el asiento de ajuste de acuerdo con el primer objetivo.

Tabla 5 Asiento de ajuste por el cambio de método de valuación

| CUENTA | DESCRIPCIÓN | DEBE | HABER |
|--|--|------------|------------|
| 20 | MERCADERIAS | 364,544.52 | |
| | 201 Mercaderías manufacturadas | | |
| | 2011 Mercaderías manufacturadas | | |
| 49 | PASIVO DIFERIDO | | 107,540.63 |
| | 491 Impuesto a la renta diferido | | |
| | 4911 Impuesto a la renta diferido – Patrimonio | | |
| | RESULTADOS | | |
| 59 | ACUMULADOS | | 257,003.89 |
| | 591 Utilidades no distribuidas | | |
| | 5911 Utilidades acumuladas | | |
| Por el ajuste del cambio de método de valuación | | | |

Fuente: Elaboración propia

Los cambios realizados por el cambio de política contable a los estados financieros serían:

Tabla 6 Efecto del Estado de Situación Financiera 2018 realizando el ajuste del primer objetivo

CIPSUR E.I.R.L.
RUC N° 20397335870
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(EN SOLES)

| ACTIVO | | | DEBE | HABER | SALDOS AJUSTADOS |
|---|-----------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|
| ACTIVO CORRIENTE | | | | | |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO | (Nota 3) | 150,541.88 | | | 150,541.88 |
| CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS | (Nota 4) | 3,230,989.35 | | | 3,230,989.35 |
| CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS | | 15,396.46 | | | 15,396.46 |
| MERCADERIAS | (Nota 5) | 8,937,140.18 | 364,544.52 | | 9,301,684.70 |
| TRIB APOR Y CONT AL SIST PRIV PENS Y | | 631,849.35 | | | 631,849.35 |
| OTROS ACTIVOS CORRIENTES | (Nota 6) | 159,555.37 | | | 159,555.37 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | 13,125,472.59 | | | 13,490,017.11 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | | | |
| ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINAL | | 790,720.20 | | | 790,720.20 |
| INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO | (Nota 7) | 21,489,037.98 | | | 21,489,037.98 |
| INTANGIBLES | | 92,571.50 | | | 92,571.50 |
| DEPRECIACION, AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO | (Nota 8) | - 4,235,829.72 | | | - 4,235,829.72 |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | | 18,136,499.96 | | | 18,136,499.96 |
| TOTAL ACTIVO | | 31,261,972.55 | | | 31,626,517.07 |
| PASIVO | | | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | | | |
| TRIB APOR Y CONT AL SIST PRIV PENS Y | (Nota 9) | 283,418.63 | | | 283,418.63 |
| CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS | (Nota 10) | 1,274,796.11 | | | 1,274,796.11 |
| OBLIGACIONES FINANCIERAS | (Nota 11) | 11,053,950.65 | | | 11,053,950.65 |
| PASIVO DIFERIDO | | | | 107,540.63 | 107,540.63 |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | | 12,612,165.39 | | | 12,719,706.03 |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | | | |
| OBLIGACIONES FINANCIERAS | (Nota 12) | 9,037,756.96 | | | 9,037,756.96 |
| TOTAL PASIVO | | 21,649,922.35 | | | 21,757,462.99 |
| PATRIMONIO | | | | | |
| CAPITAL | (Nota 13) | 5,175,000.00 | | | 5,175,000.00 |
| CAPITAL ADICIONAL | (Nota 14) | 500,939.00 | | | 500,939.00 |
| RESULTADOS ACUMULADOS | (Nota 15) | 1,826,187.52 | | | 1,826,187.52 |
| DETERMINACION DEL RESULTADO DEL EJERCICIO | (Nota 15) | 2,109,923.68 | | 257,003.89 | 2,366,927.56 |
| TOTAL PATRIMONIO | | 9,612,050.20 | | | 9,869,054.08 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 31,261,972.55 | 364,544.52 | 364,544.52 | 31,626,517.07 |

Fuente: Elaboración propia

La utilidad obtenida en el estado de situación financiera (tabla 6) al desarrollar el primer objetivo son los resultados después de impuesto a la renta. Este pasivo diferido se origina al aumentar el costo de la mercadería en el almacén por defecto aumenta la utilidad y por lo

tanto genera una obligación pendiente por pagar, el cual origina dicho importe (partida doble).

Tabla 7 Efecto del Estado de Resultados 2018 realizando el ajuste del primer objetivo

CIPSUR E.I.R.L.
RUC N° 20397335870
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(EN SOLES)

| | ANTES | | DESPUES | |
|--------------------------------------|---------------------|--------------|---------------------|---|
| VENTAS | 17,458,399.40 | | 17,458,399.40 | |
| COSTO DE VENTAS | - 12,151,484.14 | - 364,544.52 | - 11,786,939.62 | Menos costo de ventas por cambio de método de valuación |
| UTILIDAD BRUTA | 5,306,915.26 | | 5,671,459.78 | |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS | - 899,520.76 | | - 899,520.76 | |
| GASTOS DE VENTAS | - 1,526,736.30 | | - 1,526,736.30 | |
| GASTOS FINANCIEROS | - 625,152.79 | | - 625,152.79 | |
| DIFERENCIA DE CAMBIO | - 5,737.71 | | - 5,737.71 | |
| UTILIDAD DE OPERACIÓN | 2,249,767.70 | | 2,614,312.22 | |
| OTROS INGRESOS Y EGRESOS | | | | |
| DESCUENTOS REBAJAS Y BONIFIC. | 71,803.41 | | 71,803.41 | |
| DESCUENTOS REBAJAS Y BONIFIC. | 6,621.29 | | 6,621.29 | |
| OTROS INGRESOS DE GESTION | 663,351.13 | | 663,351.13 | |
| INGRESOS FINANCIEROS | 1,256.01 | | 1,256.01 | |
| RESULTADOS ANTES DE IMPUESTOS | 2,992,799.54 | | 3,357,344.06 | |
| IMPUESTO A LA RENTA | - 882,875.86 | | - 990,416.50 | 107,540.63 Se ha pagado más impuesto a la renta |
| UTILIDAD NETA | 2,109,923.68 | | 2,366,927.56 | 257,003.89 Más utilidad |

Fuente: Elaboración propia

El efecto en el estado de situación financiera (tabla 6) es que la cuenta de mercaderías aumento en S/ 364,544.52, hay un pasivo diferido por S/ 107,540.63 y la determinación del resultado del ejercicio aumentará en S/ 257,003.89 ; en el estado de resultados (tabla 7), el costo de ventas disminuye en S/ 364,544.52 teniendo como resultado una nueva utilidad después de impuestos por el valor de S/ 2,366,927.56; esto debido al cambio de política contable del método de valuación de Costo promedio ponderado a PEPS.

3.3 Efectos en los Estados Financieros de la aplicación de la NIC 8 en cuanto a los cambios de las estimaciones contables relacionadas con la vida útil de la propiedad, plata y equipo, y la cobranza dudosa.

3.3.1 Importe de depreciación

Como resultado de la entrevista (anexo 2 y 3) realizada al gerente y al contador de la empresa se encontraron algunas respuestas con respecto a las estimaciones contables, en este parte relacionado al tema de la depreciación de los activos.

Para ello se utilizaron las hojas de observación (anexo 8) en la cual se pudo encontrar información acerca de la depreciación de los activos fijos que la empresa posee, en este caso del periodo 2017. Dicha información se encontraba el registro de compras del periodo 2017 (anexo 13) y el libro de activos fijos (anexo 12); donde se puede apreciar que la empresa en el mes de enero adquiere un vehículo (camioneta Toyota) cuyo importe en la factura asciende por S/ 85,000 con el único propósito de uso administrativo, se estima una vida útil de 10 años (depreciación del 10% anual), sin embargo en enero del periodo 2018 debido al gran incremento de las ventas se decide cambiar el uso del vehículo para destinarlo al transporte de mercancías a clientes minoristas, con el fin de darles un buen servicio estimando una nueva vida útil de 5 años (depreciación del 20 % anual).

Para determinar correctamente la vida útil de un activo, es un tema muy amplio en el cual incluye diversos parámetros (el estado físico, el estado legal, estado tecnológico), factores internos (durabilidad, avance tecnológico, capacidad del equipo y factores externos (normas de regularización,

comercialización, tasa de depreciación, debido a que todas las causas de depreciación disminuyen la utilidad. La primera acorta la vida restante de la propiedad (vehículo); y la segunda disminuye la cantidad de cada beneficio neto o dándose menos beneficios totales. Esta depreciación disminuye la vida y la eficiencia de las propiedades. Con la información obtenida por parte de un informe técnico el importe de la camioneta en base a su vida útil de 5 años es por S/ 90,270.00 incluido IGV. (anexo 14)

Según inciso “b” del párrafo cinco de la norma esto se trata de una aplicación prospectiva debido al reconocimiento del efecto del cambio de estimación contable para el periodo corriente y los periodos futuros afectados por dicho cambio. Además, inciso “d” del párrafo 32 indica que el proceso de estimación contable implica el uso de juicios basados en la información fiable disponible más reciente en este caso para el uso de estimaciones en base a su vida útil.

Tabla 8 Registro de compras periodo 2017

| REGISTRO DE COMPRAS | | | | | | | | | | | | | |
|---|---------------------------------------|--------------------|----------------------------|--|---------------------------|-------------|---|-----------|-------------------|------------|---|-------------------------------|---------------|
| PERIODO: | | :ENERO 2017 | | | | | | | | | | | |
| RUC: | | 20397335870 | | | | | | | | | | | |
| DENOMINACION: | | :CIPSUR EIRL | | | | | | | | | | | |
| NÚMERO CORRELATI VO DEL REGISTRO | FECHA DE EMISION DEL COMPROB | COMPROBANTE | | N° DEL COMPROBANTE DE PAGO.DOCUME | INFORMACIÓN DEL PROVEEDOR | | | | BASE IMPONIBLE | IGV 18% | VALOR DE LAS ADQUISICIO NES NO | OTROS TRIBUTOS Y CARGOS | IMPORTE TOTAL |
| | | TIPO (TAB LA | SERIE O CODIGO DE LA | | DOCUMENTO DE | | APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACION O RAZON SOCIAL | | | | | | |
| | | | | | TIP | NÚMERO | | | | | | | |
| | | | | | | | AJUSTE T.C | | | | | | |
| 80 | 04-01-17 | 01 | 0001 | 004004 | 06 | 20523394721 | TERMOPACK DEL PERU S.A.C. | 17,322.03 | 3,117.97 | | | 20,440.00 | |
| 81 | 04-01-17 | 01 | 0001 | 0116865 | 06 | 10178126771 | CIEZA URRELO CARLOS ANDRES | 16.95 | 3.05 | | | 20.00 | |
| 82 | 04-01-17 | 14 | C08 | 4011997 | 06 | 20100017491 | TELEFONICA DEL PERU SAA | 38.23 | 6.88 | 0.03 | | 45.14 | |
| 83 | 04-01-17 | 14 | C08 | 4011999 | 06 | 20100017491 | TELEFONICA DEL PERU SAA | 33.08 | 5.95 | 0.03 | | 39.06 | |
| 84 | 04-01-17 | 14 | C08 | 4011998 | 06 | 20100017491 | TELEFONICA DEL PERU SAA | 33.10 | 5.95 | 0.04 | | 39.09 | |
| 85 | 04-01-17 | 14 | C08 | 4012003 | 06 | 20100017491 | TELEFONICA DEL PERU SAA | 33.21 | 5.97 | 0.03 | | 39.21 | |
| 86 | 05-01-17 | 14 | C08 | 4012002 | 06 | 20100017491 | TELEFONICA DEL PERU SAA | 33.31 | 5.99 | 0.03 | | 39.33 | |
| 87 | 05-01-17 | 14 | C08 | 4012001 | 06 | 20100017491 | TELEFONICA DEL PERU SAA | 33.04 | 5.94 | 0.03 | | 39.01 | |
| 88 | 05-01-17 | 14 | C08 | 4012000 | 06 | 20100017491 | TELEFONICA DEL PERU SAA | 58.63 | 10.55 | 0.03 | | 69.21 | |
| 89 | 05-01-17 | 01 | 0011 | 0058952 | 06 | 20315220301 | ESTACION DE SERVICIO PACIFICO S.R.L. | 84.75 | 15.25 | | | 100.00 | |
| 90 | 06-01-17 | 01 | 0001 | 0006552 | 06 | 20502664353 | UNION PERUANA DE PRODUCTORES FONOG | 79.28 | 14.27 | | | 93.55 | |
| 91 | 06-01-17 | 01 | 0008 | 0125243 | 06 | 20100132592 | TOYOTA DEL PERU SA | 85,000.00 | 15,300.00 | | | 100,300.00 | |
| 92 | 06-01-17 | 01 | 0008 | 0006551 | 06 | 20502664353 | UNION PERUANA DE PRODUCTORES FONOG | 68.71 | 12.37 | | | 81.08 | |
| 93 | 06-01-17 | 01 | 0008 | 0006553 | 06 | 20502664353 | UNION PERUANA DE PRODUCTORES FONOG | 96.27 | 17.33 | | | 113.60 | |
| 94 | 06-01-17 | 01 | 0001 | 0004009 | 06 | 20523394721 | TERMOPACK DEL PERU S.A.C. | 21,005.08 | 3,780.92 | | | 24,786.00 | |
| 95 | 06-01-17 | 01 | 0001 | 0013134 | 06 | 20440293671 | COMPUTER EXPRESS S.A.C. | 271.19 | 48.81 | | | 320.00 | |
| 96 | 06-01-17 | 01 | 0001 | 0005064 | 06 | 20482539972 | NEGOCIOS Y SERVICIOS RONALDO S.A.C. | | - | 600.00 | | 600.00 | |
| 97 | 07-01-17 | 01 | 0001 | 0000719 | 06 | 20600421990 | COMPUTRABAJO PERU SAC | 1,692.00 | 304.56 | | | 1,996.56 | |
| 98 | 08-01-17 | 01 | 0001 | 0020601 | 06 | 20440219358 | FORMULARIOS Y SUMINISTROS SOCIEDAD A | 296.61 | 53.39 | | | 350.00 | |
| 99 | 08-01-17 | 01 | 0001 | 0020602 | 06 | 20440219358 | FORMULARIOS Y SUMINISTROS SOCIEDAD A | 296.61 | 53.39 | | | 350.00 | |
| 100 | 08-01-17 | 01 | 0001 | 0014033 | 06 | 20440304975 | PROQUITEC INDUSTRIAL S.A.C. | 42.37 | 7.63 | | | 50.00 | |

Fuente: Elaboración propia

Tabla 9 Registro de Activos Fijos periodo 2017

| CIPSUR E.I.R.L RUC N° 20397335870 | | ACTIVOS 2017 | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|--|-----------------------------|-------------------------|---|---|--|--------|------|---|-------------------------------|--|---|--|------------|
| C D I G O R E L A C I O N | C U E N T A C O N T A B L E D E L A C T I V O F I J O | DETALLE DEL ACTIVO FIJO Descripción | ADQUISICIONES, ADICIONES | RETIROS Y/O BAJAS | VALOR HISTORICO DEL ACTIVO AL 31/12 | VALOR AJUSTADO DEL ACTIVO FIJO AL 31/12 | PORCE NTAJE DE DEPRE CIAC I O N | TIEMPO | | DEPRECIACION ACUMULADA AL CIERRE DEL EJERCICIO ANTERIOR | DEPRECIACION DEL EJERCICIO | DEPRECIACION DEL EJERCICIO RELACIONADA CON LOS RETIROS Y/O BAJAS | DEPRECIACION RELACIONADA CON OTROS AJUSTES | DEPRECIACION ACUMULADA HISTORICA | VALOR NETO |
| | | | | | | | | ME | DIAS | | | | | | |
| | 33.4 | 2 | | | 1,367.85 | 1,367.85 | 20% | 12 | | 159.58 | 273.57 | | | 433.15 | 934.70 |
| | 33.4 | 04 | | | 1,355.94 | 1,355.94 | 20% | 12 | | - | 271.19 | | | 271.19 | 1,084.75 |
| | 33.4 | 04 | | | 1,694.92 | 1,694.92 | 20% | 12 | | | 338.98 | | | 338.98 | 1,355.94 |
| | 33.4 | 01 | VEHICULO | 100,302.56 | 100,302.56 | 100,302.56 | 20% | 12 | | | 20,060.51 | | | 20,060.51 | 80,242.05 |
| | 33.4 | 01 | REMOLQUE | 54,980.57 | 54,980.57 | 54,980.57 | 20% | 12 | | | 10,996.11 | | | 10,996.11 | 43,984.46 |
| | 33.4 | 01 | CAMIONETA TOYOTA | 85,000.00 | 85,000.00 | 85,000.00 | 10% | 12 | | | 8,500.00 | | | 8,500.00 | 76,500.00 |
| | 334 | | UNIDADES DE | 240,283.12 | -631,381.07 | 626,794.63 | | | | 1,022,843.12 | 52,057.15 | -622,929.08 | -32,776.34 | 419,194.85 | 207,599.78 |
| | 335 | | MUEBLES Y ENSERES | 14,389.55 | 0.00 | 194,742.59 | | | | 48,973.56 | 17,665.46 | - | - | 66,639.02 | 128,103.57 |
| | 336 | | EQUIPOS DIVERSOS | 16,331.11 | 0.00 | 95,025.83 | | | | 51,106.78 | 14,458.18 | - | - | 65,564.96 | 29,460.88 |
| | 339 | | CONSTRUCCIONES EN | 222,583.25 | 0.00 | 339,446.21 | | | | - | - | - | - | - | 339,446.21 |

Fuente: Elaboración propia

El costo de la camioneta viene a ser por el importe de:

| COSTO | DEPRECIACION 2017 | VALOR EN LIBROS |
|--------------|------------------------------|----------------------------|
| 85,000.00 | 8,500.00 | 76,500.00 |

En la tabla anterior, el valor en libros del vehículo asciende a S/. 76,500. Por tal motivo en el periodo 2018 se modifica el uso del vehículo en el cual se deberá verificar la estimación del tiempo de vida útil del bien. En este ejercicio el activo se reduce a una vida útil de 5 años (anexo 12). Normalmente cuando se hace un cambio de vida útil se considera una aplicación prospectiva; pero debido a estos hechos según el numeral 9) del párrafo N° 5 de la NIC 8 es una aplicación retroactiva (reexpresión retroactiva) porque ya no se va a considerar un cambio de estimación, mejor dicho, se está corrigiendo el reconocimiento y medición de un error en el cálculo de la estimación de la vida útil del activo. Es por ello que se debe actualizar el monto de la depreciación.

Depreciación anual = Valor en libros/vida útil restante

| VALOR EN LIBROS | VIDA UTIL (5 AÑOS) | DEPRECIACION ANUAL DEL 2018 EN ADELANTE |
|----------------------------|-------------------------------|--|
| 76,500.00 | 5 | 15,300.00 |

La depreciación anual para el 2018 a partir en adelante será S/ 15,300 mediante el cual se presenta la siguiente tabla:

Tabla 10 Depreciación del vehículo por 10 años

| DEPRECIACIÓN BAJO 10 AÑOS | | | |
|----------------------------------|---------------------|-------------------------------|-----------------------|
| AÑO | DEPRECIACION | DEPRECIACION ACUMULADA | VALOR CONTABLE |
| | | | 76,500.00 |
| 2018 | 8,500.00 | 17,000.00 | 68,000.00 |
| 2019 | 8,500.00 | 25,500.00 | 59,500.00 |
| 2020 | 8,500.00 | 34,000.00 | 51,000.00 |
| 2021 | 8,500.00 | 42,500.00 | 42,500.00 |

Fuente: Elaboración propia

Tabla 11 Depreciación del vehículo por 5 años

| DEPRECIACION BAJO 5 AÑOS | | | |
|---------------------------------|---------------------|-------------------------------|-----------------------|
| AÑO | DEPRECIACION | DEPRECIACION ACUMULADA | VALOR CONTABLE |
| | | | 76,500.00 |
| 2018 | 15,300.00 | 15,300.00 | 61,200.00 |
| 2019 | 15,300.00 | 30,600.00 | 45,900.00 |
| 2020 | 15,300.00 | 45,900.00 | 30,600.00 |
| 2021 | 15,300.00 | 61,200.00 | 15,300.00 |
| 2022 | 15,300.00 | | 0.00 |

Fuente: Elaboración propia

Tabla 12 Cuadro de ajuste de depreciación mediante la vida útil

| | AÑO |
|----------------|------------|
| | 2018 |
| 10 AÑOS | 8,500.00 |
| 5 AÑOS | 15,300.00 |
| DIFERENCIA | -6,800.00 |
| MENOS IR | -2,006.00 |
| MENOS UTILIDAD | -4,794.00 |

Fuente: Elaboración propia

Por lo tanto, se realizará el siguiente asiento contable:

Tabla 13 Asiento contable de la depreciación del activo (vehículo)

| CUENTA | DESCRIPCIÓN | DEBE | HABER |
|---|---|----------|----------|
| 37 | ACTIVO DIFERIDO | 2,006.00 | |
| 371 | Impuesto a la renta diferido | | |
| 3711 | Impuesto a la renta diferido - Patrimonio | | |
| 59 | RESULTADOS ACUMULADOS | 4,794.00 | |
| 591 | Utilidades no distribuidas | | |
| 5911 | Utilidades acumuladas | | |
| 39 | DEPRECIACIÓN , AMORTIZACIÓN Y AGOT | | 6,800.00 |
| 391 | Depreciación acumulada | | |
| 3913 | Inmuebles , maquinaria y equipo | | |
| Por el ajuste de la depreciación del activo fijo | | | |

Fuente: Elaboración propia

Los ajustes fueron registrados en el periodo 2018 por el importe de S/. 6,800. El efecto que tendrá en los estados financieros mediante la aplicación de esta norma serán las variaciones en la cuenta “37” Activo Diferido por S/ 2,006, la cuenta “59 Resultados acumulados” por S/ 4,794 y la cuenta “39 Depreciación, amortización y agotamiento acumulado” por S/ 6,800. Este resultado indica que tendrá una mayor depreciación, mayor gasto, y una utilidad menor.

