

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 7 ESTADO D FLUJO DE EFECTIVO (NIC 7) Y SU EFECTO EN EL FINANCIAMIENTO EN LA EMPRESA SERVICIOS GENERALES ROKY S.A. HUARAL, 2019”

Trabajo de suficiencia profesional para optar al título profesional de:

Contador Público

Autores:

Alexandra del Pilar Manco Quispe

Jonathan Ivan Alburqueque Castillo

Asesor:

Mg. Jorge Luis, Morales Santiváñez

Lima – Perú

2021



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	2
AGRADECIMIENTO.....	3
ÍNDICE	4
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURAS	7
ÍNDICE DE ANEXOS.....	8
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	9
1.1. Reseña de la empresa.....	9
1.1.1. Misión.....	10
1.1.2. Visión	10
1.1.3. Valores	10
1.1.4. Análisis FODA	11
1.1.5. Organigrama.....	12
1.1.6. Principales obras	12
1.1.7. Principales clientes procesados como personas naturales.....	15
1.1.8. Principales clientes procesados como personas jurídicas	16
1.1.9. Principales proveedores.....	16
1.1.10. Ubicación y accesibilidad a las instalaciones de la empresa.....	17
1.2. Justificación	18
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO	20
2.1. Normas Internacionales de Contabilidad.....	20
2.2. Norma Internacional de Contabilidad 7 – NIC 7.....	21
2.2.1. Antecedentes de la Norma Internacional de Contabilidad 7 – NIC 7	21
2.2.2. Alcance.....	21
2.3. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	22
2.3.1. Aplicación de las NIIF en el Perú	22
2.4. Pyme	23
2.5. NIIF para Pyme	23
2.5.1. Empresas en las que aplican las NIIF para Pymes	24
2.6. Efectivo equivalente	24
2.7. Beneficios de la información sobre flujos de efectivo	25

2.8.	Estado de flujo de efectivo	26
2.8.1.	Clasificación de los flujo de efectivo de acuerdo a la NIC 7	26
2.8.2.	Métodos de preparación del estado de flujo de efectivo	28
2.8.3.	Tipos de flujos de efectivo	30
2.8.4.	Importancia del flujo de efectivo	30
2.9.	Flujos de efectivo en moneda extranjera	31
2.10.	Financiamiento.....	32
CAPÍTULO III. DESCRIPCIÓN DE LA EXPERIENCIA		34
3.1.	Incorporación en la empresa.....	34
3.1.1.	Responsabilidades y funciones laborales	34
3.1.2.	Puesto objetivo	35
3.1.3.	Flujograma de actividades en el área de contabilidad.....	35
3.2.	Diagnóstico del problema.....	36
CAPÍTULO IV. RESULTADOS		39
4.1.	Presentación de los Estados Financieros históricos.....	39
4.1.1.	Estado de Situación Financiera2018	39
4.1.2.	Estado de Situación Financiera de la empresa 2019	41
4.2.	Estados financieros reexpresado según SMV	42
4.2.1.	Estado de Situación Financiera actualizado según SMV 2018-2019.....	42
4.3.	Notas del Estado de Flujo de Efectivo.....	45
4.4.	Estado de Resultados de la empresa 2018-2019.....	46
4.5.	Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 7 – NIC 7	49
4.6.	Hoja de trabajo del Estado de Flujo de Efectivo	50
4.7.	Estado de Flujo de Efectivo año 2019 de Servicios Generales Roky, S.A.....	51
4.8.	Estado de Situación Financiera actualizado según SMV 2019-2020.....	55
4.9.	Comparativo de Estado de Resultado entre los años 2019-2020.....	57
CONCLUSIONES		58
LECCIONES		59
RECOMENDACIONES		60
REFERENCIAS		61
ANEXOS.....		63

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. <i>Resultados del análisis FODA a la empresa Servicios Generales Roky S.A</i>	11
Tabla 2. <i>Estado de Situación Financiera de la empresa 2018</i>	40
Tabla 3. <i>Estado de Situación Financiera de la empresa 2019</i>	41
Tabla 4. <i>Estado de Situación Financiera de la empresa actualizado según SMV 2018-2019</i> 43	
Tabla 5. <i>Estado de Resultado de la empresa al 2019</i>	47
Tabla 6. <i>Comparativo del Estado de Situación Financiera de la empresa 2018 -2019</i>	49
Tabla 7. <i>Hoja de trabajo para flujo de efectivo de la empresa</i>	51
Tabla 8. <i>Estado de Flujo de Efectivo de la empresa al año 2019</i>	52
Tabla 9. <i>Estado de Situación Financiera de la empresa actualizado según SMV 2019-2020</i> 55	
Tabla 10. <i>Comparativo de Estado de Resultado entre los años 2019-2020 de la empresa</i> ...	57

