

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas



**UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE**

**EFFECTO DE LA NIC 1 EN LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS EN LA EMPRESA GRIFOS CAJAMARCA S.A.C, DE
CAJAMARCA, AÑO 2018**

Tesis para optar el título profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

Autores:

Requelme Sangay, Flor De María

Vargas Acebedo, Fe Erlita

Asesor

C.P.C.C. Jesús Manuel Malca Ocas

Cajamarca - Perú

2019

DEDICATORIA

A Dios. Quien supo guiarme por este camino, darme las fuerzas para seguir adelante y no desmayar en los problemas que se me presentaron, enseñándome a encarar las adversidades sin perder nunca la dignidad ni desfallecer en el intento.

A mis padres, quienes fueron la base de mi formación, me ayudaron y motivaron a lograr mis metas, por su apoyo incondicional, sus consejos, su sacrificio en estos años hasta lograr ser una Persona de bien.

REQUEL SANGAY, FLOR

A Dios, por la vida, por estar siempre a mi lado, guiar mis pasos, por darme las fuerzas ante las adversidades y nunca perder la fe, por cuidar siempre de mis seres queridos y por ayudarme a cumplir una parte de mis sueños.

A mis padres, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación el cual es el tesoro más valioso que he podido recibir; siendo mi apoyo en todo momento, por darme su amor, sus enseñanzas, consejos y ejemplos dignos de superación y entrega,

VARGAS ACEBEDO, FE

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios por darnos vida, salud, por guiar nuestros pasos en el sendero correcto y acompañarnos durante nuestra formación profesional, por darnos las fuerzas para superar los obstáculos y las dificultades.

A nuestros padres por su amor, su apoyo, esfuerzo y dedicación, por los valores y principios que nos han inculcado y por el mejor regalo que nos dan, nuestra educación.

A la Universidad Privada del Norte y a nuestros docentes por habernos acompañado y brindarnos la oportunidad de obtener todos los conocimientos a lo largo de nuestra formación profesional.

A la empresa Grifos Cajamarca S.A.C, por habernos dado la oportunidad de realizar nuestro trabajo de investigación y haber contribuido al desarrollo del mismo.

LAS AUTORAS

TABLA DE CONTENIDOS

| | |
|--|------------|
| DEDICATORIA..... | ii |
| AGRADECIMIENTO..... | iii |
| ÍNDICE DE TABLAS..... | v |
| ÍNDICE DE FIGURAS..... | vii |
| RESUMEN..... | ix |
| CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN..... | 10 |
| 1.1. Realidad problemática | 10 |
| 1.2. Antecedentes... .. | 12 |
| 1.3. Definiciones Conceptuales... .. | 15 |
| 1.4. Formulación del problema..... | 27 |
| 1.5. Objetivos..... | 27 |
| 1.5.1 Objetivo general..... | 27 |
| 1.5.2. Objetivos específicos | 27 |
| 1.6. Hipótesis | 28 |
| CAPÍTULO II. METODOLOGÍA..... | 29 |
| 2.1. Tipo de investigación..... | 29 |
| 2.2. Diseño de investigación | 29 |
| 2.3. Variables de estudio..... | 30 |
| 2.4. Población y muestra (Materiales, Instrumentos y Métodos)..... | 30 |
| 2.5. Técnicas e Instrumentos de Medición | 31 |
| 2.6. Procedimiento de recolección y procesamiento de datos..... | 32 |
| 2.7. Aspectos éticos de la investigación | 33 |
| CAPÍTULO III. RESULTADOS | 34 |
| 3.1. Estados Financieros sin NIC 1..... | 34 |
| 3.2. Procesamiento de los instrumentos de medición | 38 |
| 3.3. Estados Financieros con NIC 1..... | 60 |
| 3.4. Comparación de los Estados Financieros... .. | 64 |
| CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES..... | 70 |
| 4.1. Discusión | 70 |
| 4.2. Conclusión | 73 |
| 4.3. Recomendaciones | 75 |
| REFERENCIAS..... | 77 |
| ANEXOS | 79 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|--|----|
| Tabla N° 01: Cumplimiento de las Características Generales en el Estado de Situación Financiera | 38 |
| Tabla N° 02: Cumplimiento de las Características Generales en el Estado de Resultados...40 | |
| Tabla N° 03: Cumplimiento de las características generales en el Estado de Flujo de Efectivo..... | 41 |
| Tabla N° 04: Cumplimiento de las características generales en el Estado de Cambios en el Patrimonio..... | 43 |
| Tabla N° 05: Cumplimiento de las características cualitativas Fundamentales en el Estado de Situación Financiera..... | 45 |
| Tabla N° 06: Cumplimiento de las características cualitativas de mejora en el Estado de Situación Financiera | 46 |
| Tabla N° 07: Cumplimiento de las características cualitativas de mejora en el Estado de Resultados..... | 48 |
| Tabla N° 08: Cumplimiento de las características cualitativas de mejora en el Estado de Resultados | 49 |
| Tabla N° 09: Cumplimiento de las características cualitativas Fundamentales en el Estado de Flujo de Efectivo..... | 50 |
| Tabla N° 10: Cumplimiento de las características cualitativas de mejora en el Estado de Flujo de Efectivo..... | 51 |
| Tabla N° 11: Cumplimiento de las características cualitativas Fundamentales en el Estado de Cambios en el Patrimonio..... | 52 |
| Tabla N° 12: Cumplimiento de las características cualitativas Fundamentales en el Estado de Cambios en el Patrimonio..... | 55 |
| Tabla N° 13: Cumplimiento de los criterios de reconocimiento en el Estado de Situación Financiera..... | 56 |

| | |
|--|----|
| Tabla Nº 14: Ficha de observación documental para ver el cumplimiento de los criterios de reconocimiento en el Estado de Resultados..... | 56 |
| Tabla Nº 15: Ficha de observación documental para ver el cumplimiento de los criterios de reconocimiento en el Estado de Flujo de Efectivo..... | 57 |
| Tabla Nº 16: Ficha de observación documental para ver el cumplimiento de los criterios de reconocimiento en el Estado de Cambios en el Patrimonio... .. | 58 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | |
|---|----|
| Figura Nº 01: Cumplimiento de las características generales en el Estado de Situación Financiera..... | 39 |
| Figura Nº 02: Cumplimiento de las características generales en el Estado de Resultados...40 | |
| Figura Nº 03: Cumplimiento de las características generales en el Estado de Flujo de Efectivo..... | 42 |
| Figura Nº 04: Cumplimiento de las características generales en el Estado de Cambios en el Patrimonio... .. | 44 |
| Figura Nº 05: Cumplimiento de las características cualitativas Fundamentales en el Estado de Situación Financiera | 45 |
| Figura Nº 06: Cumplimiento de las características cualitativas de mejora en el Estado de Situación Financiera..... | 47 |
| Figura Nº 07: Cumplimiento de las características cualitativas de mejora en el Estado de Resultados..... | 48 |
| Figura Nº 08: Cumplimiento de las características cualitativas de mejora en el Estado de Resultados | 49 |
| Figura Nº 09: Cumplimiento de las características cualitativas Fundamentales en el Estado de Flujo de Efectivo..... | 51 |
| Figura Nº 10: Cumplimiento de las características cualitativas de mejora en el Estado de Flujo de Efectivo..... | 52 |
| Figura Nº 11: Cumplimiento de las características cualitativas Fundamentales en el Estado de Cambios en el Patrimonio..... | 53 |
| Figura Nº 12: Cumplimiento de las características cualitativas Fundamentales en el Estado de Cambios en el Patrimonio..... | 54 |
| Figura Nº 13: Cumplimiento de los criterios de reconocimiento en el Estado de Situación Financiera | 55 |

| | |
|---|----|
| Figura Nº 14: Cumplimiento de los criterios de reconocimiento en el Estado de Resultados..... | 57 |
| Figura Nº 15: Cumplimiento de los criterios de reconocimiento en el Estado de Flujo de Efectivo..... | 58 |
| Figura Nº 16: Cumplimiento de los criterios de reconocimiento en el Estado de Cambios en el Patrimonio... .. | 59 |

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo principal, “Analizar el Efecto de la NIC 1 en la elaboración de los Estados Financieros en la empresa Grifos Cajamarca S.A.C., de Cajamarca, año 2018”.

Este estudio se enmarca dentro de una investigación no experimental, transversal correlacional simple, ya que, implica la observación y recolección de la información financiera en su condición natural y en un solo momento o tiempo único, sin ser manipulada o intervenida por parte de algún investigador. Así mismo, la técnica e instrumentos de recolección de datos utilizada fueron la observación y el análisis documental, expresado en fichas de registro de datos y fichas de observación; las que nos ayudaron al procesamiento y contrastación de la hipótesis planteada.

El resultado de esta investigación demuestra que si hay efecto de la NIC 1 en la elaboración de los estados Financieros de la empresa Grifos Cajamarca S.A.C.; debido a que dichos estados muestran información certera y confiable sobre los hechos económicos correspondientes en un periodo determinado, llegando a demostrar la hipótesis y el cumplimiento de los objetivos planteados.

Palabras claves: Norma Internacional de Contabilidad (NIC 1), Estados Financieros, Marco Conceptual, Información Tributaria, Información Financiera, Normas Contables; Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

La globalización económica es un proceso tecnológico, social y cultural que tiene como fin la apertura de los mercados y eliminación de las fronteras, buscando integrar los países en las corrientes internacionales de comercio, para que las empresas sean más competitivas y rentables. Ante esta expansión económica, se hace necesario que las organizaciones comuniquen su información financiera en un mismo lenguaje contable a fin de unificar la información contable. Dentro de estas normas, surgen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), teniendo como principal objetivo "la uniformidad en la presentación y elaboración de la información en los estados financieros", sin importar la nacionalidad de quien los estuviese leyendo e interpretando. Las NIC, son normas contables de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa. (Perea, Castellanos, Heiberg & Valderrama, 2016).

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), le dan a las Empresas un lenguaje financiero común, permitiendo el intercambio de comercio para fusionar todos los continentes, además abren las puertas a nuevas oportunidades de inversión para las personas de todo el mundo. Dentro de estas Normas Internacionales de Contabilidad, que influyen en la preparación de la Información Financiera, se encuentra la NIC 1, Presentación de Estados Financieros, que establece las bases para la presentación y elaboración de los Estados Financieros que influyen, el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y el Estado de Flujos de Efectivo. La NIC 1, tiene como objetivo establecer las bases para la presentación y elaboración de los Estados Financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes y en distintos países. Así mismo, los Estados Financieros con propósitos de información general, son aquéllos que pretenden cubrir las necesidades de los usuarios que no estén en condiciones de exigir informes a la medida de sus requerimientos específicos de información (NIC 1, párrafo 1-7).

Los Estados Financieros, constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad. El objetivo de los

Estados Financieros, con propósitos de información general, es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios (NIC 1, párrafo 7).

En el Perú, en los últimos años, las empresas vienen adoptando y aplicando normas contables como NICs Y NIIF, como parte de un proceso de mejora de la calidad de su información financiera e integración a los mercados internacionales. Teniendo en cuenta que el Perú se ha convertido en una economía en crecimiento, con apertura al mercado internacional a través de la firma de tratados de libre comercio (TLC) con varios países como: Colombia, Brasil, Bolivia, Chile, China, México, Canadá, etc (Lam, 2014).

En nuestro país, las organizaciones que aprobaron y exigieron la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son: El Consejo Normativo de Contabilidad, el que con la Resolución N^a 005-94-EF/93.01 (1994), oficializó acuerdos adoptados para la aplicación de las NICs, la Ley General de Sociedades N^o 26887, la que en su Art. 223 (1997), estableció la obligatoriedad de preparar los Estados Financieros bajo NIC y la CONASEV, a través de la resolución N^o 102-2010, con la finalidad de preparar una información fiable, transparente y comparable, que facilite la toma de decisiones económicas. La aplicación de NICs en una empresa, permite utilizar un mismo lenguaje para comunicar a los grupos interesados, a nivel nacional e internacional, la información de la empresa, aumenta la confianza en la misma y mejora su capacidad para obtener financiamiento (Lam, 2010).

Debido a la evolución de estas normas y a la importancia que tiene su aplicación en una empresa, en nuestra investigación estudiaremos el efecto de la NIC 1, aplicada en la elaboración de los Estados Financieros de la Empresa Grifos Cajamarca S.A.C, teniendo en cuenta que sus ingresos anuales superan a las 3000 Unidades Impositivas tributarias (UIT), establecidas en la Ley N^o 29720. Esta es una empresa cajamarquina, constituida el 06 de julio del 2000, dedicada la venta de combustibles al por menor-Grifo y como actividades secundarias la compra venta de vehículos automotores (nuevos y usados), servicio de lavado y engrase, venta de lubricantes, entre otras afines y colaterales. Grifos Cajamarca S.A.C., es una empresa que no aplica las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) en la elaboración de sus Estados Financieros, estos sólo se preparan para fines

tributarios, en los que no se muestra la situación económica y financiera real de la empresa, puesto que su finalidad sólo es conocer el importe que se va a pagar de impuestos y a cuánto asciende sus ingresos.

Debido a esta situación, nuestra investigación, se centra en elaborar los Estados Financieros de la Empresa, aplicando la NIC 1 Presentación y Elaboración de Estados Financieros, mostrando en ellos, una información real, y transparente y más eficiente para la toma de decisiones estratégicas y operativas dentro y fuera de la empresa.

1.2. Antecedentes

Rico & Rodríguez (2010), en su tesis titulada: *“Análisis de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y normas internacionales de información financiera para PYMES”*. Tuvieron como objetivo crear un modelo de técnicas, las cuales se convirtieron en la base fundamental para todas aquellas empresas que optaron implementar las NIIF por primera vez, para la presentación de sus Estados Financieros. Los autores concluyeron diciendo que, el mundo en la actualidad, estaba evolucionando en aspecto económico financiero y contable, entrando en una constante competencia entre todos los países, donde no se estaban usando las nuevas normas contables, por lo que esto generaba la elaboración de Estados financieros irreales no fehacientes que no demostraban la realidad económica y financiera de las entidades. En la actualidad la gestión contable es primordial en todo el mundo, debido a la globalización la contaduría fue cambiando constantemente y sus estrategias también, por eso crearon las normas internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas de Información Financiera (NIIF) para estandarizar la contabilidad entre todos los países, así ayudar a obtener estados financieros razonables, reales y fiables que coincidan con la realidad, de modo que las empresas venezolanas se podían internacionalizar sin ningún inconveniente.

Rodríguez (2016), en su proyecto de investigación: *“Uso de la NIC 1 en los Estados Financieros de Agrícola Norzeca S.A.”*, puntualizó que la aplicación y adopción Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se dieron en el año 2012, donde todas las empresas debieron de cumplir con estas políticas contables internacionales. Por otro lado, Agrícola Norzeca S.A empresa dedicada a la producción Orgánica de Banano, venía presentando información financiera sin cumplir al cien por ciento con lo requerido en la NIC-1. Su cumplimiento se daba solo

a nivel tributario y societario. El objetivo general se enmarcó en analizar el conocimiento que tenía el personal que manejaba la información y su efecto en la aplicación de las NIIF y NIC en los Estados Financieros de la empresa; El estudio fue de carácter empírico cualitativo y cuantitativo diseñado a través de una entrevista con preguntas cerradas considerando al total de la población como muestra, por ser pequeña y finita. Dentro del desarrollo de la investigación se utilizaron marcos referenciales de revistas indexadas en catálogos como Scielo, Latindex y otros. Como resultados de la investigación se pretendía dejar una guía específica en la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC-1, de fácil entendimiento para el personal que no disponía de mucho tiempo para prepararse y mejorar así la productividad financiera, con eficiencia y eficacia acordes a las políticas internacionales de contabilidad.

Díaz (2010), En su artículo *“Estado actual de la aplicación de las NIIF en la preparación de estados financieros de las empresas peruanas”* estableció que el alto nivel de globalización de la economía mundial, había llevado a que las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) hoy en día Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), se convirtieran en los estándares internacionales de mayor aplicación en todo el mundo y, en el caso de Perú, estas normas se adoptaron para su aplicación obligatoria en la preparación de los estados financieros de las empresas constituidas bajo el amparo de la Ley General de Sociedades. Es así que esta investigación tuvo un diseño exploratorio y se planteó como objetivo principal un acercamiento inicial sobre el cumplimiento de la aplicación de las NIIF en la preparación y presentación de estados financieros de las empresas peruanas que no se encontraban bajo la supervisión de la Comisión Nacional Supervisora de Empresas y Valores (CONASEV). Para el desarrollo de la presente investigación, se elaboró una encuesta que incluía preguntas cerradas y abiertas, estructuradas en función a los objetivos de la investigación. Uno de los resultados que se obtuvieron fue que, 34 de ellas (68% del total) solo presentaban balance general y estado de ganancias y pérdidas, nueve empresas (18%) presentaban balance general, estado de ganancias y pérdidas y el Estado de Flujos de Efectivo, mientras que solo siete (14% del total) presentaban un juego completo de estados financieros, de acuerdo a lo establecido en la NIC 1, Presentación de Estados Financieros. Finalmente el investigador concluyó que hay una alta incidencia de aspectos fiscales y legales al momento de la preparación de los estados financieros en estas empresas, antes que una aplicación integral de las NIC y NIIF.

Falconi (2012) en su artículo *“Adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad – NIIF por primera vez”* estableció que la adopción de las NIIF se daba en un entorno internacional de creciente globalización y, dentro de este ámbito, la velocidad de los cambios se constituía en una ventaja competitiva. En este marco, los mercados exigían contar con información financiera homogénea y transparente. Las NIIF demandan que los estados financieros sean claros, que ayuden a la predictibilidad, que sean consistentes y que muestren información relevante del negocio. Miguel Alegría, Jefe del Departamento de Contabilidad de la Red de Energía del Perú, en una exposición, se refirió al caso de esta empresa bajo el alcance de la resolución de la SMV, que aprobaba la aplicación de las NIIF. Comentó la experiencia en Red de Energía del Perú en la evaluación preliminar de los impactos que podría tener el proyecto de implementación de las NIIF en los estados financieros. Para ello, se establecieron tres fases a seguir: diagnóstico financiero y tributario; diseño, planeación, desarrollo de soluciones e implementación; y revisión post-implementación. Para continuar con la experiencia de Red de Energía del Perú, el señor Alegría mencionó que, a partir de la implementación de las NIIF, resulta claro que la conversión afecta mucho más que solamente los resultados financieros; también, afecta las otras funciones corporativas, procesos, personas y sistemas. Con la aplicación de las NIIF completas en su versión actual, el Balance General cambia de nombre a Estado de Situación Financiera; y el Estado de Ganancias y Pérdidas, a Estado del Resultado Integral, según la dispone la NIC 1.

Díaz (2011), en su artículo *“Efectos De La Adopción Por Primera Vez De Las NIIF En La Preparación De Los Estados Financieros De Las Empresas Peruanas En El Año 2011”* señaló que el proceso de globalización económica impulsó la consolidación de la armonización contable, de tal forma que muchos países decidieron adoptar el modelo de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF. En el caso peruano, desde el año 1998, se estableció la obligación de aplicarlas en la preparación de los estados financieros, sin embargo, recién en el año 2011 se iniciaron acciones efectivas para su aplicación. El objetivo de este trabajo fue realizar un análisis sobre el impacto generado en los estados financieros de las empresas peruanas, producto de la adopción por primera vez de las NIIF, para el periodo correspondiente al año 2011. La metodología aplicada, para esta investigación fue de carácter exploratorio y descriptivo. Para seleccionar la muestra, se procedió a identificar, dentro de las 150 mayores empresas peruanas para el año 2012, según el ranking de la revista América Economía, a aquellas que se encontraban bajo la supervisión de la Superintendencia del Mercado de Valores, de las cuales se

seleccionó a las que habían declarado aplicar por primera vez las NIIF en el año 2011. Los resultados mostrados que las empresas peruanas no habían estado aplicando la normatividad contable vigente y que desde el momento que empezaban a adoptar realmente las NIIF, mostraban un impacto positivo en los activos y en el patrimonio de la mayoría de empresas analizadas.

Moreno (2012) en su tesis titulada: *“La NIIF 1: Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera y su Incidencia en la elaboración y presentación de los Estados Financieros en empresas eléctricas que cotizan en la Bolsa”* señaló, que el trabajo de investigación fue realizado bajo la normativa vigente, que establecía que todas las empresas que cotizaban en la Bolsa deberían presentar sus Estados Financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera, las cuales habían adquirido una importancia sin precedentes en el mundo que pretendían la homogenización de los criterios contables, convirtiéndose en un lenguaje común para la preparación y presentación de los Estados Financieros. Por lo tanto, las empresas eléctricas que cotizaban en la bolsa deberían aplicar por primera vez la Normas Internacionales de Información Financiera para que obtengan información que permita a los inversionistas analizar su situación financiera y resultados. En esta investigación se tomó como muestra la empresa regional de Electricidad Electronorte Medio – Hidrandina S.A. En cuanto al nivel de investigación fue descriptivo, la técnica de investigación fue la encuesta que sirvió para el análisis de los resultados, en los que se determinó que existían cambios contables y que las nuevas políticas que se adoptaron incidían positivamente en la elaboración y presentación de los Estados Financieros porque se reflejaba una información transparente que le permitía a los inversionistas la buena toma de decisiones.

1.3. Definiciones conceptuales

1.3.1. Definición de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 1

Según la NIC 1 (párrafo 2-4), NIC 1 Presentación de Estados Financieros. Es una norma que establece los requisitos generales para la Presentación y elaboración de los Estados Financieros y las directrices para determinar su estructura.

1.3.1.1. Objetivo de la NIC 1

Según, la NIC 1 Presentación de Estados Financieros (párrafo 1), el objetivo de esta Norma es el de establecer las bases para la presentación y elaboración de los Estados Financieros, con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos

sean comparables, tanto con los Estados Financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades diferentes.

1.3.1.2. Alcance de la NIC 1

Según, la NIC 1 (párrafo 2 al 6), esta Norma se aplicará a todo tipo de Estados Financieros, con propósitos de información general, que sean elaborados y presentados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

1.3.1.3. Componentes de los Estados Financieros en la NIC 1

NIC 1 (párrafo 10)

- ✓ Estado de Situación Financiera
- ✓ Estado de Resultados
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio
- ✓ Estado de Flujos de Efectivo

1.3.1.4. Características generales de los Estados Financieros en la NIC 1

1.3.1.4.1. Presentación razonable y cumplimiento de las NIIF

La presentación razonable requiere la presentación verdadera y fidedigna de los efectos de las transacciones; así como otros sucesos, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de los elementos de los Estados Financieros establecidos en el Marco Conceptual. La aplicación y cumplimiento de las NIIF dan lugar a los Estados Financieros que proporcionen una presentación razonable de la entidad.

1.3.1.4.2. Empresa en Marcha

Una entidad elaborará los Estados Financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha, es decir que la empresa esté en funcionamiento, a menos que la gerencia pretenda liquidar la entidad o cesar en su actividad.

1.3.1.4.3. Base Contable del Devengado

Según, el Marco Conceptual párrafo (OB17), es el reconocimiento de los efectos de las transacciones, otros sucesos y circunstancias sobre los recursos económicos

y los derechos de los acreedores de la entidad, que informa en los periodos en que esos efectos tienen lugar, incluso si los cobros y pagos resultantes se producen en un periodo diferente.

Que la Norma Internacional (NIC) N° 1, reestructurada en el ejercicio 1994, referida a la Revelación de Políticas Contables, señala que una empresa debe preparar sus Estados Financieros, entre otros, sobre la base contable del Devengado, precisándose que de acuerdo con este criterio, los ingresos y los costos y gastos se reconocen cuando se ganan o se incurren y no cuando se cobran o se pagan, mostrándose en los libros contables y expresándose en los Estados Financieros a los cuales corresponden (RTF N° 8534-5-2001).

1.3.1.4.4. Materialidad (importancia relativa)

Una entidad presentará por separado cada clase significativa de partidas similares. Si una partida careciese de importancia relativa por sí sola, se agregará con otras partidas ya sea en los Estados Financieros o en las Notas.

1.3.1.4.5. Compensación

Una empresa no compensará activos con pasivos o ingresos con gastos, a menos que así lo requiera la NIIF. Una entidad deberá informar por separado sus activos y pasivos e ingresos y gastos.

1.3.1.4.6. Frecuencia de la información

La entidad presentará un juego completo de Estados Financieros, al menos, anualmente. Cuando una entidad cambie el cierre del periodo en el que se informa y presente los Estados Financieros para un periodo contable superior o inferior a un año, esta deberá revelar la razón por utilizar un periodo distinto y los importes presentados en los Estados Financieros que no son comparables.

1.3.1.4.7. Comparación

Una entidad presentará información comparativa respecto del periodo anterior para todos los importes incluidos en los Estados Financieros, del periodo corriente.

1.3.1.4.8. Uniformidad en la presentación

Una entidad mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los Estados Financieros, de un periodo a otro.

1.3.1.5. Características Cualitativas de la Información Financiera Útil

Las características cualitativas de la información financiera útil identifican los tipos de información que van a ser probablemente más útiles a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para la toma de decisiones sobre la entidad que informa a partir de la información contenida en su informe financiero (información financiera). Estas características se aplican a la información financiera proporcionada en los estados financieros, así como a la información financiera proporcionada por otras vías.

1.3.1.5.1. Características Cualitativas Fundamentales

1.3.1.5.1.1. Relevancia

La relevancia representa a la calidad de información que se presenta en los Estados Financieros y que sea capaz de influir en las decisiones tomadas por los usuarios.

1.3.1.5.1.2. Materialidad o importancia relativa

La información tiene importancia relativa si su omisión o expresión inadecuada puede influir en las decisiones que toman los usuarios sobre la base de la Información Financiera de una entidad.

1.3.1.5.1.3. Representación fiel

Los Estados Financieros representan hechos económicos en palabras y números.

Para ser útil, la información financiera debe no sólo representar los fenómenos relevantes, sino que también debe representar fielmente los fenómenos que pretende representar. Para ser una representación fiel perfecta, una descripción tendría tres características. Sería completa, neutral y libre de error.

1.3.1.5.2. Características Cualitativas de Mejora

1.3.1.5.2.1. Comparabilidad

La comparabilidad es la característica cualitativa que permite a los usuarios identificar y comprender similitudes y diferencias entre partidas. Una comparación requiere al menos dos partidas.

1.3.1.5.2.2. Verificabilidad

La verificabilidad ayuda a asegurar a los usuarios que la información representa fielmente los fenómenos económicos que pretende representar.

1.3.1.5.2.3. Oportunidad

Oportunidad significa que los responsables de la toma de decisiones dispongan a tiempo la información, de forma que ésta tenga la capacidad de influir en sus decisiones.

1.3.1.5.2.4. Comprensibilidad

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

1.3.1.6. Reconocimiento de los elementos de los Estados Financieros

Se denomina reconocimiento al proceso de incorporación, en el Estado de Situación Financiera o en el Estado de Resultados, de una partida que cumpla la definición del elemento correspondiente, satisfaciendo además los criterios para su reconocimiento, así como, la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros y fiabilidad de medición.

1.3.1.6.1. Reconocimiento de un Activo

Según el Marco Conceptual (párrafo 4.44), se reconoce un activo en el Estado de Situación Financiera, cuando es probable que se obtengan del mismo, beneficios económicos futuros para la entidad, y además el activo tiene un costo o valor que puede ser medido con fiabilidad.

1.3.1.6.2. Reconocimiento de un Pasivo

Según el Marco Conceptual (párrafo 4.46), se reconoce un pasivo en el Estado de Situación Financiera, cuando sea probable que, del pago de esa obligación presente, se derive la salida de recursos que lleven incorporados beneficios económicos, y además la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad.

1.3.1.6.3. Reconocimiento de un Ingreso

Según el Marco Conceptual (párrafo 4.47), Se reconoce un ingreso en el Estado de Resultados cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o un decremento en los pasivos, y además el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad.

1.3.1.6.4. Reconocimiento de un Gasto

Según el Marco Conceptual (párrafo 4.49), Se reconoce un gasto en el Estado de Resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad.

1.3.2. Definición de los Estados Financieros

Según, la NIC 1, Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del desempeño financiero de una entidad.

1.3.2.1. Objetivo de los Estados Financieros

Según, NIC 1 (párrafo 9), el objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas.

1.3.2.2. Finalidad de los Estados Financieros

Según, la NIC 1 (párrafo 9), los Estados Financieros son una representación estructurada de la situación financiera y del desempeño financiero de una entidad.

1.3.2.3. Elementos de los Estados Financieros

1.3.2.3.1. Activo

Según el Marco Conceptual (Párrafo 4.5 y 4.6) un Activo es un recurso económico presente, controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados. Un recurso económico, es un derecho que tiene el potencial de producir beneficios económicos.

1.3.2.3.2. Pasivo

Según el Marco Conceptual (Párrafo 4.24), un Pasivo es una obligación presente de la entidad de transferir un recurso económico, como resultado de sucesos pasados.

1.3.2.3.3. Patrimonio

Según el Marco Conceptual (párrafo 4.4), es la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.

1.3.2.3.4. Ingresos

Según, Marco Conceptual (Párrafo 4.48), son incrementos en los activos o disminuciones en los pasivos que dan lugar a incrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con aportaciones de los tenedores de derechos sobre el patrimonio.

1.3.2.3.5. Gastos

Según el Marco Conceptual (Párrafo 4.49), son disminuciones en los Activos o incrementos en los Pasivos, que dan lugar a disminuciones en el patrimonio, distintos de los relacionados con distribuciones de los tenedores de derechos sobre el patrimonio.

1.3.2.4. Estructura y contenido de los Estados Financieros

1.3.2.4.1. Estado de Situación Financiera

Según Rivera (2009, p.73), el Estado de Situación Financiera muestra el valor y la naturaleza de los recursos económicos y financieros a la fecha en que se expone este documento, proporcionando datos para el cálculo de los indicadores financieros y permitiendo al usuario, juzgar el grado de capacidad de la empresa para el normal cumplimiento de sus obligaciones.

Elementos del Estado de Situación Financiera:

✓ **Activo.**

Activo Corriente.

Según, la NIC 1 (párrafo 66 al 68), un Activo se clasifica como corriente cuando se mantiene para la venta y es consumido dentro del curso normal del ciclo de operación.