3.3.2 Importe de las cuentas por cobrar comerciales Terceros

En la entrevista realizada al gerente (anexo 2) mediante su respuesta se determinó que las ventas realizadas al crédito a ciertos clientes no se pudieron llegar a cobrar la totalidad, lo mismo paso con la entrevista al contador (anexo 3), el cual nos brindó información existía importes cobranza dudosa durante ese periodo.

Parte de esta información dentro de sus políticas de crédito se dieron de manera liberada esto quiere decir cuando la empresa se muestra de manera muy generosa para otorgar créditos tanto en el monto máximo para aprobar como en el grado de asumir el riesgo por ausencia parcial o total de garantías. Porque generalmente se otorgan créditos de manera conservadora (restringida), pero debido a la competencia, los márgenes de beneficio, el volumen de ventas, demanda de los clientes, el nivel de inventarios hace que se tomen estas decisiones de otorgamientos de créditos liberales.

Con la hoja la hoja de observación (anexo 8) y con la ayuda del análisis documental (anexo 7) se procedió a extraer la información del registro de ventas del periodo 2018, que incluyen personas naturales como personas jurídicas, de las cuales se encontraron respectivas cobranzas pendientes de enero a abril de dicho año, este importe valorizado por S/ 40,100 representa una gran cantidad de dinero el cual tenía que gestionarse su respectiva cobranza. Según el numeral 1) del literal f) del artículo 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta determina que las deudas de cobranza dudosa se presentan cuando no existe certeza o seguridad en su posible recuperación, deudor no se acerca a cancelar su deuda debido a que se encuentra en una situación de falencia económica.

Para ello se procedió a filtrar dichos clientes pendientes de cobranza, después realizar varias llamadas para coordinar la fecha y establecer el medio de pago respectivo (anexo 15). Luego se eso se procedió a registrar los derechos de cobranza en el libro de cancelaciones con la última fecha e indicando el medio de pago (anexo 16).

Tabla 14 Lista de clientes pendientes de cobranza

| CRONOGRAMA DE FECHA DE COBRANZA | | | | | |
|--|----------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| CLIENTES | COBRANZA | | | | MEDIO DE PAGO |
| | FECHA DE VENTA | 1° FECHA | 2° FECHA | 3° FECHA | |
| CASTAÑEDA SEMINARIO CARLOS MIGUEL | 2018/01/02 | 2/02/2018 | 15/03/2018 | 12/04/2018 | CONTADO |
| REBAZA SANCHEZ LUZDINA LEYDI | 2018/01/01 | 5/02/2018 | 3/04/2018 | NO RESPONDE | |
| ARROYO TANTALEAN YSABEL MAVILA | 2018/02/05 | 3/03/2018 | 14/04/2018 | 24/05/2018 | CONTADO |
| NARVAEZ GAMBOA ROSALIA VIOLETA | 2018/02/08 | 5/04/2018 | 4/08/2018 | 2/09/2018 | CONTADO |
| MAQUI CRUZ JORGE ROBERTO | 2018/03/09 | 5/05/2018 | NO RESPONDE | NO RESPONDE | |
| LAUREANO JARA PATRICIA ELIZABETH | 2018/03/05 | NO RESPONDE | 25/07/2018 | 15/12/2018 | DESPOSITO |
| MARINI'S E.I.R.L. | 2018/04/15 | 6/06/2018 | NO RESPONDE | 29/12/2018 | CONTADO |
| CUSQUISIVAN CHILON MANUEL EDGAR | 2018/04/28 | NO RESPONDE | NO RESPONDE | NO RESPONDE | |
| PUICON YAIPEN CESAR AUGUSTO | 2018/04/04 | 25/06/2018 | 10/10/2018 | 23/12/2018 | DEPOSITO |
| ALCANTARA LEON ROSA ESTHER | 2018/04/08 | 15/07/2018 | NO RESPONDE | 15/12/2018 | CONTADO |
| VIAÑA SEGURA GUILLERMO GREGORIO | 2018/04/15 | 6/08/2018 | NO RESPONDE | NO RESPONDE | |
| SILVA SOSA RITA ROSALINDA | 2018/04/16 | NO RESPONDE | 15/06/2018 | 15/07/2018 | CONTADO |
| QUEVEDO DE BRACAMONTE SERGIO FELIX | 2018/04/06 | 5/06/2018 | NO RESPONDE | NO RESPONDE | |
| MAMANI LIMACHE JUSTO LUIS | 2018/04/06 | NO RESPONDE | 25/05/2018 | 30/06/2018 | CONTADO |
| GUTIERREZ RODRIGUEZ ESPERANZA FLORENTINA | 2018/04/06 | 26/05/2018 | NO RESPONDE | 14/08/2018 | DEPOSITO |
| SALIRROSAS PECHE LIDIA | 2018/04/11 | 27/05/2018 | NO RESPONDE | NO RESPONDE | |
| BURGOS GUTIERREZ FERNANDO JAVIER | 2018/04/13 | 28/05/2018 | 15/08/2018 | 25/11/2018 | CONTADO |

Fuente: Elaboración propia

Tabla 15 Registro de recuperación de cobranza dudosa

| Siigo - CIPSUR E.I.R.L | | | | | | | | | CANCELACIÓN | | | | | |
|---|--------|------------|-----|----------|-------------------|-------------|----------------------------|------------------|-------------|---------------|---------|---------|------------------|------------------|
| FORMATO 14.1: REGISTRO DE VENTAS E INGRESOS | | | | | | | | | | | | | | |
| RUC: 20397335870 | | | | | | | | | | | | | | |
| De : ENERO 1/2018 A : DICIEMBRE 31/2018 | | | | | | | | | | | | | | |
| Procesado en :2018/12/31 16:54:35:10 | | | | | | | | | | | | | | |
| COMPROBANTE | NUMERO | FECHA | T/D | N° SERIE | TIP.IDE NTIDAD | RUC | NOMBRE | TOTAL | FECHA | MEDIO DE PAGO | BANCO | DOLARES | IMPORTE | SALDO |
| F 001 FACT. VENTA | 85529 | 2018/01/02 | 1 | 1 | 06 | 10181936580 | CASTAÑEDA SEMINARIO CARL | 1,200.00 | 12/04/2018 | CONTADO | | | 1,200.00 | - |
| F 001 FACT. VENTA | 85533 | 2018/01/01 | 1 | 1 | 06 | 10442841646 | REBAZA SANCHEZ LUZDINALI | 2,100.00 | | | | | | 2,100.00 |
| F 001 FACT. VENTA | 90563 | 2018/02/05 | 1 | 1 | 06 | 10182158165 | ARROYO TANTALEAN YSABEL | 1,600.00 | 24/05/2018 | CONTADO | | | 1,600.00 | - |
| F 001 FACT. VENTA | 90579 | 2018/02/08 | 1 | 1 | 06 | 10474929537 | NARVAEZ GAMBOA ROSALIA VI | 1,800.00 | 2/09/2018 | CONTADO | | | 1,800.00 | - |
| F 001 FACT. VENTA | 91589 | 2018/03/09 | 1 | 1 | 06 | 10181953409 | MAQUI CRUZ JORGE ROBERTO | 1,000.00 | | | | | | 1,000.00 |
| F 004 FACT. VENTA | 14057 | 2018/03/05 | 1 | 4 | 06 | 10181975275 | LAUREANO JARA PATRICIA ELI | 4,100.00 | 15/12/2018 | DEPOSITO | BCP S/. | | 4,100.00 | - |
| F 004 FACT. VENTA | 14061 | 2018/04/15 | 1 | 4 | 06 | 20481253013 | MARINI'S E.I.R.L. | 1,800.00 | 29/12/2018 | CONTADO | | | 1,800.00 | - |
| F 004 FACT. VENTA | 14065 | 2018/04/28 | 1 | 4 | 06 | 10453704152 | CUSQUISIVAN CHILON MANUE | 3,200.00 | | | | | 3,200.00 | - |
| F 013 FACT. VENTA | 12252 | 2018/04/04 | 1 | 13 | 06 | 10165516180 | PUICON YAIPEN CESAR AUGU | 4,000.00 | 23/12/2018 | DEPOSITO | BCP S/. | | 4,000.00 | - |
| F 013 FACT. VENTA | 12288 | 2018/04/08 | 1 | 13 | 06 | 10271437671 | ALCANTARA LEON ROSA ESTH | 1,350.00 | 15/12/2018 | CONTADO | | | 1,350.00 | - |
| F 013 FACT. VENTA | 12342 | 2018/04/15 | 1 | 13 | 06 | 10192106376 | VIAÑA SEGURA GUILLERMO GF | 3,300.00 | | | | | | 3,300.00 |
| F 013 FACT. VENTA | 12352 | 2018/04/16 | 1 | 13 | 06 | 10484558006 | SILVA SOSA RITA ROSALINDA | 2,450.00 | 15/07/2018 | CONTADO | | | 2,450.00 | - |
| F 014 FACT. VENTA | 9770 | 2018/04/06 | 1 | 14 | 06 | 10420537170 | QUEVEDO DE BRACAMONTE S | 3,500.00 | | | | | | 3,500.00 |
| F 014 FACT. VENTA | 9775 | 2018/04/06 | 1 | 14 | 06 | 10013448120 | MAMANI LIMACHE JUSTO LUIS | 1,200.00 | 30/06/2018 | CONTADO | | | 1,200.00 | - |
| F 014 FACT. VENTA | 9786 | 2018/04/06 | 1 | 14 | 06 | 10190619678 | GUTIERREZ RODRIGUEZ ESPE | 3,200.00 | 14/08/2018 | DEPOSITO | BCP S/. | | 3,200.00 | - |
| F 014 FACT. VENTA | 9806 | 2018/04/11 | 1 | 14 | 06 | 10060177983 | SALIRROSAS PECHE LIDIA | 2,400.00 | | | | | | 2,400.00 |
| F 014 FACT. VENTA | 9819 | 2018/04/13 | 1 | 14 | 06 | 10466110294 | BURGOS GUTIERREZ FERNAN | 1,900.00 | 25/11/2018 | CONTADO | | | 1,900.00 | |
| TOTAL | | | | | | | | 40,100.00 | | | | | 27,800.00 | 12,300.00 |

Fuente: Elaboración propia

En el periodo 2018, luego de la evaluación de sus cuentas por cobrar, la empresa determino que tenía vencido un plazo mayor de un año algunas facturas cuyo importe era de S/ 40,100 (tabla 15) que comprende varios clientes, por lo cual se procedió a efectuar una provisión de cobranza dudosa. Esto se trata de una estimación contable, la provisión de cobranza dudosa; se realizaron las gestiones de cobranza en dicho periodo, obteniendo una alta probabilidad de no generar flujos positivos producto de la cobranza, solo se recuperó S/ 27,800.

Además, en este caso se presenta una diferencia temporal según la NIC 12, esto es debido a que no se cumple con las condiciones exigidas por la parte tributaria por tal motivo se origina un activo de impuestos diferidos.

El asiento contable deberá efectuarse por lo siguiente:

Tabla 16 Asiento contable de la estimación de cobranza dudosa

| CUENTA | DESCRIPCIÓN | DEBE | HABER |
|--|---|-----------|-----------|
| 68 | VALUACION Y DETERIORO DE ACTIVO Y I | 12,300.00 | |
| 684 | Valuación de Activos | | |
| 6841 | Estimación de cobranza dudosa | | |
| 19 | ESTIMACIÓN DE COBRANZA DUDOSA | | 12,300.00 |
| 191 | Cuentas por cobrar comerciales tercero | | |
| 1911 | Facturas, boletas y otros comp por cobrar | | |
| Por la provisión de la cobranza dudosa de la deuda no cancelada | | | |
| 95 | GASTOS DE VENTAS | 12,300.00 | |
| 78 | CARGAS CUBIERTAS POR PROVISIONES | | 12,300.00 |
| Destino del gasto | | | |

Fuente: Elaboración propia

Mediante la aplicación de dicha norma en la cuenta “12 Cuentas por cobrar comerciales terceros”, la nota número cuatro tendrá que incluirse el importe por S/ 12,300, en el cual se detallará en este rubro la descripción a de la cuenta “19 Estimación de cobranza Dudosa” (por la provisión de la cobranza dudosa).

Tabla 17 Nota por la provisión de la cobranza dudosa

| NOTA 4 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES (NETO) | | AL 31-12-2018 |
|---|--------------------------------------|----------------------|
| Descripción | | S/ |
| 12.1.3 | En Cobranza | 2,303,263.30 |
| 12.3.1 | Letras por Cobrar | 927,726.05 |
| 19.1.1 | Estimación de Cobranza Dudosa | - 12,300.00 |
| | | 3,218,689.35 |

Fuente: Elaboración propia

Entonces los cambios realizados mediante el desarrollo del segundo objetivo serian:

Tabla 18 Efecto del Estado de Situación Financiera 2018 realizando el ajuste del segundo objetivo

CIPSUR E.I.R.L.
RUC N° 20397335870
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(EN SOLES)

| ACTIVO | | SALDOS DEL 1° OBJETIVO | DEBE | HABER | SALDOS AJUSTADOS |
|---|-----------|-------------------------------|------------------|------------------|-------------------------|
| ACTIVO CORRIENTE | | | | | |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO | (Nota 3) | 150,541.88 | | | 150,541.88 |
| CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS | (Nota 4) | 3,230,989.35 | | 12,300.00 | 3,218,689.35 |
| CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS | | 15,396.46 | | | 15,396.46 |
| MERCADERIAS | (Nota 5) | 9,301,684.70 | | | 9,301,684.70 |
| TRIB APOR Y CONT AL SIST PRIV PENS Y | | 631,849.35 | | | 631,849.35 |
| OTROS ACTIVOS CORRIENTES | (Nota 6) | 159,555.37 | | | 159,555.37 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | 13,490,017.11 | | | 13,477,717.11 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | | | |
| ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINAL | | 790,720.20 | | | 790,720.20 |
| INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO | (Nota 7) | 21,489,037.98 | | | 21,489,037.98 |
| INTANGIBLES | | 92,571.50 | | | 92,571.50 |
| DEPRECIACION, AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO | (Nota 8) | - 4,235,829.72 | | 6,800.00 | - 4,242,629.72 |
| ACTIVO DIFERIDO | | | 5,634.50 | | 5,634.50 |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | | 18,136,499.96 | | | 18,135,334.46 |
| TOTAL ACTIVO | | 31,626,517.07 | | | 31,613,051.57 |
| PASIVO | | | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | | | |
| TRIB APOR Y CONT AL SIST PRIV PENS Y | (Nota 9) | 283,418.63 | | | 283,418.63 |
| CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS | (Nota 10) | 1,274,796.11 | | | 1,274,796.11 |
| OBLIGACIONES FINANCIERAS | (Nota 11) | 11,053,950.65 | | | 11,053,950.65 |
| PASIVO DIFERIDO | | 107,540.63 | | | 107,540.63 |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | | 12,719,706.03 | | | 12,719,706.03 |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | | | |
| OBLIGACIONES FINANCIERAS | (Nota 12) | 9,037,756.96 | | | 9,037,756.96 |
| TOTAL PASIVO | | 21,757,462.99 | | | 21,757,462.99 |
| PATRIMONIO | | | | | |
| CAPITAL | (Nota 13) | 5,175,000.00 | | | 5,175,000.00 |
| CAPITAL ADICIONAL | (Nota 14) | 500,939.00 | | | 500,939.00 |
| RESULTADOS ACUMULADOS | (Nota 15) | 1,826,187.52 | | | 1,826,187.52 |
| DETERMINACION DEL RESULTADO DEL EJERCICIO | (Nota 15) | 2,366,927.56 | 13,465.50 | | 2,353,462.06 |
| TOTAL PATRIMONIO | | 9,869,054.08 | | | 9,855,588.58 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 31,626,517.07 | 19,100.00 | 19,100.00 | 31,613,051.57 |

Fuente: Elaboración propia

La utilidad obtenida en el estado de situación financiera al desarrollar el segundo objetivo son los resultados después de impuestos.

Tabla 19 Efecto del Estado de Resultados 2018 realizando el ajuste del segundo objetivo

CIPSUR E.I.R.L.
RUC N° 20397335870
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(EN SOLES)

| | SALDOS DEL 1° OBJETIVO | SALDOS AJUSTADOS | |
|------------------------------------|------------------------|---------------------|-----------------------------|
| VENTAS | 17,458,399.40 | 17,458,399.40 | |
| COSTO DE VENTAS | - 11,786,939.62 | - 11,786,939.62 | |
| UTILIDAD BRUTA | 5,671,459.78 | 5,671,459.78 | |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS | - 899,520.76 | - 902,240.76 | Mas Gastos Administrativo |
| GASTOS DE VENTAS | - 1,526,736.30 | - 1,543,116.30 | Mas Gastos de Ventas |
| GASTOS FINANCIEROS | - 625,152.79 | - 625,152.79 | |
| DIFERENCIA DE CAMBIO | - 5,737.71 | - 5,737.71 | |
| UTILIDAD DE OPERACIÓN | 2,614,312.22 | 2,595,212.22 | |
| OTROS INGRESOS Y EGRESOS | | | |
| DESCUENTOS REBAJAS Y BONIFIC. | 71,803.41 | 71,803.41 | |
| DESCUENTOS REBAJAS Y BONIFIC. | 6,621.29 | 6,621.29 | |
| OTROS INGRESOS DE GESTION | 663,351.13 | 663,351.13 | |
| INGRESOS FINANCIEROS | 1,256.01 | 1,256.01 | |
| RESULTADOS ANTES DE IMPUES. | 3,357,344.06 | 3,338,244.06 | |
| IMPUESTO A LA RENTA | - 990,416.50 | - 984,782.00 | 5,634.50 Se ha pagado menos |
| UTILIDAD NETA | 2,366,927.56 | 2,353,462.06 | 13,465.50 Menos utilidad |

Fuente: Elaboración propia

El efecto en el estado de situación financiera (tabla 18) es que en el rubro de cuentas por cobrar comerciales terceros disminuyó en S/ 12,300; la depreciación aumentó en S/ 6,800, un activo diferido por el importe S/ 5,634.50 y de la determinación del resultado del ejercicio disminuyó en S/ 13,465.50. En el estado de resultados (tabla 19), los gastos administrativos aumentaron en S/ 2,720, los gastos de venta aumentaron en S/ 16,380 y obteniendo como resultado una utilidad neta menor por el valor de S/ 2,353,462.06; esto debido al cambio de estimación contable en la cobranza dudosa y la depreciación en base a su vida útil.

3.4 Efectos en los Estados Financieros por la aplicación de la NIC 8 en cuanto a la corrección de errores de la adquisición de servicios afectos a la detracción y errores al momento de registrar las cuentas de gastos.

Parte de la entrevista realizada al contador (anexo 3) mediante su respuesta se determinó que se encontraron errores contables, uno de ellos se refleja en los gastos que realizó la empresa al adquirir los servicios afectos a las detracciones y el otro error fue al digitar de manera incorrecta los importes de facturas en el registro de compras.

Con la hoja la hoja de observación (anexo 19) y con la ayuda del análisis documental (anexo 7) se procedió a extraer la información del registro de compras del periodo 2018, el primer error que se cometió fue registrar las adquisiciones de los servicios de transportes en el registro de compras de los meses de enero, abril, noviembre diciembre del 2018, sin tener conocimiento de dichos servicios, estos están afectos a las detracciones, consideraron el importe total de la factura para poder hacer uso de dicho crédito fiscal sin tomar en cuenta que no se realizó el depósito de dicha detracción (tasa respectiva %) en el Banco de la Nación mediante el portal de SUNAT.