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. <i>Organigrama de Servicios Generales Roky S.A</i>	12
Figura 2. <i>Acceso a trocha en la región La Libertad</i>	12
Figura 3. <i>Loza Deportiva Sito en Pampas Los Perros – provincia de Huaral</i>	13
Figura 4. <i>Fabricación de tolva</i>	13
Figura 5. <i>Fabricación de alimentadora</i>	14
Figura 6. <i>Fabricación de faja transportadora</i>	14
Figura 7. <i>Fabricación de tolva de finos</i>	15
Figura 8. <i>Letrero publicitario de la empresa</i>	18
Figura 9. <i>Actividades operativas cubiertas por el flujo de efectivo</i>	26
Figura 10. <i>Actividades de financiación que cubre el flujo de efectivo</i>	27
Figura 11. <i>Procedimientos para obtención de información en el método directo de presentación del estado de flujo de efectivo</i>	29
Figura 12. <i>Procedimientos para obtención de información en el método indirecto de presentación del estado de flujo de efectivo</i>	29
Figura 13. <i>Tipos de flujos de efectivo</i>	30
Figura 14. <i>Flujograma de actividades del área de contabilidad</i>	35
Figura 15. <i>Resultados de la aplicación en préstamos obtenidos por la empresa</i>	53

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Área de gerencia	63
Anexo 2. Área administrativa	63
Anexo 3. Área contable	64

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.

REFERENCIAS

- Alayo Palomino, C., & Villarreal, J. (2019). Conferencia Internacional del proceso de convergencia a NIIF en Perú. *Boletín Informativo CEI*, 6(3), 67-68. Obtenido de <http://editorial.umariana.edu.co/revistas/index.php/BoletinInformativoCEI/article/view/2115>
- Andrade Valenzuela, P., & Parrales Higuera, M. (2019). El estado de flujo de efectivo, herramienta de gestión para evaluar la capacidad de los administradores. *Revista Pertinencia Académica*, 3(2), 1-10. Obtenido de <http://revista-academica.utb.edu.ec/index.php/pertacade/article/view/158>
- Boada Llerena, N. (2019). Satisfacción laboral y su relación con el desempeño laboral en una Pyme de servicios de seguridad en el Perú. *Journal of Economics, Finance and International Business*, 3(1), 75-103. doi:<http://dx.doi.org/10.20511/jefib>
- Díaz Amado, L. (2019). Estudio de las Normas Internacionales de Información Financiera aplicadas a la presentación de Estados Financieros. *Encuentros con Semilleros*, 1(1), 10-14. doi:<https://doi.org/10.15765/es.v1i1.1590>
- Figuroa, R. (4 de Junio de 2021). *Desafíos PWC*. Obtenido de <https://desafios.pwc.pe/niif-para-pymes-para-que-implementarlas/>
- Galván Montoya, D., Rodríguez Hernández, A., & Forero Romero, A. (2020). Aprendizaje de las normas internacionales de contabilidad para el sector público (NICSP) a través de un curso virtual. *Revista Redipe*, 9(5), 156-175.
- Huamantalla Huillca, S. (2020). NIC 7 estado del flujo de efectivo y su relación con la gestión financiera de la empresa Data Suministro y Representaciones S.R.L en el distrito de Jesús María - Lima, 2019. Lima, Perú: Universidad Peruana de las Américas. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1041>
- Illescas Guillén, L., Narváez Zurita, C., & Erazo Álvarez, J. (2020). Procesos de convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinomía*, 5(10), 92-125. doi:<http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v5i10.690>
- Orobio Montaña, A., Rodríguez Rodríguez, E., & Acosta Quevedo, J. (2018). Análisis del impacto de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el sector industrial de Bogotá para PYMEs. *Cuadernos de Contabilidad*, 19(48), 1-18. doi:<https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc19-48.aiin>
- Ruiz Quiroz, I. (9 de Octubre de 2020). *TPC Group*. Obtenido de <https://tpcgroup-int.com/blog/niif/el-estado-de-flujo-de-efectivo-de-acuerdo-con-la-nic-7/>

- Torres Zarate, A., & Blas Pérez, V. (2019). NIC 7 Estado de flujo de efectivo y su impacto en la gestión financiera, en las empresas industriales de pinturas en Lima, año 2018. Lima, Perú: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Obtenido de <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/653456>
- Westreich, G. (21 de Agosto de 2020). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/financiacion-o-financiamiento.html>