Activo no Corriente

Según, la NIC 1 (párrafo 67), son los activos tangibles, intangibles y financieros que por su naturaleza son a largo plazo.

✓ **Pasivo.**

Pasivo corriente

Según, la NIC 1 (párrafo 69 al 76), un pasivo se clasifica como corriente cuando se espera liquidarse en su ciclo normal de operación y se mantiene con el propósito de negociación.

Pasivo no corriente

Según, la NIC 1 (párrafo 69 al 76), se clasifica como pasivo no corriente cuando el vencimiento o extinción de las obligaciones se espera que se produzca en un periodo superior al ciclo normal de operación.

✓ **Patrimonio**

Según el Marco Conceptual (párrafo 4.4), es la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.

1.3.2.4.2. Estado De Resultados

Según Rivera (2009, p.73), Es el estado que presenta los resultados de la gestión realizada por la empresa durante un ciclo económico; establece el análisis de los hechos que han incidido en las variaciones de su estructura patrimonial por efecto de las transacciones realizadas.

Elementos del estado de resultados:

✓ **Ventas.**

Las ventas representan a los ingresos obtenidos de las actividades ordinarias de la entidad.

✓ **Costo de ventas**

El costo de ventas es el costo de producir todos los artículos vendidos durante un período contable.

✓ **Gasto de ventas**

Representa los gastos comerciales atribuibles a las ventas en un periodo determinado.

- ✓ **Gastos de administración**
Son aquellos gastos en los que se incurren para el control y la dirección de una organización.
- ✓ **Gastos financieros**
Son aquellos gastos originados por un sujeto económico para la obtención, uso o devolución de capitales financieros puestos a su disposición por terceras personas.
- ✓ **Otros ingresos**
Son los ingresos obtenidos de otras actividades diferentes a las actividades ordinarias de la empresa, tales como: Venta de activos no corrientes, ingresos financieros, etc.
- ✓ **Otros gastos**
Son aquellos gastos que no surgen de actividades ordinarias, tales como: Seguros, regalías, suscripciones, sanciones administrativas, siniestros, etc.

1.3.2.4.3. Estado de Cambios en el Patrimonio

Según Rivera (2009, p.19), el Estado de Cambios en el Patrimonio muestra las variaciones ocurridas en las distintas cuentas patrimoniales; como el capital, capital adicional, acciones de inversión, excedente de revaluación, reservas y resultados acumulados durante un periodo determinado.

Elemento del Estado de Cambios en el Patrimonio

- ✓ **Capital.**
Agrupa las subcuentas que representan aportes de accionistas, socios o participacionistas, cuando tales aportes han sido formalizados desde el punto de vista legal. Así mismo, se incluyen las acciones de propia emisión que han sido readquiridas.

- ✓ **Acciones de Inversión.**

Agrupar las subcuentas que representan las acciones de inversión, formalizadas legalmente. Así mismo, se incluyen las acciones de propia emisión que han sido readquiridas.
- ✓ **Capital Adicional.**

Agrupar las subcuentas que representan las primas (descuentos) de emisión y los aportes y reducciones de capital que se encuentran en proceso de formalización.
- ✓ **Resultados no Realizados.**

Agrupar las subcuentas que representan las ganancias por diferencias de cambio, organizada por las inversiones netas en una entidad extranjera; además de la ganancia o pérdida en la cobertura del flujo de efectivo, y las obtenidas en activos y pasivos financieros disponibles para la venta.
- ✓ **Excedentes de revaluación.**

Corresponde a las variaciones en los inmuebles, maquinaria y equipo; intangibles; e inversiones inmobiliarias, que han sido objeto de revaluación. Asimismo, incluye los excedentes de revaluación originados por acciones liberadas recibidas, y la participación en excedente de revaluación por el mantenimiento de inversiones en empresas bajo control o influencia significativa, cuando se aplica el método de participación patrimonial.
- ✓ **Reservas.**

Agrupar las subcuentas que representan apropiaciones de utilidades, autorizadas por ley, por los estatutos, o por acuerdo de los accionistas (o socios) y, que serán destinadas a fines específicos o para cubrir eventualidades.

✓ **Resultados Acumulados.**

Agrupar las subcuentas que representan utilidades no distribuidas y las pérdidas acumuladas sobre las que los accionistas, socios o participacioncitas no han tomado decisiones.

1.3.2.4.4. Estado de Flujos de Efectivo

Según, la NIC 1, el Estado de Flujos de Efectivo proporciona a los usuarios de los estados financieros una base para evaluar la capacidad de la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo y las necesidades de la entidad para utilizar esos flujos de efectivo.

✓ **Objetivo.**

El objetivo del estado de flujos de efectivo es presentar un cuadro más completo e histórico de los ingresos y egresos de efectivo durante un determinado periodo contable.

El objetivo es indicar los orígenes, usos y cambios netos de la cuenta de efecto o caja durante un periodo.

✓ **Importancia.**

No solamente permite enjuiciar adecuadamente aspectos importantes de la gestión realizada durante el periodo, sino que además, en función de dicha información, sirve para informar adecuadamente sobre la estabilidad de la empresa para hacer frente a sus compromisos inmediatos y permite tomar decisiones para mejorar la gestión financiera al poner de manifiesto los aciertos o errores cometidos en el pasado.

Elementos del Estado de Flujos de Efectivo

✓ **Actividades de operación**

Es un indicador clave de la medida en la cual estas actividades han generado fondos líquidos

suficientes para reembolsar los préstamos, mantener la capacidad de operación de la entidad, pagar dividendos y realizar nuevas inversiones sin recurrir a fuentes externas de financiación. La información acerca de los componentes específicos de los flujos de efectivo de las actividades de operación es útil, junto con otra información, para pronosticar los flujos de efectivo futuros de tales actividades.

✓ **Actividades de inversión**

Son las de adquisición, enajenación de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en el efectivo y los equivalentes al efectivo.

La presentación separada de los flujos de efectivo procedentes de las actividades de inversión es importante, porque tales flujos de efectivo representan la medida en la cual se han hecho desembolsos por causa de los recursos económicos que van a producir ingresos y flujos de efectivo en el futuro.

✓ **Actividades de financiamiento**

Son las actividades que generan cambios en la composición de los capitales aportados y de los préstamos de entidades financieras.

Es importante la presentación separada de los flujos de efectivo procedentes de actividades de financiación, puesto que resulta útil al realizar la predicción de necesidades de efectivo para cubrir compromisos con los suministradores de capital a la entidad.

1.4. Formulación del problema

¿Cuál es el efecto de la NIC 1 en la elaboración de los Estados Financieros de la empresa Grifos Cajamarca S.A.C., de Cajamarca, Año 2018?

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo general

Analizar el efecto de la NIC 1 en la elaboración de los Estados Financieros en la empresa Grifos Cajamarca S.A.C, de Cajamarca, año 2018.

1.5.2. Objetivos específicos

- ✓ Identificar el efecto de la NIC 1 en la elaboración del Estado de Situación Financiera de la empresa Grifos Cajamarca S.A.C.
- ✓ Identificar el efecto de la NIC 1 en la elaboración del Estado de Resultados de la empresa Grifos Cajamarca S.A.C.
- ✓ Analizar el efecto de la NIC 1 en la elaboración del Estado de Flujos de Efectivo de la empresa Grifos Cajamarca S.A.C.
- ✓ Analizar el efecto de la NIC 1 en la elaboración del Estado de cambios en el Patrimonio de la empresa Grifos Cajamarca S.A.C.
- ✓ Comparar la información de los Estados Financieros de la empresa en relación a los Estados Financieros elaborados con NIC 1.

1.6. Hipótesis

1.6.1. Hipótesis general

La aplicación de la NIC 1, en la elaboración de los Estados Financieros, de la empresa Grifos Cajamarca S.A.C., genera información veraz, confiable y relevante para la toma de decisiones económicas y financieras.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1. Tipo de investigación

2.1.1. Aplicada

La investigación aplicada se caracteriza porque busca la aplicación o utilización de los conocimientos adquiridos, a través de la investigación estratégica. La información obtenida a través de este tipo de investigación debe ser también aplicada en cualquier otro lugar y por lo tanto también ofrece oportunidades significativas para su difusión. (Vera, Tam & Olivares 2008)

El presente trabajo, es una investigación aplicada, debido a que se aplicará la Norma Internacional de Contabilidad NIC 1 en la elaboración de los Estados Financieros de la empresa en un periodo determinado.

2.2. Diseño de Investigación

2.2.1. No Experimental

Para Hernández, Fernández & Baptista (2014), podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional la variable independiente NIC 1 para ver su efecto en la otra variable.

La presente Investigación es no experimental, porque implica la observación del hecho en su condición natural sin manipular la variable independiente, Norma internacional de Contabilidad NIC 1.

2.2.2. Transversal

Para Hernández, Fernández & Baptista (2014), los diseños de investigación transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Es como “tomar una fotografía” de algo que sucede.

En tal sentido la presente Investigación es Transversal, porque se recolectaron los datos en un solo momento o tiempo único que será el año 2018.

2.2.3. Correlacional Simple

Para Hernández, Fernández & Baptista (2014), estos diseños describen relaciones entre dos o más categorías, conceptos o variables en un momento determinado. A veces, únicamente en términos correlacionales, otra en función de la relación causa-efecto (causales).

Por lo que, la presente Investigación es correlacional, porque analizará que efecto tiene la aplicación NIC 1 en la Elaboración y Presentación de los Estados Financieros de la empresa en estudio.

Diseño Transversal:

| Estudio | T1 |
|---------|----|
| M | O |

Dónde:

M: Muestra

O: Observación

2.3. Variables de estudio:

- a. **Independiente:** Norma Internacional de Contabilidad NIC 1
- b. **Dependiente:** Estados Financieros

Matriz de operacionalización (Ver Anexo I)

2.4. Población y muestra (Materiales, Instrumentos y Métodos)

2.4.1. Unidad de estudio

Grifos Cajamarca S.A.C.

2.4.2. Población

Los Estados Financieros de la empresa Grifos Cajamarca S.A.C, periodo 2018.

2.4.3. Muestra

Libros contables y papeles de trabajado de la empresa Grifos Cajamarca S.A.C, periodo 2018.

La muestra se selecciona porque están convenientemente disponibles para nuestra investigación; por lo que esta investigación será un muestreo no probabilista.

Muestreo no probabilístico.

Para Otzen & Manterola (2017), Muestreo no probabilístico, Permite seleccionar aquellos casos accesibles que acepten ser incluidos. Esto, fundamentado en la conveniente accesibilidad y proximidad de los sujetos para el investigador.

2.5. Técnicas e instrumentos de medición

2.5.1. Técnicas

2.5.1.1. Análisis documental

Para Rivera (2016), El análisis documental encaminado a representar un documento y su contenido, obteniendo un subproducto que sirve como intermediario al momento de realizar la búsqueda del original.

2.5.1.2. Observación

Para Hernández, Fernández & Baptista (2014), en su página 260. Consiste en el registro sistemático, válido y confiable de comportamientos y situaciones observables, a través de un conjunto de categorías y subcategorías.

2.5.2. Instrumentos

2.5.2.1. Ficha de registro de datos

Para Robledo (2010) Son los instrumentos que permiten el registro e identificación de las fuentes de información, así como el acopio de datos o evidencias.

En el presente trabajo de investigación, la ficha de registro de datos se utilizará para recopilar la información contable (importes) de los Estados Financieros elaborados por la empresa en un periodo determinado.

2.5.2.2. Ficha de observación

Para Rojas (2002, p. 61), una ficha de observación es un conjunto de preguntas elaboradas con base a ciertos objetivos e hipótesis y formuladas correctamente a fin de orientar nuestra observación.

En la presente investigación se utilizará para analizar la aplicación de los criterios de reconocimiento, características generales y las características cualitativas fundamentales y de mejora, en los elementos de los Estados Financieros elaborados por la empresa; así como en la elaboración de los Estados Financieros con la NIC 1.

2.6. Procedimiento de recolección y procesamiento de datos

1. Para la recolección de datos se realizará una investigación del tema de estudio (Efecto de la NIC 1 en la elaboración de los Estados Financieros), luego, se hará una primera visita, para conocer la empresa y su realidad económica de la empresa Grifos Cajamarca S.A.C.
2. Se elaborará los instrumentos de medición tales como; ficha de observación la cual nos permitirá analizar la aplicación de los criterios de reconocimiento, características generales y las características cualitativas fundamentales y de mejora, en los elementos de los Estados Financieros elaborados por la empresa, así como también se elaborará una ficha de registro de datos para recopilar la información contable (importes) de los Estados Financieros elaborados por la empresa del periodo 2018. Estos instrumentos ayudarán a conocer la aplicación o el uso de la norma en la elaboración y presentación de los Estados Financieros de la empresa; los cuales, serán la base para mostrar el efecto de la NIC 1 en los Estados Financieros con la norma.
3. Posteriormente se realizará una segunda visita, para la aplicación de los instrumentos y la recolección y revisión de la documentación de la empresa tales como: libros contables, hojas de trabajo y Estados Financieros, al 31 de diciembre del 2018.
4. Se procederá a realizar el procesamiento del resultado de la aplicación de los instrumentos en Gráficos con su correspondiente interpretación.
5. Se analizará la información obtenida (física y virtual) aplicando la NIC 1 en los elementos de los Estados Financieros, contrastado con el resultado de los

instrumentos, teniendo en cuenta la hipótesis planteada en el tema de investigación.

6. Se elaborarán los Estados Financieros aplicando la Norma Internacional de Contabilidad NIC 1.
7. Se realizará la comparación entre los Estados Financieros de la empresa y los Estados Financieros elaborados con la NIC 1, para verificar el efecto de la aplicación de la Norma.
8. Se realizará una tercera visita, para presentar los resultados obtenidos al contador de la empresa, indicándole donde se encontraron observaciones y las diferencias en cada elemento de los Estados Financieros de la empresa elaborados en base a la NIC 1, con respecto a los Estados Financieros obtenidos de la empresa Grifos Cajamarca S.A.C.
9. Posteriormente se realizará comprobación y verificación de la hipótesis.
10. Finalmente se elaborará la discusión, conclusiones y recomendaciones sobre la investigación en dicha empresa.

2.7. Aspectos éticos de la investigación

La información obtenida para este trabajo de investigación es real, ya que se ha obtenido de la documentación de la empresa, con el consentimiento del representante legal y su contador de la misma. Se tendrá la aprobación y coordinación con el área contable, para la aplicación de los instrumentos.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

Para obtener los resultados, se realizaron tres visitas a la empresa Grifos Cajamarca S.A.C., la primera visita se realizó con la finalidad de conocer la empresa y su realidad económica, en la segunda visita, se procedió a la aplicación de los instrumentos al personal de área contable de la empresa y a la recolección de todos los registros contables y sus Estados Financieros elaborados por la empresa, sin embargo; la empresa no elabora estados financieros por lo que nos otorgaron la hoja de trabajo y finalmente en la tercera visita se presentó los resultados obtenidos al contador de la empresa.

3.1. ESTADO FINANCIEROS SIN NIC


3.1.1. Estado De Situación Financiera

EMPRESA: GRIFOS CAJAMARCA S.A.C.

RUC: 20453498299

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31/12/2018
Expresado en Soles**

| ACTIVO | | PASIVO | |
|----------------------------------|---------------------|----------------------------------|---------------------|
| Activo Corriente | | Pasivo corriente | |
| Efectivo y Equivalentes de Ef | 2,084,829.00 | tributos y contraprestacion | 32,824.00 |
| Cuentas por cobrar comercial | 1,283,356.00 | Remuneraciones y aportes | 44,559.00 |
| Servicios y otros contratados | 543,708.00 | Cuentas por pagar comerci | 1,051,461.00 |
| Existencia | 371,899.00 | Obligaciones Financieras | 934,123.00 |
| | | Pasivo Diferido | 48,309.00 |
| Total Activo Corriente | 4,283,792.00 | Total Pasivo Corriente | 2,111,276.00 |
| Activo No Corriente | | Pasivo no corriente | |
| Activos Adquiridos en arrend | 563,553.00 | | |
| Inmueble Maquinaria y Equip | 4,918,152.00 | Total Pasivo No Corriente | - |
| Depreciacion | - 2,890,345.00 | TOTAL PASIVO | 2,111,276.00 |
| Total Activo No Corriente | 2,591,360.00 | | |
| | | PATRIMONIO | |
| | | Capital | 1,006,604.00 |
| | | Reservas | 124,924.00 |
| | | Resultados Acumulados | 1,851,084.00 |
| | | Resultados del ejercicio | 1,781,264.00 |
| | | TOTAL PATRIMONIO | 4,763,876.00 |
| TOTAL ACTIVO | 6,875,152.00 | TOTAL PASIVO Y PATRIMO | 6,875,152.00 |


Fredy Reyes Farje
CONTADOR PÚBLICO
MAT N° 12-516 - Col. Contad. de Cajamarca


3.1.2. Estado De Resultados

EMPRESA: GRIFOS CAJAMARCA S.A.C.

RUC: 20453498299

ESTADO DE RESULTADOS AL 31/12/2018 Expresado en Soles

| | |
|--|---------------------|
| Ventas | 23,138,998.00 |
| Inventarios Inicial | |
| Inventarios Final | |
| Compras del Periodo | |
| Costo de Ventas | 18,482,122.00 |
| UTILIDAD BRUTA | 4,656,876.00 |
| Gastos Operativos | |
| Gastos de Ventas | 290,372.00 |
| Gastos Administrativos | 2,613,350.00 |
| UTILIDAD OPERATIVA | 1,753,154.00 |
| Ingresos Financieros | 22,641.00 |
| Gastos Financieros | |
| Otros Ingresos de Gestión | 5,469.00 |
| UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS Y PARTICIPACIONES | 1,781,264.00 |


 Fredy Reyes Farje
 CONTADOR PUBLICO
 MAT N° 12478 - Col. Contad. de Cajamarca

3.1.3. Estado De Flujos De Efectivo

EMPRESA: GRIFOS CAJAMARCA S.A.C.


RUC: 20453498299

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

AL 31 DE Diciembre DEL 2018

(Expreado en Soles)

| | |
|--|---------------------|
| ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | |
| Resultado del ejercicio | 1,327,930.00 |
| Ajustes a la Utilidad (o perdida) del ejercicio | |
| Depreciacion del Ejercicio | |
| Cargas y abonos por cambios netos en el Activo y Pasivo | |
| Disminución de Cuentas por cobrar comerciales | 148,272.00 |
| Aumento de Existencias | 93,841.00 |
| Aumento en Tributos por Pagar | 335,838.00 |
| Aumento en Remuneraciones por pagar | 8,380.00 |
| Aumento en Cuentas por pagar comerciales | - 157,825.00 |
| Aumento en otras cuentas por Pagar | - 209,297.00 |
| Aumento en Otras cuentas por cobrar | - 543,708.00 |
| Aumento (Dism.) del Efectivo provinientes de las Actividades de Operación | 1,003,431.00 |
| ACTIVIDADES DE INVERSION | |
| Compra de Inmuebles Maquinaria y Equipo | 294,869.00 |
| Construcciones en curso | |
| Activo Diferido | |
| Otras Cuentas del Activo No Cte. | |
| Aumento (Dism.) del Efectivo provinientes de las Actividades de Inversión | 294,869.00 |
| ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | |
| Obligaciones Financieras | - 2,723.00 |
| Ingreso por Aporte de socios | |
| Pago de dividendos | |
| Aumento (Dism.) del Efectivo provinientes de las Actividades de Financiamie | - 2,723.00 |
| Aumento (Dism.) del Efectivo y Equivalente de Efectivo del Ejercicio | 1,295,577.00 |
| Efectivo al inicio del Ejercicio | 789,252.00 |
| SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO | 2,084,829.00 |


 Freddy Reyes Farje
 CONTADOR PUBLICO
 MAT N° 12476 - Col. Contad. de Cajamarca

3.1.4. Estado De Cambios En El Patrimonio

EMPRESA: GRIFOS CAJAMARCA S.A.C.

RUC: 20453498299

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

AL 31 de Diciembre 2018

(Expresado en soles)

| DETALLE | CAPITAL | CAPTAL ADIC. | PART.PAT.T RAB | RESERVAS | RESUL. ACUM. | TOTAL |
|------------------------------------|---------------------|--------------|----------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Saldos al 01-01-2018 | 1,006,604.00 | | | 124,924.00 | 2,171,237.00 | 3,302,765.00 |
| Ajuste de Ejerc. Anteriores | | | | | | |
| Dividendos Declarados y/o Distrib. | | | | | - 1,063,890.00 | - 1,063,890.00 |
| Capitalización Utilidades | | | | | | |
| Capit. Aportes de Socios | | | | | | |
| Part. Patrim. Trabajadores | | | | | | |
| Utilidad del Ejercicio 2018 | | | | | 1,781,264.00 | 1,781,264.00 |
| Reinversión de Utilidades | | | | | | |
| Aprovación de Reservas | | | | | | |
| Otros (ACM) | | | | | | |
| Saldos al 01-01-2019 | 1,006,604.00 | | | 124,924.00 | 2,888,611.00 | 4,020,139.00 |


 Fredy Reyes Farje
 CONTADOR PUBLICO
 MAT N° 124978 - Col. Contad. de Cajamarca

3.2. Procesamiento de los instrumentos de medición

3.2.1. Cumplimiento de las características generales de los Estados Financieros

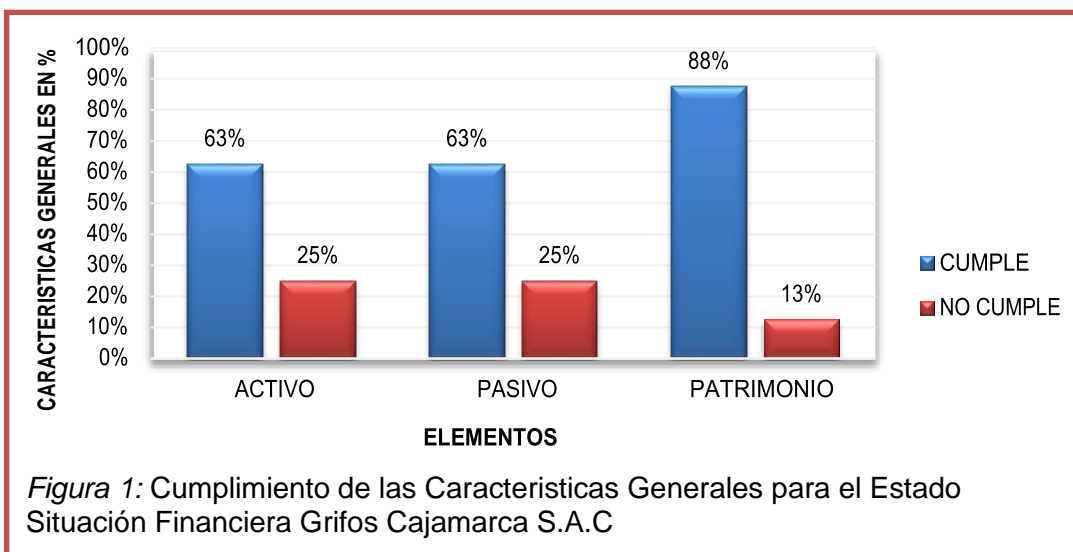
La ficha de Observación Aplicada al personal del área contable de la empresa Grifos Cajamarca S.A.C., nos dio el siguiente resultado, para los cuatro Estados Financieros de la empresa, los cuales se muestran en las siguientes tablas y figuras.

La Norma Internacional de Contabilidad 1 elaboración de los Estados Financieros, nos da 8 características generales que deben de cumplir cada uno de los elementos de los Estados Financieros; ya que, el objetivo de dichos estados, es suministrar información veraz acerca de la situación Financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea transparente, fiel y útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar decisiones.

Tabla N° 01: *Estado de Situación Financiera*

| CUMPLIMIENTO DE LAS CARACTERÍSTICAS GENERALES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS | | | | | | | | | TOTAL | | EXPRESADO EN % | |
|--|------------------------|-------------------|-----------|--------------|--------------|---------------------------|-------------|-------------|--------|-----------|----------------|-----------|
| ELEMENTOS | PRESENTACIÓN RAZONABLE | EMPRESA EN MARCHA | DEVENGADO | MATERIALIDAD | COMPENSACIÓN | FRECUENCIA DE INFORMACIÓN | COMPARACIÓN | UNIFORMIDAD | CUMPLE | NO CUMPLE | CUMPLE | NO CUMPLE |
| ACTIVO | No Cumple | Cumple | No Cumple | Cumple | Cumple | Cumple | No Cumple | Cumple | 5 | 3 | 63% | 25% |
| PASIVO | No Cumple | Cumple | No Cumple | Cumple | Cumple | Cumple | No Cumple | Cumple | 5 | 3 | 63% | 25% |
| PATRIMONIO | Cumple | Cumple | Cumple | Cumple | Cumple | Cumple | No Cumple | Cumple | 7 | 1 | 88% | 13% |

Fuente: Ficha de observación 01 (anexo 3.1)



Fuente: Tabla 1 - Cumplimiento de las Características Generales

INTERPRETACIÓN:

Presentación Razonable: El párrafo 15 de la NIC 1 señala que, “la Presentación Razonable requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el Marco Conceptual”; sin embargo, la empresa Grifos Cajamarca S.A.C. no cumple con lo establecido por la norma antes indicada, puesto que solo se limita a elaborar los dos primeros Estados Financieros tal como se podrá corroborar en la hoja de trabajo. Anexo 3.8.

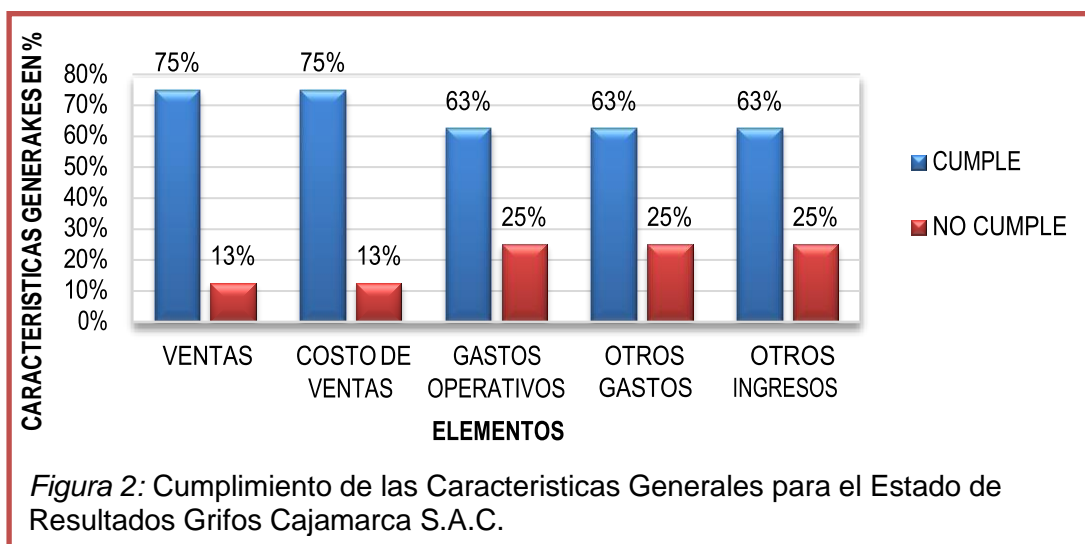
Devengado: La empresa Grifos Cajamarca S.A.C, cumple parcialmente con el reconocimiento de las transacciones y hechos económicos (Activos y Pasivos) en el ejercicio en que ocurren, sin importar el cobro o el pago, dejando transacciones y hechos económicos no reconocidos en el periodo que le corresponde, debido a que no hay un adecuado control en las transacciones económicas. Tal como se muestra en el Anexo 4.2 y 4.3.

Comparación: La empresa Grifos Cajamarca S.A.C no elabora un juego completo de Estados Financieros que le permita comparar la información Financiera, ya sea entre partidas con periodos anteriores incluso con los de otras empresas del mismo rubro y magnitud, tal como lo establece la NIC 1; ya que solo elabora información con fines tributarios, llegando hasta la hoja de trabajo. La figura 1 nos muestra, que los activos y pasivos cumplen con un 63% de lo establecido en la norma y el patrimonio con un 88%.