Esta información se encontró de la siguiente manera:

Tabla 20 Registro de compras del periodo 2018

| Siigo-Cipsur EIRL | | | | | | | | | | | |
|--|--|-----------------------|---|---|---------------------------|-------------|---|-------------------|-----------------|------------------|------------------|
| REGISTRO DE COMPRAS | | | | | | | | | | | |
| PERIODO: 2018 | | | | | | | | | | | |
| RUC: 20397335870 | | | | | | | | | | | |
| DENOMINACION: :CIPSUR EIRL | | | | | | | | | | | |
| NÚMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO O CÓDIGO UNICO DE LA OPERACIÓN | FECHA DE EMISION DEL COMPROBANTE E O DOCUMENTO | COMPROBANTE | | N° DEL COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO, N° DE ORDEN DEL FORMULARIO FÍSICO O VIRTUAL. N° DE | INFORMACIÓN DEL PROVEEDOR | | | BASE IMPONIBLE | IGV | | IMPORTE TOTAL |
| | | TIPO (TABLA 10) | SERIE O CODIGO DE LA DEPEND ENCIA ADUANE RA(TABL A.11) | | DOCUMENTO DE | | APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACION O RAZON SOCIAL | | 18% | | |
| | | | | | TIPO (TABLA 2) | NÚMERO | | | | | |
| 1 | 02-01-18 | 01 | 0001 | 000007 | 06 | 20600570642 | EMPRESA DE TRANSPORTES CARGA VIA LOMAS | 5,084.75 | 915.25 | 6,000.00 | |
| 2 | 21-01-18 | 01 | 0001 | 010006 | 06 | 10328182888 | RODRIGUEZ ROBLES AZUCENA AGUEDITA | 1,525.42 | 274.58 | 1,800.00 | |
| 3 | 26-04-18 | 01 | 0001 | 0012221 | 06 | 20132156779 | TRANSPORTE MALABRIGO SAC | 2,000.00 | 360.00 | 2,360.00 | |
| 12 | 27-04-18 | 01 | 0001 | 0010634 | 06 | 20506550328 | EMPRESA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS EL KAL | 762.71 | 137.29 | 900.00 | |
| 13 | 08-11-18 | 01 | 0001 | 0002028 | 06 | 20132156779 | TRANSPORTE MALABRIGO SAC | 2,000.00 | 360.00 | 2,360.00 | |
| 14 | 12-12-18 | 01 | 0001 | 0001074 | 06 | 10328182888 | RODRIGUEZ ROBLES AZUCENA AGUEDITA | 1,525.42 | 274.58 | 1,800.00 | |
| | | | | | | | | 12,898.30 | 2,321.70 | 15,220.00 | |

Fuente: elaboración propia

En esta tabla se puede observar la lista de algunas facturas que no contienen su constancia de depósito de detracción, las cuales deberían tener su número y la fecha de emisión del depósito para poder hacer uso del crédito fiscal.

Tabla 21 Portal de Sunat – Consulta de pago de Detracciones



SUNAT Buzón Electrónico Favoritos Imprimir

01/06/2020 23:12 Bienvenido, CIPSUR E.I.R.L. Domicilio: Habido Salir

Consulta - Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias (SPOT)

Fecha de pago: desde 01/01/2018 hasta 31/01/2018

Tipo de Cuenta: Cuenta de Detracciones Convencional

Pagos: Pagos individuales

Periodo Tributario:

Consultar

Páginas: 1 | 2 1 a 20 de 21 [Siguiente](#)

| Tipo de Cuenta | N° de Cuenta | Fecha pago | Periodo Tributario | Comprobante | Constancia | Proveedor | Adquiriente | Operación | Bien ó Servicio | Monto Depósito | Número de Pago de Detracciones | Origen |
|-------------------------------------|--------------|------------|--------------------|--------------------------|------------|-------------------------------------|---------------------|---|---|----------------|--------------------------------|-----------|
| Cuenta de Detracciones Convencional | 00741145987 | 31/01/2018 | 201801 | 01-FACTURA F004 00000014 | 75088426 | CIPSUR E.I.R.L. | XIMESA S.A.C. | 01-Venta de bienes o prestación de servicio | 027-Transporte de Carga | S/.20.00 | | WEB SUNAT |
| Cuenta de Detracciones Convencional | 00058266361 | 24/01/2018 | 201801 | 01-FACTURA E001 00000040 | 75866539 | SAM LOGISTICA & MULTISERVICIOS E.I. | CIPSUR E.I.R.L. | 01-Venta de bienes o prestación de servicio | 027-Transporte de Carga | S/.109.00 | | WEB SUNAT |
| Cuenta de Detracciones Convencional | 00058238651 | 24/01/2018 | 201801 | 01-FACTURA 0001 00000121 | 75866376 | LLANOS CAQUI AMELIA V | CIPSUR E.I.R.L. | 01-Venta de bienes o prestación de servicio | 027-Transporte de Carga | S/.72.00 | | WEB SUNAT |
| Cuenta de Detracciones Convencional | 00741145987 | 22/01/2018 | 201801 | 01-FACTURA F004 00000033 | 75780181 | CIPSUR E.I.R.L. | MERCANTIL INCA S.A. | 01-Venta de bienes o prestación de servicio | 037-Demás Servicios gravados con el IGV | S/.122.00 | | WEB SUNAT |

Fuente: Sunat página Web

Este hecho genera que contablemente ya se realizó el gasto y por lo tanto ya se contabilizó.

Ante esta situación según la NIC 12 se genera una diferencia permanente, debido a que la parte tributaria no acepta la información del crédito fiscal; en este caso el IGV se verá afectado en donde se realizará un ajuste, no como una obligación por pagar (deducción del IGV), sino como un gasto que se considera un gasto por tributos.

En tal sentido se realizará el siguiente asiento contable:

Tabla 22 Asiento contable por el gasto del IGV del primer error

| CUENTA | DESCRIPCIÓN | DEBE | HABER |
|--|--|----------|----------|
| 64 | GASTOS POR TRIBUTOS | 2,321.70 | |
| 641 | Gobierno Central | | |
| 6411 | Impuesto general a las ventas y selectivo al consumo | | |
| 40 | TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES | | 2,321.70 |
| 401 | Gobierno Central | | |
| 4011 | Impuesto general a las ventas | | |
| Por el ajuste del gasto del IGV | | | |
| 94 | Gastos de administración | 928.68 | |
| 95 | Gastos de Venta | 1,393.02 | |
| 79 | Cargas cubiertas por provisiones | | 2,321.70 |
| Por la destino del gasto | | | |

Fuente: elaboración propia

Según el párrafo 8 de la NIC 10 (Hechos ocurridos después del periodo sobre que se informa) indica que la empresa ajustará los importes reconocidos en sus estados financieros para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informan que impliquen ajustes .Es por ello que se realizan estos cambios de ajustes en el estado de situación financiera mediante la aplicación de la norma serán los aumentos en la cuenta 40 “Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema de pensiones y de salud por pagar” y la cuenta 64 “Gastos por tributos” por el importe de S/ 2,321.70. Lo mismo pasa con la cuenta de gastos en el estado de resultados con el aumento de los gastos de administración y de ventas por los importes de S/ 928.68 y S/ 1,393.02.

El otro error que se cometió fue registrar mal los importes en el registró de compras de las siguientes facturas que se presenta a continuación:

|  T-COFER SAFETY S.A.C. EQUIPOS DE PROTECCIÓN PERSONAL Cascos - Antejos - Guantes - Chalecos - Zapatos - Orejeras Respiradores - Implementos de Seguridad y Otros ASESORÍA PROFESIONAL EN TEMAS DE SEGURIDAD Calle Leonardo da Vinci N° 767 Dpto. 602 - Urb. El Bosque - Trujillo - La Libertad RPC. 980663615 - RPM. 948434275 Email: ventas.tcofersafety@gmail.com / tcofersafety@gmail.com | | R.U.C. N° 20602502628 FACTURA 0001 0012524 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|--|-----------------------|--|-----------|-----|-----|-----|----|----|------|------------------|--|--|---|-----------------|--------|--------------|---------|
| Señor(es): CIPSUR EIRL Dirección: AV JOSE MARIA EGUREN 210 URB PALERMO R.U.C.: 20397335870 Guía Remisión: | | Fecha de Emisión DIA MES AÑO 15 07 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CANT. | DESCRIPCION | P. UNITARIO | VALOR DE VENTA | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 50 | GUANTES ANTICORTE CUT – 5 LATEX | 13.00 | 550.85 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 50 | FAJAS LUMBAR.COM SUSPENSION TALLA M - L | 32.00 | 1355.93 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 20 | CHALECO REFLECTIVO ROJO | 25.00 | 423.73 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Son: _____ soles | | SUB TOTAL | 2330.51 | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  R.U.C. 20482750797 - Serie 0001 del 0001 al 0500 Aut. 1163742063 - FI. 03.10.2017 | | <table border="1"> <tr> <th colspan="2">FECHA</th> <th>CANCELADO</th> </tr> <tr> <td>DIA</td> <td>MES</td> <td>AÑO</td> </tr> <tr> <td>15</td> <td>07</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">CANCELADO</td> </tr> </table> | FECHA | | CANCELADO | DIA | MES | AÑO | 15 | 07 | 2018 | CANCELADO | | | <table border="1"> <tr> <td>I.G.V. %</td> <td>419.49</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td>2750.00</td> </tr> </table> | I.G.V. % | 419.49 | TOTAL | 2750.00 |
| FECHA | | CANCELADO | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DIA | MES | AÑO | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15 | 07 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CANCELADO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I.G.V. % | 419.49 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | 2750.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Figura N° 8 Factura del mes de julio – Epps

|  ASESORIA & SERVICIOS Nueva Era VENTA Y ALQUILER DE COMPUTADORAS FOTOCOPIADORAS Y PROYECTOR MULTIMEDIA Accesorios, Suministros, Útiles de Oficina, Impresiones en general, Fotocopias, Típeos, Espiralados, Enricados, Empastados, Escaneados Av. Juan Pablo II N° 263 Urb. San Andrés - Telf. 661506 RPC 94 886 9616 - Trujillo - Trujillo - La Libertad jessica_vega_zavala@hotmail.com | | R.U.C. N° 20482678409 FACTURA 0001 0005824 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|-----------------------|--|-----------|-----|-----|-----|----|----|------|------------------|--|--|---|-----------------|-------|--------------|--------|
| Señor(es): CIPSUR EIRL Dirección: AV JOSE MARIA EGUREN 210 URB PALERMO R.U.C.: 20397335870 Guía Rem.: Orden de Compra N° | | Fecha de Emisión DIA MES AÑO 18 07 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CANT. | DESCRIPCION | P. UNITARIO | VALOR DE VENTA | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | MANTENIMIENTO Y FORMATEO DE COMPUTADORAS | 70.00 | 296.61 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Son: _____ soles | | SUB TOTAL | 291.61 | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  R.U.C. 20482750797 - Serie 0001 del 0001 al 4000 Aut. 1150511063 - FI. 12.09.2017 | | <table border="1"> <tr> <th colspan="2">FECHA</th> <th>CANCELADO</th> </tr> <tr> <td>DIA</td> <td>MES</td> <td>AÑO</td> </tr> <tr> <td>18</td> <td>07</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">CANCELADO</td> </tr> </table> | FECHA | | CANCELADO | DIA | MES | AÑO | 18 | 07 | 2018 | CANCELADO | | | <table border="1"> <tr> <td>I.G.V. %</td> <td>53.39</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td>350.00</td> </tr> </table> | I.G.V. % | 53.39 | TOTAL | 350.00 |
| FECHA | | CANCELADO | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DIA | MES | AÑO | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 18 | 07 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CANCELADO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I.G.V. % | 53.39 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | 350.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Figura N° 9 Factura del mes de julio – Mantenimiento de computadoras

Dichas facturas fueron registradas en el mes de julio del 2018 con estos importes:

Tabla 23 Registro de compras del mes de julio 2018 – Errores de importes

| REGISTRO DE COMPRAS | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|--------------------------------------|-----------------|----------------------------|--|---------------------------|---|------------------------------------|----------|-------------------|------------|--|-------------------------------|---------------|
| PERIODO: | | :JULIO 2018 | | | | | | | | | | | |
| RUC: | | 20397335870 | | | | | | | | | | | |
| DENOMINACION: | | :CIPSUR EIRL | | | | | | | | | | | |
| NÚMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO | FECHA DE EMISION DEL COMPRO | COMPROBANTE | | N° DEL COMPROBANTE DE PAGO,DOCUME | INFORMACIÓN DEL PROVEEDOR | | | | BASE IMPONIBLE | IGV 18% | VALOR DE LAS ADQUISICIONES NO | OTROS TRIBUTOS Y CARGOS | IMPORTE TOTAL |
| | | TIPO (TABLA) | SERIE O CODIGO DE LA | | DOCUMENTO DE | APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACION O RAZON SOCIAL | | | | | | | |
| | | | | | | TIP | NÚMERO | | | | | | |
| | | | | | | | AJUSTE T.C | | | | | | |
| 160 | 15-07-18 | 01 | 0001 | 0012524 | 06 | 20602502628 | T COFER SAFETY SAC | 850.00 | 153.00 | | | 1,003.00 | |
| 161 | 18-07-18 | 01 | 0001 | 0005824 | 06 | 20482678409 | ASESORIA & SERVICIO NUEVA ERA EIRL | 200.00 | 36.00 | | | 236.00 | |
| 162 | 18-07-18 | 01 | 0002 | 0141415 | 06 | 20264804427 | SMP DISTRIBUCIONES SAC | 2,159.40 | 388.69 | | | 2,548.09 | |
| 163 | 22-07-18 | 01 | 0002 | 0141416 | 06 | 20264804427 | SMP DISTRIBUCIONES SAC | 2,007.65 | 361.38 | | | 2,369.03 | |
| 164 | 23-07-18 | 01 | F333 | 003418 | 06 | 20389230724 | SODIMAC PERU S.A. | 16.42 | 2.95 | | | 19.37 | |
| 165 | 23-07-18 | 01 | E001 | 0001216 | 06 | 20132156779 | TRANSPORTE MALABRIGO S.A.C. | 2,000.00 | 360.00 | | | 2,360.00 | |
| 166 | 24-07-18 | 01 | F002 | 0027067 | 06 | 20100014395 | PRODUCTOS PARAISO DEL PERU S.A.C. | 1,346.76 | 242.42 | | | 1,589.18 | |
| 167 | 24-07-18 | 01 | F002 | 0027068 | 06 | 20100014395 | PRODUCTOS PARAISO DEL PERU S.A.C. | 4,140.27 | 745.25 | | | 4,885.52 | |
| 168 | 24-07-18 | 01 | 0002 | 0002474 | 06 | 20481445940 | INVERSIONES GALVEZ S.A.C | 169.49 | 30.51 | | | 200.00 | |
| 169 | 25-07-18 | 07 | 0001 | 0001582 | 06 | 20517091104 | MERCANTIL PLASTISOL S.A.C. | -12.81 | -2.31 | | | -15.12 | |
| 170 | 25-07-18 | 01 | F228 | 000582 | 06 | 20100227461 | TRANSPORTES CRUZ DEL SUR S.A.C. | 8.47 | 1.53 | | | 10.00 | |
| 171 | 26-01-16 | 01 | F002 | 0027899 | 06 | 20100014395 | PRODUCTOS PARAISO DEL PERU S.A.C. | 1,895.40 | 341.17 | | | 2,236.57 | |

Fuente: elaboración propia

Debido a estos errores se pasó a realizar los siguientes asientos contables de reajuste respectivos:

Tabla 24 Asiento contable por la reversión de las cuentas del segundo error

| CUENTA | DESCRIPCIÓN | DEBE | HABER |
|--|--|----------|----------|
| 63 | GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TI | 96.61 | |
| 634 | Mantenimiento y reparaciones | | |
| 6343 | Inmuebles, maquinaria y equipo | | |
| 65 | OTROS GASTOS DE GESTION | 1,480.51 | |
| 659 | OTROS GASTOS DE GESTION | | |
| 6593 | Implementos de seguridad | | |
| 40 | TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APO | 283.88 | |
| 401 | Gobierno Central | | |
| 4011 | Impuesto General a las Ventas | | |
| 42 | CUENTAS POR PAGARCOMERCIALES TERCEROS | | 1,861.00 |
| 421 | Facturas, boletas y otros comp por pagar | | |
| 4212 | Emitidas | | |
| Por la corrección de la adquisición de bienes y servicios | | | |
| 94 | Gastos de administración | 630.85 | |
| 95 | Gastos de Venta | 946.27 | |
| 79 | Cargas cubiertas por provisiones | | 1,577.12 |
| Por la reversión del gasto | | | |

Fuente: elaboración propia

Los ajustes que se realizarán mediante la aplicación de la norma serán las variaciones (aumentos) en la cuenta la cuenta 63 “Gastos de servicios prestados por terceros” por S/ 96.61, la cuenta 65 “Otros gastos de gestión” por S/ 1,480.51, la cuenta 40 “Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema de pensiones y de salud por pagar” donde su importe es de S/ 283.88 y también la cuenta 42 “Cuentas por pagar comerciales terceros” por el saldo de S/ 1,861.00. Finalmente, también en el estado de resultados se realizaron también estarán las variaciones de dichos saldos de gastos administrativos por S/ 630.85 y gastos de ventas por S/ 946.27 respectivamente. Estos errores ocurridos forman parte de los errores contables que sucedieron en dicho periodo, esto se encuentra en el párrafo 42 de la norma indicando que la entidad corregirá los errores materiales de periodos anteriores, de forma retroactiva, en los

primeros estados financieros formulados después de haberlos descubierto: reexpresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error.

Los cambios realizados mediante el desarrollo del tercer objetivo serian:

Tabla 25 Efecto del Estado de Situación Financiera 2018 realizando el ajuste del tercer objetivo

CIPSUR E.I.R.L.
RUC N° 20397335870
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(EN SOLES)

| ACTIVO | | SALDOS DEL 2° OBJETIVO | DEBE | HABER | SALDOS AJUSTADOS |
|--|-----------|-------------------------------|-----------------|-----------------|-------------------------|
| ACTIVO CORRIENTE | | | | | |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO | (Nota 3) | 150,541.88 | | | 150,541.88 |
| CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS | (Nota 4) | 3,218,689.35 | | | 3,218,689.35 |
| CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS | | 15,396.46 | | | 15,396.46 |
| MERCADERIAS | (Nota 5) | 9,301,684.70 | | | 9,301,684.70 |
| TRIB APOR Y CONT AL SIST PRIV PENS Y | | 631,849.35 | | | 631,849.35 |
| OTROS ACTIVOS CORRIENTES | (Nota 6) | 159,555.37 | | | 159,555.37 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | 13,477,717.11 | | | 13,477,717.11 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | | | |
| ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO | | 790,720.20 | | | 790,720.20 |
| INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO | (Nota 7) | 21,489,037.98 | | | 21,489,037.98 |
| INTANGIBLES | | 92,571.50 | | | 92,571.50 |
| DEPRECIACION, AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO | (Nota 8) | - 4,242,629.72 | | | - 4,242,629.72 |
| ACTIVO DIFERIDO | | 5,634.50 | 1,150.15 | | 6,784.65 |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | | 18,135,334.46 | | | 18,136,484.61 |
| TOTAL ACTIVO | | 31,613,051.57 | | | 31,614,201.72 |
| PASIVO | | | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | | | |
| TRIB APOR Y CONT AL SIST PRIV PENS Y | (Nota 9) | 283,418.63 | 283.88 | 2,321.70 | 285,456.45 |
| CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS | (Nota 10) | 1,274,796.11 | | 1,861.00 | 1,276,657.11 |
| OBLIGACIONES FINANCIERAS | (Nota 11) | 11,053,950.65 | | | 11,053,950.65 |
| PASIVO DIFERIDO | | 107,540.63 | | | 107,540.63 |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | | 12,719,706.03 | | | 12,723,604.85 |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | | | |
| OBLIGACIONES FINANCIERAS | (Nota 12) | 9,037,756.96 | | | 9,037,756.96 |
| TOTAL PASIVO | | 21,757,462.99 | | | 21,761,361.81 |
| PATRIMONIO | | | | | |
| CAPITAL | (Nota 13) | 5,175,000.00 | | | 5,175,000.00 |
| CAPITAL ADICIONAL | (Nota 14) | 500,939.00 | | | 500,939.00 |
| RESULTADOS ACUMULADOS | (Nota 15) | 1,826,187.52 | | | 1,826,187.52 |
| DETERMINACION DEL RESULTADO DEL EJERCICIO | (Nota 15) | 2,353,462.06 | 2,748.67 | | 2,350,713.39 |
| TOTAL PATRIMONIO | | 9,855,588.58 | | | 9,852,839.91 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 31,613,051.57 | 4,182.70 | 4,182.70 | 31,614,201.72 |

Fuente: Elaboración propia

La utilidad obtenida en el estado de situación financiera al desarrollar el tercer objetivo son los resultados después de impuestos.

Tabla 26 Efecto del Estado de Resultados 2018 realizando el ajuste del tercer objetivo

CIPSUR E.I.R.L.
RUC N° 20397335870
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(EN SOLES)

| | SALDOS DEL 2° OBJETIVO | SALDOS AJUSTADOS | |
|------------------------------------|------------------------|---------------------|--|
| VENTAS | 17,458,399.40 | 17,458,399.40 | |
| COSTO DE VENTAS | - 11,786,939.62 | - 11,786,939.62 | |
| UTILIDAD BRUTA | 5,671,459.78 | 5,671,459.78 | |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS | - 902,240.76 | - 903,800.29 | Mas Gastos Administrativo |
| GASTOS DE VENTAS | - 1,543,116.30 | - 2,339.29 | Mas Gastos de Ventas |
| GASTOS FINANCIEROS | - 625,152.79 | - 625,152.79 | |
| DIFERENCIA DE CAMBIO | - 5,737.71 | - 5,737.71 | |
| UTILIDAD DE OPERACIÓN | 2,595,212.22 | 2,591,313.40 | |
| OTROS INGRESOS Y EGRESOS | | | |
| DESCUENTOS REBAJAS Y BONIFIC. | 71,803.41 | 71,803.41 | |
| DESCUENTOS REBAJAS Y BONIFIC. | 6,621.29 | 6,621.29 | |
| OTROS INGRESOS DE GESTION | 663,351.13 | 663,351.13 | |
| INGRESOS FINANCIEROS | 1,256.01 | 1,256.01 | |
| RESULTADOS ANTES DE IMPUES. | 3,338,244.06 | 3,334,345.24 | |
| IMPUESTO A LA RENTA | - 984,782.00 | - 983,631.85 | 1,150.15 Se ha pagado menos IR |
| UTILIDAD NETA | 2,353,462.06 | 2,350,713.39 | 2,748.67 Menos utilidad |

Fuente: Elaboración propia

El efecto en el estado de situación financiera (tabla 25) es que en el rubro de activo diferido aumento en S/ 1,150.15; los tributos por pagar aumentaron en S/ 2,037.82, las cuentas por pagar comerciales terceros aumentaron en S/ 1,861.00, y la determinación del resultado del ejercicio disminuyó en S/ 2,748.67. En el estado de resultados (tabla 26), los gastos administrativos aumentaron en S/ 1,559.53, los gastos de venta aumentaron en S/ 2,339.29, una disminución del impuesto a la renta por S/ 1,150.15 y obteniendo como resultado una disminución de la utilidad neta por el valor de S/ 2,748.67; esto es debido a los errores que se presentaron anteriormente explicados.