Tabla N° 02: Estado de Resultados

| ELEMENTOS | CUMPLIMIENTO DE LAS CARACTERÍSTICAS GENERALES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS | | | | | | | | TOTAL | | EXPRESADO EN % | |
|-------------------|--|-------------------|-----------|--------------|--------------|---------------------------|-------------|-------------|---------|------------|----------------|------------|
| | PRESENTACION RAZONABLE | EMPRESA EN MARCHA | DEVENGADO | MATERIALIDAD | COMPENSACION | FRECUENCIA DE INFORMACION | COMPARACION | UNIFORMIDAD | CUMPL E | NO CUMPL E | CUMPL E | NO CUMPL E |
| VENTAS | No Cumple | Cumple | Cumple | Cumple | Cumple | Cumple | No Cumple | Cumple | 6 | 2 | 75% | 13% |
| COSTO DE VENTAS | No Cumple | Cumple | Cumple | Cumple | Cumple | Cumple | No Cumple | Cumple | 6 | 2 | 75% | 13% |
| GASTOS OPERATIVOS | No Cumple | Cumple | No Cumple | Cumple | Cumple | Cumple | No Cumple | Cumple | 5 | 3 | 63% | 25% |
| OTROS GASTOS | No Cumple | Cumple | No Cumple | Cumple | Cumple | Cumple | No Cumple | Cumple | 5 | 3 | 63% | 25% |
| OTROS INGRESOS | No Cumple | Cumple | No Cumple | Cumple | Cumple | Cumple | No Cumple | Cumple | 5 | 3 | 63% | 25% |

Fuente: Ficha de observación 01 (anexo 3.1)



Fuente: Tabla 1 - Cumplimiento de las Características Generales

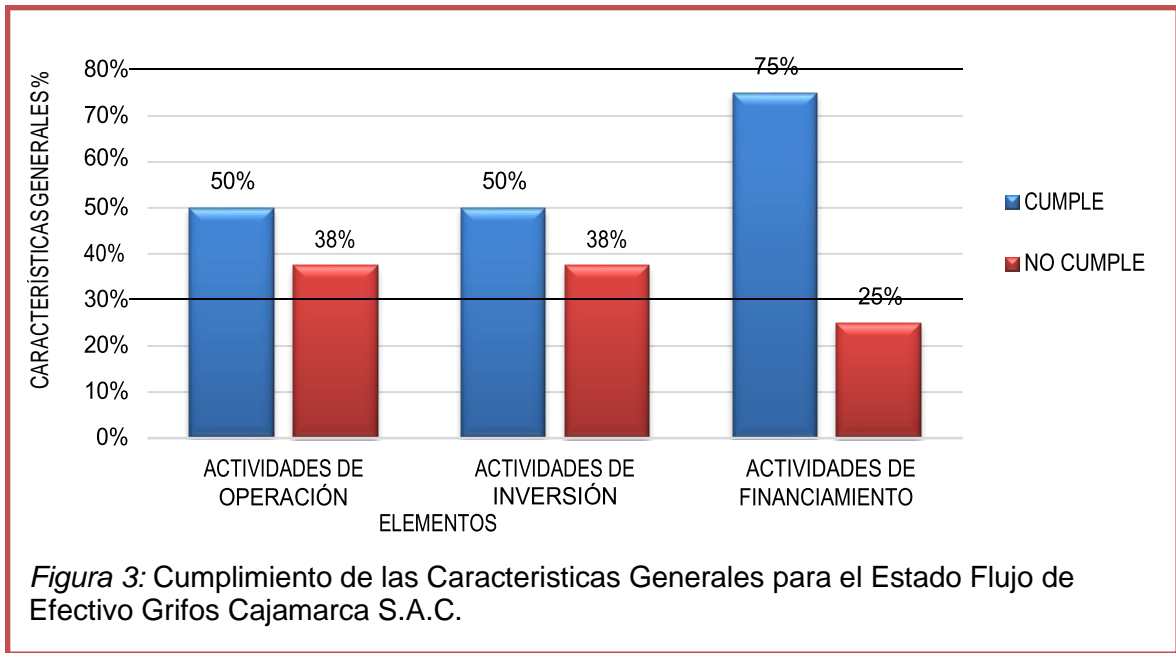
INTERPRETACIÓN

En la tabla 2 nos muestra los elementos del Estado de Resultados y el incumplimiento de algunas características generales, tales como: El devengado, debido a que, la empresa no reconoce todos sus ingresos en el periodo en el cual se adquiere el derecho a percibirlos, o en el caso de los gastos, en el periodo en el que surge la obligación de efectuarlos, independiente que se concrete o no la operación; por otro lado las características generales de presentación Razonable y la comparación no se cumplen, ya que la empresa no toma en cuenta los criterios de reconocimiento establecidos en Marco Conceptual y no elabora Estados Financieros que le permita comparar la información financiera y de esta manera pueda identificar similitudes o variaciones de un periodo a otro; tal como se muestra en el anexo 3.7. La figura 2 muestra el cumplimiento de los elementos del Estado de Resultados en un 63% con respecto a las Ventas y Costo de Ventas y un 75% respecto a los Gastos y Otros Ingresos.

Tabla N° 03: *Estado de Flujo de Efectivo*

| ELEMENTOS | CUMPLIMIENTO DE LAS CARACTERÍSTICAS GENERALES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS | | | | | | | | TOTAL | | EXPRESADO EN % | |
|-------------------------------|--|-------------------|-----------|--------------|--------------|---------------------------|-------------|-------------|--------|-----------|----------------|-----------|
| | PRESENTACION RAZONABLE | EMPRESA EN MARCHA | DEVENGADO | MATERIALIDAD | COMPENSACION | FRECUENCIA DE INFORMACION | COMPARACION | UNIFORMIDAD | CUMPLE | NO CUMPLE | CUMPLE | NO CUMPLE |
| ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | No Cumple | Cumple | No Cumple | Cumple | Cumple | No Cumple | No Cumple | Cumple | 4 | 4 | 50% | 38% |
| ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | No Cumple | Cumple | No Cumple | Cumple | Cumple | No Cumple | No Cumple | Cumple | 4 | 4 | 50% | 38% |
| ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | Cumple | Cumple | Cumple | Cumple | Cumple | No Cumple | No Cumple | Cumple | 6 | 2 | 75% | 25% |

Fuente: *Ficha de observación 01 (Anexo 3.1)*



Fuente: Tabla 3 - Cumplimiento de las Características Generales

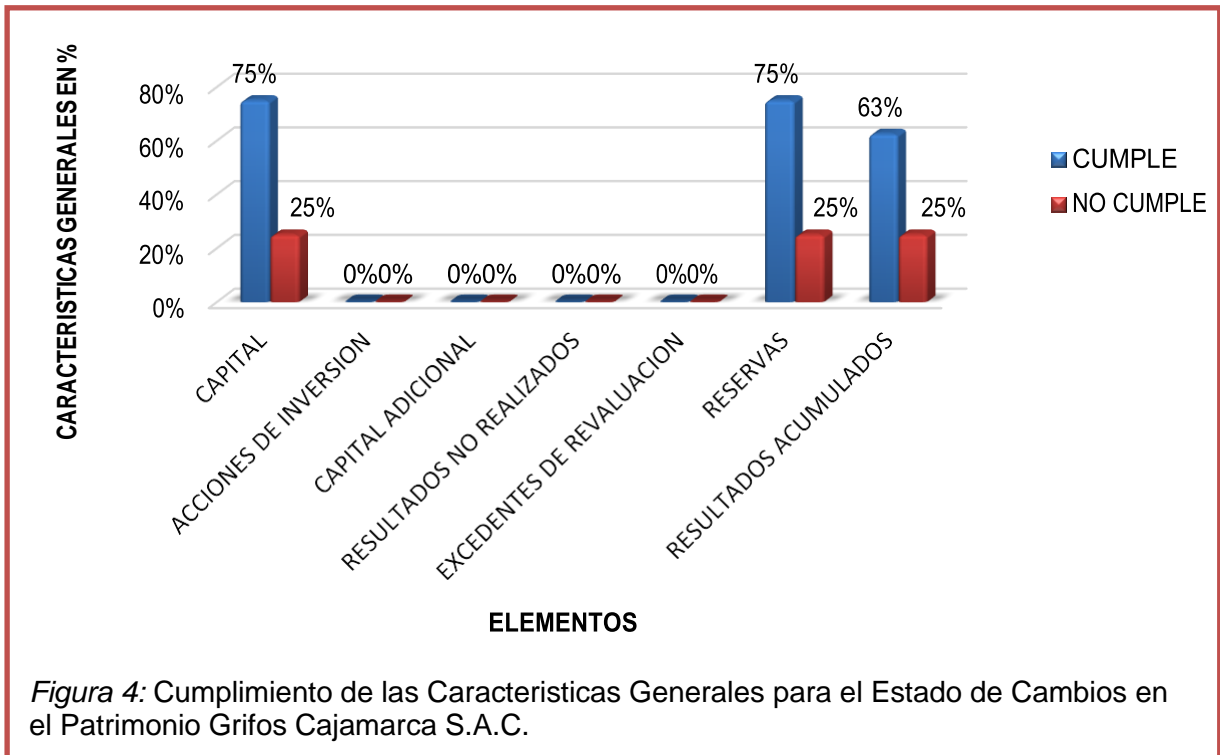
INTERPRETACIÓN:

El área contable de la empresa Grifos Cajamarca S.A.C. no le da importancia necesaria a este Estado Financieros; puesto que, solo se limitan a elaborar la hoja de trabajo, donde se muestran los saldos para los dos primeros Estados Financieros, los cuales son requeridos por SUNAT. La figura 3 muestra el incumplimiento de las características generales en un 38% en las actividades de operación e inversión y un 25% en las actividades de financiamiento.

Tabla N° 04: Estado de Cambios en el Patrimonio

| CUMPLIMIENTO DE LAS CARACTERÍSTICAS GENERALES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS | | | | | | | | | TOTAL | EXPRESADO EN % | | |
|--|------------------------|-------------------|-----------|--------------|--------------|---------------------------|------------------|-------------|--------|----------------|--------|-----------|
| ELEMENTOS | PRESENTACIÓN RAZONABLE | EMPRESA EN MARCHA | DEVENGADO | MATERIALIDAD | COMPENSACIÓN | FRECUENCIA DE INFORMACIÓN | COMPARACIÓN | UNIFORMIDAD | CUMPLE | NO CUMPLE | CUMPLE | NO CUMPLE |
| CAPITAL | Cumple | Cumple | Cumple | Cumple | Cumple | No Cumple | No Cumple | Cumple | 6 | 2 | 75% | 25% |
| ACCIONES DE INVERSIÓN | | | | | | | | | 0 | 0 | 0% | 0% |
| CAPITAL ADICIONAL | | | | | | | | | 0 | 0 | 0% | 0% |
| RESULTADOS NO REALIZADOS | | | | | | | | | 0 | 0 | 0% | 0% |
| EXCEDENTES DE REVALUACIÓN | | | | | | | | | 0 | 0 | 0% | 0% |
| RESERVAS | Cumple | Cumple | Cumple | Cumple | Cumple | No Cumple | No Cumple | Cumple | 6 | 2 | 75% | 25% |
| RESULTADOS ACUMULADOS | No Cumple | Cumple | Cumple | Cumple | Cumple | No Cumple | No Cumple | Cumple | 5 | 3 | 63% | 25% |

Fuente: Ficha de observación 01 (anexo 3.1)



Fuente: Tabla 4 - Cumplimiento de las Características Generales

INTERPRETACIÓN

El área contable de la empresa Grifos Cajamarca S.A.C. no elabora éste último Estado Financiero; porque se ha podido corroborar que la información obtenida es solo con fines tributarios, razón por la cual en su hoja de trabajo solo se visualizan los saldos para los dos primeros Estados Financieros que son los únicos solicitados por SUNAT. Sin embargo, al elaborar el Estado de Cambios en el Patrimonio a partir de su hoja de trabajo se observó el incumplimiento de las características generales tales como: la presentación razonable, frecuencia de información y comparación. La figura 4, muestra el cumplimiento de las Características Generales, el Capital y las Reservas con 75% y resultados Acumulados con un 63%.

3.2.2. Cumplimiento de las características cualitativas en los Estados Financieros (Características cualitativas fundamentales y características cualitativas de mejora).

El Marco Conceptual establece los conceptos que subyacen en la elaboración y presentación de los Estados Financieros para usuarios externos. Para que la información financiera sea útil, debe ser relevante y representar fielmente

lo que pretende representar. La utilidad de la información financiera se mejora si es comparable, verificable, oportuna y comprensible.

La ficha de observación aplicada al personal del área contable de la empresa Grifos Cajamarca S.A.C. nos muestra los elementos de los cuatro Estados Financieros de la empresa y el cumplimiento de las características cualitativas de la información financiera útil (características fundamentales y de mejora) al momento de elaborar y presentar los Estados Financieros a los diferentes usuarios que tienen interés en la empresa y que sea de utilidad para la toma de decisiones. Los resultados obtenidos de dicha aplicación, se muestran en las tablas y gráficos siguientes:

Tabla N° 05: *Estado de Situación Financiera*

| ELEMENTOS | CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS FUNDAMENTALES | | | TOTAL | | EXPRESADO EN % | |
|-------------------|--|--------------|---------------------|--------|-----------|----------------|-----------|
| | RELEVANCIA | MATERIALIDAD | REPRESENTACIÓN FIEL | CUMPLE | NO CUMPLE | CUMPLE | NO CUMPLE |
| ACTIVO | No Cumple | No Cumple | No Cumple | 0 | 3 | 0% | 100% |
| PASIVO | No Cumple | No Cumple | No Cumple | 0 | 3 | 0% | 100% |
| PATRIMONIO | Cumple | Cumple | Cumple | 3 | 0 | 100% | 0% |

Fuente: Ficha de observación N° 02 (anexo 3.2)

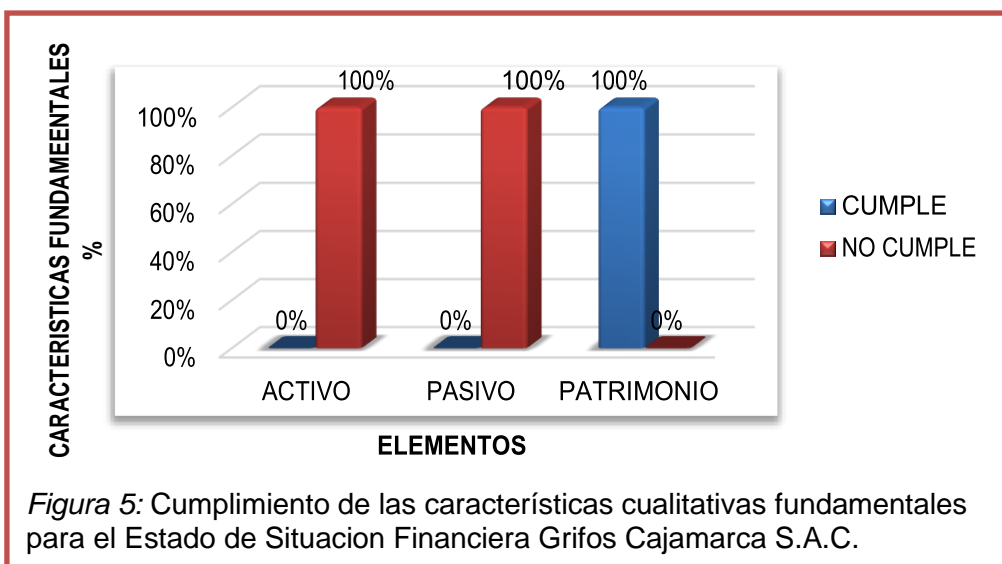


Figura 5: Cumplimiento de las características cualitativas fundamentales para el Estado de Situación Financiera Grifos Cajamarca S.A.C.

Fuente: Tabla 5 - Cumplimiento de las características cualitativas fundamentales

INTERPRETACIÓN:

Relevancia: La información financiera es relevante cuando influye en las decisiones económicas tomadas por los diferentes usuarios, incluso si alguno de éstos eligen no aprovecharla o son ya conocedores de ella por otras fuentes. Los Estados Financieros de la empresa Grifos Cajamarca S.A.C, no cumple con esta característica, ya que no se elaboran Estados Financieros para la toma de decisiones, sino que, su objetivo es cumplir con las normas tributarias. Tal como se puede observar en la Figura 5, que los Activos y pasivos no cumplen con esta característica en un 100%.

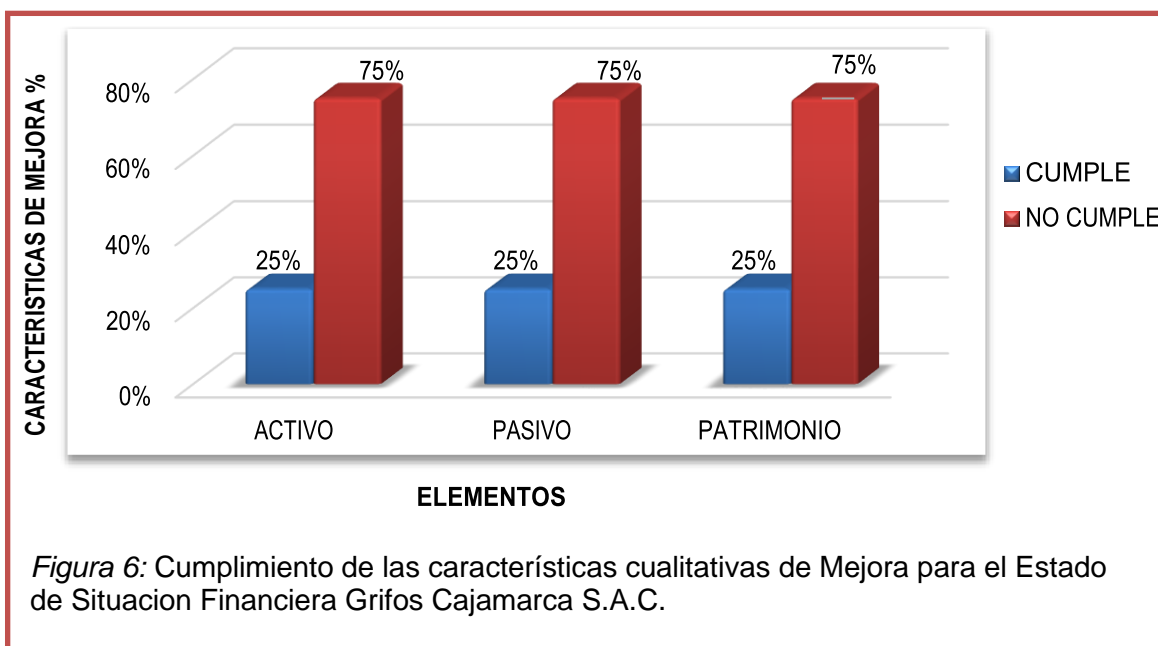
Materialidad: La información es material o tiene importancia relativa si su omisión o expresión inadecuada pudiera influir en las decisiones económicas que los usuarios adoptan a partir de la información financiera de una entidad específica que informa. Puesto que, la empresa no elabora Estados Financieros de acuerdo a la NIC 1, el incumplimiento de ésta característica en los Activos y Pasivos es un 100%.

Representación Fiel: Es presentar fielmente los hechos económicos en palabras y en números. Para una representación fiel perfecta la información debe de ser completa, neutral y libre de error. La empresa Grifos Cajamarca S.A.C, no aplica esta característica, debido a que solo se llega elaborar la hoja de trabajo, la cual le será de utilidad en la elaboración del (PDT Renta Anual) solicitado por SUNAT al final de cada periodo.

Tabla N° 06: *Estado de Situación Financiera*

| ELEMENTOS | CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE MEJORA | | | | TOTAL | | EXPRESADO EN % | |
|------------|--|-----------------|-------------|-----------------|--------|-----------|----------------|-----------|
| | COMPARABILIDAD | VERIFICABILIDAD | OPORTUNIDAD | COMPRESIBILIDAD | CUMPLE | NO CUMPLE | CUMPLE | NO CUMPLE |
| ACTIVO | No Cumple | No Cumple | No Cumple | Cumple | 1 | 3 | 25% | 75% |
| PASIVO | No Cumple | No Cumple | No Cumple | Cumple | 1 | 3 | 25% | 75% |
| PATRIMONIO | No Cumple | No Cumple | No Cumple | Cumple | 1 | 3 | 25% | 75% |

Fuente: *Ficha de observación N° 02 (anexo 3.2)*



Fuente: Fuente: Tabla 6 - Cumplimiento de las características cualitativas de mejora

INTERPRETACIÓN:

Las características de mejora establecidas en el Marco Conceptual mejoran la utilidad de la información que es relevante y está fielmente representada; como se puede observar en la tabla 6, que los Activos, Pasivos y Patrimonio no cumplen con la comparabilidad, verificabilidad y oportunidad, debido a que no se elaboran un juego completo de Estados Financieros dentro de un periodo determinado tal como lo establece la NIC 1 en el párrafo 10. Por otro lado la figura 6 muestra el incumpliendo de las características de mejora en porcentajes, donde los tres elementos de éste Estado Financiero no cumplen con un 75%. Para complementar lo mencionado recurrimos al Marco Conceptual, el cual lo define como:

Comparabilidad: La comparabilidad es una de las características cualitativas de mejora que permite a los usuarios identificar y comprender similitudes y diferencias entre partidas (párrafo CC20).

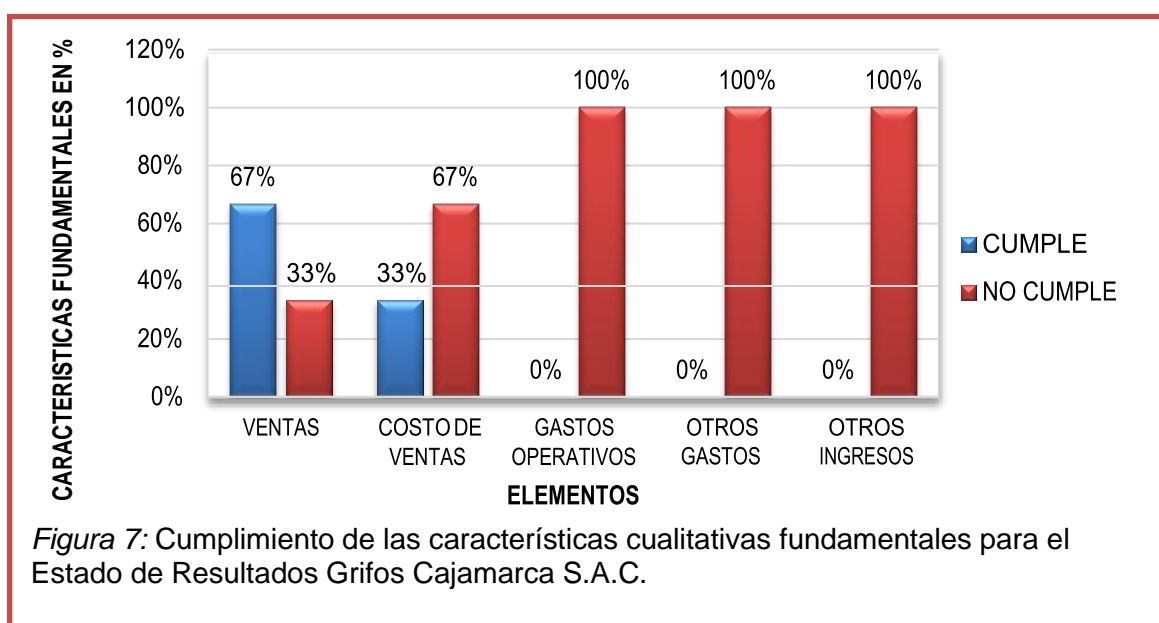
Verificabilidad: El cumplimiento de esta característica cualitativa de mejora, significa que, observadores independientes podrían alcanzar un acuerdo de que, una descripción particular es una representación fiel (párrafo CC26).

Oportunidad: significa que los responsables de la toma de decisiones dispongan a tiempo de la información, de forma que esta tenga la capacidad de influir en sus decisiones; sin embargo, la empresa se basa únicamente en la utilidad obtenida y el efectivo disponible en cuentas corrientes de la entidad.

Tabla N° 07: Estado de Resultados

| ELEMENTOS | CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS FUNDAMENTALES | | | TOTAL | EXPRESADO EN % | | |
|-------------------|--|--------------|---------------------|--------|----------------|--------|-----------|
| | RELEVANCIA | MATERIALIDAD | REPRESENTACION FIEL | CUMPLE | NO CUMPLE | CUMPLE | NO CUMPLE |
| VENTAS | Cumple | Cumple | No Cumple | 2 | 1 | 67% | 33% |
| COSTO DE VENTAS | Cumple | No Cumple | No Cumple | 1 | 2 | 33% | 67% |
| GASTOS OPERATIVOS | No Cumple | No Cumple | No Cumple | 0 | 3 | 0% | 100% |
| OTROS GASTOS | No Cumple | No Cumple | No Cumple | 0 | 3 | 0% | 100% |
| OTROS INGRESOS | No Cumple | No Cumple | No Cumple | 0 | 3 | 0% | 100% |

Fuente: Ficha de observación N° 02 (anexo 3.2)



Fuente: Tabla 7 - Cumplimiento de las características cualitativas Fundamentales

INTERPRETACIÓN:

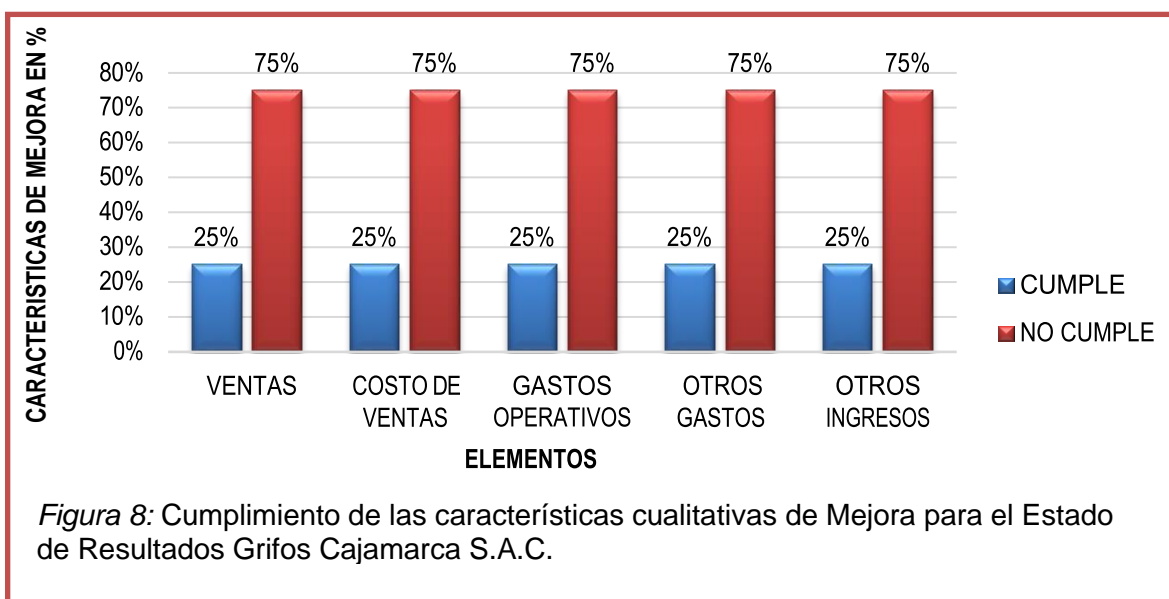
La tabla 7 nos muestra los elementos del Estado de Resultados y el incumplimiento de algunas características, debido a que la empresa Grifos Cajamarca S.A.C no elabora Estados financieros para la toma de decisiones de los diferentes usuarios y no existe un control adecuado de las transacciones económicas (ingresos y gastos), razón por la cual, todos los elementos del Estado de Resultados no cumplen con la característica fundamental de Representación Fiel, por lo tanto la información que se presenta en dicho estado no es completa, neutral y libre de error, tal como lo indica el párrafo CC12 del Marco

Conceptual. Así como también, se puede apreciar los porcentajes del incumplimiento de las características cualitativas fundamentales en la Figura 7, un 33% para las ventas, 67% para el Costo de ventas y un 100% en los gastos operativos y otros gastos o ingresos.

Tabla N° 08: Estado de Resultados

| ELEMENTOS | CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE MEJORA | | | | TOTAL | | EXPRESADO EN % | |
|-------------------|--|-----------------|-------------|-----------------|--------|-----------|----------------|-----------|
| | COMPARABILIDAD | VERIFICABILIDAD | OPORTUNIDAD | COMPRESIBILIDAD | CUMPLE | NO CUMPLE | CUMPLE | NO CUMPLE |
| VENTAS | No Cumple | No Cumple | No Cumple | Cumple | 1 | 3 | 25% | 75% |
| COSTO DE VENTAS | No Cumple | No Cumple | No Cumple | Cumple | 1 | 3 | 25% | 75% |
| GASTOS OPERATIVOS | No Cumple | No Cumple | No Cumple | Cumple | 1 | 3 | 25% | 75% |
| OTROS GASTOS | No Cumple | No Cumple | No Cumple | Cumple | 1 | 3 | 25% | 75% |
| OTROS INGRESOS | No Cumple | No Cumple | No Cumple | Cumple | 1 | 3 | 25% | 75% |

Fuente: Ficha de observación N° 02 (anexo 3.2)



Fuente: Tabla 8 - Cumplimiento de las características cualitativas de Mejora

INTERPRETACIÓN

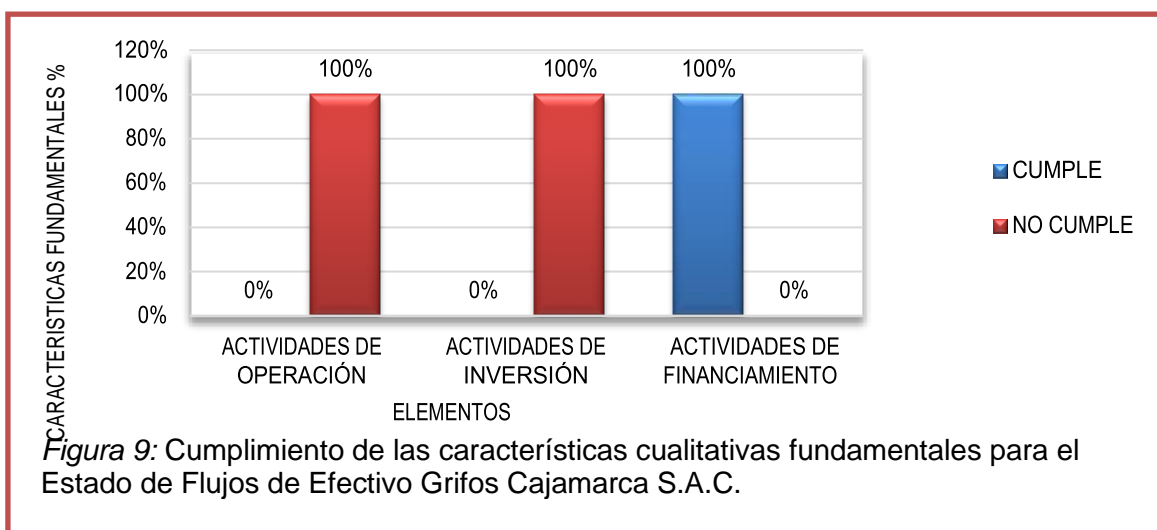
En el Marco Conceptual, párrafo CC19, precisa; que la utilidad de la información financiera se mejora si es comparable, verificable, oportuna y comprensible. En la Empresa Grifos Cajamarca S.A.C., los responsables de la toma de decisiones no tienen conocimiento de

la importancia de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 1) y el efecto que tiene su aplicación en la elaboración de los Estados Financieros; debido a que, las decisiones solo se toman en base al saldo disponible en cuentas corrientes de la empresa, razón por la cual el personal del área contable de la empresa solo prepara información con fines tributarios. Por lo expuesto en el párrafo anterior, la información no cumple con la comparabilidad, verificabilidad y oportunidad, tal como se muestra en la Tabla 8. Además, la figura 8 nos muestra el incumplimiento de las características cualitativas de mejora en 75% para los elementos del Estado de Resultados.

Tabla N° 09: Estado de Flujos de Efectivo

| ELEMENTOS | CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS FUNDAMENTALES | | | TOTAL | | EXPRESADO EN % | |
|-------------------------------|--|--------------|---------------------|---------|------------|----------------|------------|
| | RELEVANCIA | MATERIALIDAD | REPRESENTACION FIEL | CUMPL E | NO CUMPL E | CUMPL E | NO CUMPL E |
| ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | No Cumple | No Cumple | No Cumple | 0 | 3 | 0% | 100% |
| ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | No Cumple | No Cumple | No Cumple | 0 | 3 | 0% | 100% |
| ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | Cumple | Cumple | Cumple | 3 | 0 | 100% | 0% |

Fuente: Ficha de observación (anexo 3.2)



Fuente: Tabla 9 - Cumplimiento de las características cualitativas fundamentales

INTERPRETACIÓN:

El Estado de Flujos de Efectivo suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como sus necesidades de liquidez que ésta tiene; sin embargo, la Empresa

Grifos Cajamarca no elabora este Estado Financiero; por ende, las Actividades de operación e Inversión no cumplen con las características cualitativas fundamentales de relevancia, materialidad y representación Fiel, tal como se puede apreciar en la tabla N 9. Así como también, se puede observar el incumplimiento éstas en porcentajes en la Figura 9, donde las Actividades de operación e inversión no cumplen en un 100%.

Tabla N° 10: Estado de Flujos de Efectivo

| ELEMENTOS | CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE MEJORA | | | | EXPRESADO EN % | | | |
|-------------------------------|--|-----------------|-------------|-----------------|----------------|-----------|--------|-----------|
| | COMPARABILIDAD | VERIFICABILIDAD | OPORTUNIDAD | COMPRESIBILIDAD | CUMPLE | NO CUMPLE | CUMPLE | NO CUMPLE |
| ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | No Cumple | No Cumple | No Cumple | Cumple | 1 | 3 | 25% | 75% |
| ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | No Cumple | No Cumple | No Cumple | Cumple | 1 | 3 | 25% | 75% |
| ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | No Cumple | No Cumple | No Cumple | Cumple | 1 | 3 | 25% | 75% |

Fuente: Ficha de observación N° 02 (anexo 3.2)

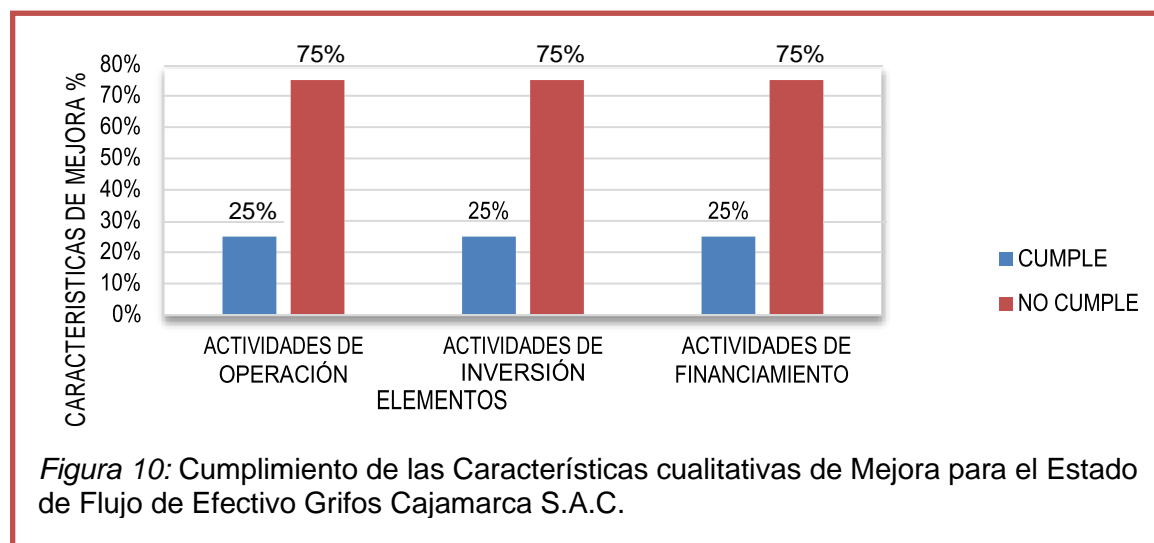


Figura 10: Cumplimiento de las Características cualitativas de Mejora para el Estado de Flujo de Efectivo Grifos Cajamarca S.A.C.

Fuente: Tabla 10 - Cumplimiento de las características cualitativas de Mejora

INTERPRETACIÓN:

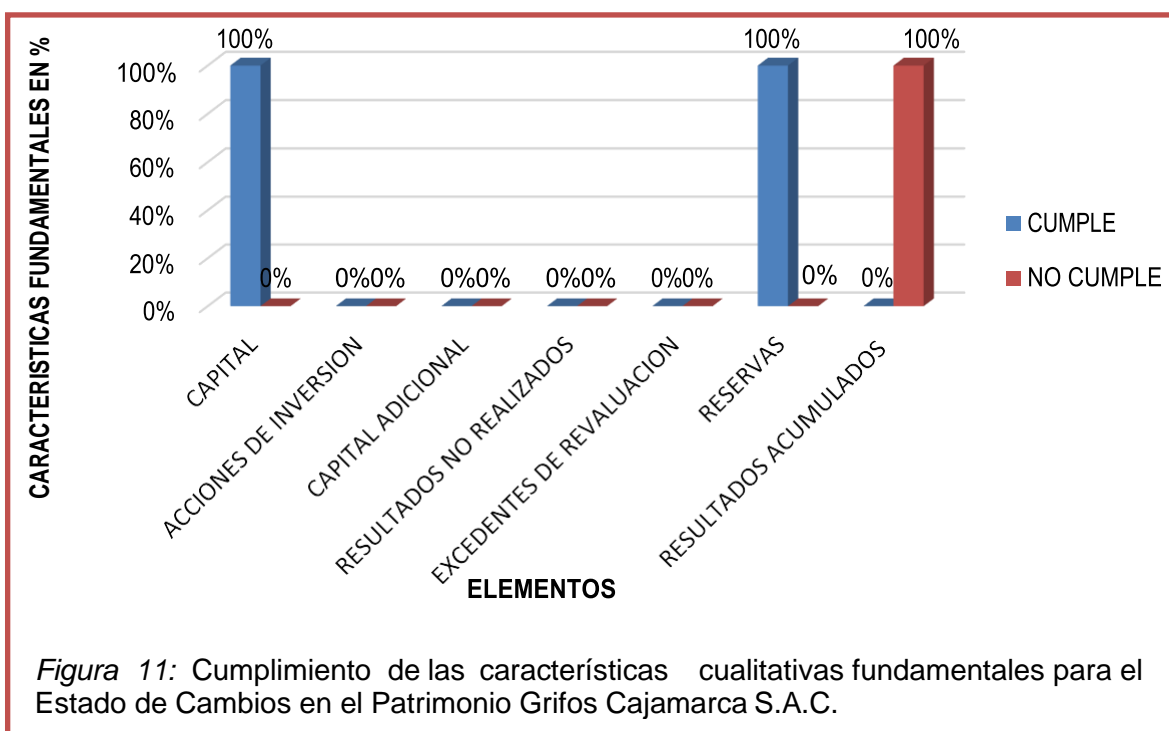
Debido a que la empresa no elabora este estado Financiero, no cumple con las características cualitativas de mejora. En el Párrafo CC19 del Marco Conceptual nos dice, para que la información financiera sea útil, debe ser relevante y representar fielmente lo que pretende representar. La utilidad de la información financiera se mejora si es

comparable, verificable, oportuna y comprensible. La figura 10 muestra los elementos del Estado de Flujo de Efectivo con un 75% de incumplimiento de las características de mejora.

Tabla N° 11: Estado de Cambios en el Patrimonio

| ELEMENTOS | CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS FUNDAMENTALES | | | TOTAL | | EXPRESADO EN % | |
|---------------------------|--|--------------|---------------------|--------|-----------|----------------|-----------|
| | RELEVANCIA | MATERIALIDAD | REPRESENTACIÓN FIEL | CUMPLE | NO CUMPLE | CUMPLE | NO CUMPLE |
| CAPITAL | Cumple | Cumple | Cumple | 3 | 0 | 100% | 0% |
| ACCIONES DE INVERSIÓN | | | | 0 | 0 | 0% | 0% |
| CAPITAL ADICIONAL | | | | 0 | 0 | 0% | 0% |
| RESULTADOS NO REALIZADOS | | | | 0 | 0 | 0% | 0% |
| EXCEDENTES DE REVALUACIÓN | | | | 0 | 0 | 0% | 0% |
| RESERVAS | Cumple | Cumple | Cumple | 3 | 0 | 100% | 0% |
| RESULTADOS ACUMULADOS | No Cumple | No Cumple | No Cumple | 0 | 3 | 0% | 100% |

Fuente: Ficha de observación N° 02 (anexo 3.2)



Fuente: Tabla 11 - Cumplimiento de las características cualitativas Fundamentales

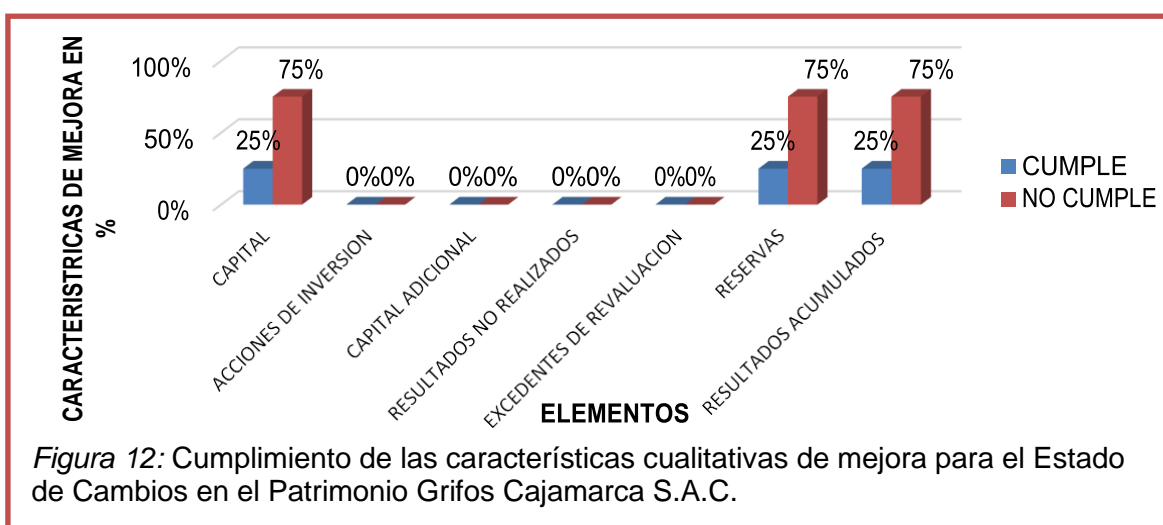
INTERPRETACIÓN:

La tabla 11, muestra el cumplimiento de las características cualitativas fundamentales para los elementos del Estado de Cambios en el Patrimonio, donde se puede observar, que los resultados acumulados no cumplen con estas tres características en un 100% tal como se puede corroborar en la Figura 11. Los resultados acumulados representan a la utilidad obtenida en el periodo y la utilidad acumulada de periodos anteriores la cual es obtenida del Estado de Resultados; por lo tanto, su incumplimiento de las características en éste estado afecta también al Estado de Cambios en el Patrimonio y la información que presenta no sería confiable, transparente y fiel para la toma de decisiones.

Tabla N° 12: Estado de Cambios en el Patrimonio

| ELEMENTOS | CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE MEJORA | | | | TOTAL | | EXPRESADO EN % | |
|---------------------------|--|-----------------|-------------|-----------------|--------|-----------|----------------|-----------|
| | COMPARABILIDAD | VERIFICABILIDAD | OPORTUNIDAD | COMPRESIBILIDAD | CUMPLE | NO CUMPLE | CUMPLE | NO CUMPLE |
| CAPITAL | No Cumple | No Cumple | No Cumple | Cumple | 1 | 3 | 25% | 75% |
| ACCIONES DE INVERSION | | | | | 0 | 0 | 0% | 0% |
| CAPITAL ADICIONAL | | | | | 0 | 0 | 0% | 0% |
| RESULTADOS NO REALIZADOS | | | | | 0 | 0 | 0% | 0% |
| EXCEDENTES DE REVALUACION | | | | | 0 | 0 | 0% | 0% |
| RESERVAS | No Cumple | No Cumple | No Cumple | Cumple | 1 | 3 | 25% | 75% |
| RESULTADOS ACUMULADOS | No Cumple | No Cumple | No Cumple | Cumple | 1 | 3 | 25% | 75% |

Fuente: Ficha de observación N° 02 (anexo 3.2)



Fuente: Tabla 12 – Cumplimiento de las características cualitativas de Mejora

INTERPRETACIÓN:

Las características cualitativas de mejora ayudan a que la información que se presenta en los Estados Financieros sea más confiable, veras y útil para la toma de decisiones; sin embargo, la tabla 12 muestra a los elemento del Estado de Cambios en el Patrimonio, donde no cumplen con un 75% con lo establecido por el Marco Conceptual, esto se debe a que la empresa no elabora un juego completo de Estados Financieros tal como lo establece la NIC 1 (párrafo 10).

3.2.3. Cumplimiento de los criterios de reconocimiento de los Estados Financieros

El párrafo 4.38 del Marco Conceptual establece los criterios de reconocimiento que debe de cumplir cada elemento de los Estados Financieros.

La ficha de observación aplicada al personal del área contable de la empresa Grifos Cajamarca S.A.C. nos muestra los elementos de los cuatro Estados Financieros de la empresa y el cumplimiento de los criterios de reconocimiento. Los resultados obtenidos de dicha aplicación, se muestran en las tablas y gráficos siguientes:

Tabla N° 13: *Estado de Situación Financiera*

| ELEMENTOS | CRITERIOS DE RECONOCIMIENTO | | TOTAL | | EXPRESADO EN % | |
|------------|---|------------------------|--------|-----------|----------------|-----------|
| | PROBABILIDAD DE OBTENER UN AUMENTO O UNA DISMINUCIÓN EN LOS BENEFICIOS ECONOMICOS FUTUROS | FIABILIDAD DE MEDICIÓN | CUMPLE | NO CUMPLE | CUMPLE | NO CUMPLE |
| ACTIVO | Cumple | No Cumple | 1 | 1 | 50% | 50% |
| PASIVO | Cumple | No Cumple | 1 | 1 | 50% | 50% |
| PATRIMONIO | Cumple | Cumple | 2 | 0 | 100% | 0% |

Fuente: *Ficha de observación N° 03 (anexo 3.3)*

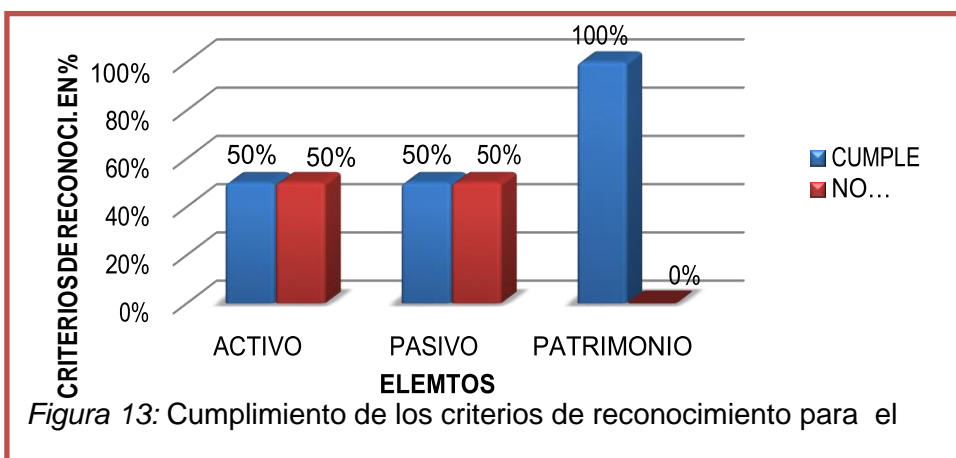


Figura 13: Cumplimiento de los criterios de reconocimiento para el

Fuente: *Tabla 13 - Cumplimiento de los Criterios de reconocimiento*

INTERPRETACIÓN:

Fiabilidad de Medición: La empresa Grifos Cajamarca S.A.C, no cumple con el segundo criterio de reconocimiento de los elementos del Estado de Situación Financiera, la fiabilidad de medición en los Activos y los Pasivos permite realizar un adecuado registro, con las cifras adecuadas y razonables. El incumplimiento de uno de los criterios de reconocimiento de los elementos de los Estados Financieros de la empresa Grifos Cajamarca S.A.C, se da porque no se le da la importancia suficiente para cumplir con lo que dice la norma y por otro lado, la empresa no hace Estados Financieros para la empresa; tal como podemos mostrar en la tala 13. Así como también se puede observar en términos de porcentajes el incumplimiento de los criterios de reconocimiento, no cumple en un 50% en el activo y pasivo.

Tabla N° 14: Estado de Resultados

| ELEMENTOS | CRITERIOS DE RECONOCIMIENTO | | TOTAL | | EXPRESADO EN % | |
|-------------------|---|------------------------|--------|-----------|----------------|-----------|
| | PROBABILIDAD DE OBTENER UN AUMENTO O UNA DISMINUCIÓN EN LOS BENEFICIOS ECONOMICOS FUTUROS | FIABILIDAD DE MEDICIÓN | CUMPLE | NO CUMPLE | CUMPLE | NO CUMPLE |
| VENTAS | Cumple | Cumple | 2 | 0 | 100% | 0% |
| COSTO DE VENTAS | Cumple | Cumple | 2 | 0 | 100% | 0% |
| GASTOS OPERATIVOS | Cumple | No Cumple | 1 | 1 | 50% | 50% |
| OTROS GASTOS | Cumple | No Cumple | 1 | 1 | 50% | 50% |
| OTROS INGRESOS | Cumple | No Cumple | 1 | 1 | 50% | 50% |

Fuente: Ficha de observación N° 03 (anexo 3.3)

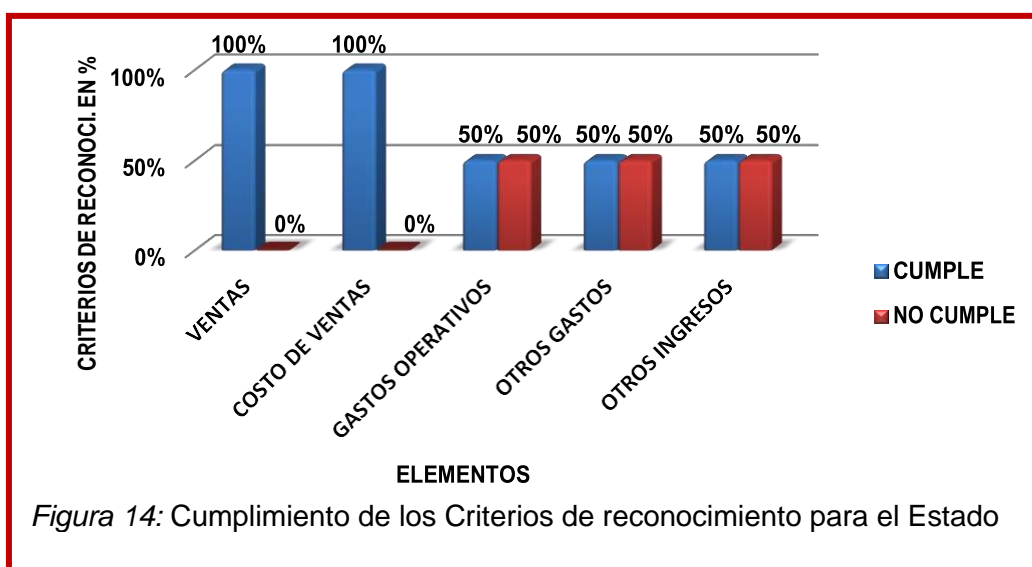


Figura 14: Cumplimiento de los Criterios de reconocimiento para el Estado

Fuente: Tabla 14 - Cumplimiento de los Criterios de reconocimiento

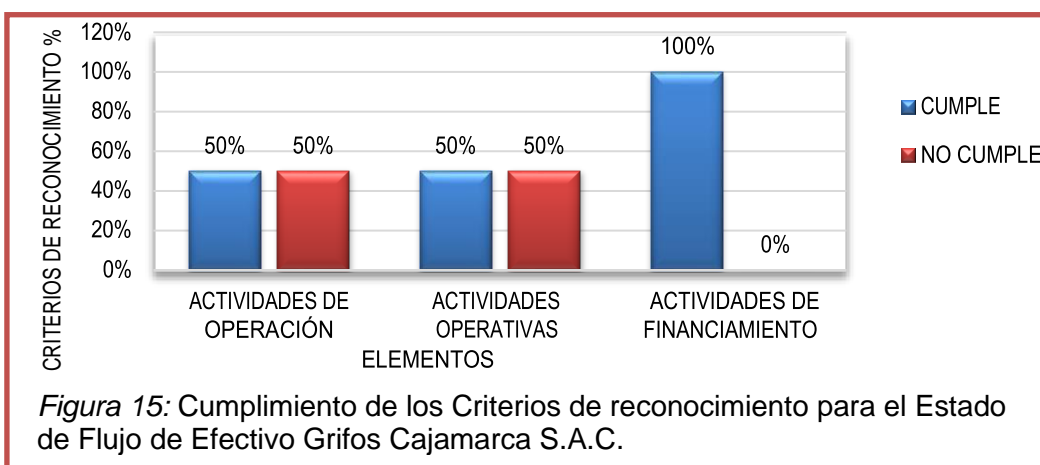
INTERPRETACIÓN:

Fiabilidad de Medición: La empresa Grifos Cajamarca S.A.C, no cumple con este criterio de reconocimiento; ya que, como se ha mencionado en las finchas de observación anteriores, que los socios no le dan la importancia a la aplicación de las normas y no elaboran Estados Financieros para a la empresa le permita mostrar la situación real de la empresa. De igual manera se encuentran expresadas en porcentajes el incumplimiento de los criterios de reconocimiento como se puede apreciar en la Figura 14, donde los gastos operativos y otros gastos e ingresos no cumplen en un 50%.

Tabla N° 15: Estado de Flujos de Efectivo

| ELEMENTOS | CRITERIOS DE RECONOCIMIENTO | | TOTAL | | EXPRESADO EN % | |
|-------------------------------|---|------------------------|--------|-----------|----------------|------------|
| | PROBABILIDAD DE OBTENER UN AUMENTO O UNA DISMINUCIÓN EN LOS BENEFICIOS ECONOMICOS FUTUROS | FIABILIDAD DE MEDICIÓN | CUMPLE | NO CUMPLE | CUMPLE | NO CUMPL E |
| ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | Cumple | No Cumple | 1 | 1 | 50% | 50% |
| ACTIVIDADES OPERATIVAS | Cumple | No Cumple | 1 | 1 | 50% | 50% |
| ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | Cumple | Cumple | 2 | 0 | 100% | 0% |

Fuente: Ficha de observación N° 03 (anexo 3.3)



Fuente: Tabla 15 - Cumplimiento de los Criterios de reconocimiento

INTERPRETACIÓN:

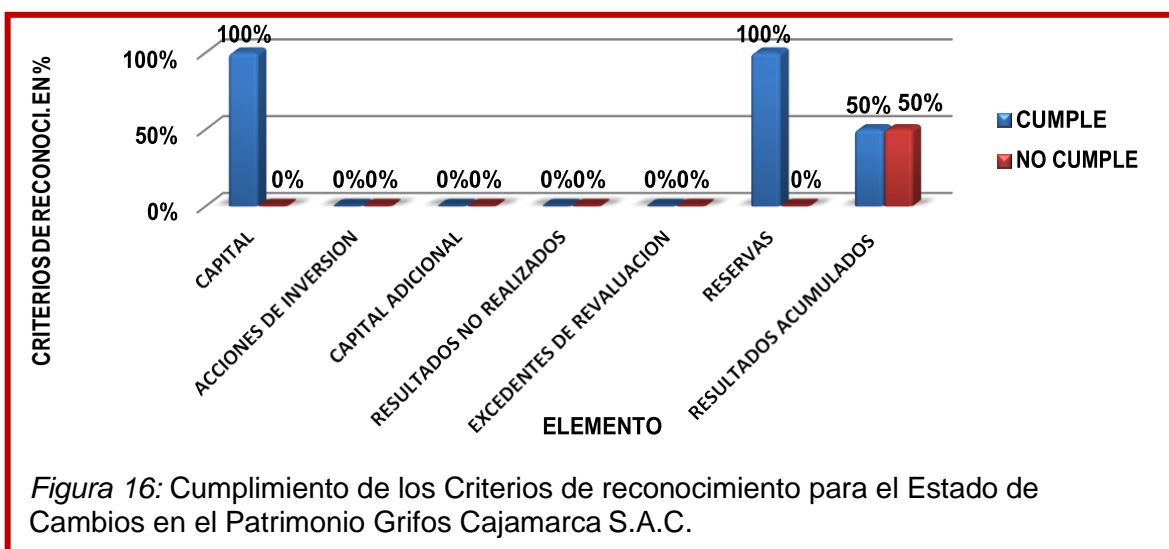
Como pudimos mencionar en las tablas de los estados financieros anteriores, no se cumplió uno de los criterios de reconocimiento, de igual forma en la tabla 15 muestra el

incumplimiento de éste, puesto a que algunos componentes del Estado de Flujo de Efectivo no se pueden medir con fiabilidad. La figura 15 muestra el incumplimiento en porcentajes de este criterio un 50% en las actividades de operación e inversión.

Tabla N° 16: Estado de Cambios en el Patrimonio

| ELEMENTOS | CRITERIOS DE RECONOCIMIENTO | | TOTAL | | EXPRESADO EN % | |
|---------------------------|---|------------------------|--------|-----------|----------------|-----------|
| | PROBABILIDAD DE OBTENER UN AUMENTO O UNA DISMINUCIÓN EN LOS BENEFICIOS ECONOMICOS FUTUROS | FIABILIDAD DE MEDICIÓN | CUMPLE | NO CUMPLE | CUMPLE | NO CUMPLE |
| CAPITAL | Cumple | Cumple | 2 | 0 | 100% | 0% |
| ACCIONES DE INVERSION | | | 0 | 0 | 0% | 0% |
| CAPITAL ADICIONAL | | | 0 | 0 | 0% | 0% |
| RESULTADOS NO REALIZADOS | | | 0 | 0 | 0% | 0% |
| EXCEDENTES DE REVALUACION | | | 0 | 0 | 0% | 0% |
| RESERVAS | Cumple | Cumple | 2 | 0 | 100% | 0% |
| RESULTADOS ACUMULADOS | Cumple | No Cumple | 1 | 1 | 50% | 50% |

Fuente: Ficha de observación N° 03 (anexo 3.3.)



Fuente: Tabla 16 - Cumplimiento de los Criterios de reconocimiento

INTERPRETACIÓN:

Fiabilidad de Medición: La empresa Grifos Cajamarca S.A.C, no cumple con este criterio de reconocimiento; ya que, todos los elementos de los Estados Financieros anteriores no cumplen con los dos criterios de reconocimiento; puesto que, la construcción de la

información financiera va por etapas hasta llegar a un resultado final. Si los elementos de cada Estado Financiero no cumplen con los dos criterios, el resultado final en el Estado de Cambios en el Patrimonio no será transparente y fiel. La figura N° 16 muestra el incumplimiento en porcentajes de uno de los criterios de reconocimiento un 50% en el elemento de resultados acumulados.

3.3. ESTADOS FINANCIEROS CON NIC 1

3.3.1. Estado de Situación Financiera

EMPRESA: GRIFOS CAJAMARCA S.A.C.

RUC: 20453498299

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 de Diciembre del 2018

(Expresado en Soles)

| ACTIVO | | PASIVO | |
|---------------------------------------|---------------------|------------------------------------|---------------------|
| Activo Corriente | | Pasivo corriente | |
| Efectivo y Equivalentes de Efec. | 2,227,426.00 | tributos y contraprestaciones. | 15,984.00 |
| Cuentas por cobrar comerciales - T | 1,283,356.00 | Remuneraciones y aportes por pagar | 44,559.00 |
| Cuentas por cobrar diversas- T | 637,146.00 | Cuentas por pagar comerciales - T | 1,051,461.00 |
| Existencia | 272,941.00 | Obligaciones Financieras | 934,123.00 |
| | | Pasivo Diferido | 48,309.00 |
| Total Activo Corriente | 4,420,869.00 | Total Pasivo Corriente | 2,094,436.00 |
| Activo No Corriente | | Pasivo no corriente | |
| Activos Adquiridos en arrend. Financ. | 563,553.00 | Total Pasivo No Corriente | - |
| Inmueble Maquinaria y Equipo | 3,813,676.00 | TOTAL PASIVO | 2,094,436.00 |
| Depreciación | - 1,790,436.00 | | |
| Total Activo No Corriente | 2,586,793.00 | PATRIMONIO | |
| | - | Capital | 1,006,604.00 |
| | | Reservas | 124,924.00 |
| | | Resultados Acumulados | 1,851,084.00 |
| | | Resultados del ejercicio | 1,930,614.00 |
| | | TOTAL PATRIMONIO | 4,913,226.00 |
| TOTAL ACTIVO | 7,007,662.00 | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 7,007,662.00 |

3.3.2. Estado de Resultados

EMPRESA: GRIFOS CAJAMARCA S.A.C.

RUC: 20453498299

ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 de Diciembre del 2018
Expresado en Soles

| | |
|---|---------------------|
| Ventas | 22,405,498.00 |
| Costo de Ventas | 18,482,122.00 |
| UTLIDAD BRUTA | 3,923,376.00 |
| Gastos Operativos | |
| Gastos de Ventas | 288,640.00 |
| Gastos Administrativos | 2,597,762.00 |
| UTILIDAD OPERATIVA | 1,036,974.00 |
| Ingresos Financieros | 22,641.00 |
| Gastos Financieros | |
| Otros Ingresos de Gestión | 870,999.00 |
| UTLIDAD ANTES DE IMPUESTOS Y PARTICIPACIONES | 1,930,614.00 |

3.3.3. Estado de Flujos de Efectivo

EMPRESA: GRIFOS CAJAMARCA S.A.C.