3.5 Los efectos de la aplicación de la NIC 8 en los Estados Financieros de la empresa Cipsur EIRL, Trujillo 2018.

Mediante la aplicación de los tres objetivos anteriormente desarrollados y con ayuda de los anexos (formatos, documentación, registros, etc.), los estados financieros pasarían a tener las siguientes modificaciones:

Tabla 27 Efecto del Estado de Resultados Final

CIPSUR E.I.R.L.
RUC N° 20397335870
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(EN SOLES)

| | ANTES | | DESPUES | |
|-------------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---|
| VENTAS | 17,458,399.40 | | 17,458,399.40 | |
| COSTO DE VENTAS | - 12,151,484.14 | 364,544.52 | - 11,786,939.62 | Menos costo de ventas por cambio de método de valuación |
| UTILIDAD BRUTA | 5,306,915.26 | | 5,671,459.78 | |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS | - 899,520.76 | 4,279.53 | - 903,800.29 | Mas gastos adm |
| GASTOS DE VENTAS | - 1,526,736.30 | 18,719.29 | - 1,545,455.59 | Mas gastos de ventas |
| GASTOS FINANCIEROS | - 625,152.79 | | - 625,152.79 | |
| DIFERENCIA DE CAMBIO | - 5,737.71 | | - 5,737.71 | |
| UTILIDAD DE OPERACIÓN | 2,249,767.70 | | 2,591,313.40 | |
| OTROS INGRESOS Y EGRESOS | | | | |
| DESCUENTOS REBAJAS Y BONIFIC. | 71,803.41 | | 71,803.41 | |
| DESCUENTOS REBAJAS Y BONIFIC. | 6,621.29 | | 6,621.29 | |
| OTROS INGRESOS DE GESTION | 663,351.13 | | 663,351.13 | |
| INGRESOS FINANCIEROS | 1,256.01 | | 1,256.01 | |
| RESULTADOS ANTES DE IMPUESTO | 2,992,799.54 | | 3,334,345.24 | |
| IMPUESTO A LA RENTA | - 882,875.86 | | - 983,631.85 | 100,755.98 Se ha pagado más impuesto a la renta |
| UTILIDAD NETA | 2,109,923.68 | | 2,350,713.39 | 240,789.72 Se obtiene mas utilidad |

Fuente: Elaboración propia

El efecto en el estado de resultados de la tabla N° 27 indica que el costo de ventas disminuye en S/ 364,544.52; los gastos administrativos aumentan en S/ 4,279.53; los gastos de ventas aumentaron en S/ 18,719.29; el impuesto a la renta aumenta en S/ 105,755.98 y la utilidad neta en aumenta en S/ 240,789.72.

Una vez realizado los cambios en el Estado de Resultados según la tabla N° 27, el ajuste contable para el impuesto a la renta aplicando la NIC 8 será de la siguiente manera:

Tabla 28 Ajuste contable del Impuesto a la Renta

| CUENTA | DESCRIPCIÓN | DEBE | HABER |
|--|--|------------|------------|
| 88 | IMPUESTO A LA RENTA | 983,631.85 | |
| 882 | Impuesto a la renta - diferido | | |
| 40 | TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES | | 100,755.98 |
| 401 | Gobierno Central | | |
| 4017 | Impuesto a la renta | | |
| 49 | Pasivo Diferido | | 882,875.86 |
| 491 | Impuesto a la renta diferido | | |
| Por el ajuste de las diferencias temporales en el periodo | | | |

Fuente: Elaboración propia

También, el Estado de Situación Financiera presenta algunos cambios, con la reestructuración de los tres objetivos anteriormente mencionados, dado que surgieron cambios de diferentes rubros de dicho estado. En donde la utilidad obtenida es después de impuestos y se presenta a continuación:

Tabla 29 Efecto en el Estado de Situación Financiera Final

CIPSUR E.I.R.L.
RUC N° 20397335870
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(EN SOLES)

| ACTIVO | | SALDOS INICIALES | DEBE | HABER | SALDOS AJUSTADOS |
|---|-----------|-----------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------|
| ACTIVO CORRIENTE | | | | | |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO | (Nota 3) | 150,541.88 | | | 150,541.88 |
| CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS | (Nota 4) | 3,230,989.35 | | 12,300.00 | 3,218,689.35 |
| CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS | | 15,396.46 | | | 15,396.46 |
| MERCADERIAS | (Nota 5) | 8,937,140.18 | 364,544.52 | | 9,301,684.70 |
| TRIB APOR Y CONT AL SIST PRIV PENS Y | | 631,849.35 | | | 631,849.35 |
| OTROS ACTIVOS CORRIENTES | (Nota 6) | 159,555.37 | | | 159,555.37 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | 13,125,472.59 | | | 13,477,717.11 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | | | |
| ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINAL | | 790,720.20 | | | 790,720.20 |
| INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO | (Nota 7) | 21,489,037.98 | | | 21,489,037.98 |
| INTANGIBLES | | 92,571.50 | | | 92,571.50 |
| DEPRECIACION, AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO | (Nota 8) | - 4,235,829.72 | | 6,800.00 | - 4,242,629.72 |
| ACTIVO DIFERIDO | | | | | - |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | | 18,136,499.96 | | | 18,129,699.96 |
| TOTAL ACTIVO | | 31,261,972.55 | | | 31,607,417.07 |
| PASIVO | | | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | | | |
| TRIB APOR Y CONT AL SIST PRIV PENS Y | (Nota 9) | 283,418.63 | 283.88 | 2,321.70 | 285,456.45 |
| CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS | (Nota 10) | 1,274,796.11 | - | 1,861.00 | 1,276,657.11 |
| OBLIGACIONES FINANCIERAS | (Nota 11) | 11,053,950.65 | | | 11,053,950.65 |
| PASIVO DIFERIDO | | - | | 100,755.98 | 100,755.98 |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | | 12,612,165.39 | | | 12,716,820.20 |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | | | |
| OBLIGACIONES FINANCIERAS | (Nota 12) | 9,037,756.96 | | | 9,037,756.96 |
| TOTAL PASIVO | | 21,649,922.35 | | | 21,754,577.16 |
| PATRIMONIO | | | | | |
| CAPITAL | (Nota 13) | 5,175,000.00 | | | 5,175,000.00 |
| CAPITAL ADICIONAL | (Nota 14) | 500,939.00 | | | 500,939.00 |
| RESULTADOS ACUMULADOS | (Nota 15) | 1,826,187.52 | | | 1,826,187.52 |
| DETERMINACION DEL RESULTADO DEL EJERCICIO | (Nota 15) | 2,109,923.68 | 16,214.17 | 257,003.89 | 2,350,713.39 |
| TOTAL PATRIMONIO | | 9,612,050.20 | | | 9,852,839.91 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 31,261,972.55 | 381,042.57 | 381,042.57 | 31,607,417.07 |

Fuente: Elaboración propia

El efecto en el estado de situación financiera (tabla 29) es que las cuentas por cobrar comerciales terceros disminuyeron en S/ 12,300; las mercaderías aumentaron en S/364,544.52, la depreciación aumentó en S/6,800, los tributos y contraprestaciones

al sistema de pensiones y salud por pagar aumentó en S/2,037.82; las cuentas por pagar aumentaron en S/ 1,861.00; se generó un pasivo diferido por S/ 100,755.98 y la determinación del resultado del ejercicio aumentó en S/240,789.72; provocando que se presenten estos hechos conforme a la NIC 8.

De acuerdo con la NIC 1 la entidad aplicará esta norma al preparar y presentar estados financieros de propósito de información general conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). De esta forma el rubro que contiene el Estado de Situación Financiera se presentará de la siguiente manera:

Tabla 30 Estado de Situación Financiera de acuerdo con la NIC 1

CIPSUR E.I.R.L.
RUC N° 20397335870
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(EN SOLES)

| ACTIVO | | SALDOS INICIALES | DEBE | HABER | SALDOS AJUSTADOS |
|---|-----------|-----------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------|
| ACTIVO CORRIENTE | | | | | |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO | (Nota 3) | 150,541.88 | | | 150,541.88 |
| CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES (NETO) | (Nota 4) | 3,246,385.81 | | 12,300.00 | 3,234,085.81 |
| EXISTENCIAS | (Nota 5) | 8,937,140.18 | 364,544.52 | | 9,301,684.70 |
| OTROS ACTIVOS CORRIENTES | (Nota 6) | 791,404.72 | | | 791,404.72 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | 13,125,472.59 | | | 13,477,717.11 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | | | |
| ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINAL | | 790,720.20 | | | 790,720.20 |
| INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO (NETO) | (Nota 7) | 17,253,208.26 | | 6,800.00 | 17,246,408.26 |
| INTANGIBLES | | 92,571.50 | | | 92,571.50 |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | | 18,136,499.96 | | | 18,129,699.96 |
| TOTAL ACTIVO | | 31,261,972.55 | | | 31,607,417.07 |
| PASIVO | | | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | | | |
| CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES (NETO) | (Nota 8) | 1,274,796.11 | - | 1,861.00 | 1,276,657.11 |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR (NETO) | (Nota 9) | 283,418.63 | 283.88 | 103,077.68 | 386,212.43 |
| OBLIGACIONES FINANCIERAS | (Nota 10) | 11,053,950.65 | | | 11,053,950.65 |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | | 12,612,165.39 | | | 12,716,820.20 |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | | | |
| OBLIGACIONES FINANCIERAS | (Nota 11) | 9,037,756.96 | | | 9,037,756.96 |
| TOTAL PASIVO | | 21,649,922.35 | | | 21,754,577.16 |
| PATRIMONIO | | | | | |
| CAPITAL | (Nota 12) | 5,175,000.00 | | | 5,175,000.00 |
| CAPITAL ADICIONAL | (Nota 13) | 500,939.00 | | | 500,939.00 |
| RESULTADOS ACUMULADOS | (Nota 14) | 1,826,187.52 | | | 1,826,187.52 |
| DETERMINACION DEL RESULTADO DEL EJERCICIO | (Nota 15) | 2,109,923.68 | 16,214.17 | 257,003.89 | 2,350,713.39 |
| TOTAL PATRIMONIO | | 9,612,050.20 | | | 9,852,839.91 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 31,261,972.55 | 381,042.57 | 381,042.57 | 31,607,417.07 |

Fuente: Elaboración propia

Dentro del Estado de situación Financiera del periodo también se presentan sus respectivas Notas dadas a continuación:

| NOTA 4 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES (NETO) | | AL 31-12-2018 |
|---|--------------------------------------|----------------------|
| Descripción | | S/ |
| 12.1.3 | En Cobranza | 2,303,263.30 |
| 12.3.1 | Letras por Cobrar | 927,726.05 |
| | En Cobranza Diversas Terceros | 15,396.46 |
| | Estimación de Cobranza Dudosa | - 12,300.00 |
| | | 3,234,085.81 |

Este importe es debido a que ciertos clientes no llegaron a cancelar los respectivos saldos por la provisión de la cobranza dudosa.

| NOTA 5 EXISTENCIAS | | AL 31-12-2018 |
|---------------------------|------------------------------|----------------------|
| Descripción | | S/ |
| 20.1.1 | Mercaderías Manufacturadas | 8,937,140.18 |
| | Variación Método PEPS | 364,544.52 |
| | | 9,301,684.70 |

En el rubro de existencias sufrió esta modificación debido al cambio de política de método de valuación de promedio ponderado a método PEPS.

| NOTA 7 INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO | | AL 31-12-2018 |
|---|--|----------------------|
| Descripción | | S/ |
| 33.1 | Terrenos | 4,629,125.31 |
| 33.2 | Edificaciones Administrativas | 6,739,114.09 |
| 33.2 | Habilitación de Tiendas Alquiladas | 3,113,494.05 |
| 33.2 | Almacenes | 916,576.36 |
| 33.4 | Vehiculos Motorizados | 1,233,310.37 |
| 33.5 | Muebles | 252,073.85 |
| 33.6 | Equipo para procesamiento (de computo) | 336,004.92 |
| 33.7 | Unidades de Reemplazo | 1,305.08 |
| 33.9 | Contrucciones en curso | 4,268,033.95 |
| Depreciación, amortización y agotamiento | | |
| 39.1.3 | Equipo de Transporte - Leasing | - 329,466.75 |
| 39.1.3 | Habilitación de Tiendas Alquiladas | - 2,452,686.41 |
| 39.1.3 | Equipo de Transporte - Leasing | - 1,077,706.56 |
| 39.1.3 | Muebles y Enseres | - 82,221.08 |
| 39.1.3 | Equipos Diversos | - 293,748.92 |
| | Vehiculos Motorizados (vida útil) | - 6,800.00 |
| | | 17,246,408.26 |

En el rubro se encuentra la variación de la depreciación de la camioneta debido al cambio de la vida útil del vehículo.

| NOTA 9 OTRAS CUENTAS POR PAGAR | | AL 31-12-2018 |
|---------------------------------------|--|----------------------|
| Descripción | | S/ |
| 40111 | IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS | 2,037.82 |
| 40171 | RENTA DE TERCERA CATEGORIA | 100,755.98 |
| 40172 | RENTA DE CUARTA CATEGORIA | 492.52 |
| 40173 | RENTA DE QUINTA CATEGORIA | 429.35 |
| 40311 | INSTITUCIONES PUBLICAS - ESSALUD | 7,001.35 |
| 40321 | INSTITUCIONES PUBLICAS - ONP | 3,425.45 |
| 4071 | AFP | 6,442.96 |
| 409 | OTROS COSTOS ADMINISTRATIVOS E INTERESES | |
| 40911 | FRACCIONAMIENTO TESORO - CUOTA | 246,055.00 |
| 40921 | FRACCIONAMIENTO TESORO - INTERES | 19,572.00 |
| | | 386,212.43 |

En este rubro se presenta dos cambios de importes, uno que es el IGV pendiente por pagar y el otro es el impuesto a la renta debido a los cambios de que surgieron en esta investigación.

| NOTA 8 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES (NETO) | | AL 31-12-2018 |
|--|---------------------------|----------------------|
| Descripción | | S/ |
| 42.1.2 | Emitidas | 381,558.33 |
| 42.3.1 | Letras por pagar | 893,237.78 |
| | Emitidas por error | 1,861.00 |
| | | 1,276,657.11 |

Este importe surgió debido a los errores que se cometieron al registrar los servicios afectos a detracción sin haber realizado la constancia de depósito y también ciertos gastos que se registraron de manera errónea.

| NOTA 15 DETERMINACION DEL RESULTADO DEL EJERCICIO | | AL 31-12-2018 |
|--|------------------------------|----------------------|
| Descripción | | S/ |
| 59.1 | Resultado del Ejercicio 2018 | 2,992,799.54 |
| | Reajuste | 240,789.72 |
| | | 3,233,589.26 |

La utilidad obtenida es debido a los cambios dados por la aplicación de la NIC 8 obtenidos por los hechos ocurridos en esta investigación.

De acuerdo con la NIC 1 “Presentación de Estados Financieros”, el Estado de situación financiera y las Notas a los Estados Financieros se dieron algunos cambios en los nombres de los rubros. Además, en el rubro de Determinación de Resultados del Ejercicio (Patrimonio), la utilidad obtenida en el estado de situación financiera es después de impuestos.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1 Discusión

Con los presentes resultados obtenidos en el trabajo de investigación se valida la hipótesis de que la aplicación de la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores permite corregir el tratamiento contable del registro de la adquisición de los servicios afectos a la detracción, corregir el uso de las estimaciones de las cuentas por cobrar por medio de sus de ventas, modificar la depreciación de los activos de acuerdo a su vida útil y rectificar los cálculos aritméticos de los gastos; que deben emplearse para tener un efecto positivo en la presentación razonable de los Estados Financieros. Al establecer el cambio de políticas contables por medio del método de valuación, al inicio se obtuvieron los reportes del rubro de existencias por S/ 8,937,140.18, costo de ventas por S/ 12,151,484.14 y la utilidad de S/ 2,109,923.68. Estos importes se generaron porque al utilizar el método promedio ponderado la mercadería el valor de los costos que se iba comprando se iba sumando al inventario y del cual se obtenía un costo promedio entre las existencias que se poseen y las que se iban adquiriendo (anexo 9); ahora al utilizar el método PEPS se puede determinar el costo de cada mercadería por separado de cada movimiento del almacén de la empresa tanto en entradas y salidas. Todo esto generó un impacto positivo en la empresa el cual aumentó el rubro del inventario, disminuyó el costo de venta y la utilidad aumentó (tabla 4 y 5), como prueba de ello después de la implementación de la NIC 8 a la empresa Cipsur EIRL. Los nuevos importes del rubro de existencias, utilidad y el costo de ventas fueron: S/ 9, 301,684.70; S/ 257,003.89 y S/ 11, 786,939.62, con una diferencia respectiva de S/ 364,544.52. Esto se compara con el resultado obtenido por, Villalobos (2015) que concluye que las políticas aplicadas en Mapa Inversiones SAC están sujetas a cambios y/o reestructuraciones para obtener

mejores resultados en la presentación de la información financiera y contable. De acuerdo con el párrafo 5 de la NIC 8 las políticas contables, son principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.

Al ver el efecto en los estados financieros en cuanto a las estimaciones contables de cobranza dudosa y la depreciación de acuerdo a su vida útil, los saldos iniciales se obtuvieron por medio de la investigación documental por el importe de S/ 3,230,989.35 en cuentas por cobrar; S/ 4,235,829.72 en depreciación; utilidad S/ 2,366,927.56, gastos administrativos por S/ 899,520.76 y gastos de ventas por S/ 1,526,736.30. Dichos importes fueron generados debido a que no tuvieron ninguna estimación correcta de la vida útil de la camioneta, también en las cuentas por cobrar pensando que se llegaría a cobrar la totalidad de las ventas realizadas al crédito. Ahora mediante las gestiones realizadas en el área contable, se determinó la nueva vida útil (realizada por un especialista en el anexo 14) de la camioneta y también se realizaron los seguimientos para recaudar las ventas de cobranza dudosa; esto generó un impacto positivo en la empresa, donde los nuevos saldos fueron los siguientes: las cuentas por cobrar con un importe de S/ 3,218,689.35; depreciación por S/ 4,242,629.72; se generó un activo diferido por S/ 5,634.50; la utilidad por S/ 2,353,462.06; gastos administrativos por S/ 902,240.76; gastos de venta por S/ 1,543,116.30; con una diferencia respectiva de S/ 19,100.00. Esto tiene relación con el resultado obtenido por Martínez (2018), en el cual concluye que la aplicación de la NIC 8 ha permitido establecer los lineamientos para el cambio de políticas, tratamiento de las estimaciones y correcciones de errores, para una adecuada presentación de los Estados Financieros de la empresa K.G.M.T. Contratistas SAC. Según el párrafo 5 de la NIC 8 un cambio de estimación contable es contable es un ajuste en el importe en libros de un activo o

de un pasivo, o en el importe del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes. Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores.

Al calcular el efecto en los Estados Financieros mediante la aplicación de la NIC 8 en cuanto a la corrección de errores por la adquisición de servicios afectos a la detracción y errores aritméticos al registrar importes de gastos; los saldos del IGV fueron por S/ 2,321.70 (servicios de detracción, tabla 20) y S/ 1,239.00 (registro de compras, tabla 23). Estos importes fueron registrados debido a que los servicios que están afectos a la detracción no contaban con la constancia de depósito de la detracción, esto quiere decir que las facturas no tendrán uso al crédito fiscal; debido a que contablemente ya se realizó el gasto y por lo tanto ya se contabilizó, según la NIC 12 se generó una diferencia permanente, debido a que la parte tributaria no acepta el crédito fiscal; en este caso el IGV se verá afectado en donde se realizará un ajuste, no como un crédito fiscal (deducción del IGV), sino como un gasto que se considera un gasto por tributos. También los importes en el registro de compras se cometió el error, al no escribir bien el monto determinado según las facturas de las figuras 15 y 16. Todo esto generó un gran cambio, mediante la corrección de estos errores, se generó un activo diferido por S/ 1,150.15, aumentó el IGV y las cuentas por pagar comerciales terceros en S/ 2,037.82 y S/ 1,861.00, la utilidad del ejercicio disminuyó en S/ 2,748.67, los gastos administrativos y de ventas aumentaron en S/ 1,559.53 y S/ 2,339.29. Estos resultados tienen relación con Molina (2016) en el cual concluye que según el estudio de la NIC 8 la empresa cometió errores u omisiones al no registrar estimaciones en las cuentas por cobrar que inicialmente tenía un importe de \$ 42,

318.05 con una provisión de \$ 423.18 con la aplicación de la NIC 8 se realiza la estimación a valor razonable de \$ 40,915.59 con una provisión de \$ 409.16; generando ajustes que afectaron el estado de situación financiera y el estado de resultados. Según el párrafo cinco de la NIC 8 los errores de periodos anteriores son las omisiones o inexactitudes en los estados financieros de una entidad, para uno o más periodos anteriores, resultantes de un fallo al emplear o de un error al utilizar información fiable.