RUC: 20453498299

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

AL 31 de Diciembre del 2018

(Expreado en Soles)

| | |
|---|---------------------|
| ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | |
| Resultado del ejercicio | 1,866,725.00 |
| Ajustes a la Utilidad (o perdida) del ejercicio | |
| Depreciacion del Ejercicio | |
| Cargas y abonos por cambios netos en el Activo y Pasivo | |
| Disminución de Cuentas por cobrar comerciales | 148,272.00 |
| Aumento de Existencias | 192,799.00 |
| Aumento en Tributos por Pagar | - 70,447.00 |
| Aumento en Remuneraciones por pagar | 8,380.00 |
| Aumento en Cuentas por pagar comerciales | - 157,825.00 |
| Aumento en otras cuentas por Pagar | - 209,297.00 |
| Aumento en Otras cuentas por cobrar | - 637,146.00 |
| Aumento(Dism.)del Efectivo provinientes de las Actividades de Operación | 1,141,461.00 |
| ACTIVIDADES DE INVERSION | |
| Compra de Inmuebles Maquinaria y Equipo | 299,436.00 |
| Construcciones en curso | |
| Activo Diferido | |
| Otras Cuentas del Activo No Cte. | |
| Aumento (Dism.) del Efectivo provinientes de las Actividades de Inversión | 299,436.00 |
| ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | |
| Obligaciones Financieras | - 2,723.00 |
| Ingreso por Aporte de socios | |
| Pago de dividendos | |
| Aumento (Dism.) del Efectivo provinientes de las Actividades de Financiamiento | - 2,723.00 |
| Aumento (Dism.) del Efectivo y Equivalente de Efectivo del Ejercicio | 1,438,174.00 |
| Efectivo al inicio del Ejercicio | 789,252.00 |
| SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO | 2,227,426.00 |

3.3.4. Estado de Cambios en el Patrimonio

EMPRESA: GRIFOS CAJAMARCA S.A.C.

RUC: 20453498299

Al 31 de Diciembre del 2018
(Exoresado en Soles)

| DETALLE | CAPITAL | CAPTAL ADIC. | PART.PAT.T RAB | RESERVAS | RESUL. ACUM. | TOTAL |
|------------------------------------|---------------------|-----------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Saldos al 01-01-2018 | 1,006,604.00 | | | 124,924.00 | 2,171,237.00 | 3,302,765.00 |
| Ajuste de Ejerc. Anteriores | | | | | | |
| Dividendos Declarados y/o Distrib. | | | | | - 1,063,890.00 | - 1,063,890.00 |
| Capitalización Utilidades | | | | | | |
| Capit. Aportes de Socios | | | | | | |
| Part. Patrim. Trabajadores | | | | | | |
| Utilidad del Ejercicio 2018 | | | | | 1,930,614.00 | 1,930,614.00 |
| Reinversión de Utilidades | | | | | | |
| Aprovación de Reservas | | | | | | |
| Otros (ACM) | | | | | | |
| Saldos al 01-01-2019 | 1,006,604.00 | - | - | 124,924.00 | 3,037,961.00 | 4,169,489.00 |

3.4. COMPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA EN RELACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS ELABORADOS CON NIC 1

3.4.1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

EMPRESA: GRIFOS CAJAMARCA S.A.C.

RUC : 20453498299

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 de Diciembre del 2018 (Expresado en Soles)

| DESCRIPCIÓN | SIN NIC 1 | CON NIC 1 | DIFERENCIA |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| ACTIVO CORRIENTE | 4,283,792.00 | 4,420,869.00 | 137,077.00 |
| Efectivo y equivalentes de Efectivo | 2,084,829.00 | 2,227,426.00 | 142,597.00 |
| Cuentas por Cobrar comerciales Terceros | 1,283,356.00 | 1,283,356.00 | - |
| Cuentas por Cobrar comerciales Relacionados | | | - |
| Cuentas por Cobrar Diversas - Terceros | 543,708.00 | 637,146.00 | 93,438.00 |
| Cuentas por Cobrar Diversas - Relacionadas | | | |
| Servicios y otros Contratados por Anticipado | | | - |
| Estimacion de Cuentas de Cobranza Dudosa | | | - |
| Existencia | 371,899.00 | 272,941.00 | -98,958.00 |
| Desvalorización de Existencia | | | - |
| ACTIVO NO CORRIENTE | 2,591,360.00 | 2,586,793.00 | -4,567.00 |
| Cuentas por Cobrar comerciales Terceros | | | - |
| Cuentas por Cobrar Diversas - Terceros | | | - |
| Inversiones inmobiliarias | | | - |
| Activos adquiridos en arrendamientos financieros | 563,553.00 | 563,553.00 | - |
| Inmueble Maquinaria y Equipo | 4,918,152.00 | 3,813,676.00 | -1,104,476.00 |
| Intangibles | | | - |
| Activo Diferido | | | - |
| Depreciación, Amortización y Agotamiento A. | -2,890,345.00 | -1,790,436.00 | 1,099,909.00 |
| TOTAL ACTIVO | 6,875,152.00 | 7,007,662.00 | 132,510.00 |

Ver Anexo 4.2,
4.3, y 4.6,
Aplicación de
la
característica
general del
Devengado.

Ver Anexo 4.5
Aplicación de
la
característica
general de
presentación
razonable y
representación
fiel.

| | | | | |
|---|---------------------|---------------------|----------|-------------------|
| PASIVO CORRIENTE | 2,111,276.00 | 2,094,436.00 | - | 16,840.00 |
| Tributos, Contraprestaciones y aportes al sistema de pensio | 32,824.00 | 15,984.00 | - | 16,840.00 |
| Remuneraciones y Aportaciones por Pagar | 44,559.00 | 44,559.00 | - | - |
| Cuentas por pagar Comerciales - Terceros | 1,051,461.00 | 1,051,461.00 | - | - |
| Cuentas por pagar Comerciales - relacionados | | | - | - |
| Cuentas por Pagar a los Accionistas (Socios), DYG | | | - | - |
| Obligaciones Financieras | 934,123.00 | 934,123.00 | - | - |
| Cuentas por Pagar Diversas - Terceros | | | - | - |
| Pasivo Diferido | 48,309.00 | 48,309.00 | - | - |
| PASIVO NO CORRIENTE | - | - | | |
| cuentas por pagar comerciales - Terceros | | | | |
| cuentas por pagar comerciales T - relacionados | | | | |
| Obligaciones financieras | | | | |
| Cuentas por Pagar Diversas - Terceros | | | | |
| Pasivo Diferido | | | | |
| PATRIMONIO | 4,763,876.00 | 4,913,226.00 | | 149,350.00 |
| Capital | 1,006,604.00 | 1,006,604.00 | | - |
| Acciones de Inversión | | | | |
| Capital Adicional | | | | |
| Excedentes de Revaluaiion | | | | |
| Reservas | 124,924.00 | 124,924.00 | | - |
| Reservas establecida por la empresa | | | | - |
| Resultados Acumulados | 1,851,084.00 | 1,851,084.00 | | - |
| Resultados del ejercicio | 1,781,264.00 | 1,930,614.00 | | 149,350.00 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 6,875,152.00 | 7,007,662.00 | | 132,510.00 |

Ver Anexo 4.2 y 4.3, Aplicación de la característica general del Devengado.

Ver Anexo 4.5 Aplicación de la característica general de devengado presentación razonable y representación fiel.

INTERPRETACIÓN:

El cuadro comparativo del Estado de Situación Financiera sin NIC 1 y con NIC 1 muestra el efecto de la aplicación de la Norma en sus tres elementos; donde, el Activo Corriente muestra una diferencia de S/ 137,077.00; Activo no Corriente muestra una diferencia de S/ 4,567.00 en el Pasivo Corriente la diferencia es de S/ 16,840.00 y el patrimonio con una diferencia de S/ 149,350.00 Las diferencias obtenidas se dieron, porque, se tuvo que retirar las operaciones del año 2017 consideradas en el periodo 2018 y agregar al 2018 las operaciones que están consideradas en el periodo 2019, cumpliendo con las características generales y fundamentales del devengado, presentación razonable y representación fiel.

3.4.2. ESTADO DE RESULTADOS

EMPRESA: GRIFOS CAJAMARCA S.A.C.

RUC : 20453498299

ESTADO DE RESULTADOS AL 31 de Diciembre del 2018 (Expresado en Soles)

| DESCRIPCIÓN | SIN NIC 1 | CON NIC 1 | DIFERENCIA |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| Ventas | 23,138,998.00 | 22,405,498.00 | 733,500.00 |
| Inventarios Inicial | | | - |
| Inventarios Final | | | - |
| Compras del Periodo | | | - |
| Costo de Ventas | 18,482,122.00 | 18,482,122.00 | - |
| UTLIDAD BRUTA | 4,656,876.00 | 3,923,376.00 | 733,500.00 |
| Gastos Operativos | | | - |
| Gastos de Ventas | 290,372.00 | 288,640.00 | 1,732.00 |
| Gastos Administrativos | 2,613,350.00 | 2,597,762.00 | 15,588.00 |
| UTILIDAD OPERATIVA | 1,753,154.00 | 1,036,974.00 | 716,180.00 |
| Ingresos Financieros | 22,641.00 | 22,641.00 | - |
| Gastos Financieros | | | - |
| Otros Ingresos de Gestión | 5,469.00 | 870,999.00 | - 865,530.00 |
| Otros Gastos de Gestión | | | |
| UTLIDAD ANTES DE IMPUESTOS Y PARTICIPACIONES | 1,781,264.00 | 1,930,614.00 | 149,350.00 |

Ver
Anexo
4.4

Ver
Anexo

INTERPRETACIÓN:

El cuadro comparativo del Estado de Resultado sin NIC 1 y con NIC 1 muestra el efecto de la aplicación de la Norma en las diferentes partidas, obteniendo una diferencia de S/ 733,500.00 en las Ventas; debido a que, este importe no proviene de la venta del rubro de su negocio, sino que, es un ingreso que les otorgó la empresa PECSA como una bonificación por estar afiliados, pero con la finalidad de que la Empresa Grifos Cajamarca S.A.C. se lo invierta; con respecto a la diferencia que se muestra en los gastos operativos, se dio por la aplicación de la Característica General del Devengado y la presentación Razonable; de esta manera se cumpliría con la Característica Fundamental de Representación Fiel, la cual nos dice, que los hechos económicos deben mostrar una información Completa, Neutral y Libre de error.

3.4.3. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

EMPRESA: GRIFOS CAJAMARCA S.A.C.

RUC : 20453498299

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

AL 31 de Diciembre del 2018

(Expresado en Soles)

| DESCRIPCIÓN | SIN NIC 1 | CON NIC 1 | DIFERENCIA |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | | |
| Resultado del ejercicio | 1,327,930.00 | 1,866,725.00 | - 538,795.00 |
| Ajustes a la Utilidad (o pérdida) del ejercicio | | | - |
| Depreciación del Ejercicio | | | - |
| Cargas y abonos por cambios netos en el Activo y Pasivo | | | - |
| Disminución de Cuentas por cobrar comerciales aumentado Servicios y otros contratados por ant. | 148,272.00 | 148,272.00 | - |
| Aumento de Existencias | 93,841.00 | 192,799.00 | - 98,958.00 |
| Aumento en Tributos por Pagar | 335,838.00 | 70,447.00 | 406,285.00 |
| Aumento en Remuneraciones por pagar | 8,380.00 | 8,380.00 | - |
| Aumento en Cuentas por pagar comerciales | - 157,825.00 | - 157,825.00 | - |
| Aumento en otras cuentas por Pagar | - 209,297.00 | - 209,297.00 | - |
| Aumento en Otras cuentas por cobrar | - 543,708.00 | - 637,146.00 | 93,438.00 |
| Aumento (Dism.) del Efectivo provenientes de las A. O. | 1,003,431.00 | 1,141,461.00 | - 138,030.00 |
| ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | | |
| Compra de Inmuebles Maquinaria y Equipo | 299,436.00 | 299,436.00 | - |
| Construcciones en curso | | | - |
| Activo Diferido | | | - |
| Otras Cuentas del Activo No Cte. | | | - |
| Aumento (Dism.) del Efectivo provenientes de las A. I. | | | - |
| ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | | | |
| Obligaciones Financieras | - 2,723.00 | - 2,723.00 | - |
| Ingreso por Aporte de socios | | | - |
| Pago de dividendos | | | - |
| Aumento (Dism.) del Efectivo provenientes de las A.F. | - 2,723.00 | - 2,723.00 | - |
| Aumento (Dism.) del Efectivo y Equiv. de Efect. del Ejercicio | 1,295,577.00 | 1,438,174.00 | - 142,597.00 |
| Efectivo al inicio del Ejercicio | 789,252.00 | 789,252.00 | - |
| SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO | 2,084,829.00 | 2,227,426.00 | - 142,597.00 |

INTERPRETACIÓN:

El cuadro comparativo del Estado Flujos de Efectivo sin NIC 1 y con NIC 1 muestra el efecto de la aplicación de la Norma en las diferentes partidas; debido a que, la aplicación de la Característica General del Devengado y la Presentación Razonable en los Estados Financieros anteriores genera también una variación en las diferentes partidas de dicho estado; por lo que, la información que se presenta en el Estado de Flujos de Efectivo cumple con la Característica Fundamental de Representación Fiel. Ver anexo 4.1, 4.3 y 4.7.

3.4.4. ESTADO CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

EMPRESA: GRIFOS CAJAMARCA S.A.C.

RUC : 20453498299

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 31 de Diciembre del 2018 (Expresado en Soles)

| DESCRIPCIÓN | SIN NIC 1 | CON NIC 1 | DIFERENCIA |
|-----------------------|--------------|--------------|------------|
| Capital | 1,006,604.00 | 1,006,604.00 | - |
| Acciones de Inversión | | | - |
| Capital Adicional | | | - |
| Reserva Legal | 124,924.00 | 124,924.00 | - |
| Resultados Acumulados | 2,888,611.00 | 3,037,961.00 | 149,350.00 |

INTERPRETACIÓN:

El cuadro comparativo del Estado de Cambios en el Patrimonio sin NIC 1 y con NIC 1 muestra el efecto de la aplicación de la Norma en el elemento de Resultados Acumulados con una diferencia de S/ 149,350.00, debido a que, la aplicación de la Característica General del Devengado y la Presentación Razonable en el Estado de Resultados generó variaciones en los ingresos y gastos, donde hay una disminución en los gastos operativos de la empresa, la cual genera un aumento en la Utilidad del periodo, este resultado afecta a los Resultados Acumulados en el Estado de Cambios en el Patrimonio. Ver anexo 4.4.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES y RECOMENDACIONES

4.1. DISCUSIÓN

Las Normas Internacionales de Contabilidad han sido creadas con la finalidad de estandarizar la información financiera, que se presente en los Estados Financieros de las empresas, las cuales tienen como objetivo reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación económica y financiera.

Gran cantidad de empresa en los diferentes países, vienen aplicando las Normas Internacionales de información Financiera; sin embargo, en el Perú las NIIF se están aplicando de forma gradual, ya que en los años 2011 y 2012, han sido obligatorias para las empresas que están supervisadas por la Superintendencia del Mercado de Valores (SMV).

Al analizar el Estado de Situación Financiera se comprobó que la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 1), si generó un efecto en las diferentes partidas de los elementos de dicho Estado Financiero; mostrando información veraz, transparente y útil para la toma de decisiones de los diferentes usuarios; tal como lo afirma, el autor Moreno (2012), en su tesis de investigación, que la aplicación de las Normas Internacionales permitieron a los inversionistas analizar su Situación Financiera y Resultados; además, se determinó que existían cambios contables y que las nuevas políticas que se adoptaron insidían positivamente en la elaboración y presentación de Estados Financieros, porque se reflejaba una información transparente que les permitió a los inversionistas la buena toma de decisiones.

Al analizar el Estado de Resultados elaborado de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 1), se demostró, el efecto de la aplicación de la Norma en las diferentes partidas de los elementos de dicho Estado Financiero; debido, a que, las variaciones encontradas se dieron a que el personal del área contable de la empresa no aplicó la característica general del Devengado y la presentación razonable en el registro de sus operaciones; ya que, la mayoría del personal desconoce la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 1) y no reciben una capacitación constante, por lo que, su finalidad es elaborar información con fines tributarios mas no información financiera que contribuya a la toma de decisiones; tal como nos comenta Rodríguez (2016), en su tesis, uno de sus objetivos fue analizar el conocimiento que tenía el personal que manejaba la

información y su efecto en la aplicación de las NIIF y NIC en los Estados Financieros de la empresa Agrícola Norzeca S.A., debido a que se venía elaborando información financiera solo con fines tributarios y societarios, por lo que, como resultado de su investigación se pretendió dejar una guía específica en la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC-1, de fácil entendimiento para el personal que no disponía de mucho tiempo para prepararse y mejorar así la productividad financiera, con eficiencia.

Con respecto al Estado de Flujos de Efectivo, se observó que la empresa Grifos Cajamarca S.A.C., no le da importancia a éste, porque al revisar los Estados financieros hemos podido corroborar que no elaboran el Estado de Flujo Efectivo, solo se limitan hasta la Hoja Trabajo como se podrá corroborar en el anexo(3.10) de la presente tesis; sin embargo, nosotros consideramos que es primordial la elaboración del Estado financiero señalado líneas arriba, porque permite analizar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y equivalentes de efectivo; asimismo, permite clasificar los flujos de efectivo en actividades de operación, inversión y financiamiento, puesto que, el objetivo del Estado de Flujos de Efectivo es suministrar información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y los equivalentes al efectivo.

Al analizar el Estado de Cambios en el Patrimonio, se confirmó que la aplicación de la NIC 1, generó efecto en las distintas cuentas patrimoniales; debido a que éste se complementa con el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados; donde las operaciones registradas en éstos, no han cumplido con las características que establece la NIC 1 y el Marco Conceptual, entre ellas está, el incumplimiento del Devengado y la Presentación Razonable; la empresa Grifos Cajamarca S.A.C. no elabora su información financiera en base a lo requerido por las Normas Contables ya que su finalidad es elaborar información con fines tributarios; razón por la cual, no se elabora el Estado de Cambios en el Patrimonio, puesto que SUNAT no lo requiere.

El análisis realizado a la información de la empresa y la aplicación de las características y criterios de reconocimiento establecidos por la NIC 1 y el Marco Conceptual, nos permitieron elaborar los cuatro Estados Financieros de acuerdo a la Norma, cumpliendo así, cada uno de los objetivos planteados y demostrando la comprobación de la hipótesis investigación de la presente tesis; debido a que, al aplicar la característica del devengado, se tuvo que retirar las operaciones que no le

corresponden a al periodo 2018 y extraer las operaciones que le pertenecen al periodo de investigación, las cuales se han considerado para el 2019.

También se analizó la depreciación de los activos fijos de la empresa, donde se encontró activos totalmente depreciados, activos que fueron vendidos en periodos anteriores, pero que siguen depreciándose con normalidad;

Analizando la partida de ingresos (Ventas), se tuvo que reclasificar un ingreso significativo considerado como si fuese ingreso proveniente de la venta de mercadería; siendo este un ingreso obtenido de la empresa PECSA, como una bonificación por estar afiliados y considerados como uno de sus mejores clientes. Por lo tanto, los Estados Financieros con NIC 1 muestran información correspondiente a un solo periodo y en las partidas correctas, por lo que podemos afirmar dichos Estados generan una información veraz, confiable y relevante para la toma de decisiones económicas y financieras.

4.2. CONCLUSIONES

El Estado de Situación Financiera elaborado con la NIC 1 genera una información veraz, transparente y útil que les permitirá a los diferentes usuarios la toma de buenas decisiones, debido a que, muestra información correspondiente a un solo periodo y en las Partidas correctas; por ende, se podrá determinar con exactitud los importes reales en cada elemento del Estado de Situación Financiera; además, permite comparar la información entre partidas con periodos anteriores o con otras entidades con información similar; tal como establece el párrafo CC 20 del Marco Conceptual; por lo tanto, la empresa grifos Cajamarca debería elaborar el estado de situación financiera cumpliendo con las características y criterios de reconocimiento y no conformarse solo con elaborar la hoja de trabajo, la cual le ayuda a elaborar el informe anual Tributario requerido por SUNAT.

El Estado de Resultados muestra información fundamental con respecto a los ingresos y los gastos obtenidos en un determinado periodo; sin embargo la empresa Grifos Cajamarca S.A.C. no le da la importancia suficiente, debido a que, al elaborar el Estado de Resultados cumpliendo con las características y los criterios de reconocimiento establecidos en la NIC 1 y el Marco Conceptual, se identificó el efecto; ya que, hubo una disminución en los ingresos, disminución en los gastos operativos y un incremento en otros ingresos, generando un aumento en la utilidad del ejercicio.

La empresa Grifos Cajamarca S.A.C. solo elabora dos Estados Financieros; debido a que, son los únicos requeridos por SUNAT al final de cada periodo; a pesar de que el Estado de Flujos de Efectivo muestra las entradas y salidas de efectivo clasificados de acuerdo a las actividades de operación, de inversión y de financiación, el área contable de la empresa no lo elabora; ya que, los socios o personal interesado en la empresa no lo requieren y los responsables de la toma de decisiones solo se basan en el efectivo disponible en las cuentas corrientes de la empresa.

En conclusión, la aplicación de las características y criterios de reconocimiento en los Estados Financieros anteriores muestran el efecto en el elemento de Resultados Acumulados del Estado de Cambios en el Patrimonio, teniendo como resultado el incremento en la utilidad del periodo; los cambios en el patrimonio de una entidad, entre el comienzo y el final del periodo sobre el que se informa, reflejarán el incremento o la disminución en sus activos netos en dicho periodo, tal como lo establece el Párrafo 109 de la NIC1.

En conclusión, la elaboración de los cuatro estados financieros en base a la NIC 1 son fundamentales; ya que, generan información transparente y útil para la toma de decisiones de los diferentes usuarios que tengan interés económico en la empresa, realizar comparaciones con los estados financieros anteriores o con otras empresas del mismo rubro y magnitud; además, el cumplimiento de la Norma impediría el retraso de la información al área contable, el desconocimiento de algunas transacciones económicas realizadas por los socios u otro personal, el registro de las operaciones en cuentas diferentes, salidas de efectivo sin sustento, entre otros; por lo tanto, la información sería más confiable y contribuiría al crecimiento de la entidad.

4.3 RECOMENDACIONES

Se recomienda al área contable de la Empresa Grifos Cajamarca S.A.C elaborar el Estado de Situación Financiera tomando en cuenta las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 1), ya que al considerar la norma genera una información veraz, transparente y útil que les permitirá a los diferentes usuarios la toma de buenas decisiones; además se recomienda capacitar al personal involucrado de la parte operativa contable, con la finalidad de mejorar la uniformidad de la información y por ende la materialidad cuentas.

Se recomienda al área de contabilidad de la empresa Grifos Cajamarca S.A.C, elaborar el Estado de Resultados, aplicando las características y los criterios de reconocimiento establecidas en la NIC1 y en el Marco Conceptual para su clasificación y registro correcto de las operaciones económicas; de esta manera el Estado de Resultados mostraría una información real y confiable, sobre todo en la utilidad del ejercicio; ya que, es el resultado final del movimiento de las operaciones de la entidad.

Se recomienda al área de contabilidad de la empresa Grifos Cajamarca S.A.C. elaborar el Estado de Flujos de Efectivo aplicando lo establecido por la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 1) y el Marco Conceptual; ya que, son la base fundamental para mostrar una información confiable, veraz y transparente; teniendo en cuenta, que éste Estado Financiero muestra los cambios originados de las diferentes partidas de un periodo a otro y la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y equivalente de efectivo; por lo tanto, el Estado de Flujos de Efectivo tiene la misma importancia que los dos primeros Estados Financieros, y sus saldos obtenidos en cada partida contribuyen a la toma de decisiones.

Se recomienda al área de contabilidad de la Empresa Grifos Cajamarca S.A.C elaborar el Estado de Cambios en el Patrimonio en base a la NIC 1, que le permita identificar las variaciones que sufren los diferentes elementos que componen el patrimonio, puesto que, dicho estado refleja el incremento o la disminución de sus activos en dicho periodo.

Se recomienda al área contable de la empresa Grifos Cajamarca S.A.C elaborar, por lo menos un juego completo de Estados Financieros al final de cada periodo, presentarlo oportunamente al Gerente, socios, inversionistas, para darles a conocer sobre la situación económica y financiera de entidad, de esta manera instigar al uso de la información Financiera para la toma de decisiones; así como también, realizar comparaciones entre periodos anteriores de la misma entidad o con estados financieros de otras entidades, esto les permitirá identificar y comprender similitudes y diferencias entre partidas.

REFERENCIAS

- Ayala, P. (2011). *Aplicación Práctica de NIIF (NIIF, NIC, CINIIF Y SIC) Análisis y comentarios*. Perú: Pacífico Editores S.A.C.
- Díaz, O. (2010), *Estado actual de la aplicación de las NIC/NIIF en la preparación de estados financieros de las empresas peruanas, volumen (5),* pág. 5-28. Recuperado de <http://www.redalyc.org/pdf/2816/281621783002.pdf>
- Díaz, O. (2011), *Efectos de la Adopción Por Primera vez de las NIIF En La Preparación de los Estados Financieros de las Empresas Peruanas en el Año 2011, volumen (10),* pág. 126-144. Recuperado de <http://www.redalyc.org/pdf/1170/117030156008.pdf>
- Ferrer, A. (2012). *Estados Financieros – Análisis e Interpretación de por sectores Económicos*. Perú: Instituto Pacifico S.A.C.
- Ferrer, A. (2011). *NIIF – IFRS para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros*. Perú:
- Falconi, O. (2012). *Adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad- NIIF por primera vez, volumen (7),* pág. 3-4. Recuperado de <file:///C:/Users/Lenovo/Downloads/16597-66004-1-PB.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C., Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. México: Mcgraw-HILL / interamericana editores, S.A. de C.V.
- Lam, A. (2010), *La aplicación del nuevo Plan Contable General Empresarial en el Perú Peruanas, volumen (5),* pág. 5-18 Recuperado de [file:///C:/Users/Lenovo/Downloads/193-776-1-PB%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Lenovo/Downloads/193-776-1-PB%20(1).pdf)
- Moreno, A. (2012), *La NIIF 1: Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera y su Incidencia en la elaboración y presentación de los Estados Financieros en empresas eléctricas que cotizan en la Bolsa. Trujillo, Perú.*
- Otzen, T., Manterola, C. (2017). *Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio*. Chile

- Perea, M., Castellanos, S., Heiberg A. y Valderrama B. (2016). *Estados financieros previsionales como parte integrante de un conjunto completo de estados financieros en ambiente NIIF*. Recuperado de <http://www.redalyc.org/pdf/257/25744733006.pdf>
- Palomino, S. (2016). *Incidencia De Las NIIF En La Elaboración Y Presentación De La Información Financiera, En Las Empresas Comerciales De Lima Metropolitana*. Lima, Perú.
- Paredes Reátegui, C & Ayala Zavala, P. (2009). *Normas Internacionales de Contabilidad - Normas Internacionales de Información Financiera – Interpretaciones SIC's y CINIF's*. Perú: Pacífico Editores.
- Rico G. y Rodríguez, M. (2010). *Análisis de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y normas internacionales de información financiera para PYMES*. Barcelona.
- Rodríguez, E. (2016). *Uso de la NIC 1 en los Estados Financieros de Agrícola Norzeca S.A. Milagro*, Ecuador.
- Rivera, C. (2016). Análisis documental de contenido y forma. Recuperado de <http://www.infotecarios.com/analisis-documental-de-contenido-yforma/#.XGQP7FUzbIV>.
- Rivera, E. (2009). *Estados Financieros*. Perú: Impresos S.R.L
- Robledo, C. (2010). *Técnicas y Proceso de Investigación*, pág.1. Guatemala.
- Rojas, R. (2002). *Guía Para Realizar Investigaciones Sociales*, pág. 61. México
- Vera, G., Tam, J. y Olivares, R. (2008). *Tipos, métodos y estrategias de la investigación científica*. Perú.