Al evaluar los efectos de la aplicación de la NIC 8 en los estados financieros, cuando se brindó la información documental, se pudo observar que los estados financieros no estaban aplicando tampoco la NIC 1, debido al poco conocimiento de las NIIF, pero una vez realizado los ajustes necesarios y su debida restructuración, generó un impacto positivo en el cual se detalla de manera más razonable y sobre todo confiable. Según Sosa (2017) concluye que las normas internacionales de contabilidad fueron creadas para que los estados financieros tengan razonabilidad, es por esto que los procedimientos que utilizan los profesionales contables al aplicar la normativa dependen de la actividad que realizan las empresas y el tipo de políticas y estimaciones que se proponen para que sus efectos sean corregidos a medida que ha pasado el tiempo en sus estados financieros. Además, según el párrafo 51 de la NIC 1 en la identificación de los estados financieros una entidad presentará claramente cada estado financiero y sus notas.

4.2 Conclusiones

- Al determinar los efectos de la NIC 8 en los estados financieros se concluye que, al reformular la información de estos estados financieros al 31 de diciembre del 2018, se obtiene resultados como incrementos y disminuciones en las partidas del activo, pasivo, patrimonio, costos y gastos en el cual se refleja la verdadera utilidad de la empresa. Esto permite a la empresa presentar información confiable y relevante para la toma de decisiones.
- Al analizar el efecto en los estados financieros con el cambio de políticas contables se concluye que al utilizar el método de valuación PEPS influye de manera significativa el cual tiene una variación S/ 364,544.52 del costo de ventas (disminuyó) y en mercaderías (aumentó) en siendo sus nuevos importes de S/ 11, 786,939.62 y S/ 9,301,684.70, teniendo un incremento en la utilidad por el nuevo valor de S/ 257,003.89.
- Al hallar el efecto en los estados financieros en los cambios de estimaciones contables se concluye que las cuentas por cobrar han disminuido en S/ 12,300.00 siendo su nuevo valor por S/3,218,689.35, esto debido a la cobranza dudosa; la depreciación aumentó en S/ 6,800 siendo su nuevo valor por S/ 4,242,629.72 esto se originó por medio de la depreciación en base a su nueva vida útil del activo, todo esto generó que la utilidad baje en S/ 13,465.50 siendo su nuevo valor por S/ 2,353,462.06
- Al calcular el efecto de los estados financieros en cuanto a la corrección de errores se concluye que los tributos a pagar aumentaron en S/ 2,037.82 y las cuentas por pagar aumentaron en S/ 1861.00, un activo diferido por S/ 1,150.15, esto genera que la utilidad disminuya S/ 2,748.67 cuyos resultados fueron obtenidos por error al registrar las cuentas de gastos y al usar el crédito fiscal (para deducir el pago del IGV) de los servicios afectos a la detracción.

- Aplicando la NIC 8 por los hechos sucedidos en este trabajo de investigación, en resumen, se obtuvo un pasivo diferido por S/ 100,755.48, esto quiere decir que se iba a pagar menos renta sin la aplicación de dicha norma, por ello se pagara más IR al igual que la empresa tiene más utilidad.
- Al evaluar los efectos de la NIC 8 en los estados financieros se concluye que estos sufren modificaciones o ajustes necesarios para su presentación de manera razonable y confiable, con el fin de tomar mejores decisiones para la empresa.

REFERENCIAS

- Apaza, M. (2015). *Adopción y Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera*. Lima: Instituto Pacífico.
- Baracaldo, N. (2013). ¿Es garante del principio de transparencia la implementación de normas internacionales en Colombia? *Cuadernos de Contabilidad*, 14 (36). Recuperado de http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722013000300009
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la Investigación* (3° edición). Colombia: Pearson Education.
- Blandón, M. & Cajina, P. (2012). *Capacidad de la adopción de las NIIF para PYMES en Matagalpa en el 2012*. (Tesis título profesional). Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.
- Cajo, J. & Álvarez, J. (2016). *Manual Práctico de las NIIF Tratamiento Contable y Tributario*. Lima: Instituto Pacífico.
- Cano, A (2010). Análisis de la norma internacional de contabilidad (NIIF/NIC) No. 8 (Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores) y sus principales efectos en el Estatuto Tributario colombiano. *Cuadernos de Contabilidad*, 11 (28), pp. 123-147. Obtenido de http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S012314722010000200005&script=sci_arttext&tlng=en
- Cano, A (2010). Experiencias de algunos países latinoamericanos en torno a la estandarización contable internacional. *En Revista Contaduría*, 6(11), pp. 40-55. Obtenido de <http://www.redalyc.org/html/2654/265419646004/>

Decreto Supremo N° 179-2004-EF. Texto único ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta.

<https://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/fdetalle.pdf>

Delgado, M. (2017). *Políticas contables y su influencia en la elaboración y presentación de estados financieros*, Dirección Regional de Educación de San Martín, Moyobamba 2015. (Tesis título profesional). Universidad Cesar Vallejo, Moyobamba, Perú.

Díaz, O. (2010). Estado actual de la aplicación de las NIIF en la preparación de estados financieros de las empresas peruanas. *En Revista Contabilidad y Negocios* (5) 10, 2010, pp. 5-28. Recuperado de <http://www.redalyc.org/html/2816/281621783002/>

Hirache, L. (2015). *Estados Financieros Conforme a NIIF*. B. Lima: Instituto Pacífico.

Janampa, G. (2017). Las normas internacionales de información financiera y la toma de decisiones financieras en las empresas. *En Revista Quipukamayoc* (UNMSM), 25(49), pp. 73-79. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/html/1170/117030156008/>

Marcotrigiano, Z. (2013). Reflexiones acerca de la elaboración y presentación de los estados financieros bajo ambiente VEN, NIIF PYME. *En Revista Actualidad Contable* 26, pp.45-81. Recuperado de <http://www.redalyc.org/html/257/25728399004/>

Martínez, K. & Rodríguez, S. (2018). *Propuesta para la adopción de la Nic 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, para la presentación razonable de la situación financiera en la empresa KGMT Contratistas SAC Trujillo 2016*. (Tesis título profesional). Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú.

Molina B, (2016). *Nic 8 y su influencia en los estados financieros*. (Tesis título profesional). Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Ecuador.

- Molina, R. (2013). NIIF para las PYMES: ¿La solución al problema para la aplicación de la normativa internacional? *En Revista Contabilidad y Negocios* (8) 16, 2013, pp. 21-34. Obtenido de <http://www.redalyc.org/html/2816/281630133003/>
- Nel, L. (2010). *Metodología de la Investigación*. Lima: Macro E.I.R.L.
- Ortega, R. (2012). *NIIF 2012 Y PCGE comentarios y aplicación práctica*. Lima: Caballero Bustamante.
- Resolución N° 002-2018-EF/30. Normas Internacionales de contabilidad. https://www.mef.gob.pe/es/?id=6161&option=com_content&language=es-ES&Itemid=101379&lang=es-ES&view=article
- Sosa, L. (2017). *Análisis de la Nic 8 Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables y errores, y la Nic 12 impuesto a las ganancias*. (Tesis título profesional). Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Esmeraldas, Ecuador.
- Villalobos, S. (2015). *La Nic 8 Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables y errores y su incidencia en los estados financieros de la empresa MAPA INVERSIONES SAC periodo 2013-2014*. (Tesis título profesional). Universidad Nacional de Trujillo, Perú.
- Zevallos, E. (2013). *Contabilidad General*. (10.a ed.). Arequipa: Juve.

ANEXOS

Anexo N° 1 Ficha Ruc de la empresa Cipsur Eirl.



| |
|---|
| <p>FICHA RUC : 20397335870 CIPSUR E.I.R.L. Número de Transacción : 40385808 CIR - Constancia de Información Registrada</p> |
|---|

| Información General del Contribuyente | |
|---------------------------------------|--|
| Apellidos y Nombres ó Razón Social | : CIPSUR E.I.R.L. |
| Tipo de Contribuyente | : 07-EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA |
| Fecha de Inscripción | : 09/09/1998 |
| Fecha de Inicio de Actividades | : 09/09/1998 |
| Estado del Contribuyente | : ACTIVO |
| Dependencia SUNAT | : 0061 - I.R.LA LIBERTAD-PRICO |
| Condición del Domicilio Fiscal | : HABIDO |
| Emisor electrónico desde | : 01/03/2017 |
| Comprobantes electrónicos | : FACTURA (desde 01/03/2017),BOLETA (desde 01/03/2017) |

| Datos del Contribuyente | |
|--------------------------------------|---|
| Nombre Comercial | : CIPSUR E.I.R.L. |
| Tipo de Representación | : - |
| Actividad Económica Principal | : 4923 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA |
| Actividad Económica Secundaria 1 | : 52391 - OTROS TIPOS DE VENTA AL POR MENOR |
| Actividad Económica Secundaria 2 | : - |
| Sistema Emisión Comprobantes de Pago | : MANUAL |
| Sistema de Contabilidad | : MANUAL/COMPUTARIZADO |
| Código de Profesión / Oficio | : - |
| Actividad de Comercio Exterior | : SIN ACTIVIDAD |
| Número Fax | : - |
| Teléfono Fijo 1 | : 44 - 226932 |
| Teléfono Fijo 2 | : - |
| Teléfono Móvil 1 | : - - 947404143 |
| Teléfono Móvil 2 | : - |
| Correo Electrónico 1 | : eguanlio@grupocipsur.com |
| Correo Electrónico 2 | : ocastro@grupocipsur.com |

| Domicilio Fiscal | |
|--|--|
| Actividad Económica | : 4923 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA |
| Departamento | : LA LIBERTAD |
| Provincia | : TRUJILLO |
| Distrito | : TRUJILLO |
| Tipo y Nombre Zona | : URB. PALERMO |
| Tipo y Nombre Vía | : AV. MARIA EGUREN SUR |
| Nro | : 210 |
| Km | : - |
| Mz | : - |
| Lote | : - |
| Dpto | : - |
| Interior | : - |
| Otras Referencias | : MCDO MAYORISTA |
| Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal | : ALQUILADO |

| Datos de la Empresa | |
|-----------------------------|--------------|
| Fecha Inscripción RR.PP | : 07/09/1998 |
| Número de Partida Registral | : - |
| Tomo/Ficha | : 9508 |
| Folio | : 0 |
| Asiento | : 0 |

Anexo N° 2 Entrevista realizado al Gerente de la empresa Cipsur EIRL

| Entrevista | | |
|-------------------|---|---|
| N° | Empresa: | Cipsur EIRL |
| | Nombre: | Oscar Alberto Castro Quiroz |
| | Cargo: | Gerente General |
| | Pregunta | Respuesta |
| 1 | ¿Cuál es el giro de negocio de su empresa? | La empresa se dedica a la compra y venta de mercaderías (accesorios y artículos para el hogar) |
| 2 | ¿La empresa compra la mercadería por lotes o por unidad? | La empresa que compra la mercadería es por lotes debido a un estudio de mercado, y a la vez que hay reducción de precios por el volumen requerido el cual nos hace tener un beneficio. También debido a que se compran por temporadas, para no estoquearnos con tanta mercadería. |
| 3 | ¿Conoce Ud. las políticas de la empresa? | Tengo conocimiento en lo que es las políticas administrativas de la empresa para un buen desarrollo de su gestión. |
| 4 | ¿Tiene ud conocimiento acerca los inventarios de la empresa? | Pues exactamente no, tengo personal a cargo el cual lleva un control y me lo envía mediante sus reportes |
| 5 | ¿Ha realizado cambios de políticas en su empresa? | Hasta el día de hoy no, pero sería un buen cambio siempre cuando se obtenga una mejora para la empresa |
| 6 | ¿Los créditos otorgados por las ventas se llegan a cobrar su totalidad? | La empresa otorga para la venta de mercaderías créditos, brindando facilidades de pago, pero no se llegan a cumplir cierto porcentaje |
| 7 | ¿La depreciación de los activos sabe si se están realizando en base a su vida útil? | La depreciación de los activos de la empresa lo maneja mi contador, el cual me explica y me brinda información para tener conocimiento de lo que pasa en la empresa. |
| 8 | ¿Tiene conocimiento Ud. si los estados financieros se elaboran bajo NIIF? | Si tengo conocimiento de los estados financieros, pero bajo Niif tengo poca información. |

| | | |
|---|---|---|
| 9 | ¿Considera importante la aplicación de normas internacionales para la elaboración de estados financieros? | Pienso que si porque, ayudaría a que estos estados financieros tengan un plus para la presentación e información financiera |
|---|---|---|

Anexo N° 3 Entrevista realizado al Contador de la empresa Cipsur EIRL

Nombre: Ángel León León

Cargo: Contador

Preguntas:

1. ¿En qué régimen laboral y tributario se encuentra la empresa?

La empresa Cipsur EIRL se encuentra en el régimen laboral de la actividad privada (con los beneficios que ofrece), y en el régimen general tributario.

2. ¿Cuáles son sus funciones dentro de la empresa Cipsur EIRL?

- Establecer los procedimientos para la gestión de la información financiera por medio de los registros contables.
- Cumplir con los requerimientos de información para la toma de decisiones por parte de la gerencia, tales como estados financieros.
- Estudiar los estados financieros y su análisis.
- Contribuir con las demás áreas departamentales de una empresa para proporcionar la información necesaria para una mejor toma de decisiones.
- Administrar de forma adecuada los recursos financieros de la empresa por medio de conocimientos técnicos profesionales como la inversión, el análisis de riesgo y el financiamiento.

3. ¿Cuáles son las políticas contables que se aplicaron en el periodo 2018?

Se realizo el cambio de método de valuación de promedio ponderado a peps (primeras entradas primeras salidas), debido a que se hizo una visita al almacén de la empresa y

se encontró mercaderías que ya no se daban salida, debido a que esa mercadería estaba pasada de temporada, algunos de se vendían a un menor costo, el cual generaba una pérdida del valor de esos bienes, además este cambio influye en la determinación del impuesto a la renta por lo cual este método sería el más recomendado y se asemeja a la realidad de la empresa.

4. ¿Se pueden realizar cambios en las políticas contables utilizadas en el año 2018 hacia adelante?

Si, siempre y cuando genere un beneficio para la empresa.

5. ¿Para la presentación de la información se han realizado estimaciones contables?

Se realizó las siguientes estimaciones de depreciación una camioneta en base a su vida útil debido a los hechos que ocurrieron en ese periodo y la cobranza dudosa relacionada a las ventas al crédito.

6. ¿Tomando referencia la información histórica de años anteriores, las cifras revelan la realidad económica y financiera de la empresa?

Hasta el día de hoy la información que se presenta ante entidades bancarias, contratos, SUNAT y otros, se presentaron de una manera razonable, sin inconvenientes por parte de ellos. En todo caso hubiésemos tenido problemas con dicha información o se presentaría una fiscalización por parte de Sunat, pero no sucedió.

7. ¿Existen errores contables que alteren significativamente los resultados en la información de los estados en los estados financieros? ¿cuáles son?

Para el año 2018, se llegó a encontrar unos errores en el registro de compras con las adquisiciones de servicios que están afectos a la detracción al igual que las compras de unos artículos que se digitaron de manera incorrecta que se encontraron en algunas facturas.

Anexo 4: Hoja de Observación aplicada al cambio de política contable de método de valuación de los inventarios.

| N° | CAMBIO DE POLITICA CONTABLE | Observación |
|----|---|--|
| 1 | Comunicación con el gerente | Se realizó coordinación con el gerente para realizar las visitas necesarias para ver la realidad de los inventarios en la empresa. |
| 2 | Visita a la empresa - Tienda | Se visitó a la empresa, en coordinación con el almacenero se procedió a ver los inventarios que tenía en el almacén, el cual se encontraba variedad de productos. |
| 3 | Visita al almacén central | Se visitó al almacén central donde hubo una gran variedad de productos llegados de lima, siguiendo con las instalaciones se encontró un lugar en el cual se hallaron mercaderías (algunas en buen estado y otras no) que no se daba su salida respectiva, debido a que ya no eran muy atractivos, es decir pasados de moda (temporada) |
| 4 | Visita al gerente | En la entrevista realizada con el gerente y el contador, este nos indicó que las mercaderías que llegaban primero, algunas de estas no eran las primeras en salir, debido a una mala gestión, es por ello que algunas mercaderías empezaron a estoquearse y no se vendían a pesar de que la mayoría estaba en buen estado. |
| 5 | Análisis de Cambio de método de valuación | Observando la realidad que estaba pasando la empresa, haciendo un estudio de métodos de evaluación de inventarios se procedió a cambiar al método promedio ponderado a PEPS. |
| 6 | Comparación | Mostrando los resultados obtenidos por ambos métodos, se realizó una comparación y se mostró mejoras con el nuevo método. |

Anexo 5: Visita a la empresa



Empresa Cipsur - Mercaderías

Anexo 6: Vista al almacén Central - Huanchaco



Anexo 7: Ficha de análisis documental

| N° | DOCUMENTO O REGISTRO NECESARIOS | DESCRIPCIÓN | PERIODO | OBJETIVO DE USO | HECHOS OCURRIDOS |
|----|---------------------------------|---|---------|--|---|
| 1 | Políticas de la empresa | Normas, reglamentos necesario para el funcionamiento de la empresa | 2018 | Ver los lineamientos y funcionamiento de la empresa | |
| 2 | Sistema Contable SIIGO | Herramienta necesaria para la extracción de información | 2018 | Extraer información de manera más rápida | |
| 3 | Registro de Compras | Libro auxiliar obligatorio en el cual se registra las adquisiciones de bienes y servicios, de forma ordenada y detallada para el funcionamiento de la empresa de un periodo | 2017 | Extracción de información del mes de enero, abril, noviembre y diciembre | Compra de una camioneta |
| | | | 2018 | | Se encontró adquisiciones afectas a detracciones sin cancelar el importe(%) de detracción y errores en importes de las facturas |
| 4 | Registro de ventas | Libro axiliar obligatorio donde se registras los ingresos obtenidos por la empresa de un periodo de manera detallada y ordenada | 2018 | Extracción de información del mes de enero a abril | Venta realizada de bienes al crédito a clientes |
| 5 | Kardex | Registro de entradas y salidas de las mercaderias en valores monetarios y unidades físicas | 2018 | Realizar la comparación del costo de ventas, mercaderias y utilidad con el cambio de método y ver su beneficio | Cambio de metodo promedio a peps |
| 6 | Cancelaciones y creditos | Operaciones realizadas por las ventas | 2018 | Determinar el valor de la cobranza dudosa de enero a abril | Se realizo la cobranza máxima de las ventas al credito a los clientes y tambien el valor de la cobranza dudosa |
| 7 | Registro de Activo Fijo | Libro necesario para la adquisicion de activos | 2017 | Determinar el valor de la depreciación del activo fijo | Depreciación de la camioneta mediante los ajustes necesarios |
| 8 | Libro Diario | Libro donde se registran las operaciones diarias de la empresa | 2018 | Realizar ajustes necesarios para la correcta información de estados financieros | Se hizo ajustes necesarios por el cambio de método de valuación de inventarios, depreciación de la camioneta y la cobranza dudosa, y la corrección de errores |
| 9 | Estados Financieros - Notas | Reflejo de la actividad de la empresa | 2018 | Ver los estados financieros si la información se encuentra de manera razonable y fiable | Cambios cuantitativos en los elementos de los estados financieros aplicados según la NIC 8. |

Anexo 8: Hoja de Observación aplicada a los cambios de estimaciones contables –
Depreciación y Cobranza Dudosa.

| N° | ESTIMACION CONTABLE | Observación |
|----|--|--|
| 1 | Conversación con el contador | Se visitó a la oficina del contador para averiguar la depreciación de los activos fijos de la empresa y determinar su correcta depreciación. Al igual que su libro de cancelaciones de las ventas al crédito |
| 2 | Revisión del registro de compras | Con la autorización del contador se pasó a averiguar el libro de activos compras del periodo 2017, para averiguar la compra de la camioneta y comprobar su adquisición. |
| 3 | Revisión de libros de activos | Se procedió a ver el detalle del libro de activos fijos, el cual tenía diversidad de activos que la empresa poseía, en el cual se encontró el registro de la camioneta como evidencia. |
| 4 | Ajuste de la depreciación | Se analizó dicho registro y se procedió a realizar el ajuste contable correcto para la determinación de la correcta depreciación del activo |
| 5 | Extracción del libro de registro de ventas | Se exportó mediante un archivo en Excel las ventas anuales en el cual se encontraban personas naturales y personas jurídicas en dicho registro. |
| 6 | Revisión de las ventas al crédito | Se revisó detalladamente mes por mes del periodo 2018 las cancelaciones pendientes de las ventas realizadas al crédito otorgados a diferentes clientes. |
| 7 | Llamadas a los clientes | Se realizaron llamadas a los clientes en diferentes fechas con el propósito de cobrar lo pendiente para poder disminuir la probabilidad de pérdida de cancelación |
| 8 | Recaudación | De los S/ 40,100 pendientes por ventas realizadas al crédito, solo se llegó a recuperar S/ 27,800 y una pérdida económica de S/ 12,300 |
| 9 | Ajuste por la cobranza dudosa | Se realizó el ajuste contable por la recuperación de la cobranza pendiente al crédito y la pérdida de esa venta |

Anexo 9: Registro de Kardex de mercadería usando método valuación promedio ponderado en el sistema Siigo

| 2510400225 RALLADOR INOXIDABLE 4 CARAS DESING ILKO | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--------|-------|----------------|------------|---------------|-----|----------|--------|------------|----------|--------|----------|----------|--------|-----------|------|--------|
| Alm | Lote | | Operación | | Documento/ | UM | Entradas | | | Salidas | | | Saldos | | | Tipo | |
| | Número | Vence | Número | Fecha | Ord.Prodc. | | Cantidad | C.Unit | Total | Cantidad | C.Unit | Total | Cantidad | C.Unit | Total | Mov. | |
| 04 | | | SA 201801-0021 | 23/01/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 30 | 19.00 | 570.00 | 89 | 19.00 | 1,691.00 | 13 | EGUREN |
| 04 | | | SA 201801-0022 | 24/01/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 29 | 19.00 | 551.00 | 60 | 19.00 | 1,140.00 | 13 | EGUREN |
| 04 | | | SA 201801-0023 | 25/01/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 30 | 19.00 | 570.00 | 30 | 19.00 | 570.00 | 13 | EGUREN |
| 04 | | | SA 201801-0024 | 27/01/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 30 | 19.00 | 570.00 | 0 | | 0.00 | 13 | EGUREN |
| 04 | | | IN 201801-0186 | 28/01/2018 | FT02-00002350 | UND | 700 | 21.00 | 14,700.000 | | | | 700 | 21.00 | 14,700.00 | 01 | COMPR |
| 04 | | | SA 201801-0579 | 29/01/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 5 | 21.00 | 105.00 | 695 | 21.00 | 14,595.00 | 13 | EGUREN |
| 04 | | | SA 201801-0580 | 30/01/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 5 | 21.00 | 105.00 | 690 | 21.00 | 14,490.00 | 13 | EGUREN |
| 04 | | | IN 202001-0218 | 31/01/2018 | FT02-00002385 | UND | 270 | 25.00 | 6,750.000 | | | | 960 | 22.13 | 21,240.00 | 01 | COMPR |
| 04 | | | SA 201801-0578 | 31/01/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 270 | 22.13 | 5,973.75 | 690 | 22.13 | 15,266.25 | 13 | EGUREN |
| 04 | | | SA 201802-0213 | 04/02/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 10 | 22.13 | 221.25 | 680 | 22.13 | 15,045.00 | 13 | EGUREN |
| 04 | | | SA 201802-0214 | 05/02/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 20 | 22.13 | 442.50 | 660 | 22.13 | 14,602.50 | 13 | EGUREN |
| 04 | | | SA 201802-0215 | 06/02/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 25 | 22.13 | 553.13 | 635 | 22.13 | 14,049.38 | 13 | EGUREN |
| 04 | | | SA 201802-0216 | 07/02/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 35 | 22.13 | 774.38 | 600 | 22.13 | 13,275.00 | 13 | EGUREN |
| 04 | | | SA 201802-0217 | 12/02/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 5 | 22.13 | 110.63 | 595 | 22.13 | 13,164.38 | 13 | EGUREN |
| 04 | | | SA 201802-0218 | 14/02/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 15 | 22.13 | 331.88 | 580 | 22.13 | 12,832.50 | 13 | EGUREN |
| 04 | | | SA 201802-0219 | 17/02/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 5 | 22.13 | 110.63 | 575 | 22.13 | 12,721.88 | 13 | EGUREN |
| 04 | | | SA 201802-0220 | 18/02/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 10 | 22.13 | 221.25 | 565 | 22.13 | 12,500.63 | 13 | EGUREN |

Anexo 10: Registro de Kardex de mercadería usando método valuación promedio PEPS en el sistema Siigo

| 2510400225 RALLADOR INOXIDABLE 4 CARAS DESING ILKO | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--------|-------|----------------|------------|---------------|-----|----------|--------|------------|----------|--------|----------|----------|--------|-----------|------|--------|
| Alm | Lote | | Operación | | Documento/ | UM | Entradas | | | Salidas | | | Saldos | | | Tipo | |
| | Número | Vence | Número | Fecha | Ord.Prodc. | | Cantidad | C.Unit | Total | Cantidad | C.Unit | Total | Cantidad | C.Unit | Total | Mov. | |
| 04 | | | SA 201801-0022 | 24/01/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 29 | 19.00 | 551.00 | 60 | | 1,140.00 | 13 | EGUREN |
| 04 | | | SA 201801-0023 | 25/01/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 30 | 19.00 | 570.00 | 30 | | 570.00 | 13 | EGUREN |
| 04 | | | SA 201801-0024 | 27/01/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 30 | 19.00 | 570.00 | 0 | | 0.00 | 13 | EGUREN |
| 04 | | | IN 201801-0186 | 28/01/2018 | FT02-00002350 | UND | 700 | 21.00 | 14,700.000 | | | | 700 | 21.00 | 14,700.00 | 01 | COMPR |
| 04 | | | SA 201801-0579 | 29/01/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 5 | 21.00 | 105.00 | 695 | | 14,595.00 | 13 | EGUREN |
| 04 | | | SA 201801-0580 | 30/01/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 5 | 21.00 | 105.00 | 690 | 21.00 | 14,490.00 | 13 | EGUREN |
| 04 | | | IN 202001-0218 | 31/01/2018 | FT02-00002385 | UND | 270 | 25.00 | 6,750.000 | | | | 960 | 25.00 | 21,240.00 | 01 | COMPR |
| 04 | | | SA 201801-0578 | 31/01/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 270 | 21.00 | 5,670.00 | 690 | | 15,570.00 | 13 | EGUREN |
| 04 | | | SA 201802-0213 | 04/02/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 10 | 21.00 | 210.00 | 680 | | 15,360.00 | 13 | EGUREN |
| 04 | | | SA 201802-0214 | 05/02/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 20 | 21.00 | 420.00 | 660 | | 14,940.00 | 13 | EGUREN |
| 04 | | | SA 201802-0215 | 06/02/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 25 | 21.00 | 525.00 | 635 | | 14,415.00 | 13 | EGUREN |
| 04 | | | SA 201802-0216 | 07/02/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 35 | 21.00 | 735.00 | 600 | | 13,680.00 | 13 | EGUREN |
| 04 | | | SA 201802-0217 | 12/02/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 5 | 21.00 | 105.00 | 595 | | 13,575.00 | 13 | EGUREN |
| 04 | | | SA 201802-0218 | 14/02/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 15 | 21.00 | 315.00 | 580 | | 13,260.00 | 13 | EGUREN |
| 04 | | | SA 201802-0219 | 17/02/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 5 | 21.00 | 105.00 | 575 | | 13,155.00 | 13 | EGUREN |
| 04 | | | SA 201802-0220 | 18/02/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 10 | 21.00 | 210.00 | 565 | | 12,945.00 | 13 | EGUREN |
| 04 | | | SA 201802-0221 | 21/02/2018 | OC-01049/2018 | UND | | | | 25 | 21.00 | 525.00 | 540 | | 12,420.00 | 13 | EGUREN |

Anexo 11: Comparación entre el método de valuación promedio ponderado y peps exportado del sistema Siigo

| N° | Producto | | | | | Familia | |
|----------------|------------|--|-----|-----------------------|----------------------|---------|-------------|
| | Código | Descripción | Mon | PROMEDIO | PEPS | Código | Descripción |
| 270 | 2510400218 | CUCHARA MODELO PALOMA FACUSA | S/ | 1,850.25 | 1,720.733 | 2011 | MERCADERIAS |
| 271 | 2410900156 | TENEDOR FACUSA MODELO PALOMA | S/ | 1,500.00 | 1,395.000 | 2011 | MERCADERIAS |
| 272 | 2410900077 | TETERA 2.5 LT DESING | S/ | 2,500.00 | 2,325.000 | 2011 | MERCADERIAS |
| 273 | 2410900001 | TETERA 3 LT DESING | S/ | 1,800.00 | 1,674.000 | 2011 | MERCADERIAS |
| 274 | 2410900149 | COLCHON CUNA BABY DREAMS PARAISO | S/ | 35,216.00 | 32,750.880 | 2011 | MERCADERIAS |
| 275 | 2410900097 | COLCHON EDEN 2 PL PARAISO | S/ | 15,267.00 | 14,198.310 | 2011 | MERCADERIAS |
| 276 | 2410900005 | CUCHARAS DESCARTABLES | S/ | 1,575.50 | 1,465.215 | 2011 | MERCADERIAS |
| 277 | 2410900150 | PLATOS DESCARTABLES | S/ | 6,505.85 | 6,050.441 | 2011 | MERCADERIAS |
| 278 | 2410900043 | TENEDORES DESCARTABLES | S/ | 6,305.00 | 5,863.650 | 2011 | MERCADERIAS |
| 279 | 2410900095 | PLATO TERMICO | S/ | 4,368.00 | 4,062.240 | 2011 | MERCADERIAS |
| 280 | 2410900002 | TAPER TERMICO | S/ | 5,871.00 | 5,460.030 | 2011 | MERCADERIAS |
| 281 | 2410900044 | VASOS TERMICOS | S/ | 5,687.00 | 5,288.910 | 2011 | MERCADERIAS |
| 282 | 2410900094 | FRASCO COSECHA 06433CC DECORADO 2140AD | S/ | 9,623.00 | 8,949.390 | 2011 | MERCADERIAS |
| 283 | 2410900155 | FRASCO COSECHA 11833CC DECORADO 2915AD | S/ | 8,523.35 | 7,926.716 | 2011 | MERCADERIAS |
| 284 | 2410900279 | FRASCO VIDRIO EXTRA GRANDE TAPA PLASTICA | S/ | 10,687.00 | 9,938.910 | 2011 | MERCADERIAS |
| 285 | 2410800483 | MANGA COLOR AZUL | S/ | 14,567.00 | 13,547.310 | 2011 | MERCADERIAS |
| 286 | 2410700241 | MANGA COLOR BLANCO | S/ | 9,568.00 | 8,898.240 | 2011 | MERCADERIAS |
| 287 | 2410700178 | MANGA COLOR CELESTE | S/ | 7,940.00 | 7,384.200 | 2011 | MERCADERIAS |
| 288 | 2410900023 | CESTO REDONDO BASA Q-PLAST | S/ | 10,780.00 | 10,025.400 | 2011 | MERCADERIAS |
| 289 | 2410900024 | CESTO SUPER GIGANTE CANGURO REY | S/ | 15,742.30 | 14,640.339 | 2011 | MERCADERIAS |
| Totales | | | | 12,151,484.140 | 11,786,939.62 | | |
| | | | | 364,544.52 | | | |


Anexo 12: Registro de activo fijo de período 2017

| CIPSUR E.I.R.L RUC N° 20397335870 | | ACTIVOS 2017 | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------------|--|--|-----------------------------|-------------------------|---|---|--|--------|------|---|-------------------------------|--|---|--|------------|
| CO DI GO REL ACI ON | CUENT A CONTA DEL ACTIVO FIJO | DETALLE DEL ACTIVO FIJO Descripción | ADQUISICIONES, ADICIONES | RETIROS Y/O BAJAS | VALOR HISTORICO DEL ACTIVO AL 31/12 | VALOR AJUSTADO DEL ACTIVO FIJO AL 31/12 | PORCE NTAJE DE DEPRE CIACI ON | TIEMPO | | DEPRECIACION ACUMULADA AL CIERRE DEL EJERCICIO ANTERIOR | DEPRECIACION DEL EJERCICIO | DEPRECIACION DEL EJERCICIO RELACIONADA CON LOS RETIROS Y/O BAJAS | DEPRECIACION RELACIONADA CON OTROS AJUSTES | DEPRECIACION ACUMULADA HISTORICA | VALOR NETO |
| | | | | | | | | ME | DIAS | | | | | | |
| | 33.4 | 2 Maxxis 305/45R22 MA-S2 | | | 1,367.85 | 1,367.85 | 20% | 12 | | 159.58 | 273.57 | | | 433.15 | 934.70 |
| | 33.4 | 04 Aros Demonium | | | 1,355.94 | 1,355.94 | 20% | 12 | | - | 271.19 | | | 271.19 | 1,084.75 |
| | 33.4 | 04 Llantas 255x45ZR | | | 1,694.92 | 1,694.92 | 20% | 12 | | | 338.98 | | | 338.98 | 1,355.94 |
| | 33.4 | 01 VEHICULO | 100,302.56 | | 100,302.56 | 100,302.56 | 20% | 12 | | | 20,060.51 | | | 20,060.51 | 80,242.05 |
| | 33.4 | 01 REMOLQUE | 54,980.57 | | 54,980.57 | 54,980.57 | 20% | 12 | | | 10,996.11 | | | 10,996.11 | 43,984.46 |
| | 33.4 | 01 CAMIONETA TOYOTA | 85,000.00 | | 85,000.00 | 85,000.00 | 10% | 12 | | | 8,500.00 | | | 8,500.00 | 76,500.00 |
| | 334 | UNIDADES DE | 240,283.12 | -631,381.07 | 626,794.63 | 626,794.63 | | | | 1,022,843.12 | 52,057.15 | -622,929.08 | -32,776.34 | 419,194.85 | 207,599.78 |
| | 335 | MUEBLES Y ENSERES | 14,389.55 | 0.00 | 194,742.59 | 194,742.59 | | | | 48,973.56 | 17,665.46 | - | - | 66,639.02 | 128,103.57 |
| | 336 | EQUIPOS DIVERSOS | 16,331.11 | 0.00 | 95,025.83 | 95,025.83 | | | | 51,106.78 | 14,458.18 | - | - | 65,564.96 | 29,460.88 |
| | 339 | CONSTRUCCIONES EN | 222,583.25 | 0.00 | 339,446.21 | 339,446.21 | | | | - | - | - | - | - | 339,446.21 |

Anexo 13: Registro de compras de período 2017

| REGISTRO DE COMPRAS | | | | | | | | | | | | | |
|---|---------------------------------------|--------------------|----------------------------|--|---------------------------|-------------|---|--------------------------------------|-------------------|------------|---|-------------------------------|---------------|
| PERIODO: | | :ENERO 2017 | | | | | | | | | | | |
| RUC: | | 20397335870 | | | | | | | | | | | |
| DENOMINACION: | | :CIPSUR EIRL | | | | | | | | | | | |
| NÚMERO CORRELATI VO DEL REGISTRO | FECHA DE EMISION DEL COMPROB | COMPROBANTE | | N° DEL COMPROBANTE DE PAGO.DOCUME | INFORMACIÓN DEL PROVEEDOR | | | | BASE IMPONIBLE | IGV 18% | VALOR DE LAS ADQUISICIO NES NO | OTROS TRIBUTOS Y CARGOS | IMPORTE TOTAL |
| | | TIPO (TAB LA | SERIE O CODIGO DE LA | | DOCUMENTO DE | | APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACION O RAZON SOCIAL | | | | | | |
| | | | | | TIP | NÚMERO | | | | | | | |
| | | | | | | | | AJUSTE T.C | | | | | |
| 80 | 04-01-17 | 01 | 0001 | 004004 | 06 | 20523394721 | | TERMOPACK DEL PERU S.A.C. | 17,322.03 | 3,117.97 | | | 20,440.00 |
| 81 | 04-01-17 | 01 | 0001 | 0116865 | 06 | 10178126771 | | CIEZA URRELO CARLOS ANDRES | 16.95 | 3.05 | | | 20.00 |
| 82 | 04-01-17 | 14 | C08 | 4011997 | 06 | 20100017491 | | TELEFONICA DEL PERU SAA | 38.23 | 6.88 | 0.03 | | 45.14 |
| 83 | 04-01-17 | 14 | C08 | 4011999 | 06 | 20100017491 | | TELEFONICA DEL PERU SAA | 33.08 | 5.95 | 0.03 | | 39.06 |
| 84 | 04-01-17 | 14 | C08 | 4011998 | 06 | 20100017491 | | TELEFONICA DEL PERU SAA | 33.10 | 5.95 | 0.04 | | 39.09 |
| 85 | 04-01-17 | 14 | C08 | 4012003 | 06 | 20100017491 | | TELEFONICA DEL PERU SAA | 33.21 | 5.97 | 0.03 | | 39.21 |
| 86 | 05-01-17 | 14 | C08 | 4012002 | 06 | 20100017491 | | TELEFONICA DEL PERU SAA | 33.31 | 5.99 | 0.03 | | 39.33 |
| 87 | 05-01-17 | 14 | C08 | 4012001 | 06 | 20100017491 | | TELEFONICA DEL PERU SAA | 33.04 | 5.94 | 0.03 | | 39.01 |
| 88 | 05-01-17 | 14 | C08 | 4012000 | 06 | 20100017491 | | TELEFONICA DEL PERU SAA | 58.63 | 10.55 | 0.03 | | 69.21 |
| 89 | 05-01-17 | 01 | 0011 | 0058952 | 06 | 20315220301 | | ESTACION DE SERVICIO PACIFICO S.R.L. | 84.75 | 15.25 | | | 100.00 |
| 90 | 06-01-17 | 01 | 0001 | 0006552 | 06 | 20502664353 | | UNION PERUANA DE PRODUCTORES FONOGI | 79.28 | 14.27 | | | 93.55 |
| 91 | 06-01-17 | 01 | 0008 | 0125243 | 06 | 20100132592 | | TOYOTA DEL PERU SA | 85,000.00 | 15,300.00 | | | 100,300.00 |
| 92 | 06-01-17 | 01 | 0008 | 0006551 | 06 | 20502664353 | | UNION PERUANA DE PRODUCTORES FONOGI | 68.71 | 12.37 | | | 81.08 |
| 93 | 06-01-17 | 01 | 0008 | 0006553 | 06 | 20502664353 | | UNION PERUANA DE PRODUCTORES FONOGI | 96.27 | 17.33 | | | 113.60 |
| 94 | 06-01-17 | 01 | 0001 | 0004009 | 06 | 20523394721 | | TERMOPACK DEL PERU S.A.C. | 21,005.08 | 3,780.92 | | | 24,786.00 |
| 95 | 06-01-17 | 01 | 0001 | 0013134 | 06 | 20440293671 | | COMPUTER EXPRESS S.A.C. | 271.19 | 48.81 | | | 320.00 |
| 96 | 06-01-17 | 01 | 0001 | 0005064 | 06 | 20482539972 | | NEGOCIOS Y SERVICIOS RONALDO S.A.C. | | - | 600.00 | | 600.00 |
| 97 | 07-01-17 | 01 | 0001 | 0000719 | 06 | 20600421990 | | COMPUTRABAJO PERU SAC | 1,692.00 | 304.56 | | | 1,996.56 |
| 98 | 08-01-17 | 01 | 0001 | 0020601 | 06 | 20440219358 | | FORMULARIOS Y SUMINISTROS SOCIEDAD A | 296.61 | 53.39 | | | 350.00 |
| 99 | 08-01-17 | 01 | 0001 | 0020602 | 06 | 20440219358 | | FORMULARIOS Y SUMINISTROS SOCIEDAD A | 296.61 | 53.39 | | | 350.00 |
| 100 | 08-01-17 | 01 | 0001 | 0014033 | 06 | 20440304975 | | PROQUITEC INDUSTRIAL S.A.C. | 42.37 | 7.63 | | | 50.00 |