ANEXOS

ANEXO 1: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN

Anexo 1.1: Normas Internacionales De Contabilidad NIC 1

| VARIABLE | DEFINICIÓN CONCEPTUAL | DEFINICION OPERACIONAL | DIMENSIONES | INDICADORES |
|---|--|--|--|--|
| Norma Internacional De Contabilidad NIC 1 | Según NIC 1 (párrafo 2-4), NIC 1 Presentación de Estados Financieros. Es una norma que establece los requisitos generales para la elaboración y presentación de los Estados Financieros y las directrices para determinar su estructura. | Es la medición de cada una de los elementos y componentes de los Estados Financieros establecidos por la NIC 1 | Características Generales de los Estados Financieros | <ul style="list-style-type: none"> - Presentación razonable - Empresa en Marcha - Base Contable del Devengado - Materialidad - Compensación - Frecuencia de la información - Comparación - Uniformidad en la presentación |
| | | | Componentes de los Estados Financieros | <ul style="list-style-type: none"> - Estado de Situación Financiera - Estado de Resultados - Estado de Cambios en el Patrimonio - Estado de Flujos de Efectivo |
| | | | Características cualitativas de la información financiera útil | Características cualitativas fundamentales <ul style="list-style-type: none"> - Relevancia - Materialidad - Representación Fiel Características cualitativas de mejora <ul style="list-style-type: none"> - Comparabilidad - Verificabilidad - Oportunidad - Comprensibilidad |
| | | | Reconocimiento de los elementos de los Estados Financieros | <ul style="list-style-type: none"> - la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros - fiabilidad de medición. |

Anexo 1.2: Estados Financieros

| VARIABLE | DEFINICIÓN CONCEPTUAL | DEFINICION OPERACIONAL | DIMENSIONES | INDICADORES |
|---------------------|---|---|------------------------------------|--|
| ESTADOS FINANCIEROS | Según la NIC 1 (párrafos 5 -9), Son documentos que permiten reflejar la información financiera y económica de un periodo determinado. | Es la medición de cada uno de los elementos de los Estados Financieros. | Estado de Situación Financiera | Activo Pasivo Patrimonio |
| | | | Estado de Resultados | Ventas Costo de Ventas Gatos de Administración Gastos de Ventas Gastos de Financiamiento Otros gastos Otros ingresos |
| | | | Estado de Flujo De Efectivo | Actividad de Operación Actividad de Inversión Actividad de Financiamiento |
| | | | Estado de Cambios en el Patrimonio | Capital Acciones de Inversión Capital Adicional Resultados No Realizados Excedentes de Revaluación Reserva Resultados Acumulados |

ANEXO 2: MATRIZ DE CONSISTENCIA

| Problemas de investigación | Hipótesis | Variables | Objetivos | Diseño de la Investigación | Técnicas |
|---|--|--|--|--|--|
| ¿Cuál es el efecto de la NIC 1 en la elaboración de los Estados Financieros de la Empresa Grifos Cajamarca S.A.C, De Cajamarca, Año 2018? | La aplicación de la NIC 1, en la elaboración de los Estados Financieros, de la empresa Grifos Cajamarca S.A.C., tiene el efecto de generar información real, confiable y relevante para la toma de decisiones económicas y financieras en la Empresa Grifos Cajamarca S.A.C. | Dependiente: Normas Internacionales de Contabilidad | <p>General Analizar el Efecto de la NIC 1 en la elaboración de los Estados Financieros en la empresa Grifos Cajamarca S.A.C, de Cajamarca, año 2018</p> <p>Específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> Identificar el efecto de la NIC 1 en la elaboración del Estado de Situación Financiera de la Grifos Cajamarca S.A.C. Identificar el efecto de la NIC 1 en la elaboración del Estado de Resultados de la empresa Grifos Cajamarca S.A.C. Analizar el efecto de la NIC 1 en la elaboración del Estado de Flujos el efecto de la empresa Grifos Cajamarca S.A.C. Analizar el efecto de la NIC 1 en la elaboración del Estado de cambios en el Patrimonio de la empresa Grifos Cajamarca S.A.C. Comparar la información de los Estados Financieros de la empresa en relación a los Estados Financieros elaborados con NIC 1. | La Investigación es No experimental / Transversal/ correlacional Simple | <p>Técnicas Análisis documental Observación</p> |
| | | Independiente: Estados Financieros | | <ul style="list-style-type: none"> Unidad de Estudio Empresa Grifos Cajamarca S.A.C. | |
| | | | | <p>Población Los Estados Financieros de la empresa Grifos Cajamarca S.A.C</p> | |
| | | | <p>Muestra Los Estados Financieros de la empresa Grifos Cajamarca S.A.C.</p> | <p>Instrumentos Ficha de Registro de Datos Ficha de observación</p> | |

ANEXO 3: INSTRUMENTOS DE MEDICIÓN

Anexo 3.1: Ficha de Observación N° 01 Cumplimiento de las Características Generales en los Estados Financieros Según la NIC 1, en la Empresa Grifos Cajamarca S.A.C., Año 2018.

FECHA : 3/09/2019
 AREA : Contabilidad
 HORA DE INICIO : 11:30 a. m.
 HORA DE TÉRMINO : 11:35 a. m.

Tiempo máximo de desarrollo de la ficha de observación: 5 minutos

Agradecemos colocar un (x) en el cuadro correspondiente, si la información cumple o no cumple con cada una de las características generales para cada elemento de los Estados Financieros, de acuerdo a las operaciones que realiza la Empresa.

| CUMPLIMIENTO DE CARACTERÍSTICAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|------------------------------------|-------------------------------|------------------------|-----------|-------------------|-----------|-----------|-----------|--------------|-----------|--------------|-----------|---------------------------|-----------|-------------|-----------|-------------|-----------|
| CARACTERÍSTICAS GENERALES | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VARIABLE | ELEMENTOS | COMPONENTES DE CADA ELEMENTO | PRESENTACIÓN RAZONABLE | | NEGOCIO EN MARCHA | | DEVENGADO | | MATERIALIDAD | | COMPENSACIÓN | | FRECUENCIA DE INFORMACIÓN | | COMPARACIÓN | | UNIFORMIDAD | |
| | | | CUMPLE | NO CUMPLE | CUMPLE | NO CUMPLE | CUMPLE | NO CUMPLE | CUMPLE | NO CUMPLE | CUMPLE | NO CUMPLE | CUMPLE | NO CUMPLE | CUMPLE | NO CUMPLE | CUMPLE | NO CUMPLE |
| NIC 1 | ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | ACTIVO | | x | X | | | X | x | | x | | x | | | x | x | |
| | | PASIVO | | x | X | | | X | x | | x | | x | | | x | x | |
| | | PATRIMONIO | x | | X | | | X | | x | | x | | x | | | x | x |
| | | VENTAS | | x | X | | | X | | x | | x | | x | | | x | x |
| | | COSTO DE VENTAS | | x | X | | | X | | x | | x | | x | | | x | x |
| | ESTADO DE RESULTADOS | GASTOS OPERATIVOS | | x | X | | | X | x | | x | | x | | | x | x | |
| | | OTROS GASTOS | | x | X | | | X | x | | x | | x | | | x | x | |
| | | OTROS INGRESOS | | | X | | | X | x | | x | | x | | | x | x | |
| | ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO | ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | x | x | | | X | x | | x | | | x | | x | x | |
| | | ACTIVIDADES OPERATIVAS | | x | x | | | X | x | | x | | x | | | x | x | |
| | | ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | x | | x | | | X | | x | | x | | x | | x | x | |
| | | CAPITAL | x | | X | | | x | | x | | x | | x | | x | x | |
| | ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO | ACCIONES DE INVEERSIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | CAPITAL ADICIONAL | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | RESULTADOS NO REALIZADOS | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | EXCEDENTES DE REVALUACIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | RESERVAS | X | | X | | | x | | x | | x | | x | | x | x | |
| | RESULTADOS ACUMULADOS | | x | X | | | x | | x | | x | | x | | x | x | | |

tabilidad 1

Fredy Reyes Farje
 Fredy Reyes Farje
 CONTADOR PÚBLICO
 MAT N° 12476 - Col. Contad. de Cajamarca

Requelme Sangay Flor de María y Vargas Acebedo Fe Erlita

Pág. 80

Anexo 3.2: Ficha de Observación N°02 Cumplimiento de las Características Cualitativas en los Estados Financieros Según la NIC 1, en la Empresa Grifos Cajamarca S.A.C., Año 2018.

FECHA : 3/09/2019
 AREA : Contabilidad
 HORA DE INICIO : 11:35 a. m.
 HORA DE TÉRMINO : 11:40 a. m.

Tiempo máximo de desarrollo de la ficha de observación: 5 minutos

Agradecemos colocar un (x) en el cuadro correspondiente, si la información cumple o no cumple con cada una de las características fundamentales y de mejora para cada elemento de los Estados Financieros, de acuerdo a las operaciones que realiza la Empresa.

| CUMPLIMIENTO DE CARACTERÍSTICAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|------------------------------|-------------------------------|---------------|-----------|--------------|-----------|---------------------|-----------|----------------|-----------|-----------------|-----------|-------------|-----------|-----------------|-----------|---|---|
| CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VARIABLE | ELEMENTOS | COMPONENTES DE CADA ELEMENTO | FUNDAMENTALES | | | | DE MEJORA | | | | | | | | | | | |
| | | | RELEVANCIA | | MATERIALIDAD | | REPRESENTACIÓN FIEL | | COMPARABILIDAD | | VERIFICABILIDAD | | OPORTUNIDAD | | COMPENSABILIDAD | | | |
| | | | CUMPLE | NO CUMPLE | CUMPLE | NO CUMPLE | CUMPLE | NO CUMPLE | CUMPLE | NO CUMPLE | CUMPLE | NO CUMPLE | CUMPLE | NO CUMPLE | CUMPLE | NO CUMPLE | | |
| NIC 1 | ESTADO DE | ACTIVO | | x | | x | | x | | x | | x | | x | | x | | |
| | SITUACIÓN FINANCIERA | PASIVO | | x | | x | | x | | x | | x | | x | | x | | |
| | | PATRIMONIO | x | | x | | x | | x | | x | | x | | x | | x | |
| | | VENTAS | x | | x | | x | | x | | x | | x | | x | | x | |
| | ESTADO DE RESULTADOS | COSTO DE VENTAS | x | | x | | x | | x | | x | | x | | x | | x | |
| | | GASTOS OPERATIVOS | | x | | x | | x | | x | | x | | x | | x | | x |
| | | OTROS GASTOS | | x | | x | | x | | x | | x | | x | | x | | x |
| | | OTROS INGRESOS | | x | | x | | x | | x | | x | | x | | x | | x |
| | ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO | ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | ACTIVIDADES OPERATIVAS | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | CAPITAL | x | | x | | x | | x | | x | | x | | x | | x | |
| | | ACCIONES DE INVEERSIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | CAPITAL ADICIONAL | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | ESTADO DE RESULTADOS NO | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | CAMBIOS DE RESULTADOS | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | EXCEDENTES DE REVALUACIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | RESERVAS | | x | | x | | x | | x | | x | | x | | x | | x | |
| | RESULTADOS ACUMULADOS | | x | | x | | x | | x | | x | | x | | x | | x | |

Fuente: Norma Internacional de Contabilidad 1

Fredy Reyes Farfán
 CONTADOR PÚBLICO
 MAT N° 12476 - Col. Contad. de Cajamarca

Requelme Sangay Flor de María y Vargas Acebedo Fe Erlita

Anexo 3.3: Ficha De Observación N°03 Cumplimiento de los Criterios De Reconocimiento en los Elementos de los Estados Financieros Según la NIC 1, En La Empresa Grifos Cajamarca S.A.C., Año 2018.

FECHA : 3/09/2019
 AREA : Contabilidad
 HORA DE INICIO : 11:40 a. m.
 HORA DE TÉRMINO : 11:45 a. m.

Tiempo máximo de desarrollo de la ficha de observación: 5 minutos

Agradecemos colocar un (x) en el cuadro correspondiente, si la información cumple o no cumple con cada una de los criterios de Reconocimiento para cada Elemento de los Estados Financieros, de acuerdo a las operaciones que realiza la Empresa.

| CUMPLIMIENTO DE CRITERIOS DE RECONOCIMIENTO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS | | | | | |
|---|---------------------------------|-------------------------------|---|-----------|---------------|
| VARIABLE | ELEMENTOS | COMPONENTES DE CADA ELEMENTO | PROBABILIDAD DE OBTENER UN AUMENTO O UNA DISMINUCIÓN EN LOS BENEFICIOS ECONOMICOS FUTUROS | | OBSERVACIONES |
| | | | CUMPLE | NO CUMPLE | |
| NIC 1 | ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | ACTIVO | x | | x |
| | | PASIVO | x | | x |
| | | PATRIMONIO | x | | x |
| | ESTADO DE RESULTADOS | VENTAS | x | | x |
| | | COSTO DE VENTAS | x | | x |
| | | GASTOS OPERATIVOS | x | | x |
| | | OTROS GASTOS | x | | x |
| | | OTROS INGRESOS | x | | x |
| | ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO | ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | | |
| | | ACTIVIDADES OPERATIVAS | | | |
| | | ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | | | |
| | ESTADO DE CAMBIOS DE PATRIMONIO | CAPITAL | x | | x |
| | | ACCIONES DE INVEERSIÓN | | | |
| | | CAPITAL ADICIONAL | | | |
| | | RESULTADOS NO REALIZADOS | | | |
| | | EXCEDENTES DE REVALUACIÓN | | | |
| | | RESERVAS | x | x | |
| | | RESULTADOS ACUMULADOS | x | | x |

Fuente: Norma Internacional de Contabilidad 1

Anexo 3.4: Matriz Documental N° 04 Registros Contables que Sustentan la Información en los Estados Financieros, de la Empresa Grifos Cajamarca S.A.C., Año 2018.


FECHA : 3/09/2019
 AREA : Contabilidad
 HORA DE INICIO : 11:45 a. m.
 HORA DE TÉRMINO : 11:50 a. m.

Tiempo máximo de desarrollo del cuestionario: 5 minutos

Agradecemos colocar un (x) en el cuadro correspondiente, si tiene toda la información para la elaboración de los Estados Financieros, de acuerdo a las operaciones que realiza la Empresa.

| DESCRIPCIÓN DEL DOCUMENTO A OBSERVAR | TIENE | | SE REVISÓ | | OBSERVACIONES |
|--|-------|----|-----------|----|---------------|
| | SI | NO | SI | NO | |
| Registros de Compras | X | | X | | electrónico |
| Registros de Ventas | X | | X | | electrónico |
| Planilla Electrónica de remuneraciones (plame) | X | | X | | Plame |
| Registro de Activos Fijos | X | | X | | Computarizado |
| Depreciación del Activo | X | | X | | Computarizado |
| Libro caja y Bancos | X | | X | | Computarizado |
| Libro de Inventarios | X | | X | | Computarizado |
| Libro Diario | X | | X | | electrónico |
| Libro Mayor | X | | X | | electrónico |
| Hoja de Trabajo | X | | X | | Computarizado |

Fuente: Registros Contables



 Fredy Reyes Farje
 CONTADOR PÚBLICO
 MAT N° 124976 - Col. Contad. de Cajamarca

**Anexo 3.5: Ficha de Registro de Datos N°01 Elementos del Estado de Situación
Financiera, de la Empresa Grifos Cajamarca S.A.C., Año 2018.**

FECHA : 3/09/2019
AREA : Contabilidad
HORA DE INICIO : 2:30 pm
HORA DE TERMINO : 2:40 pm

| ORD | DESCRIPCIÓN | IMPORTE SEGÚN EE. FF DE LA EMPRESA |
|-----|---|--|
| | ACTIVO CORRIENTE | 4,283,792.00 |
| 1 | Efectivo y equivalente de Efectivo | 2,084,829.00 |
| 2 | Cuentas por Cobrar comerciales Terceros | 1,283,356.00 |
| 3 | Cuentas por Cobrar comerciales relacionados | |
| 4 | Cuentas por Cobrar al personal, Accionistas (Socios), Directores y G. | |
| 5 | Cuentas por Cobrar Diversas - Terceros | 543708 |
| 6 | Cuentas por Cobrar Diversas - Relacionadas | |
| 7 | Servicios y otros Contratados por Anticipado | |
| 8 | Estimacion de Cuentas de Cobranza Dudosa | |
| 9 | Existencia | 371,899.00 |
| 10 | Desvalorización de Existencia | |
| | ACTIVO NO CORRIENTE | 2,591,360.00 |
| 11 | Cuentas por Cobrar comerciales Terceros | |
| 12 | Cuentas por Cobrar Diversas - Terceros | |
| 13 | Inversiones inmobiliarias | |
| 14 | Activos adquiridos en arrendamientos financieros | 563,553.00 |
| 15 | Inmueble Maquinaria y Equipo | 4,918,152.00 |
| 16 | Intangibles | |
| 17 | Activo Diferido | |
| 18 | Depreciación, Amortización y Agotamiento acumulados | -2,890,345.00 |
| | PASIVO CORRIENTE | 2,111,276.00 |
| 19 | Tributos, Contraprestaciones y aportes al sistema de pensiones y de | 32,824.00 |
| 20 | Remuneraciones y Aportaciones por Pagar | 44,559.00 |
| 21 | Cuentas por pagar Comerciales - Terceros | 1,051,461.00 |
| 22 | Cuentas por pagar Comerciales - relacionados | |
| 23 | Cuentas por Pagar a los Accionistas (Socios), Directores y Gerentes | - |
| 24 | Obligaciones Financieras | 934,123.00 |
| 25 | Cuentas por Pagar Diversas - Terceros | - |
| 26 | Pasivo Diferido | 48,309.00 |
| | PASIVO NO CORRIENTE | 0 |
| 27 | cuentas por pagar comerciales - Terceros | |
| 28 | cuentas por pagar comerciales Terceros - relacionados | |
| 29 | Obligaciones financieras | |
| 30 | Cuentas por Pagar Diversas - Terceros | |
| 31 | Pasivo Diferido | |
| | PATRIMONIO | 4,763,876.00 |
| 32 | Capital | 1,006,604.00 |
| 33 | Acciones de Inversión | |
| 34 | Capital Adicional | |
| 35 | Excedentes de Revaluación | |
| 36 | Reservas | 124,924.00 |
| 37 | Reservas establecida por la empresa | |
| | Resultados Acumulados | 1,851,084.00 |
| 38 | Resultados del ejercicio | 1,781,264.00 |

Fuente: Hoja de trabajo



Fredy Reyes Farje
CONTADOR PÚBLICO
MAT N° 12-978 - Col. Contad. de Cajamarca

**Anexo 3.6: Ficha de Registro de Datos N° 02 Elementos del Estado de Resultados,
de la Empresa Grifos Cajamarca S.A.C., Año 2018.**

FECHA : 3/09/2019
 AREA : Contabilidad
 HORA DE INICIO : 2:40 pm
 HORA DE TERMINO : 2:50 pm

| ORD | DESCRIPCIÓN | IMPORTE SEGÚN EE. FF DE LA EMPRESA |
|---|---------------------------|--|
| 1 | Ventas | 23,138,998.00 |
| 2 | Inventarios Inicial | |
| 3 | Inventarios Final | |
| 4 | Compras del Periodo | |
| 5 | Costo de Ventas | 18,482,122.00 |
| | UTILIDAD BRUTA | 4,656,876.00 |
| 6 | Gastos Operativos | |
| 7 | Gastos de Ventas | 290372.2 |
| 8 | Gastos Administrativos | 2613349.8 |
| | UTILIDAD OPERATIVA | 1,753,154.00 |
| 9 | Ingresos Financieros | 22,641.00 |
| 10 | Gastos Financieros | |
| 11 | Otros Ingresos de Gestión | 5,469.00 |
| UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS Y PATICIPACIONES | | 1,781,264.00 |

Fuente: Hoja de Trabajo

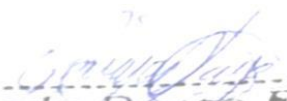

 Fredy Reyes Farje
 CONTADOR PÚBLICO
 MAT N° 12-976 - Col. Contad. de Cajamarca

Anexo 3.7: Ficha de Registro de Datos N°03 Elementos del Estado de Flujo de Efectivo por El Método Directo, de la Empresa Grifos Cajamarca S.A.C., Año 2018.

FECHA : 03/09/2019
 AREA : Contabilidad
 HORA DE INICIO : 2:50 pm
 HORA DE TERMINO : 3:00 pm

| ORD | DESCRIPCIÓN | IMPORTE SEGÚN EE. FF DE LA EMPRESA |
|-----|---|------------------------------------|
| 1 | Ventas | 23,138,998.00 |
| 2 | Inventarios Inicial | |
| 3 | Inventarios Final | |
| 4 | Compras del Periodo | |
| 5 | Costo de Ventas | 18,482,122.00 |
| | UTILIDAD BRUTA | 4,656,876.00 |
| 6 | Gastos Operativos | |
| 7 | Gastos de Ventas | 290372.2 |
| 8 | Gastos Administrativos | 2613349.8 |
| | UTILIDAD OPERATIVA | 1,753,154.00 |
| 9 | Ingresos Financieros | 22,641.00 |
| 10 | Gastos Financieros | |
| 11 | Otros Ingresos de Gestión | 5,469.00 |
| 12 | Otros Gastos de Gestión | |
| | UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS Y PATICIPACIONES | 1,781,264.00 |

Fuente: Hoja de Trabajo



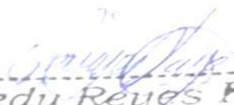
 Fredy Reyes Farje
 CONTADOR PUBLICO
 MAT N° 12-978 - Col. Contad. de Cajamarca

Anexo 3.8: Ficha de Registro de Datos N°04 Elementos del Estado de Cambios en el Patrimonio, de la Empresa Grifos Cajamarca S.A.C., Año 2018.

FECHA : 3/09/2019
 AREA : Contabilidad
 HORA DE INICIO : 3:00 pm
 HORA DE TERMINO : 3:10 pm

| ORD | DESCRIPCIÓN | IMPORTE SEGÚN EE. FF DE LA EMPRESA |
|-----|-----------------------|--|
| 1 | Capital | 1,006,604.00 |
| 2 | Acciones de Inversión | |
| 3 | Capital Adicional | |
| 4 | Reserva Legal | 124,924.00 |
| 5 | Resultados Acumulados | 2,171,237.00 |

Fuente: Hoja de Trabajo



 Fredy Reyes Farje
 CONTADOR PÚBLICO
 MAT N° 12-878 - Col. Contad. de Cajamarca


ANEXO 4: PAPELES DE TRABAJO PARA LA ELABORACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CON NIC 1

Anexo N° 4.1: Hoja de Trabajo

EMPRESA : GRIFOS CAJAMARCAS.A.C.
RUC : 20453498299

BALANCE DE COMPROBACION HISTORICO 2018

| Cuenta | Saldos Iniciales | | Movimiento del Ejercicio | | Sumas del Mayor | | Saldos al 31/12/2018 | | Transferencias y Cancelaciones | | Cuentas de Balance | | Resultados por Naturaleza | |
|--------|------------------|--------------|--------------------------|---------------|-----------------|---------------|----------------------|--------------|--------------------------------|-------|--------------------|--------------|---------------------------|-----------|
| | Debe | Haber | Debe | Haber | Debe | Haber | Deudor | Acreedor | Debe | Haber | Activo | Pasivo | Pérdidas | Ganancias |
| 101 | 108,315.00 | - | 16,307,906.00 | 15,179,918.00 | 16,416,221.00 | 15,179,918.00 | 1,236,303.00 | - | - | - | 1,236,303.00 | - | - | - |
| 1041 | 657,976.00 | - | 30,483,854.00 | 30,335,198.00 | 31,141,830.00 | 30,335,198.00 | 806,632.00 | - | - | - | 806,632.00 | - | - | - |
| 1042 | 17,735.00 | - | 115,417.00 | 103,863.00 | 133,152.00 | 103,863.00 | 29,289.00 | - | - | - | 29,289.00 | - | - | - |
| 1061 | 5,226.00 | - | 758,686.00 | 751,307.00 | 763,912.00 | 751,307.00 | 12,605.00 | - | - | - | 12,605.00 | - | - | - |
| 1212 | 1,431,628.00 | - | 30,379,773.00 | 30,528,045.00 | 31,811,401.00 | 30,528,045.00 | 1,283,356.00 | - | - | - | 1,283,356.00 | - | - | - |
| 20111 | 465,740.00 | - | 18,599,735.00 | 18,693,576.00 | 19,065,475.00 | 18,693,576.00 | 371,899.00 | - | - | - | 371,899.00 | - | - | - |
| 3223 | 205,827.00 | - | - | - | 205,827.00 | - | 205,827.00 | - | - | - | 205,827.00 | - | - | - |
| 3224 | 357,726.00 | - | - | - | 357,726.00 | - | 357,726.00 | - | - | - | 357,726.00 | - | - | - |
| 33211 | 2,320,247.00 | - | - | - | 2,320,247.00 | - | 2,320,247.00 | - | - | - | 2,320,247.00 | - | - | - |
| 33241 | 1,248,152.00 | - | - | - | 1,248,152.00 | - | 1,248,152.00 | - | - | - | 1,248,152.00 | - | - | - |
| 33311 | 432,653.00 | - | - | - | 432,653.00 | - | 432,653.00 | - | - | - | 432,653.00 | - | - | - |
| 33411 | 647,618.00 | - | - | - | 647,618.00 | - | 647,618.00 | - | - | - | 647,618.00 | - | - | - |
| 33511 | 18,298.00 | - | - | - | 18,298.00 | - | 18,298.00 | - | - | - | 18,298.00 | - | - | - |
| 33611 | 125,415.00 | - | 7,458.00 | - | 132,873.00 | - | 132,873.00 | - | - | - | 132,873.00 | - | - | - |
| 33621 | 1,014.00 | - | - | - | 1,014.00 | - | 1,014.00 | - | - | - | 1,014.00 | - | - | - |
| 33631 | 67,978.00 | - | - | - | 67,978.00 | - | 67,978.00 | - | - | - | 67,978.00 | - | - | - |
| 33691 | 42,441.00 | - | - | - | 42,441.00 | - | 42,441.00 | - | - | - | 42,441.00 | - | - | - |
| 33721 | - | - | 6,878.00 | - | 6,878.00 | - | 6,878.00 | - | - | - | 6,878.00 | - | - | - |
| 39123 | - | 205,827.00 | - | - | - | 205,827.00 | - | 205,827.00 | - | - | - | 205,827.00 | - | - |
| 39124 | - | 357,726.00 | - | - | - | 357,726.00 | - | 357,726.00 | - | - | - | 357,726.00 | - | - |
| 39131 | - | 1,067,792.00 | - | 178,420.00 | - | 1,246,212.00 | - | 1,246,212.00 | - | - | - | 1,246,212.00 | - | - |
| 39132 | - | 274,490.00 | - | 39,364.00 | - | 313,854.00 | - | 313,854.00 | - | - | - | 313,854.00 | - | - |
| 39133 | - | 546,914.00 | - | 57,300.00 | - | 604,214.00 | - | 604,214.00 | - | - | - | 604,214.00 | - | - |
| 39134 | - | 7,163.00 | - | 1,830.00 | - | 8,993.00 | - | 8,993.00 | - | - | - | 8,993.00 | - | - |
| 39135 | - | 121,228.00 | - | 32,291.00 | - | 153,519.00 | - | 153,519.00 | - | - | - | 153,519.00 | - | - |


Fredy Reyes Farje
CONTADOR PÚBLICO
MAT N° 12476 - Col. Contad. de Cajamarca

| | | | | | | | | | | | | | | |
|-------|---|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---|------------|-----------|--------------|---------------|---------------|
| 40111 | - | 52,012.00 | 4,676,962.00 | 4,641,790.00 | 4,676,962.00 | 4,693,802.00 | - | 16,840.00 | - | - | - | 16,840.00 | - | - |
| 40113 | - | - | 188,583.00 | 188,583.00 | 188,583.00 | 188,583.00 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 40114 | - | - | 77,902.00 | 77,902.00 | 77,902.00 | 77,902.00 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 40171 | - | 22,200.00 | 594,358.00 | 46,153.00 | 594,358.00 | 68,353.00 | 526,005.00 | - | - | 461,111.00 | 64,894.00 | - | - | - |
| 40172 | - | 70.00 | 2,780.00 | 3,232.00 | 2,780.00 | 3,302.00 | - | 522.00 | - | - | - | 522.00 | - | - |
| 40173 | - | 2,789.00 | 34,322.00 | 35,207.00 | 34,322.00 | 37,996.00 | - | 3,674.00 | - | - | - | 3,674.00 | - | - |
| 40185 | - | - | 20,954.00 | 20,954.00 | 20,954.00 | 20,954.00 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 40186 | - | - | 17,703.00 | - | 17,703.00 | - | 17,703.00 | - | - | - | 17,703.00 | - | - | - |
| 4031 | - | 3,853.00 | 49,763.00 | 50,805.00 | 49,763.00 | 54,658.00 | - | 4,895.00 | - | - | - | 4,895.00 | - | - |
| 4032 | - | 883.00 | 10,625.00 | 10,625.00 | 10,625.00 | 11,508.00 | - | 883.00 | - | - | - | 883.00 | - | - |
| 407 | - | 4,624.00 | 59,845.00 | 61,231.00 | 59,845.00 | 65,855.00 | - | 6,010.00 | - | - | - | 6,010.00 | - | - |
| 4111 | - | 36,179.00 | 460,885.00 | 469,265.00 | 460,885.00 | 505,444.00 | - | 44,559.00 | - | - | - | 44,559.00 | - | - |
| 4114 | - | - | 106,025.00 | 106,025.00 | 106,025.00 | 106,025.00 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4151 | - | - | 44,360.00 | 44,360.00 | 44,360.00 | 44,360.00 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4212 | - | 1,209,286.00 | 23,575,055.00 | 23,417,230.00 | 23,575,055.00 | 24,626,516.00 | - | 1,051,461.00 | - | - | - | 1,051,461.00 | - | - |
| 4412 | - | - | 135,120.00 | 135,120.00 | 135,120.00 | 135,120.00 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4511 | - | - | - | 118,074.00 | - | 118,074.00 | - | 118,074.00 | - | - | - | 118,074.00 | - | - |
| 4544 | - | 936,846.00 | 2,401,398.00 | 2,280,601.00 | 2,401,398.00 | 3,217,447.00 | - | 816,049.00 | - | - | - | 816,049.00 | - | - |
| 461 | - | - | 200,000.00 | 200,000.00 | 200,000.00 | 200,000.00 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4912 | - | 46,153.00 | 46,153.00 | 47,800.00 | 46,153.00 | 93,953.00 | - | 47,800.00 | - | - | - | 47,800.00 | - | - |
| 496 | - | 211,453.00 | 944,444.00 | 733,500.00 | 944,444.00 | 944,953.00 | - | 509.00 | - | - | - | 509.00 | - | - |
| 5011 | - | 1,006,604.00 | - | - | - | 1,006,604.00 | - | 1,006,604.00 | - | - | - | 1,006,604.00 | - | - |
| 582 | - | 124,924.00 | - | - | - | 124,924.00 | - | 124,924.00 | - | - | - | 124,924.00 | - | - |
| 5911 | - | 1,914,973.00 | 156,075.00 | 92,186.00 | 156,075.00 | 2,007,159.00 | - | 1,851,084.00 | - | - | - | 1,851,084.00 | - | - |
| 5912 | - | - | 83,302.00 | 83,302.00 | 83,302.00 | 83,302.00 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6011 | - | - | 18,246,401.00 | 34,787.00 | 18,246,401.00 | 34,787.00 | 18,211,614.00 | - | - | - | - | - | 18,211,614.00 | - |
| 60911 | - | - | 176,667.00 | - | 176,667.00 | - | 176,667.00 | - | - | - | - | - | 176,667.00 | - |
| 6111 | - | - | 34,787.00 | 18,423,068.00 | 34,787.00 | 18,423,068.00 | - | 18,388,281.00 | - | - | - | - | - | 18,388,281.00 |
| 6211 | - | - | 577,468.00 | - | 577,468.00 | - | 577,468.00 | - | - | - | - | - | 577,468.00 | - |
| 6214 | - | - | 106,025.00 | - | 106,025.00 | - | 106,025.00 | - | - | - | - | - | 106,025.00 | - |
| 6271 | - | - | 49,665.00 | - | 49,665.00 | - | 49,665.00 | - | - | - | - | - | 49,665.00 | - |
| 6275 | - | - | 8,840.00 | - | 8,840.00 | - | 8,840.00 | - | - | - | - | - | 8,840.00 | - |
| 6291 | - | - | 44,360.00 | - | 44,360.00 | - | 44,360.00 | - | - | - | - | - | 44,360.00 | - |
| 63112 | - | - | 3,904.00 | - | 3,904.00 | - | 3,904.00 | - | - | - | - | - | 3,904.00 | - |
| 6312 | - | - | 1,989.00 | - | 1,989.00 | - | 1,989.00 | - | - | - | - | - | 1,989.00 | - |
| 6313 | - | - | 530.00 | - | 530.00 | - | 530.00 | - | - | - | - | - | 530.00 | - |
| 6314 | - | - | 18,632.00 | - | 18,632.00 | - | 18,632.00 | - | - | - | - | - | 18,632.00 | - |
| 6315 | - | - | 17,307.00 | - | 17,307.00 | - | 17,307.00 | - | - | - | - | - | 17,307.00 | - |
| 6321 | - | - | 85,444.00 | - | 85,444.00 | - | 85,444.00 | - | - | - | - | - | 85,444.00 | - |


Fredy Reyes Farje
CONTADOR PÚBLICO
MAT N° 12476 - Col. Contad. de Cajamarca

EFFECTO DE LA NIC 1 EN LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA
EMPRESA GRIFOS CAJAMARCA S.A.C, DE CAJAMARCA, AÑO 2018

| | | | | | | | | | | | | | | |
|--------|---------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| 6322 | - | - | 46,247.00 | - | 46,247.00 | - | 46,247.00 | - | - | - | - | 46,247.00 | - | |
| 6323 | - | - | 107,932.00 | - | 107,932.00 | - | 107,932.00 | - | - | - | - | 107,932.00 | - | |
| 6325 | - | - | 34.00 | - | 34.00 | - | 34.00 | - | - | - | - | 34.00 | - | |
| 6329 | - | - | 17,895.00 | - | 17,895.00 | - | 17,895.00 | - | - | - | - | 17,895.00 | - | |
| 6342 | - | - | 271.00 | - | 271.00 | - | 271.00 | - | - | - | - | 271.00 | - | |
| 6343 | - | - | 65,666.00 | 25.00 | 65,666.00 | 25.00 | 65,641.00 | - | - | - | - | 65,641.00 | - | |
| 6361 | - | - | 40,999.00 | - | 40,999.00 | - | 40,999.00 | - | - | - | - | 40,999.00 | - | |
| 6363 | - | - | 3,614.00 | - | 3,614.00 | - | 3,614.00 | - | - | - | - | 3,614.00 | - | |
| 6364 | - | - | 5,100.00 | - | 5,100.00 | - | 5,100.00 | - | - | - | - | 5,100.00 | - | |
| 6371 | - | - | 29,692.00 | - | 29,692.00 | - | 29,692.00 | - | - | - | - | 29,692.00 | - | |
| 6373 | - | - | 4,197.00 | - | 4,197.00 | - | 4,197.00 | - | - | - | - | 4,197.00 | - | |
| 638 | - | - | 666,597.00 | 14,554.00 | 666,597.00 | 14,554.00 | 652,043.00 | - | - | - | - | 652,043.00 | - | |
| 6391 | - | - | 28,782.00 | 55.00 | 28,782.00 | 55.00 | 28,727.00 | - | - | - | - | 28,727.00 | - | |
| 6411 | - | - | 486.00 | - | 486.00 | - | 486.00 | - | - | - | - | 486.00 | - | |
| 6412 | - | - | 2,819.00 | - | 2,819.00 | - | 2,819.00 | - | - | - | - | 2,819.00 | - | |
| 6419 | - | - | 2,454.00 | - | 2,454.00 | - | 2,454.00 | - | - | - | - | 2,454.00 | - | |
| 6432 | - | - | 793.00 | - | 793.00 | - | 793.00 | - | - | - | - | 793.00 | - | |
| 651 | - | - | 39,571.00 | - | 39,571.00 | - | 39,571.00 | - | - | - | - | 39,571.00 | - | |
| 653 | - | - | 1,814.00 | - | 1,814.00 | - | 1,814.00 | - | - | - | - | 1,814.00 | - | |
| 654 | - | - | 3,080.00 | - | 3,080.00 | - | 3,080.00 | - | - | - | - | 3,080.00 | - | |
| 656 | - | - | 103,029.00 | 337.00 | 103,029.00 | 337.00 | 102,692.00 | - | - | - | - | 102,692.00 | - | |
| 6599 | - | - | 434,167.00 | 9,138.00 | 434,167.00 | 9,138.00 | 425,029.00 | - | - | - | - | 425,029.00 | - | |
| 6711 | - | - | 1,105.00 | - | 1,105.00 | - | 1,105.00 | - | - | - | - | 1,105.00 | - | |
| 67311 | - | - | 73,922.00 | - | 73,922.00 | - | 73,922.00 | - | - | - | - | 73,922.00 | - | |
| 673121 | - | - | 19,920.00 | - | 19,920.00 | - | 19,920.00 | - | - | - | - | 19,920.00 | - | |
| 6736 | - | - | 1,988.00 | - | 1,988.00 | - | 1,988.00 | - | - | - | - | 1,988.00 | - | |
| 67371 | - | - | 183.00 | - | 183.00 | - | 183.00 | - | - | - | - | 183.00 | - | |
| 676 | - | - | 2,104.00 | - | 2,104.00 | - | 2,104.00 | - | - | - | - | 2,104.00 | - | |
| 68141 | - | - | 178,420.00 | - | 178,420.00 | - | 178,420.00 | - | - | - | - | 178,420.00 | - | |
| 68142 | - | - | 39,365.00 | - | 39,365.00 | - | 39,365.00 | - | - | - | - | 39,365.00 | - | |
| 68143 | - | - | 57,300.00 | - | 57,300.00 | - | 57,300.00 | - | - | - | - | 57,300.00 | - | |
| 68144 | - | - | 1,830.00 | - | 1,830.00 | - | 1,830.00 | - | - | - | - | 1,830.00 | - | |
| 68145 | - | - | 32,291.00 | - | 32,291.00 | - | 32,291.00 | - | - | - | - | 32,291.00 | - | |
| 69111 | - | - | 18,482,122.00 | - | 18,482,122.00 | - | 18,482,122.00 | - | - | - | - | 18,482,122.00 | - | |
| 70111 | - | - | 4,056,580.00 | 27,195,578.00 | 4,056,580.00 | 27,195,578.00 | - | 23,138,998.00 | - | - | - | - | 23,138,998.00 | |
| 7599 | - | - | 75,388.00 | 80,857.00 | 75,388.00 | 80,857.00 | - | 5,469.00 | - | - | - | - | 5,469.00 | |
| 7721 | - | - | - | 4.00 | - | 4.00 | - | 4.00 | - | - | - | - | 4.00 | |
| 7722 | - | - | - | 807.00 | - | 807.00 | - | 807.00 | - | - | - | - | 807.00 | |
| 776 | - | - | 700.00 | 22,530.00 | 700.00 | 22,530.00 | - | 21,830.00 | - | - | - | - | 21,830.00 | |
| 881 | - | - | - | - | - | - | - | - | 461,111.00 | - | - | - | 461,111.00 | |
| | 8,153,989.00 | 8,153,989.00 | 174,546,797.00 | 174,546,797.00 | 182,700,786.00 | 182,700,786.00 | 49,539,622.00 | 49,539,622.00 | 461,111.00 | 461,111.00 | 9,304,386.00 | 7,984,233.00 | 40,235,236.00 | 41,555,389.00 |
| | | | | | | | | | | | | 1,320,153.00 | 1,320,153.00 | - |
| | | | | | | | | | | | 9,304,386.00 | 9,304,386.00 | 41,555,389.00 | 41,555,389.00 |

Fredy Reyes Farje
 Fredy Reyes Farje
 CONTADOR PÚBLICO
 MAT N° 12476 - Col. Contad. de Cajamarca

Anexo N° 4.2: Incumplimiento De La Característica General – Devengado

GRIFOS CAJAMARCA S.A.C.
REGISTRO DE COMPRAS
AÑO 2018

| Fecha de Emision | Fecha de Pago | Cod. Doc. | Nro. Doc. | RUC | Nombre o Razon social | Mone da | Total S/ y \$ | Base Imp. S/ | Inafecto. | IGV | TOTAL | T/C | Glosa | Cuenta |
|-----------------------------|---------------|-----------|--------------|-------------|------------------------------------|---------|---------------|--------------|-----------|----------|-----------|------|---------------------------------|--------|
| Compras Enero 2018 | | | | | | | | | | | | | | |
| 10/05/2017 | 23/06/2017 | 02 | E001-0000042 | 10418460224 | MARTOS TORRES CECILIA DEL PILAR | S | 1,600.00 | | 1,600.00 | 0.00 | 1,600.00 | 3.23 | ADMINISTRATIVA | 63211 |
| 1/08/2017 | 24/10/2017 | 01 | F359-0001321 | 20259033072 | PERUANA DE COMBUSTIBLES S.A | S | 8,978.23 | 7,608.67 | 0.00 | 1,369.56 | 8,978.23 | 3.22 | GAS LICUADO DE PETROLEO | 601105 |
| 7/11/2017 | 24/12/2017 | 01 | F308-0012811 | 20259033072 | PERUANA DE COMBUSTIBLES S.A | S | 10,555.42 | 8,945.27 | 0.00 | 1,610.15 | 10,555.42 | 3.22 | DIESEL B5 UV | 601104 |
| 30/12/2017 | 25/01/2018 | 13 | 001-09127737 | 20341198217 | COMPANIA PERUANA DE MEDIOS DE PAG | S | 164.66 | 139.54 | 91.01 | 25.12 | 164.66 | 3.24 | INTERESES POR PRESTAMOS Y OTRA | 673121 |
| 31/12/2017 | 25/01/2018 | 13 | 002-00973106 | 20100118760 | DINERS CLUB PERU S A | S | 7.02 | 5.95 | 0.00 | 1.07 | 7.02 | 3.24 | INTERESES POR PRESTAMOS Y OTRA | 673121 |
| 15/10/2017 | 28/11/2017 | 01 | 0008-0000535 | 20549098372 | VIJOSTRAN & CIA SOCIEDAD ANONIMACE | S | 7,288.86 | 6,177.00 | 0.00 | 1,111.86 | 7,288.86 | 3.22 | GAS LICUADO DE PETROLEO | 601105 |
| 21/11/2017 | 6/02/2018 | 01 | 004-00008042 | 10266751139 | URTEAGA DE ROMERO MARTA JULIA | S | 490.10 | 415.34 | 0.00 | 74.76 | 490.10 | 3.24 | SUMINISTROS OFICINA | 65611 |
| 31/12/2017 | 6/02/2018 | 14 | 208-333979 | 20331898008 | LUZ DEL SUR S.A.A. | S | 1,130.60 | 958.14 | 12.09 | 172.46 | 1,130.60 | 3.24 | ENERGIA ELECTRICA | 63611 |
| Compras Febrero 2018 | | | | | | | | | | | | | | |
| 31/01/2018 | 22/02/2018 | 13 | 001-09157590 | 20341198217 | COMPANIA PERUANA DE MEDIOS DE PAG | S | 931.30 | 211.73 | 681.33 | 38.11 | 931.17 | 3.22 | INTERESES POR PRESTAMOS Y OTRA | 673121 |
| 31/01/2018 | 22/02/2018 | 13 | 001-09157591 | 20341198217 | COMPANIA PERUANA DE MEDIOS DE PAG | S | 253.07 | 85.90 | 151.65 | 15.46 | 253.01 | 3.22 | INTERESES POR PRESTAMOS Y OTRA | 673121 |
| 31/01/2018 | 22/02/2018 | 13 | 001-05136324 | 20432405525 | PROCESOS DE MEDIOS DE PAGO S.A. | S | 272.98 | 170.37 | 71.95 | 30.67 | 272.99 | 3.22 | INTERESES POR PRESTAMOS Y OTRA | 673121 |
| 2/11/2017 | 28/12/2017 | 01 | 001-0000094 | 20600389247 | THE RIGTH STAFF EIRL | S | 24,229.35 | 20,533.35 | 0.00 | 3,696.00 | 24,229.35 | 3.22 | SERVICIOS DE CONTRATISTAS LAVAD | 63811 |
| 7/01/2018 | 13/03/2018 | 01 | 001-00014631 | 20544807251 | SMART SECURITY SAC | S | 958.54 | 812.32 | 0.00 | 146.22 | 958.54 | 3.22 | SERVICIOS DE CONTRATISTAS DEPU | 63811 |
| 9/10/2017 | 23/11/2017 | 01 | E001-0000523 | 20504564399 | ABC SOPORTE EMPRESARIAL S.A.C | S | 2,334.18 | 1,978.12 | 0.00 | 356.06 | 2,334.18 | 3.22 | SERVICIOS DE CONTRATISTASADMI | 63811 |
| 9/01/2018 | 13/03/2018 | 01 | F020-0027821 | 20101792545 | LAU VIDAL S.A.C. | D | 1,020.01 | 2,782.55 | 0.00 | 500.86 | 3,283.41 | 3.22 | LUBRICANTES Y FILTROS | 601106 |
| 9/01/2018 | 13/03/2018 | 01 | E001-0000500 | 20504564399 | ABC SOPORTE EMPRESARIAL S.A.C | S | 4,440.72 | 3,763.32 | 0.00 | 677.40 | 4,440.72 | 3.22 | SERVICIOS DE CONTRATISTAS | 63811 |
| Compras Marzo 2018 | | | | | | | | | | | | | | |
| 3/09/2017 | 23/10/2017 | 01 | 004-00001280 | 20548771022 | 3 JL TRANSPORTE S.A.C. | S | 7,439.95 | 6,305.04 | 0.00 | 1,134.91 | 7,439.95 | 3.26 | GAS LICUADO DE PETROLEO | 601105 |
| 11/10/2017 | 24/11/2017 | 01 | F313-0035779 | 20259033072 | PERUANA DE COMBUSTIBLES S.A | S | 29,483.83 | 24,986.30 | 0.00 | 4,497.53 | 29,483.83 | 3.26 | GASOHOL 84 PLUS | 601101 |
| 2/10/2017 | 27/11/2017 | 01 | F304-0022646 | 20259033072 | PERUANA DE COMBUSTIBLES S.A | S | 63,052.90 | 52,905.60 | 0.00 | 9,523.01 | 63,052.90 | 3.27 | DIESEL B5 UV | 601104 |
| 19/12/2017 | 11/04/2018 | 01 | F411-0002590 | 20259033072 | PERUANA DE COMBUSTIBLES S.A | S | 1,300.00 | 1,101.69 | 0.00 | 198.31 | 1,300.00 | 3.26 | SUMINISTROS | 65611 |
| 28/02/2018 | 23/03/2018 | 14 | 210-621526 | 20331898008 | LUZ DEL SUR S.A.A. | S | 744.80 | 631.19 | 0.00 | 113.61 | 744.80 | 3.25 | ENERGIA ELECTRICA | 63611 |
| 19/12/2017 | 11/04/2018 | 01 | F411-0002595 | 20259033072 | PERUANA DE COMBUSTIBLES S.A | S | 1,950.00 | 1,652.54 | 0.00 | 297.46 | 1,950.00 | 3.26 | SUMINISTROS | 65611 |
| 19/12/2017 | 11/04/2018 | 01 | F411-0002594 | 20259033072 | PERUANA DE COMBUSTIBLES S.A | S | 1,300.00 | 1,101.69 | 0.00 | 198.31 | 1,300.00 | 3.26 | SUMINISTROS | 65611 |
| Compras Abril 2018 | | | | | | | | | | | | | | |
| 31/03/2018 | 10/05/2018 | 14 | 211-677689 | 20331898008 | LUZ DEL SUR S.A.A. | S | 1,113.20 | 933.44 | 11.74 | 168.02 | 1,113.20 | 3.22 | ENERGIA ELECTRICA | 63611 |
| 26/03/2018 | 10/05/2018 | 01 | 001-00006419 | 10401681791 | ZUÑIGA CASTRO DE SANCHEZ | S | 2,090.00 | 1,771.19 | 0.00 | 318.81 | 2,090.00 | 3.24 | LUBRICANTES Y FILTROS | 601106 |
| 22/02/2018 | 14/05/2018 | 01 | F075-0001911 | 20332970411 | EL PACIFICO VIDACIASEG. YREASE. SA | D | 1,138.33 | 3,134.25 | 0.00 | 564.17 | 3,698.42 | 3.25 | SEGUROS | 65111 |
| 10/01/2018 | 14/05/2018 | 01 | 004-0000195 | 20600493303 | CORDSOL GROUP S.A.C. | S | 1,919.91 | 1,627.04 | 0.00 | 292.87 | 1,919.91 | 3.22 | PUBLICIDAD | 63711 |
| 31/01/2018 | 14/05/2018 | 01 | 004-00000208 | 20600493303 | CORDSOL GROUP S.A.C. | S | 959.95 | 813.52 | 0.00 | 146.43 | 959.95 | 3.22 | PUBLICIDAD | 63711 |

Fuente: Registro de compras

Anexo N° 4.3: Aplicación de la característica general del Devengado (Operaciones no Reconocidas dentro del Periodo 2018)

**GRIFOS CAJAMARCA S.A.C.
REGISTRO DE VENTAS
PERIODO 2018
(Expresado en Soles)**

| Fecha de Emision | Fecha de Pago | Cod. Doc. | Nro. Doc. | RUC | Nombre o Razon social | Mone da | Total S/ y \$ | Base Imp. S/ | Inafecto. | IGV | TOTAL | T/C | Glosa | Cuenta |
|---|---------------|-----------|--------------|-------------|---------------------------------|---------|-------------------|-------------------|-----------------|------------------|-------------------|------|------------------------|--------|
| COMPRAS CORRESPONDIENTES AL PERIODO 2017 | | | | | | | | | | | | | | |
| 10/05/2017 | 23/06/2017 | 02 | E001-0000042 | 10418460224 | MARTOS TORRES CECILIA DEL PILAR | S | 1,600.00 | | 1,600.00 | 0.00 | 1,600.00 | 3.23 | ADMINISTRATIVA | 63211 |
| 1/08/2017 | 24/10/2017 | 01 | F359-0001321 | 20259033072 | PERUANA DE COMBUSTIBLES S.A | S | 8,978.23 | 7,608.67 | 0.00 | 1,369.56 | 8,978.23 | 3.22 | GAS LICUADO DE PETROL | 601105 |
| 7/11/2017 | 24/12/2017 | 01 | F308-0012811 | 20259033072 | PERUANA DE COMBUSTIBLES S.A | S | 10,555.42 | 8,945.27 | 0.00 | 1,610.15 | 10,555.42 | 3.22 | DIESEL B5 UV | 601104 |
| 30/12/2017 | 25/01/2018 | 13 | 001-09127737 | 20341198217 | COMP.PER.DEMEDIOSDEPAGOS.A.C | S | 164.66 | 139.54 | 91.01 | 25.12 | 255.67 | 3.24 | INTERESES POR PRESTAM | 673121 |
| 31/12/2017 | 25/01/2018 | 13 | 002-00973106 | 20100118760 | DINERS CLUB PERU S A | S | 7.02 | 5.95 | 0.00 | 1.07 | 7.02 | 3.24 | INTERESES POR PRESTAM | 673121 |
| 15/10/2017 | 28/11/2017 | 01 | 0008-0000535 | 20549098372 | VIJOSTRAN & CIA SAC | S | 7,288.86 | 6,177.00 | 0.00 | 1,111.86 | 7,288.86 | 3.22 | GAS LICUADO DE PETROL | 601105 |
| 21/11/2017 | 6/02/2018 | 01 | 004-00008042 | 10266751139 | URTEAGA DE ROMERO MARTA JULIA | S | 490.10 | 415.34 | 0.00 | 74.76 | 490.10 | 3.24 | SUMINISTROS OFICINA | 65611 |
| 31/12/2017 | 6/02/2018 | 14 | 208-333979 | 20331898008 | LUZ DEL SUR S.A.A. | S | 1,130.60 | 958.14 | 12.09 | 172.46 | 1,142.69 | 3.24 | ENERGIA ELECTRICA | 63611 |
| 2/11/2017 | 28/12/2017 | 01 | 001-0000094 | 20600389247 | THE RIGTH STAFF EIRL | S | 24,229.35 | 20,533.35 | 0.00 | 3,696.00 | 24,229.35 | 3.22 | SERVICIOS DE CONTRATIS | 63811 |
| 9/10/2017 | 23/11/2017 | 01 | E001-0000523 | 20504564399 | ABC SOPORTE EMPRESARIAL S.A.C | S | 2,334.18 | 1,978.12 | 0.00 | 356.06 | 2,334.18 | 3.22 | SERVICIOS DE CONTRATIS | 63811 |
| 3/09/2017 | 23/10/2017 | 01 | 004-00001280 | 20548771022 | 3 JL TRANSPORTE S.A.C. | S | 7,439.95 | 6,305.04 | 0.00 | 1,134.91 | 7,439.95 | 3.26 | GAS LICUADO DE PETROL | 601105 |
| 11/10/2017 | 24/11/2017 | 01 | F313-0035779 | 20259033072 | PERUANA DE COMBUSTIBLES S.A | S | 29,483.83 | 24,986.30 | 0.00 | 4,497.53 | 29,483.83 | 3.26 | GASOHOL 84 PLUS | 601101 |
| 2/10/2017 | 27/11/2017 | 01 | F304-0022646 | 20259033072 | PERUANA DE COMBUSTIBLES S.A | S | 63,052.90 | 52,905.60 | 0.00 | 9,523.01 | 62,428.61 | 3.27 | DIESEL B5 UV | 601104 |
| 19/12/2017 | 11/04/2018 | 01 | F411-0002590 | 20259033072 | PERUANA DE COMBUSTIBLES S.A | S | 1,300.00 | 1,101.69 | 0.00 | 198.31 | 1,300.00 | 3.26 | SUMINISTROS | 65611 |
| 19/12/2017 | 11/04/2018 | 01 | F411-0002595 | 20259033072 | PERUANA DE COMBUSTIBLES S.A | S | 1,950.00 | 1,652.54 | 0.00 | 297.46 | 1,950.00 | 3.26 | SUMINISTROS | 65611 |
| 19/12/2017 | 11/04/2018 | 01 | F411-0002594 | 20259033072 | PERUANA DE COMBUSTIBLES S.A | S | 1,300.00 | 1,101.69 | 0.00 | 198.31 | 1,300.00 | 3.26 | SUMINISTROS | 65611 |
| TOTALES | | | | | | | 161,305.10 | 134,814.25 | 1,703.10 | 24,266.57 | 160,783.91 | | | |

| COMPRAS CORRESPONDIENTES AL PERIODO 2018 | | | | | | | | | | | | | | |
|--|------------|----|--------------|-------------|------------------------------------|---|------------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|------|-----------------------|--------|
| 31/12/2018 | 24/01/2019 | 13 | 002-01142168 | 20100118760 | DINERS CLUB PERU S A | S | 14.94 | 12.66 | 0.00 | 2.28 | 14.94 | 3.37 | INTERESES POR PRESTAM | 673121 |
| 29/12/2018 | 24/01/2019 | 13 | 002-01794702 | 20467737300 | CIA DE SERVICIOS CONEXOS EXPRESSNE | S | 25.29 | 8.60 | 15.14 | 1.55 | 25.29 | 3.37 | INTERESES POR PRESTAM | 673121 |
| 29/12/2018 | 24/01/2019 | 13 | 001-10879283 | 20341198217 | COMPANÍA PERUANA DE MEDIOS DE PAG | S | 27.14 | 23.00 | 0.00 | 4.14 | 27.14 | 3.37 | INTERESES POR PRESTAM | 673121 |
| 6/12/2018 | 13/02/2019 | 01 | 003-00020342 | 20517676919 | DISTRIBUIDORA AMSAM E.I.R.L. | S | 138.00 | 116.95 | 0.00 | 21.05 | 138.00 | 3.38 | SUMINISTROS | 65611 |
| 29/12/2018 | 24/01/2019 | 13 | 001-10879285 | 20341198217 | COMPANÍA PERUANA DE MEDIOS DE PAG | S | 270.84 | 106.29 | 145.42 | 19.13 | 270.84 | 3.37 | INTERESES POR PRESTAM | 673121 |
| 31/12/2018 | 24/01/2019 | 13 | 001-05742588 | 20432405525 | PROCESOS DE MEDIOS DE PAGO S.A. | S | 350.42 | 185.21 | 131.87 | 33.34 | 350.42 | 3.37 | INTERESES POR PRESTAM | 673121 |
| 21/12/2018 | 20/02/2019 | 01 | E001-0000056 | 20602861873 | DWJ SAC | S | 572.30 | 485.00 | 0.00 | 87.30 | 572.30 | 3.34 | SUMINISTROS | 65611 |
| 10/12/2018 | 20/02/2019 | 01 | E001-0000194 | 20505230982 | INCRETE PERU SYSTEMS SAC | S | 820.01 | 694.92 | 0.00 | 125.09 | 820.01 | 3.37 | SUMINISTROS | 65611 |
| 31/12/2018 | 13/02/2019 | 14 | 0221-849765 | 20331898008 | LUZ DEL SUR S.A.A. | S | 934.00 | 782.22 | 10.98 | 140.80 | 934.00 | 3.37 | ENERGIA ELECTRICA | 63611 |
| 30/11/2018 | 2/01/2019 | 01 | 0001-006550 | 10401681791 | ZUÑIGA CASTRO DE SANCHEZ ROSA MIL | S | 935.00 | 792.37 | 0.00 | 142.63 | 935.00 | 3.38 | LUBRICANTES Y FILTROS | 601106 |
| 7/12/2018 | 20/02/2019 | 01 | E001-0000065 | 20566389208 | ENERGY EQUIPMENT & SERVICE SAC | S | 1,014.03 | 859.35 | 0.00 | 154.68 | 1,014.03 | 3.38 | SUMINISTROS | 65611 |
| 30/11/2018 | 2/01/2019 | 01 | 0001-006549 | 10401681791 | ZUÑIGA CASTRO DE SANCHEZ ROSA MIL | S | 1,100.00 | 932.20 | 0.00 | 167.80 | 1,100.00 | 3.38 | LUBRICANTES Y FILTROS | 601106 |
| 26/11/2018 | 2/01/2019 | 01 | 0001-006543 | 10401681791 | ZUÑIGA CASTRO DE SANCHEZ ROSA MIL | S | 1,100.00 | 932.20 | 0.00 | 167.80 | 1,100.00 | 3.38 | LUBRICANTES Y FILTROS | 601106 |
| 31/12/2018 | 2/01/2019 | 01 | 0001-006569 | 10401681791 | ZUÑIGA CASTRO DE SANCHEZ ROSA MIL | S | 1,100.00 | 932.20 | 0.00 | 167.80 | 1,100.00 | 3.37 | LUBRICANTES Y FILTROS | 601106 |
| 19/12/2018 | 2/01/2019 | 01 | 0001-006556 | 10401681791 | ZUÑIGA CASTRO DE SANCHEZ ROSA MIL | S | 1,100.00 | 932.20 | 0.00 | 167.80 | 1,100.00 | 3.35 | LUBRICANTES Y FILTROS | 601106 |
| 29/12/2018 | 24/01/2019 | 13 | 001-10879282 | 20341198217 | COMPANÍA PERUANA DE MEDIOS DE PAG | S | 1,278.44 | 288.20 | 938.36 | 51.88 | 1,278.44 | 3.37 | INTERESES POR PRESTAM | 673121 |
| 22/11/2018 | 2/01/2019 | 01 | 0001-006538 | 10401681791 | ZUÑIGA CASTRO DE SANCHEZ ROSA MIL | S | 2,035.00 | 1,724.58 | 0.00 | 310.42 | 2,035.00 | 3.38 | LUBRICANTES Y FILTROS | 601106 |
| 28/12/2018 | 2/01/2019 | 01 | 0001-006565 | 10401681791 | ZUÑIGA CASTRO DE SANCHEZ ROSA MIL | S | 2,035.00 | 1,724.58 | 0.00 | 310.42 | 2,035.00 | 3.38 | LUBRICANTES Y FILTROS | 601106 |
| 17/12/2018 | 11/02/2019 | 01 | 0001-0004943 | 20516545799 | DOLFI S.A.C. | S | 3,420.00 | 2,898.29 | 0.00 | 521.71 | 3,420.00 | 3.36 | SUMINISTROS | 65611 |
| TOTALES | | | | | | | 18,270.41 | 14,431.02 | 1,241.77 | 2,597.62 | 18,270.41 | | | |

Fuente: Registro de Compras

Anexo N° 4.4: Incumplimiento de la Característica General y Fundamental - Presentación Razonable Y Representación Fiel

**GRIFOS CAJAMARCA S.A.C.
REGISTRO DE VENTAS
PERIODO 2018
(Expresado en Soles)**

| CTA. | CTA. | N° DOC. | FECHA | RUC | NOMBRE O RAZON SOCIAL | T/C | MON EDA | BASE IMP. | IGV | TOTAL | G 84 | G 90 | G 95 | D2 | GL P | OTROS |
|-------|-------|---------------|------------|-------------|--|------|------------|------------|------------|------------|---------|---------|---------|----|---------|------------|
| 70111 | 12121 | F100-00005307 | 14/08/2018 | 20453744168 | GOBIERNO REGIONAL CAJAMARCA | 3.29 | S | 28,442.25 | 5,119.61 | 33,561.86 | | | | | | 28,442.25 |
| 70111 | 12121 | F100-00005409 | 20/08/2018 | 20369027957 | DIREC REG DE TRANSP Y COMUNICACIONES | 3.29 | S | 25,065.77 | 4,511.84 | 29,577.61 | | | | | | 25,065.77 |
| 70111 | 12121 | F101-00002663 | 7/08/2018 | 20259033072 | PERUANA DE COMBUSTIBLES SA | 3.29 | S | 733,500.00 | 132,030.00 | 865,530.00 | | | | | | 733,500.00 |
| 70111 | 12121 | F100-00000210 | 10/08/2018 | 20170026609 | MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA ENCAÑADA | 3.29 | S | 44,530.11 | 8,015.42 | 52,545.53 | | | | | | 44,530.11 |
| 70111 | 12121 | F100-00000213 | 10/08/2018 | 20369027957 | DIREC REG DE TRANSP Y COMUNICACIONES | 3.29 | S | 27,791.74 | 5,002.51 | 32,794.25 | | | | | | 27,791.74 |
| 70111 | 12121 | F100-00000150 | 31/08/2018 | 20453498299 | GRIFOS CAJAMARCA SAC | 3.29 | S | 133,405.87 | 24,013.06 | 157,418.93 | | | | | | 133,405.87 |