Anexo 14: Informe técnico de tasación vehicular

| | |
|---|---|
| <p style="text-align: center;">Informe Técnico de Valuación</p> <p style="text-align: center;">INFORME DE VALUACION (TASACION) DE VEHICULO</p> <p style="text-align: center;">A VALOR COMERCIAL EN EL MERCADO</p>  <p>DATOS GENERALES</p> <p>SOLICITANTE : CIP SUR EIRL POPRIETARIO : CIP SUR EIRL</p> <p>DATOS TECNICOS</p> <p>DESCRIPCION / MARCA : CAMIONETA /TOYOTA MODELO / VERSION : HILUX / CD TURBO PLACA : ATP - 589 AÑO DE FABRICACION : 2017 ESTADO DE CONSERVACION : BUENO UBICACION : AV. JOSE MARIA EGUREN 210 URB. PALERMO</p> <p>VALOR COMERCIAL INLUIDO IGV: S/ 90.270.00</p> <p style="text-align: right;">Ing. Andrés Valderrama Romero</p> | <p style="text-align: center;">Informe Técnico de Valuación</p> <p>1. DATOS GENERALES</p> <p>1.1 OBJETO DE LA VALUACIÓN</p> <p>Determinar el calor comercial de un automóvil, marca Toyota, con placa de rodaje ATP -589, bajo el concepto "en dónde está y como está"</p> <p>1.2 SOLICITANTE</p> <p>Cipsur Eirl, quien ha solicitado los servicios profesionales para efectuar la valuación del bien mueble (un automóvil de marca Toyota), que se tuvo a la vista.</p> <p>1.3 UBICACIÓN DEL BIEN A VALUAR</p> <p>Av. José María Eguren 210 Urb. Palermo</p> <p>1.4 DESCRIPCIÓN Y DISTRIBUCIÓN</p> <p>Se trata de un automóvil, marca Toyota, con placa rodaje ATP -589, que se encuentra in protección contra las inclemencias del clima, asimismo, el local de ubicación se encuentra con guardia permanente.</p> <p>1.5 FECHA DE VALUACIÓN</p> <p>12 de febrero del 2018</p> <p>1.6 PERITO VALUADOR</p> <p>Andrés Cesar Valderrama Romero, Ingeniero, con registro del Colegio de Ingenieros del Perú 3489, con registro de perito valuador de la Corte Superior de Justicia de Lima número 18003792008 y con registro de perito valuador (REPEV) de la Superintendencia de Banca y Seguros Resolución N° 597-05; habilitación vigente.</p> <p>1.7 METODOLOGIA</p> <p>Para la determinación del valor comercial del vehículo automotriz, se empleará el Reglamento Nacional de Tasaciones del Perú, emitida por RM N° 172-2016 VIVIENDA del 23/07/2016; Título V, Capítulo I, Tasación de maquinarias, vehículos, equipos, líneas de producción e instalaciones</p> <p style="text-align: right;">Ing. Andrés Valderrama Romero</p> |
|---|---|

Anexo 15: Registro de llamadas a los clientes por tema de cobranza

| LLAMADAS RELIZADAS CLIENTES PARA COBRANZA | COBRANZA | | | | MEDIO DE PAGO |
|---|----------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| | FECHA DE VENTA | 1° FECHA | 2° FECHA | 3° FECHA | |
| CASTAÑEDA SEMINARIO CARLOS MIGUEL | 2018/01/02 | 2/02/2018 | 15/03/2018 | 12/04/2018 | CONTADO |
| REBAZA SANCHEZ LUZDINA LEYDI | 2018/01/01 | 5/02/2018 | 3/04/2018 | NO RESPONDE | |
| ARROYO TANTALEAN YSABEL MAVILA ESTHER | 2018/02/05 | 3/03/2018 | 14/04/2018 | 24/05/2018 | CONTADO |
| NARVAEZ GAMBOA ROSALIA VIOLETA | 2018/02/08 | 5/04/2018 | 4/08/2018 | 2/09/2018 | CONTADO |
| MAQUI CRUZ JORGE ROBERTO | 2018/03/09 | 5/05/2018 | NO RESPONDE | NO RESPONDE | |
| LAUREANO JARA PATRICIA ELIZABETH | 2018/03/05 | NO RESPONDE | 25/07/2018 | 15/12/2018 | DESPOSITO |
| MARINI´S E.I.R.L. | 2018/04/15 | 6/06/2018 | NO RESPONDE | 29/12/2018 | CONTADO |
| CUSQUISIVAN CHILON MANUEL EDGAR | 2018/04/28 | NO RESPONDE | NO RESPONDE | NO RESPONDE | |
| PUICON YAIPEN CESAR AUGUSTO | 2018/04/04 | 25/06/2018 | 10/10/2018 | 23/12/2018 | DEPOSITO |
| ALCANTARA LEON ROSA ESTHER | 2018/04/08 | 15/07/2018 | NO RESPONDE | 15/12/2018 | CONTADO |
| VIAÑA SEGURA GUILLERMO GREGORIO | 2018/04/15 | 6/08/2018 | NO RESPONDE | NO RESPONDE | |
| SILVA SOSA RITA ROSALINDA | 2018/04/16 | NO RESPONDE | 15/06/2018 | 15/07/2018 | CONTADO |
| QUEVEDO DE BRACAMONTE SERGIO FELIPE | 2018/04/06 | 5/06/2018 | NO RESPONDE | NO RESPONDE | |
| MAMANI LIMACHE JUSTO LUIS | 2018/04/06 | NO RESPONDE | 25/05/2018 | 30/06/2018 | CONTADO |
| GUTIERREZ RODRIGUEZ ESPERANZA FLOR | 2018/04/06 | 26/05/2018 | NO RESPONDE | 14/08/2018 | DEPOSITO |
| SALIRROSAS PECHE LIDIA | 2018/04/11 | 27/05/2018 | NO RESPONDE | NO RESPONDE | |
| BURGOS GUTIERREZ FERNANDO JAVIER | 2018/04/13 | 28/05/2018 | 15/08/2018 | 25/11/2018 | CONTADO |

Anexo 16: Registro de recuperación de cobranza dudosa

| Siigo - CIPSUR E.I.R.L | | | | | | | | | CANCELACIÓN | | | | | |
|---|--------|------------|-----|----------|-------------------|-------------|----------------------------|------------------|-------------|---------------|---------|---------|------------------|------------------|
| FORMATO 14.1: REGISTRO DE VENTAS E INGRESOS | | | | | | | | | | | | | | |
| RUC: 20397335870 | | | | | | | | | | | | | | |
| De : ENERO 1/2018 A : DICIEMBRE 31/2018 | | | | | | | | | | | | | | |
| Procesado en :2018/12/31 16:54:35:10 | | | | | | | | | | | | | | |
| COMPROBANTE | NUMERO | FECHA | T/D | N° SERIE | TIP.IDE NTIDAD | RUC | NOMBRE | TOTAL | FECHA | MEDIO DE PAGO | BANCO | DOLARES | IMPORTE | SALDO |
| F 001 FACT. VENTA | 85529 | 2018/01/02 | 1 | 1 | 06 | 10181936580 | CASTAÑEDA SEMINARIO CARL | 1,200.00 | 12/04/2018 | CONTADO | | | 1,200.00 | - |
| F 001 FACT. VENTA | 85533 | 2018/01/01 | 1 | 1 | 06 | 10442841646 | REBAZA SANCHEZ LUZDINA LI | 2,100.00 | | | | | | 2,100.00 |
| F 001 FACT. VENTA | 90563 | 2018/02/05 | 1 | 1 | 06 | 10182158165 | ARROYO TANTALEAN YSABEL | 1,600.00 | 24/05/2018 | CONTADO | | | 1,600.00 | - |
| F 001 FACT. VENTA | 90579 | 2018/02/08 | 1 | 1 | 06 | 10474929537 | NARVAEZ GAMBOA ROSALIA VIC | 1,800.00 | 2/09/2018 | CONTADO | | | 1,800.00 | - |
| F 001 FACT. VENTA | 91589 | 2018/03/09 | 1 | 1 | 06 | 10181953409 | MAQUI CRUZ JORGE ROBERTO | 1,000.00 | | | | | | 1,000.00 |
| F 004 FACT. VENTA | 14057 | 2018/03/05 | 1 | 4 | 06 | 10181975275 | LAUREANO JARA PATRICIA ELI | 4,100.00 | 15/12/2018 | DESPOSITO | BCP S/. | | 4,100.00 | - |
| F 004 FACT. VENTA | 14061 | 2018/04/15 | 1 | 4 | 06 | 20481253013 | MARINI'S E.I.R.L. | 1,800.00 | 29/12/2018 | CONTADO | | | 1,800.00 | - |
| F 004 FACT. VENTA | 14065 | 2018/04/28 | 1 | 4 | 06 | 10453704152 | CUSQUISIVAN CHILON MANUE | 3,200.00 | | | | | 3,200.00 | - |
| F 013 FACT. VENTA | 12252 | 2018/04/04 | 1 | 13 | 06 | 10165516180 | PUICON YAIPEN CESAR AUGUS | 4,000.00 | 23/12/2018 | DEPOSITO | BCP S/. | | 4,000.00 | - |
| F 013 FACT. VENTA | 12288 | 2018/04/08 | 1 | 13 | 06 | 10271437671 | ALCANTARA LEON ROSA ESTH | 1,350.00 | 15/12/2018 | CONTADO | | | 1,350.00 | - |
| F 013 FACT. VENTA | 12342 | 2018/04/15 | 1 | 13 | 06 | 10192106376 | VIAÑA SEGURA GUILLERMO GF | 3,300.00 | | | | | | 3,300.00 |
| F 013 FACT. VENTA | 12352 | 2018/04/16 | 1 | 13 | 06 | 10484558006 | SILVA SOSA RITA ROSALINDA | 2,450.00 | 15/07/2018 | CONTADO | | | 2,450.00 | - |
| F 014 FACT. VENTA | 9770 | 2018/04/06 | 1 | 14 | 06 | 10420537170 | QUEVEDO DE BRACAMONTE S | 3,500.00 | | | | | | 3,500.00 |
| F 014 FACT. VENTA | 9775 | 2018/04/06 | 1 | 14 | 06 | 10013448120 | MAMANI LIMACHE JUSTO LUIS | 1,200.00 | 30/06/2018 | CONTADO | | | 1,200.00 | - |
| F 014 FACT. VENTA | 9786 | 2018/04/06 | 1 | 14 | 06 | 10190619678 | GUTIERREZ RODRIGUEZ ESPE | 3,200.00 | 14/08/2018 | DEPOSITO | BCP S/. | | 3,200.00 | - |
| F 014 FACT. VENTA | 9806 | 2018/04/11 | 1 | 14 | 06 | 10060177983 | SALIRROSAS PECHE LIDIA | 2,400.00 | | | | | | 2,400.00 |
| F 014 FACT. VENTA | 9819 | 2018/04/13 | 1 | 14 | 06 | 10466110294 | BURGOS GUTIERREZ FERNAN | 1,900.00 | 25/11/2018 | CONTADO | | | 1,900.00 | - |
| TOTAL | | | | | | | | 40,100.00 | | | | | 27,800.00 | 12,300.00 |

Anexo 17: Manual de operaciones de créditos y cobranzas

MANUAL DE OPERACIONES DE CREDITO Y COBRANZAS – CIPSUR EIRL

Razones que determinan la política de créditos

Hay varias razones que motivan a los empresarios que venden al crédito, a orientar su política como liberadora o conservadora. Algunas de estas razones son:

- La competencia.
- Los márgenes de beneficio
- Volumen de ventas
- Demanda de los clientes
- Nivel de inventarios

Factores que disminuyen la labor efectiva de cobranza Muchos cobradores trabajan sujetos a los imprevistos no controlables en la realización de su labor diaria, sin embargo, es recomendable tener presente algunas sugerencias que pueden ser significativas o notoriamente respectivas como son:

- No realizar visitas de acuerdo a las previsiones y necesidades del cliente.
- No realizar visitas de enlace y contacto anteriores al ofrecimiento.
- No tener una radiografía del comportamiento de los clientes en la zona asignada
- No comparar el volumen de cobranza con el número de visitas.
- No realizar el promedio de horas diarias entre visitas a deudores que tiene atención reiterativa con clientes que recién se encuentran en la lista de cobranza.
- No cobrar para satisfacer las necesidades de la empresa sino las del cobrador.
- No llevar registro ni reportes diarios de cobranza.
- No hacer los análisis de las cuentas mayores de cobranza y sobre todo a quien se cobra y como no tener información suficiente sobre los saldos ni las condiciones de pago del cliente.
- No informar a sus superiores sobre movimientos sospechosos de los clientes.

Métodos de cobranza Los métodos de cobranza constituyen la forma o modo como las acciones de cobranza se objetivan en la realidad. La acción de cobranza supone la exigencia del acreedor para el pago de la obligación a cargo del deudor. En cambio, el método de cobranza implica la forma como dicha exigencia se exterioriza.

Los métodos de cobranza se pueden clasificar de dos maneras: desde un punto de vista subjetivo, es decir, de acuerdo al sujeto que cobra; y desde un punto de vista objetivo, es

MANUAL DE OPERACIONES DE CREDITO Y COBRANZAS – CIPSUR EIRL

decir, de acuerdo al contacto que exista con el deudor. Por tanto, dicha clasificación es como sigue:

a) De acuerdo al plano subjetivo

Métodos de cobranza directo. - estos métodos son aquellos mediante los cuales el acreedor, exige el pago de la obligación al deudor, sin la intervención de terceros. en otras palabras, con la persona con quien se contrajo originalmente la deuda.

Métodos de cobranza indirecto. - Son aquellos métodos utilizados por terceras personas (empresas de cobranza o estudios de abogados) que han sido facultados por el acreedor originario, para que exijan el cumplimiento de la obligación. Es necesario que estas terceras personas acrediten frente al deudor su legitimidad para ejercer las acciones de cobranza en nombre del acreedor.

b) De acuerdo al plano objetivo

Métodos de cobranza presenciales. - estos métodos se sustentan en el contacto personal con el deudor, lo que permite la negociación directa entre acreedor y deudor. Ejemplo: la visita al domicilio o centro laboral del deudor.

Métodos de cobranza no presenciales. Estos, por el contrario, se ejecutan prescindiendo del contacto personal entre deudor y acreedor, utilizándose medios alternativos que viabilicen una futura negociación. Ejemplo: llamadas telefónicas, 50 entrega de cartas, pegado de carteles, el envío de información a las Centrales Privadas de Información de Riesgos. (Infocorp).

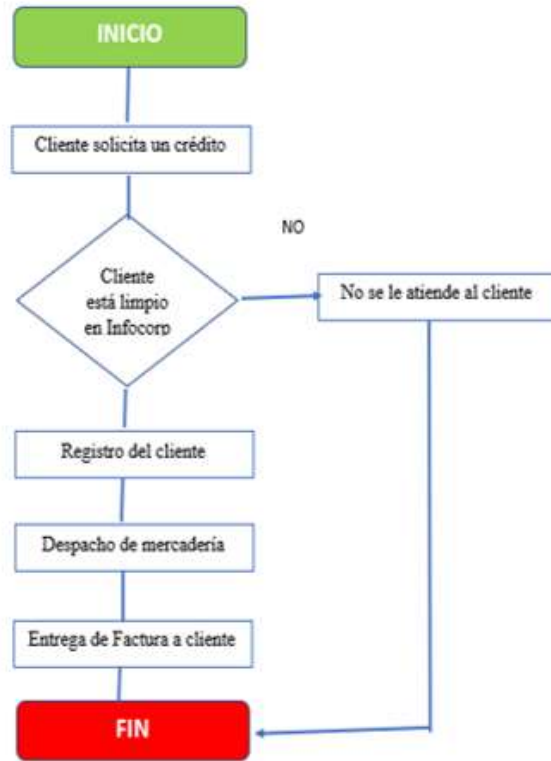
Pautas para fijar políticas de cobranza

El objetivo principal de la cobranza es el pago rápido, oportuno con menos problemas de mora y bajos costos de operación, situación a la que toda empresa que otorga créditos desea llegar; incluyendo en esto que el cliente debe mantener su identidad y buena voluntad para con la empresa, manteniéndose estas relaciones aun en tiempos difíciles. Sin embargo, son los acontecimientos y la realidad la que pone las reglas de juego en un país donde las medidas de corte político originan un desgobierno que afecta a todas las variables económicas; de igual forma a los factores sociales, políticos, empresariales y morales. Por ello los objetivos son desvirtuados y las políticas poco afectivas por estas acciones que merecen ser consideradas y analizadas.

Anexo 18: Procedimiento de venta al crédito y proceso de cobranza

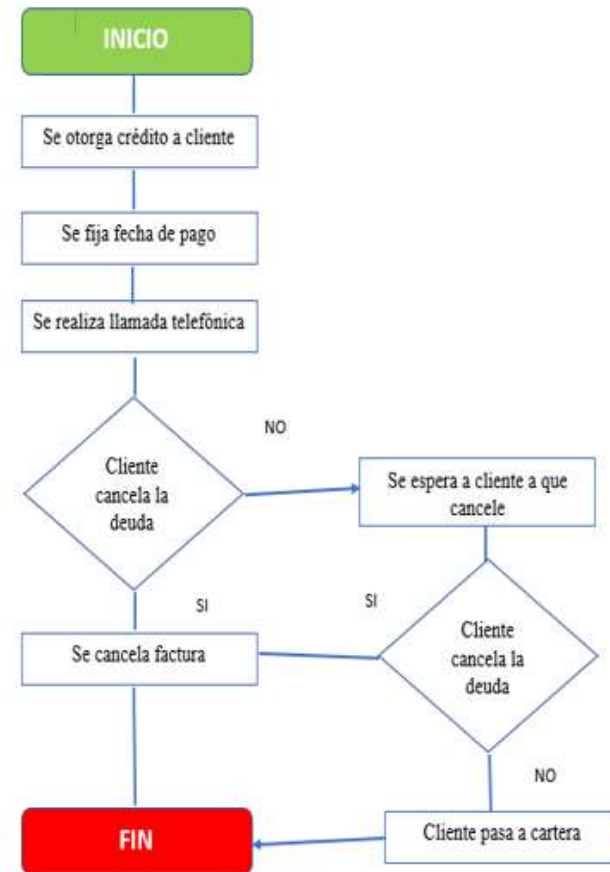
MANUAL DE OPERACIONES DE CREDITO Y COBRANZAS – CIPSUR EIRL

PROCESO DE LA VENTA AL CREDITO



MANUAL DE OPERACIONES DE CREDITO Y COBRANZAS – CIPSUR EIRL

PROCESO DE COBRANZA



Anexo 18: Hoja de Observación aplicada a los errores contables

| N° | ESTIMACION CONTABLE | Observación |
|----|----------------------------------|---|
| 1 | Conversación con el contador | En la visita realizada al contador este nos permitió poder investigar sobre la documentación para ver si se presentaba la información de manera fiable. |
| 2 | Revisión del registro de compras | Con autorización del contador se pasó averiguar el registro de compras del periodo 2018 (enero, abril, noviembre, diciembre) donde se encontró servicios de transporte afectos a detracción. |
| 3 | Portal de SUNAT | Se observó y se realizó la búsqueda en el portal de SUNAT de que no existía dicha operación de pago de detracciones en dichos periodos para poder hacer uso del crédito fiscal. |
| 4 | Archivadores de Compras | En dichos archivadores del mes de julio 2018 se encontraron las facturas en físico, donde se encontró que se había digitado mal los importes en el registro de compras del mismo mes. |
| 5 | Ajustes Necesarios | Se procedió a realizar los ajustes contables a las cuentas por pagar comerciales terceros, IGV y gastos. De tal manera que esto pueda verse reflejado en los estados financieros con sus respectivos cambios. |

Anexo 19: Registro de adquisiciones afectas a la detracción del periodo 2018

Siigo-Cipsur EIRL

REGISTRO DE COMPRAS

PERIODO: 2018

RUC: 20397335870

DENOMINACION: :CIPSUR EIRL

| NÚMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO O CÓDIGO UNICO DE LA OPERACIÓN | FECHA DE EMISION DEL COMPROBANTE O DOCUMENTO | COMPROBANTE | | N° DEL COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO, N° DE ORDEN DEL FORMULARIO FÍSICO O VIRTUAL. N° DE | DOCUMENTO DE | | INFORMACIÓN DEL PROVEEDOR APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACION O RAZON SOCIAL | BASE IMPONIBLE | IGV | IMPORTE TOTAL |
|--|---|-----------------------|---|---|-------------------|-------------|--|-------------------|-----------------|------------------|
| | | TIPO (TABLA 10) | SERIE O CODIGO DE LA DEPENDENCIA ADUANERA (TABLA 11) | | TIPO (TABLA 2) | NÚMERO | | | 18% | |
| | | | | | | | | | | |
| 1 | 02-01-18 | 01 | 0001 | 000007 | 06 | 20600570642 | EMPRESA DE TRANSPORTES CARGA VIA LOMAS | 5,084.75 | 915.25 | 6,000.00 |
| 2 | 21-01-18 | 01 | 0001 | 010006 | 06 | 10328182888 | RODRIGUEZ ROBLES AZUCENA AGUEDITA | 1,525.42 | 274.58 | 1,800.00 |
| 3 | 26-04-18 | 01 | 0001 | 0012221 | 06 | 20132156779 | TRANSPORTE MALABRIGO SAC | 2,000.00 | 360.00 | 2,360.00 |
| 12 | 27-04-18 | 01 | 0001 | 0010634 | 06 | 20506550328 | EMPRESA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS EL KAL | 762.71 | 137.29 | 900.00 |
| 13 | 08-11-18 | 01 | 0001 | 0002028 | 06 | 20132156779 | TRANSPORTE MALABRIGO SAC | 2,000.00 | 360.00 | 2,360.00 |
| 14 | 12-12-18 | 01 | 0001 | 0001074 | 06 | 10328182888 | RODRIGUEZ ROBLES AZUCENA AGUEDITA | 1,525.42 | 274.58 | 1,800.00 |
| | | | | | | | | 12,898.30 | 2,321.70 | 15,220.00 |

Anexo 20: Portal de Sunat – Búsqueda de consulta de pago de detracciones del periodo 2018

SUNAT Buzón Electrónico Favoritos Imprimir

01/06/2020 23:12 Bienvenido, CIPSUR E.I.R.L. Domicilio: Habido Salir

Consulta - Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias (SPOT)

Fecha de pago: desde 01/01/2018 hasta 31/01/2018

Tipo de Cuenta: Cuenta de Detracciones Convencional

Pagos: Pagos individuales

Periodo Tributario:

Consultar

Páginas: 1 | 2 1 a 20 de 21 [Siguiente](#)

| Tipo de Cuenta | N° de Cuenta | Fecha pago | Periodo Tributario | Comprobante | Constancia | Proveedor | Adquiriente | Operación | Bien ó Servicio | Monto Depósito | Número de Pago de Detracciones | Origen |
|-------------------------------------|--------------|------------|--------------------|--------------------------|------------|-------------------------------------|---------------------|---|--|----------------|--------------------------------|-----------|
| Cuenta de Detracciones Convencional | 00741145987 | 31/01/2018 | 201801 | 01-FACTURA F004 00000014 | 76088428 | CIPSUR E.I.R.L. | XIMESA S.A.C. | 01-Venta de bienes o prestación de servicio | 027- Transporte de Carga | S/.20.00 | | WEB SUNAT |
| Cuenta de Detracciones Convencional | 00058266361 | 24/01/2018 | 201801 | 01-FACTURA E001 00000040 | 75866539 | SAM LOGISTICA & MULTISERVICIOS E.I. | CIPSUR E.I.R.L. | 01-Venta de bienes o prestación de servicio | 027- Transporte de Carga | S/.109.00 | | WEB SUNAT |
| Cuenta de Detracciones Convencional | 00058238651 | 24/01/2018 | 201801 | 01-FACTURA 0001 00000121 | 75866376 | LLANOS CAQUI AMELIA V | CIPSUR E.I.R.L. | 01-Venta de bienes o prestación de servicio | 027- Transporte de Carga | S/.72.00 | | WEB SUNAT |
| Cuenta de Detracciones Convencional | 00741145987 | 22/01/2018 | 201801 | 01-FACTURA F004 00000033 | 75780181 | CIPSUR E.I.R.L. | MERCANTIL INCA S.A. | 01-Venta de bienes o prestación de servicio | 037- Demás Servicios gravados con el IGV | S/.122.00 | | WEB SUNAT |

Anexo 21: Facturas del mes de julio del 2018

T-COFER SAFETY S.A.C.
EQUIPOS DE PROTECCIÓN PERSONAL

Cascos - Anteojos - Guantes - Chalecos - Zapatos - Orejeras
Respiradores - Implementos de Seguridad y Otros
ASESORÍA PROFESIONAL EN TEMAS DE SEGURIDAD

Calle Leonardo da Vinci N° 767 Dpto. 602 - Urb. El Bosque - Trujillo - Trujillo - La Libertad
RPC. 980663615 - RPM. 948434275
Email: ventas.tcofersafety@gmail.com / tcofersafety@gmail.com

R.U.C. N° 20602502628

FACTURA

0001 0012524

Señor(es): **CIPSUR EIRL**
Dirección: **AV JOSE MARIA EGUREN 210 URB PALERMO**
R.U.C.: 20397335870 Guía Remisión:

| Fecha de Emisión | | |
|------------------|-----|------|
| DIA | MES | AÑO |
| 15 | 07 | 2018 |

| CANT. | DESCRIPCIÓN | P. UNITARIO | VALOR DE VENTA |
|-------|---|-------------|----------------|
| 50 | GUANTES ANTICORTE CUT - 5 LATEX | 13.00 | 550.85 |
| 50 | FAJAS LUMBAR COM SUSPENSION TALLA M - L | 32.00 | 1355.93 |
| 20 | CHALECO REFLECTIVO ROJO | 25.00 | 423.73 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Son: soles

| | |
|------------------|---------|
| SUB TOTAL | 2330.51 |
| I.G.V. % | 419.49 |
| TOTAL | 2750.00 |

Fecha: 15 07 2018 CANCELADO

Services & Negocios Gráficos S.A.
R.U.C. 2044705079 - Dpto. 001 de 001 al 800
Aut. 1153742063 - Fl. 02.10.2017

Nueva Era
ASESORIA A SERVICIOS

VENTA Y ALQUILER DE COMPUTADORAS
FOTOCOPIADORAS Y PROYECTOR MULTIMEDIA
Accesorios, Suministros, Utiles de Oficina,
Impresiones en general, Fotocopias, Tópicos,
Espiralados, Enmascarados, Empastados,
Escaneados

Av. Juan Pablo II N° 263 Urb. San Andrés - Telf. 661506
RPC 94 886 9616 - Trujillo - Trujillo - La Libertad
jessica_vega_zavala@hotmail.com

R.U.C. N° 20482678409

FACTURA

0001 0005824

Señor(es): **CIPSUR EIRL**
Dirección: **AV JOSE MARIA EGUREN 210 URB PALERMO**
R.U.C.: 20397335870 Guía Rem.: Orden de Compra N°

| Fecha de Emisión | | |
|------------------|-----|------|
| DIA | MES | AÑO |
| 18 | 07 | 2018 |

| CANT. | DESCRIPCIÓN | P. UNITARIO | VALOR DE VENTA |
|-------|--|-------------|----------------|
| 5 | MANTENIMIENTO Y FORMATEO DE COMPUTADORAS | 70.00 | 296.61 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Son:

| | |
|------------------|--------|
| SUB TOTAL | 291.61 |
| I.G.V. % | 53.39 |
| TOTAL | 350.00 |

Fecha: 18 07 2018 CANCELADO

Services & Negocios Gráficos S.A.
R.U.C. 2044705079 - Dpto. 001 de 001 al 800
Aut. 1150511063 - Fl. 12.09.2017

Anexo 22: Estado de Situación Financiera 2018 de la Empresa Cipsur EIRL

CIPSUR E.I.R.L.
RUC N° 20397335870

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(EN SOLES)

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

| | | |
|---|----------|--------------|
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO | (Nota 3) | 150,541.88 |
| CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS | (Nota 4) | 3,230,989.35 |
| CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS | | 15,396.46 |
| MERCADERIAS | (Nota 5) | 8,937,140.18 |
| TRIB APOR Y CONT AL SIST PRIV PENS Y | | 631,849.35 |
| OTROS ACTIVOS CORRIENTES | (Nota 6) | 159,555.37 |

TOTAL ACTIVO CORRIENTE **13,125,472.59**

ACTIVO NO CORRIENTE

| | | |
|--|----------|----------------|
| ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO | | 790,720.20 |
| INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO | (Nota 7) | 21,489,037.98 |
| INTANGIBLES | | 92,571.50 |
| DEPRECIACION, AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO | (Nota 8) | - 4,235,829.72 |

TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE **18,136,499.96**

TOTAL ACTIVO **31,261,972.55**

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

| | | |
|--|-----------|---------------|
| TRIB APOR Y CONT AL SIST PRIV PENS Y | (Nota 9) | 283,418.63 |
| CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS | (Nota 10) | 1,274,796.11 |
| OBLIGACIONES FINANCIERAS | (Nota 11) | 11,053,950.65 |

TOTAL PASIVO CORRIENTE **12,612,165.39**

PASIVO NO CORRIENTE

| | | |
|--------------------------|-----------|--------------|
| OBLIGACIONES FINANCIERAS | (Nota 12) | 9,037,756.96 |
|--------------------------|-----------|--------------|

TOTAL PASIVO **21,649,922.35**

PATRIMONIO

| | | |
|---|-----------|--------------|
| CAPITAL | (Nota 13) | 5,175,000.00 |
| CAPITAL ADICIONAL | (Nota 14) | 500,939.00 |
| RESULTADOS ACUMULADOS | (Nota 15) | 1,826,187.52 |
| DETERMINACION DEL RESULTADO DEL EJERCICIO | (Nota 15) | 2,109,923.68 |

TOTAL PATRIMONIO **9,612,050.20**

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO **31,261,972.55**

ANEXO 23: Estado de Resultados 2018 de la Empresa Cipsur EIRL

CIPSUR E.I.R.L.
RUC N° 20397335870

ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(EN SOLES)

| | | |
|--|-----------------|---------------------|
| VENTAS | 17,458,399.40 | |
| COSTO DE VENTAS | - 12,151,484.14 | |
| UTILIDAD BRUTA | | 5,306,915.26 |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS | - 899,520.76 | |
| GASTOS DE VENTAS | - 1,526,736.30 | |
| GASTOS FINANCIEROS (Nota 16) | - 625,152.79 | |
| DIFERENCIA DE CAMBIO | - 5,737.71 | |
| UTILIDAD DE OPERACIÓN | | 2,249,767.70 |
| OTROS INGRESOS Y EGRESOS | | |
| DESCUENTOS REBAJAS Y BONIFICACIONES OBTENIDOS | 71,803.41 | |
| DESCUENTOS REBAJAS Y BONIFICACIONES CONCEDIDAS | 6,621.29 | |
| OTROS INGRESOS DE GESTION | 663,351.13 | |
| INGRESOS FINANCIEROS | 1,256.01 | |
| UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS | | 2,992,799.54 |
| IMPUESTO A LA RENTA | - 882,875.86 | |
| UTILIDAD NETA | | 2,109,923.68 |

Anexo 24: Notas a los Estado de Resultados 2018

RUC N° 20397335870

NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

NOTA N° 01:

ACTIVIDADES ECONOMICAS DE LA EMPRESA

La empresa CIPSUR E.I.R.L., es una empresa comercial constituida el 04 de Setiembre de 1998, según escritura Pública de Constitución de esa fecha, registrada ante la notaria Dra. Lina del Carmen Amayo Martínez, la misma que se encuentra inscrita en el Registro de Personas Jurídicas, Zona Registral N° V, Sede Trujillo, Oficina Trujillo, Partida N° 03142149.

Siendo su actividad la comercialización de artículos plásticos, descartables, cristalería, locería, colchonerías al por mayor y menor, en sus 05 tiendas ubicadas en la ciudad de Trujillo, con sus oficinas administrativas en la Calle Lloque Yupanqui N° 385, Urb. Santa María tiene además su gran almacén general en la Mz. A Lt. 07 – sector Valdivia Baja – Huanchaco.

NOTA N° 02:

PRINCIPIOS Y PRACTICAS CONTABLES APLICADAS EN LA ELABORACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El presente Estado Financiero se encuentra elaborado teniendo en cuenta las diferentes normas, principios, reglamentos que rigen la contabilidad, con el propósito de representar fehacientemente la información general de la empresa, cuyo fin es el de asegurar la comparabilidad de los mismos.

Los estados financieros han sido elaborados, sumiéndose en políticas contables apropiadas, tomando en cuenta las Normas Internacionales de Información Financiera, Normas Internacionales de Contabilidad, y sus correspondientes interpretaciones, oficializadas y vigentes en el Perú.

NOTA N° 03:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

La cuenta Efectivo y Equivalente Efectivo está constituido por Fondos en Efectivo y saldos en las Cuentas Corriente Bancarias todos de libre disposición:

| | Descripción | AL 31-12-2018 |
|---------------|---|-------------------|
| NOTA 3 | | S/ |
| 10.1.1 | Efectivo | 80,381.85 |
| 10.4.1. | Cuentas Corrientes en Instituciones Financieras | |
| | BANCO CONTINENTAL MN N° 0011-0251-0100019375 | 320.41 |
| | BANCO FINANCIERO ME N° 111-000563640979 | - 42.99 |
| | BANCO INTERBANK MN N° 600-3001135268 | 6,394.55 |
| | BANCO INTERBANK ME N° 600-3001135275 | 1.32 |
| | BANBIF MN N° 007000543663 | 1,047.12 |
| | BANCO DE CREDITO MN N° 570-2273134-0-23 | 0.63 |
| | BANCO CONTINENTAL ME N° 0011-0251-0200084395 | 652.10 |
| | BANCO DE CREDITO MN N° 570-2273134-0-91 | 41,858.48 |
| | BANCO DE CREDITO ME N° 570-1944909-1-28 | 6,089.09 |
| | BANCO SCOTIABANK MN N° 000-1317300 | 133.92 |
| | BANCO GNB MN N° 001159795002 | 279.89 |
| | BANCO GNB MN N° 001159795001 | 3.62 |
| | BANCO FINANCIERO MN N° 11-000568437985 | 53.33 |
| | BANCO DE LA NACION N° 00-741-145987 | 797.67 |
| | VISANET | 5,053.25 |
| | MASTERCARD | 4,152.83 |
| | AMERICAN EXPRESS | 2,284.64 |
| | DINERS CLUB INTERNATIONAL | 172.28 |
| | DEPOSITOS DE AHORROS - BANCO CONTINENTAL ME N° 0011-0280-0200002737 | 907.89 |
| | FONDOS SUJETOS A RESTRICCION | - |
| | | 150,541.88 |

NOTA N° 04:

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES TERCEROS

Compuesta íntegramente por transacciones realizadas en el País conformadas de la siguiente forma:

| | Descripción | AL 31-12-2018 |
|--------|-------------------|---------------------|
| | | S/ |
| 12.1.3 | En Cobranza | 2,303,263.30 |
| 12.3.1 | Letras por Cobrar | 927,726.05 |
| | | <u>3,230,989.35</u> |

NOTA N° 05:

EXISTENCIAS

En este rubro se incluyen las siguientes partidas

| | Descripción | AL 31-12-2018 |
|--------|----------------------------|---------------------|
| | | S/ |
| 20.1.1 | Mercaderías Manufacturadas | 8,937,140.18 |
| | | <u>8,937,140.18</u> |

NOTA N° 06:

OTROS ACTIVOS CORRIENTES

En este rubro comprende las obligaciones de tributos pendientes:

| | Descripción | AL 31-12-2018 |
|--------|----------------------------------|-------------------|
| | | S/ |
| 42.2.1 | Anticipos a proveedores Exterior | 159,555.37 |
| | | <u>159,555.37</u> |

NOTA N° 07:

INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO

Comprende los saldos de los activos fijos, están conformados como sigue:

| | Descripción | AL 31-12-2018 |
|------|--|----------------------|
| | | S/ |
| 33.1 | Terrenos | 4,629,125.31 |
| 33.2 | Edificaciones Administrativas | 6,739,114.09 |
| 33.2 | Habilitación de Tiendas Alquiladas | 3,113,494.05 |
| 33.2 | Almacenes | 916,576.36 |
| 33.4 | Vehiculos Motorizados | 1,233,310.37 |
| 33.5 | Muebles | 252,073.85 |
| 33.6 | Equipo para procesamiento (de computo) | 336,004.92 |
| 33.7 | Unidades de Reemplazo | 1,305.08 |
| 33.9 | Contrucciones en curso | 4,268,033.95 |
| | | <u>21,489,037.98</u> |

NOTA N° 08:

DEPRECIACION, AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO ACUMULADAS

Comprende la depreciación debido a la provisión del ejercicio sumado al saldo inicial

| | Descripción | AL 31-12-2018 |
|--------|------------------------------------|---------------------|
| | | S/ |
| 39.1.3 | Equipo de Transporte - Leasing | 329,466.75 |
| 39.1.3 | Habilitación de Tiendas Alquiladas | 2,452,686.41 |
| 39.1.3 | Equipo de Transporte - Leasing | 1,077,706.56 |
| 39.1.3 | Muebles y Enseres | 82,221.08 |
| 39.1.3 | Equipos Diversos | 293,748.92 |
| | | <u>4,235,829.72</u> |

| DEPRECIACION | | | |
|------------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| Descripción | INICIAL | PERIODO | TOTAL |
| | 31/12/2016 | 31/12/2017 | |
| Equipo de Transporte - Leasing | 237,216.06 | 92,250.69 | 329,466.75 |
| Habilitación de Tiendas Alquiladas | 2,138,585.20 | 314,101.21 | 2,452,686.41 |
| Equipo de Transporte - Leasing | 1,077,706.56 | - | 1,077,706.56 |
| Muebles y Enseres | 75,964.63 | 6,256.45 | 82,221.08 |
| Equipos Diversos | 250,668.44 | 43,080.48 | 293,748.92 |
| | 3,780,140.89 | 455,688.83 | 4,235,829.72 |

NOTA N° 09:

TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y SALUD POR PAGAR

Comprende las obligaciones de tributos pendientes:

| Descripción | AL 31-12-2018 |
|--|-------------------|
| | S/ |
| 40172 RENTA DE CUARTA CATEGORIA | 492.52 |
| 40173 RENTA DE QUINTA CATEGORIA | 429.35 |
| 40311 INSTITUCIONES PUBLICAS - ESSALUD | 7,001.35 |
| 40321 INSTITUCIONES PUBLICAS - ONP | 3,425.45 |
| 4071 AFP | 6,442.96 |
| 409 OTROS COSTOS ADMINISTRATIVOS E INTERESES | |
| 40911 FRACCIONAMIENTO TESORO - CUOTA | 246,055.00 |
| 40921 FRACCIONAMIENTO TESORO - INTERES | 19,572.00 |
| | <u>283,418.63</u> |

NOTA N° 10:

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS

Este rubro comprende todas las facturas por pagar de las obligaciones pendientes a la fecha del Estado de Situación Financiera

| Descripción | AL 31-12-2018 |
|-------------------------|---------------------|
| | S/. |
| 42.1.2 Emitidas | 381,558.33 |
| 42.3.1 Letras por pagar | 893,237.78 |
| | <u>1,274,796.11</u> |

NOTA N° 11:

OBLIGACIONES A LARGO PLAZO – PARTE CORRIENTE

Este rubro comprende todas las obligaciones financieras pendientes de cancelación a largo plazo parte corriente de acuerdo al Estado de Situación Financiera

| Descripción | AL 31-12-2018 |
|--|-----------------------------|
| | S/ |
| 45.1.1 | |
| Banco de Credito | |
| Prestamo N° D57000236982 | 279,656.11 |
| Prestamo N° 01 | 500,000.00 |
| Banco Financiero | |
| Banco Financiero N° 01 | 1,180,000.00 |
| Banco Financiero N° 02 | 46,680.00 |
| Banco Financiero N° 03 | 92,868.60 |
| Banco Scotiabank | |
| Banco Scotiabank N° 01 | 3,382,875.86 |
| Banco Scotiabank N° 02 | 1,333,500.00 |
| Prestamo N° 853496 | 479,685.07 |
| Prestamo N° xxxx | 693,951.60 |
| Banco GNB | |
| Prestamo | 918,691.07 |
| Banco Interbank | |
| Prestamo N° 01 | 1,147,000.00 |
| Prestamo N° 20075795 | 585,411.28 |
| 45.4.1 Letras | 244,159.30 |
| 45.2.1 Contrato de Arrendamiento Financiero | |
| Leasing - 18497 | 169,471.76 |
| | <u>11,053,950.65</u> |

NOTA N° 12:

OBLIGACIONES FINANCIERAS – LARGO PLAZO

Este rubro comprende todas las obligaciones financieras pendientes de cancelación a largo plazo de acuerdo al Estado de Situación Financiera

| Descripción | AL 31-12-2018 |
|--|----------------------------|
| | S/ |
| 45.1.1 | |
| Prestamos de Instituciones Financieras y otras entidades | |
| Banco Scotiabank | |
| Prestamo N° 853496 | 41,784.90 |
| Prestamo N° xxxx | 2,561,277.23 |
| Banco GNB | |
| Prestamo N° 11500121067 | 3,407,481.88 |
| Banco Interbank | |
| Prestamo N° 20075795 | 2,874,391.89 |
| 45.2.1 Contrato de Arrendamiento Financiero | |
| Leasing - 18497 | 152,821.06 |
| | <u>9,037,756.96</u> |

NOTA N° 13:

CAPITAL

Este rubro comprende el capital y los aumentos de acuerdo al Estado de Situación Financiera

| | Descripción | AL 31-12-2018 |
|------|---|---------------------|
| | | S/ |
| 50.1 | Capital | 2,612,000.00 |
| | Aumento - Capitalizando Utilidades: Año 2011 y 2012 | 1,179,830.13 |
| | Aumento - Capitalizando Utilidades: Año 2013 y 2014 | 379,222.44 |
| | Aporte Dinero | 1,003,947.43 |
| | | <u>5,175,000.00</u> |

NOTA N° 14:

CAPITAL ADICIONAL

Este rubro contiene la capitalización en trámite de acuerdo al Estado de Situación Financiera

| | Descripción | AL 31-12-2018 |
|------|---------------------------|---------------------|
| | | S/ |
| 52.2 | Capitalizacion en tramite | 1,500,939.00 |
| | | <u>1,500,939.00</u> |

NOTA N° 15:

RESULTADOS ACUMULADOS

Este rubro contiene los resultados acumulados de las utilidades obtenidas en los años anteriores de acuerdo al Estado de Situación Financiera

| | Descripción | AL 31-12-2018 |
|------|------------------------------|---------------------|
| | | S/ |
| 59.1 | Resultado del Ejercicio 2017 | 2,992,799.54 |
| | Resultado del Ejercicio 2016 | 1,273,940.06 |
| | Resultado del Ejercicio 2015 | 817,905.17 |
| 59.2 | Resultado del Ejercicio 2010 | - 265,657.71 |
| | | <u>4,818,987.06</u> |

NOTA N° 16:

GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros incluyen:

| | Descripción | AL 31-12-2018 |
|----|---|-------------------|
| 67 | | S/ |
| | PRESTAMOS DE INSTITUCIONES FINANCIERAS | 565,326.80 |
| | CONTRATOS DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS | 3,356.66 |
| | DOCUMENTOS VENDIDOS O DESCONTADOS | 23,184.22 |
| | OBLIGACIONES COMERCIALES | 31,001.58 |
| | DIFERENCIA DE CAMBIO U\$S | 5737.71 |
| | OTROS GASTOS FINANCIEROS | 2283.53 |
| | | <u>630,890.50</u> |