Fuente: Registro de Ventas

Anexo N° 4.5: Incumplimiento de la Característica General y Fundamental - Presentación Razonable Y Representación Fiel

GRIFOS CAJAMARCA S.A.C.
REGISTRO DE LA DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS
(Expresado en Soles)

| Descripción del Bien | Nombre Plan Contable | Fecha Adquisición | 2017 | 2018 | 2018 | Baja de activo | 2018 | 2018 | 2018 | OBSERVACIONES |
|--|--|----------------------|---------------------|-----------------|------|----------------------|---------------------|---------------------|----------|--------------------|
| | | | T.H.- 2017 | ADQ.18 Vta 2018 | | | T.H.- 2018 | Tota. Dep.2018 | NETO2018 | |
| Tanque cisterna Estacionario de Capacidad 6500 Maquinarias y Equipos de 18/04/2001 | | | 8,094.60 | | | | 8,094.60 | 8,094.60 | 0.00 | |
| Tanque cisterna Estacionario de Capacidad 6500 Maquinarias y Equipos de 18/04/2001 | | | 8,094.60 | | | | 8,094.60 | 8,094.60 | 0.00 | |
| Tanque Cisterna Estacionario de 4,500 Gl de cap Maquinarias y Equipos de 31/10/2001 | | | 6,388.54 | | | | 6,388.54 | 6,388.54 | 0.00 | |
| Tanque Cisterna Estacionario de 6,000 Gl de cap Maquinarias y Equipos de 31/10/2001 | | | 8,214.11 | | | | 8,214.11 | 8,214.12 | 0.00 | |
| Tanque Cisterna Estacionario de 6,000 Gl de cap Maquinarias y Equipos de 31/10/2001 | | | 8,214.11 | | | | 8,214.11 | 8,214.12 | 0.00 | |
| MAQEQUIPOGLP LEASING | Maquinarias y Equipos de *DIC-08 | | 205,827.00 | | | | 205,827.00 | 205,827.00 | 0.00 | |
| PISTOLAPARAGLP | Maquinarias y Equipos de SETIEMBRE'09 | | 1,468.81 | | | | 1,468.81 | 1,468.81 | 0.00 | |
| 334 UTS rexton 2.7 xdi mec/2008, camioneta rural Unidades de Transporte 10/08/2008 | | | 104,068.05 | | | | 104,068.05 | 104,068.05 | 0.00 | |
| 02 VEHICULOS SUZUKI(susuki, año 2009, n° mo Unidades de Transporte JUNIO'09 | | | 42,904.05 | | | | 42,904.05 | 42,904.05 | 0.00 | ACTIVOS |
| Automovil marca Honda, color Plata alabastro, añ Unidades de Transporte *Enero de 2010 | | | 55,136.84 | | | | 55,136.84 | 55,136.84 | 0.00 | TOTALMENTE |
| Automovil marca Chevrolet, modelo Aveo, año 201 Unidades de Transporte 1/09/2010 | | | 34,317.17 | | | | 34,317.17 | 34,317.17 | 0.00 | DEPRECIADOS |
| Remolcador, Freightliner, modelo CL 112, año 20 Unidades de Transporte L*Junio de 2012 | | | 357,725.53 | | | | 357,725.53 | 357,725.53 | 0.00 | QUE NO |
| Automovil Mercedes Benz, modelo c 180 blue effici Unidades de Transporte *Octubre 2012 | | | 87,712.37 | | | | 87,712.37 | 87,712.37 | 0.00 | FUERON DADOS |
| AUTOMOVIL marca seat, modelo leon style 1.6 meUnidades de Transporte 29/01/2013 | | | 45,342.36 | | | | 45,342.36 | 45,342.36 | 0.00 | DE BAJA |
| Monitor LG + accesorios | Equipo para procesamien *Enero de 2010 | | 4,018.24 | | | | 4,018.24 | 4,018.24 | 0.00 | |
| Disco duro | Equipo para procesamien *21/05/2013 | | 1,799.27 | | | | 1,799.27 | 1,799.27 | 0.00 | |
| COMPUTADORA + DISCO DURO + DISCO EXTE | Equipo para procesamien ,08/06/2013 | | 4,606.80 | | | | 4,606.80 | 4,606.80 | 0.00 | |
| COMPUTADORA | Equipo para procesamien 20/06/2013 | | 2,553.79 | | | | 2,553.79 | 2,553.79 | 0.00 | |
| Fotocopiadora multifuncional Toshiba E-studio 22 | Equipo para procesamien 5/07/2013 | | 2,711.86 | | | | 2,711.86 | 2,711.86 | 0.00 | |
| Fotocopiadora multifuncional Toshiba E-studio 19 | Equipo para procesamien 8/07/2013 | | 3,915.25 | | | | 3,915.25 | 3,915.25 | 0.00 | |
| cilindro copiado toshiba E-studio 166 + revelador | Equipo para procesamien 20/07/2013 | | 593.22 | | | | 593.22 | 593.22 | 0.00 | |
| computadora LG 19EM43S-B 18.5" + accesorios | Equipo para procesamien 20/08/2013 | | 2,111.87 | | | | 2,111.87 | 2,111.87 | 0.00 | |
| Monitor Samsung + accsesorios | Equipo para procesamien 31/08/2013 | | 897.13 | | | | 897.13 | 897.13 | 0.00 | |
| suzuki sedan, año 2013, motor k12mn1267105, c Unidades de Transporte 4/02/2014 | | | 24,634.96 | | | | 24,634.96 | 24,224.38 | 410.58 | VENDIDO 30/06/2015 |
| vehiculo 8k201h audi, 2013, serie wauzzz8k2ea08 Unidades de Transporte 31/03/2014 | | | 83,125.36 | | | | 83,125.36 | 78,969.09 | 4156.27 | VENDIDO 18/10/2016 |
| TOTAL | | | 1,104,475.89 | | | | 1,104,475.89 | 1,099,909.05 | | - |

Fuente: Registro de la Depreciación

Anexo N° 4.6: Libro Diario por los Asientos de Ajuste

GRIFOS CAJAMARCA S.A.C.
LIBRO DIARIO
Periodo 2018
(Expresado en Soles)

| EMPRESA | CTA. | SUB CTA. | CTA. DIV. | CTA SUB DIV. | NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE | GLOSA | DEBE | HABER |
|------------------|------|----------|-----------|--------------|--|--------------------------------|---------------------|---------------------|
| GRIFOS CAJAMARCA | 60 | 601 | 6011 | 6011 | MERCADERÍAS MANUFACTURADAS | AJUSTE DDE MERCADERIAS | | 98,957.55 |
| GRIFOS CAJAMARCA | 63 | 639 | 639 | 639 | OTROS SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS | AJUSTE DE SERVICIOS | | 24,288.49 |
| GRIFOS CAJAMARCA | 40 | 401 | 4011 | 4011 | IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS | AJSUTE DEL IGV | | 22,184.29 |
| GRIFOS CAJAMARCA | 10 | 101 | 101 | 101 | CAJA | AJUSTE DE EJECTIVO | 145,430.33 | - |
| GRIFOS CAJAMARCA | 20 | 201 | 201 | 201 | MERCADERÍAS MANUFACTURADAS | AJUSTE DE MERCADERIAS | | 98,957.55 |
| GRIFOS CAJAMARCA | 61 | 611 | 611 | 611 | MERCADERÍAS | AJUSTE DDE MERCADERIAS | 98,957.55 | |
| GRIFOS CAJAMARCA | 94 | 941 | 9411 | 9411 | GASTOS ADMINISTRATIVOS. | AJUSTE DE DESTINOS DEL GASTO | | 21,859.64 |
| GRIFOS CAJAMARCA | 95 | 951 | 9511 | 9511 | GASTOS DE VENTAS. | AJUSTE DE DESTINOS DEL GASTO | | 2,428.85 |
| GRIFOS CAJAMARCA | 79 | 791 | 7911 | 7911 | CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GAST | AJUSTE DE DESTINOS DEL GASTO | 24,288.49 | |
| GRIFOS CAJAMARCA | 65 | 659 | 659 | 659 | OTROS GASTOS DE GESTIÓN | AJUSTE DE LOS GASTOS | 783.24 | - |
| GRIFOS CAJAMARCA | 67 | 671 | 6711 | 6711 | PRÉSTAMOS DE INSTITUCIONES FINANCIERAS Y OTR | AJUSTE DE LOS GASTOS | 1,618.25 | |
| GRIFOS CAJAMARCA | 40 | 401 | 4011 | 4011 | IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS | AJUSTE DE LOS GASTOS | 432.27 | |
| GRIFOS CAJAMARCA | 10 | 101 | 101 | 101 | CAJA | AJUSTE DE EJECTIVO | | 2,833.76 |
| GRIFOS CAJAMARCA | 94 | 941 | 9411 | 9411 | GASTOS ADMINISTRATIVOS. | AJUSTE DE EJECTIVO | 2,161.34 | |
| GRIFOS CAJAMARCA | 95 | 951 | 9511 | 9511 | GASTOS DE VENTAS. | AJUSTE DE EJECTIVO | 240.15 | |
| GRIFOS CAJAMARCA | 79 | 791 | 791 | 791 | CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GAST | AJUSTE DE EJECTIVO | | 2,401.49 |
| GRIFOS CAJAMARCA | 10 | 104 | 104 | 104 | CUENTAS CORRIENTES EN INSTITUCIONES FINANCIE | AJUSTE EN EL AÑO 2018 | | 865,530.00 |
| GRIFOS CAJAMARCA | 40 | 401 | 4011 | 4011 | IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS | AJUSTE EN EL AÑO 2018 | 132,030.00 | |
| GRIFOS CAJAMARCA | 70 | 701 | 701 | 701 | MERCADERÍAS | AJUSTE EN EL AÑO 2018 | 733,500.00 | |
| GRIFOS CAJAMARCA | 10 | 104 | 104 | 104 | CUENTAS CORRIENTES EN INSTITUCIONES FINANCIE | AJUSTE EN EL AÑO 2018 | 865,530.00 | |
| GRIFOS CAJAMARCA | 75 | 759 | 7592 | 7592 | OTROS INGRESOS | AJUSTE EN EL AÑO 2018 | | 865,530.00 |
| GRIFOS CAJAMARCA | 65 | 655 | 6551 | 6551 | COSTO NETO DE ENAJENACIÓN DE ACTIVOS INMOVI | AJUSTE EN LA DEPRECIACION 2018 | 4,566.85 | |
| GRIFOS CAJAMARCA | 39 | 395 | 3952 | 3952 | DEPRECIACION ACUMULADA - COSTO | AJUSTE EN LA DEPRECIACION 2018 | 103,193.47 | |
| GRIFOS CAJAMARCA | 33 | 334 | 3341 | 33411 | VEHICULOS MOTORIZADOS - COSTO | AJUSTE EN LA DEPRECIACION 2018 | | 107,760.32 |
| GRIFOS CAJAMARCA | 39 | 395 | 3952 | 3952 | DEPRECIACION ACUMULADA - COSTO | AJUSTE EN LA DEPRECIACION 2018 | 996,715.57 | |
| GRIFOS CAJAMARCA | 33 | 334 | 3341 | 33411 | VEHICULOS MOTORIZADOS - COSTO | AJUSTE EN LA DEPRECIACION 2018 | | 996,715.57 |
| GRIFOS CAJAMARCA | 94 | 941 | 9411 | 9411 | GASTOS ADMINISTRATIVOS. | AJUSTE EN LA DEPRECIACION 2018 | 4,110.17 | |
| GRIFOS CAJAMARCA | 95 | 951 | 9511 | 9511 | GASTOS DE VENTAS. | AJUSTE EN LA DEPRECIACION 2018 | 456.69 | |
| GRIFOS CAJAMARCA | 79 | 791 | 791 | 791 | CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GAST | AJUSTE EN LA DEPRECIACION 2018 | | 4,566.85 |
| TOTAL | | | | | | | 3,114,014.36 | 3,114,014.36 |

Fuente: Registros Contables

Anexo N° 4.7: Hoja de trabajo

GRIFOS CAJAMARCA S.A.C.
HOJA DE TRABAJO
PERIODO 2018
(Expresado en Soles)

| BCUAN | CUNTA | Cuenta | Saldos Iniciales | | Sumas del Mayor | | Ajuste por Aplicación de la NIC 1 | | Saldos al 31/12/2018 | | Cuentas de Balance | | Resultados por Naturaleza | |
|-------|-------|--------|------------------|-----------|-----------------|------------|-----------------------------------|---------|----------------------|------------|--------------------|---------|---------------------------|-----------|
| | | | Debe | Haber | Debe | Haber | Debe | Haber | Deudor | Acreedor | Activo | Pasivo | Pérdidas | Ganancias |
| 10 | 101 | 101 | 108,315 | - | 16,416,221 | 15,179,918 | 1,010,960 | 868,364 | 17,427,181 | 16,048,282 | 1,378,900 | - | - | - |
| 10 | 104 | 1041 | 657,976 | - | 31,141,830 | 30,335,198 | - | - | 31,141,830 | 30,335,198 | 806,632 | - | - | - |
| 10 | 104 | 1042 | 17,735 | - | 133,152 | 103,863 | - | - | 133,152 | 103,863 | 29,289 | - | - | - |
| 10 | 106 | 1061 | 5,226 | - | 763,912 | 751,307 | - | - | 763,912 | 751,307 | 12,605 | - | - | - |
| 12 | 121 | 1212 | 1,431,628 | - | 31,811,401 | 30,528,045 | - | - | 31,811,401 | 30,528,045 | 1,283,356 | - | - | - |
| 20 | 201 | 20111 | 465,740 | - | 19,065,475 | 18,693,576 | - | 98,958 | 19,065,475 | 18,792,534 | 272,941 | - | - | - |
| 32 | 322 | 3223 | 205,827 | - | 205,827 | - | - | - | 205,827 | - | 205,827 | - | - | - |
| 32 | 322 | 3224 | 357,726 | - | 357,726 | - | - | - | 357,726 | - | 357,726 | - | - | - |
| 33 | 332 | 33211 | 2,320,247 | - | 2,320,247 | - | - | - | 2,320,247 | - | 2,320,247 | - | - | - |
| 33 | 332 | 33241 | 1,248,152 | - | 1,248,152 | - | - | 996,716 | 1,248,152 | 996,716 | 251,436 | - | - | - |
| 33 | 333 | 33311 | 432,653 | - | 432,653 | - | - | - | 432,653 | - | 432,653 | - | - | - |
| 33 | 334 | 33411 | 647,618 | - | 647,618 | - | - | 107,760 | 647,618 | 107,760 | 539,858 | - | - | - |
| 33 | 335 | 33511 | 18,298 | - | 18,298 | - | - | - | 18,298 | - | 18,298 | - | - | - |
| 33 | 336 | 33611 | 125,415 | - | 132,873 | - | - | - | 132,873 | - | 132,873 | - | - | - |
| 33 | 336 | 33621 | 1,014 | - | 1,014 | - | - | - | 1,014 | - | 1,014 | - | - | - |
| 33 | 336 | 33631 | 67,978 | - | 67,978 | - | - | - | 67,978 | - | 67,978 | - | - | - |
| 33 | 336 | 33691 | 42,441 | - | 42,441 | - | - | - | 42,441 | - | 42,441 | - | - | - |
| 33 | 337 | 33721 | - | - | 6,878 | - | - | - | 6,878 | - | 6,878 | - | - | - |
| 39 | 391 | 39123 | - | 205,827 | - | 205,827 | - | - | - | 205,827 | - | 205,827 | - | - |
| 39 | 391 | 39124 | - | 357,726 | - | 357,726 | - | - | - | 357,726 | - | 357,726 | - | - |
| 39 | 391 | 39131 | - | 1,067,792 | - | 1,246,212 | 996,716 | - | 996,716 | 1,246,212 | - | 249,496 | - | - |
| 39 | 391 | 39132 | - | 274,490 | - | 313,854 | - | - | - | 313,854 | - | 313,854 | - | - |
| 39 | 391 | 39133 | - | 546,914 | - | 604,214 | - | - | - | 604,214 | - | 604,214 | - | - |
| 39 | 391 | 39134 | - | 7,163 | - | 8,993 | - | - | - | 8,993 | - | 8,993 | - | - |
| 39 | 391 | 39135 | - | 121,228 | - | 153,519 | 103,193 | - | 103,193 | 153,519 | - | 50,326 | - | - |
| 39 | 395 | 39525 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | | | | | | | |
|----|-----|-------|---|-----------|------------|------------|---------|--------|------------|------------|---------|-----------|------------|
| 40 | 401 | 40111 | - | 52,012 | 4,676,962 | 4,693,802 | 132,462 | 22,184 | 4,809,424 | 4,715,986 | 93,438 | - | - |
| 40 | 401 | 40113 | - | - | 188,583 | 188,583 | - | - | 188,583 | 188,583 | - | - | - |
| 40 | 401 | 40114 | - | - | 77,902 | 77,902 | - | - | 77,902 | 77,902 | - | - | - |
| 40 | 401 | 40171 | - | 22,200 | 594,358 | 68,353 | - | - | 594,358 | 68,353 | 526,005 | - | - |
| 40 | 401 | 40172 | - | 70 | 2,780 | 3,302 | - | - | 2,780 | 3,302 | - | 522 | - |
| 40 | 401 | 40173 | - | 2,789 | 34,322 | 37,996 | - | - | 34,322 | 37,996 | - | 3,674 | - |
| 40 | 401 | 40185 | - | - | 20,954 | 20,954 | - | - | 20,954 | 20,954 | - | - | - |
| 40 | 401 | 40186 | - | - | 17,703 | - | - | - | 17,703 | - | 17,703 | - | - |
| 40 | 403 | 4031 | - | 3,853 | 49,763 | 54,658 | - | - | 49,763 | 54,658 | - | 4,895 | - |
| 40 | 403 | 4032 | - | 883 | 10,625 | 11,508 | - | - | 10,625 | 11,508 | - | 883 | - |
| 40 | 407 | 407 | - | 4,624 | 59,845 | 65,855 | - | - | 59,845 | 65,855 | - | 6,010 | - |
| 41 | 411 | 4111 | - | 36,179 | 460,885 | 505,444 | - | - | 460,885 | 505,444 | - | 44,559 | - |
| 41 | 411 | 4114 | - | - | 106,025 | 106,025 | - | - | 106,025 | 106,025 | - | - | - |
| 41 | 415 | 4151 | - | - | 44,360 | 44,360 | - | - | 44,360 | 44,360 | - | - | - |
| 42 | 421 | 4212 | - | 1,209,286 | 23,575,055 | 24,626,516 | - | - | 23,575,055 | 24,626,516 | - | 1,051,461 | - |
| 44 | 441 | 4412 | - | - | 135,120 | 135,120 | - | - | 135,120 | 135,120 | - | - | - |
| 45 | 451 | 4511 | - | - | - | 118,074 | - | - | - | 118,074 | - | 118,074 | - |
| 45 | 454 | 4544 | - | 936,846 | 2,401,398 | 3,217,447 | - | - | 2,401,398 | 3,217,447 | - | 816,049 | - |
| 46 | 461 | 461 | - | - | 200,000 | 200,000 | - | - | 200,000 | 200,000 | - | - | - |
| 49 | 491 | 4912 | - | 46,153 | 46,153 | 93,953 | - | - | 46,153 | 93,953 | - | 47,800 | - |
| 49 | 496 | 496 | - | 211,453 | 944,444 | 944,953 | - | - | 944,444 | 944,953 | - | 509 | - |
| 50 | 501 | 5011 | - | 1,006,604 | - | 1,006,604 | - | - | - | 1,006,604 | - | 1,006,604 | - |
| 58 | 582 | 582 | - | 124,924 | - | 124,924 | - | - | - | 124,924 | - | 124,924 | - |
| 59 | 591 | 5911 | - | 1,914,973 | 156,075 | 2,007,159 | - | - | 156,075 | 2,007,159 | - | 1,851,084 | - |
| 59 | 591 | 5912 | - | - | 83,302 | 83,302 | - | - | 83,302 | 83,302 | - | - | - |
| 60 | 601 | 6011 | - | - | 18,246,401 | 34,787 | 98,958 | - | 18,246,401 | 133,745 | - | - | 18,112,656 |
| 60 | 609 | 60911 | - | - | 176,667 | - | - | - | 176,667 | - | - | - | 176,667 |
| 61 | 611 | 6111 | - | - | 34,787 | 18,423,068 | 98,958 | - | 133,745 | 18,423,068 | - | - | 18,289,323 |
| 62 | 621 | 6211 | - | - | 577,468 | - | - | - | 577,468 | - | - | - | 577,468 |
| 62 | 621 | 6214 | - | - | 106,025 | - | - | - | 106,025 | - | - | - | 106,025 |
| 62 | 627 | 6271 | - | - | 49,665 | - | - | - | 49,665 | - | - | - | 49,665 |
| 62 | 627 | 6275 | - | - | 8,840 | - | - | - | 8,840 | - | - | - | 8,840 |
| 62 | 629 | 6291 | - | - | 44,360 | - | - | - | 44,360 | - | - | - | 44,360 |
| 63 | 631 | 63112 | - | - | 3,904 | - | - | - | 3,904 | - | - | - | 3,904 |
| 63 | 631 | 6312 | - | - | 1,989 | - | 24,288 | - | 1,989 | 24,288 | - | - | -22,299 |
| 63 | 631 | 6313 | - | - | 530 | - | - | - | 530 | - | - | - | 530 |
| 63 | 631 | 6314 | - | - | 18,632 | - | - | - | 18,632 | - | - | - | 18,632 |
| 63 | 631 | 6315 | - | - | 17,307 | - | - | - | 17,307 | - | - | - | 17,307 |
| 63 | 632 | 6321 | - | - | 85,444 | - | - | - | 85,444 | - | - | - | 85,444 |
| 63 | 632 | 6322 | - | - | 46,247 | - | - | - | 46,247 | - | - | - | 46,247 |
| 63 | 632 | 6323 | - | - | 107,932 | - | - | - | 107,932 | - | - | - | 107,932 |
| 63 | 632 | 6325 | - | - | 34 | - | - | - | 34 | - | - | - | 34 |
| 63 | 632 | 6329 | - | - | 17,895 | - | - | - | 17,895 | - | - | - | 17,895 |
| 63 | 634 | 6342 | - | - | 271 | - | - | - | 271 | - | - | - | 271 |
| 63 | 634 | 6343 | - | - | 65,666 | 25 | - | - | 65,666 | 25 | - | - | 65,641 |
| 63 | 636 | 6361 | - | - | 40,999 | - | - | - | 40,999 | - | - | - | 40,999 |
| 63 | 636 | 6363 | - | - | 3,614 | - | - | - | 3,614 | - | - | - | 3,614 |
| 63 | 636 | 6364 | - | - | 5,100 | - | - | - | 5,100 | - | - | - | 5,100 |
| 63 | 637 | 6371 | - | - | 29,692 | - | - | - | 29,692 | - | - | - | 29,692 |
| 63 | 637 | 6373 | - | - | 4,197 | - | - | - | 4,197 | - | - | - | 4,197 |
| 63 | 638 | 638 | - | - | 666,597 | 14,554 | - | - | 666,597 | 14,554 | - | - | 652,043 |
| 63 | 639 | 6391 | - | - | 28,782 | 55 | - | - | 28,782 | 55 | - | - | 28,727 |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|----|-----|--------|------------------|------------------|--------------------|--------------------|------------------|------------------|--------------------|--------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 64 | 641 | 6411 | - | - | 486 | - | | 486 | - | - | - | 486 | - | |
| 64 | 641 | 6412 | - | - | 2,819 | - | | 2,819 | - | - | - | 2,819 | - | |
| 64 | 641 | 6419 | - | - | 2,454 | - | | 2,454 | - | - | - | 2,454 | - | |
| 64 | 643 | 6432 | - | - | 793 | - | | 793 | - | - | - | 793 | - | |
| 65 | 651 | 651 | - | - | 39,571 | - | 5,350 | 44,921 | - | - | - | 44,921 | - | |
| 65 | 653 | 653 | - | - | 1,814 | - | | 1,814 | - | - | - | 1,814 | - | |
| 65 | 654 | 654 | - | - | 3,080 | - | | 3,080 | - | - | - | 3,080 | - | |
| 65 | 656 | 656 | - | - | 103,029 | 337 | | 103,029 | 337 | - | - | 102,692 | - | |
| 65 | 659 | 6599 | - | - | 434,167 | 9,138 | | 434,167 | 9,138 | - | - | 425,029 | - | |
| 67 | 671 | 6711 | - | - | 1,105 | - | 1,618 | 2,723 | - | - | - | 2,723 | - | |
| 67 | 673 | 67311 | - | - | 73,922 | - | | 73,922 | - | - | - | 73,922 | - | |
| 67 | 673 | 673121 | - | - | 19,920 | - | | 19,920 | - | - | - | 19,920 | - | |
| 67 | 673 | 6736 | - | - | 1,988 | - | | 1,988 | - | - | - | 1,988 | - | |
| 67 | 673 | 67371 | - | - | 183 | - | | 183 | - | - | - | 183 | - | |
| 67 | 676 | 676 | - | - | 2,104 | - | | 2,104 | - | - | - | 2,104 | - | |
| 68 | 681 | 68141 | - | - | 178,420 | - | | 178,420 | - | - | - | 178,420 | - | |
| 68 | 681 | 68142 | - | - | 39,365 | - | | 39,365 | - | - | - | 39,365 | - | |
| 68 | 681 | 68143 | - | - | 57,300 | - | | 57,300 | - | - | - | 57,300 | - | |
| 68 | 681 | 68144 | - | - | 1,830 | - | | 1,830 | - | - | - | 1,830 | - | |
| 68 | 681 | 68145 | - | - | 32,291 | - | | 32,291 | - | - | - | 32,291 | - | |
| 69 | 691 | 69111 | - | - | 18,482,122 | - | | 18,482,122 | - | - | - | 18,482,122 | - | |
| 70 | 701 | 70111 | - | - | 4,056,580 | 27,195,578 | 733,500 | 4,790,080 | 27,195,578 | - | - | - | 22,405,498 | |
| 75 | 759 | 7599 | - | - | 75,388 | 80,857 | - | 75,388 | 946,387 | - | - | - | 870,999 | |
| 77 | 772 | 7721 | - | - | - | 4 | | - | 4 | - | - | - | 4 | |
| 77 | 772 | 7722 | - | - | - | 807 | | - | 807 | - | - | - | 807 | |
| 77 | 776 | 776 | - | - | 700 | 22,530 | | 700 | 22,530 | - | - | - | 21,830 | |
| 79 | 791 | 791 | - | - | - | - | 24,288 | 6,968 | 24,288 | 6,968 | - | 17,320 | - | |
| 88 | 881 | 881 | - | - | - | - | | - | - | - | - | - | - | |
| 94 | 941 | 941 | - | - | - | - | 6,272 | 21,860 | 6,272 | 21,860 | - | - | 15,588 | |
| 95 | 951 | 951 | - | - | - | - | 697 | 2,429 | 697 | 2,429 | - | - | 1,732 | |
| | | | 8,153,989 | 8,153,989 | 182,700,786 | 182,700,786 | 3,114,014 | 3,114,014 | 185,814,800 | 185,814,800 | 8,798,098 | 6,867,484 | 21,385,844 | 23,316,458 |
| | | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1,930,614 | 1,930,614 | - |
| | | | | | | | | | | | 8,798,098 | 8,798,098 | 23,316,458 | 23,316,458 |

Fuente: Registros Contable

Anexo N° 5: Validación de los instrumentos



RÚBRICA DE EVALUACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

RÚBRICA DE EVALUACIÓN DE INSTRUMENTOS

La presente rúbrica aplica a todo trabajo de investigación que haya empleado un instrumento de medida en la recolección de datos

| | | |
|--|----------------------------------|--------------------|
| Título de la investigación: EFECTO DE LA NIC 1 EN LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA GRIFOS CAJAMARCA S.A.C, DE CAJAMARCA, AÑO 2018 | | |
| Autores: Requelme Sangay Flor de María y Vargas Acebedo Fe Erlita | | |
| Nombres y apellidos del evaluador: INA ROSAURA CASTILLO CASTAÑEDA | | |
| Sede: CAJAMARCA | Carrera: CONTABILIDAD Y FINANZAS | Facultad: NEGOCIOS |

Este formato se desarrolló con el propósito de evaluar la pertinencia del instrumento que se utilizará en la investigación. En la metodología se debe expresar todos los puntos que se mencionan líneas abajo, con relación al instrumento.

| Criterios de evaluación | | | | |
|-------------------------|--|--|--------------------------------|----|
| Sección | Item | Reportado en la página # | Cumple | |
| General | Adaptación del instrumento | Describe el procedimiento de adaptación del instrumento de medida a la cultura | 33-34-37 y 43 | SI |
| Validez | Contenido | ¿El contenido de los Items del instrumento (por ej. Las preguntas de un cuestionario) miden las dimensiones o variables del estudio? | 33-34-37 y 43 | SI |
| | Constructo (debe estar una de estas dos posibilidades) | *Presenta el análisis factorial (exploratorio y confirmatorio) **Presenta el criterio externo (prueba, experto, población) (Si corresponde) | 33-34-37 y 43 33-34-37 y 43 | SI |
| Fiabilidad | Método | Describe el método de fiabilidad utilizado (Consistencia interna, test-retest, formas paralelas) | 33-34-37 y 43 | SI |
| | Coefficiente | Describe el coeficiente de fiabilidad utilizado y lo justifica (Alfa de Cronbach, Omega, Kuder Richardson 20) | | NA |

* Análisis estadístico de reducción de datos por lo que tienen en común

**Relacion con otras variables, se observa la correlación de la prueba con otras variables.

Referencia de consulta:

<https://matcris5.files.wordpress.com/2014/04/fiabilidad-tests-y-escalas->

| FIRMA DEL RESPONSABLE | |
|---|--------------------|
|  | |
| Nombre: | Ina R. Castillo C. |
| Fecha: | 26/05/2019 |