

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“EL DEVENGO Y SU EFECTO EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS DE TRANSPORTES DIE S.A.C., COMAS, 2020”

Tesis para optar el título profesional de:

CONTADORA PÚBLICA

Autores:

Elida Rosales Aguilar Mejía

Milagros Guadalupe Flores Infante

Asesor:

Mg.Fredy Balwir Macavilca Capcha

<https://orcid.org/0000-00026664-332X>

Lima - Perú

JURADO EVALUADOR

Jurado 1	RUPERTO HERNAN ARIAS FRATELLI	08461397
Presidente(a)	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	LUIS EDUARDO OBLITAS JAEGER	40246103
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	ERICKA NELLY ESPINOZA GAMBOA	10612065
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

DEDICATORIA

Este trabajo es dedicado a nuestros seres queridos, algunos que desde el cielo nos protegen y bendicen para lograr los objetivos trazados, y a nuestra querida familia por acompañarnos y darnos fuerza día a día en esta incansable lucha por hacer realidad nuestros sueños y lograr la meta anhelada.

AGRADECIMIENTO

Este trabajo es dedicado a nuestro seres queridos, algunos que desde el cielo nos protegen y bendicen para lograr los objetivos trazados, y a nuestra querida familia por acompañarnos y darnos fuerza día a día en esta incansable lucha por hacer realidad nuestros sueños y lograr la meta anhelada.

TABLA DE CONTENIDO

JURADO EVALUADOR	2
DEDICATORIA	3
AGRADECIMIENTO	4
TABLA DE CONTENIDO	5
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURAS	7
RESUMEN	8
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	9
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	26
CAPÍTULO III: RESULTADOS	36
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	67
REFERENCIAS	76
ANEXOS	80

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Lista de cotejo	34
Tabla 2. Entrevista a expertos.....	41
Tabla 3. Cuadro comparativo de estado de situación financiera	50
Tabla 4. Cuadro comparativo de Estado de resultados	52
Tabla 5. Fórmula de ratio de liquidez	53
Tabla 6. Cálculo de liquidez – comparativo	54
Tabla 7. Provisiones de vacaciones... ..	55
Tabla 8. Provisiones CTS.....	56
Tabla 9. Provisiones de gratificaciones... ..	57
Tabla 10. Estado de resultados comparativo.....	58
Tabla 11. Fórmula de ratio de solvencia.. ..	58
Tabla 12. Cálculo de Solvencia – Comparativo.....	58
Tabla 13. Reporte de facturas	61
Tabla 14. Registro de ventas.....	63
Tabla 15. Liquidacion de Impuestos	64

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Organigrama DIE S.A.C.	40
Figura 2. Factura de venta	62
Figura 3. PDT IGV – Renta mensual.	65

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo determinar de qué manera el devengo causa efecto en la presentación de los estados financieros de Transportes Die S.A.C. Comas, 2020, esta investigación se realizó debido a las inconsistencias encontradas en el reconocimiento del devengo por la prestación de servicio de transporte.

La investigación es aplicada, cuantitativa, no experimental y correlacional, realizando una muestra de 2 trabajadores del área contable quienes son los encargados del manejo de toda la información de la empresa; asimismo, las técnicas empleadas fueron el cuestionario, observación y análisis documental y en los instrumentos, la entrevista, guía de observación y lista de cotejo, a través de los cuales se pudo constatar que en efecto no aplicaban correctamente el reconocimiento de devengo; es decir, que la prestación del servicio no son registrados en el periodo que se realiza el servicio si no en el periodo que se emitió la factura, por la cual no están presentando información fidedigna; y por consecuente, la presentación de los Estados Financieros no estaría representando información fehaciente.

Por las razones antes mencionadas llegamos a la siguiente conclusión, se ha logrado evidenciar que en la empresa de Transporte DIE S.A.C existen incongruencias referentes a la aplicación del devengo, al no tener un control de la documentación contable presentada, existiendo diferencias en los resultados debido a la no realización de un correcto registro de las operaciones en el momento que corresponde.

PALABRAS CLAVES: Devengo y Estados Financieros.

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

Actualmente las empresas elaboran sus Estados Financieros basadas en la Normas Internacionales de Contabilidad; por tal motivo es necesario recordar que toda entidad elabora sus estados financieros utilizando la Hipótesis del Devengo, con la finalidad de una presentación correcta y razonable de las diversas transacciones realizadas, y de esta forma realizar la correcta presentación de la situación financiera y el desempeño financiero de una entidad pública o privada, teniendo como objetivo suministrar la correcta información para la posterior estructuración y presentación fiable de los Estados Financieros, mediante la cual se contendrá información fehaciente y relevante, ya que es el principal objetivo de la contabilidad de una empresa.

El presente trabajo de investigación está enfocado en el desconocimiento y la incorrecta aplicación de las normas contables en que incurre la empresa Transportes Die S.A.C., durante el ejercicio 2020, presentando constantes errores encontrados en el reconocimiento de los ingresos, es así que la empresa estudiada presenta inconsistencias al no declarar en el periodo que se ejecutan los servicios; es decir, en la empresa de Transportes Die S.A.C., muchas veces los registros del servicio brindado no se realizan en el periodo de la ejecución sino en el periodo del pago, registrando transacciones incorrectas; por consiguiente, no refleja la realidad financiera y fiel de los Estados Financieros; por otra parte, el personal que labora en el área contable de la empresa desconoce la Hipótesis del Devengo y el contenido y la aplicación de las normas expresadas en las NICS Y NIIF, realizando los registros erróneamente en función al pago o

cobranza de los servicios, conllevando a una elaboración incorrecta y errónea de la presentación de los estados financieros. Por tal motivo, con la presente investigación permitirá subsanar las falencias en que incurre la empresa de empresa de Transportes Die S.A.C., y permitirá elaborar los estados financieros acorde a los lineamientos y reglas predefinidas, suministrando información fehaciente sobre la situación económica-financiera de la empresa a los usuarios.

De lo expuesto, (Campoverde Leiva, 2017), en su trabajo de investigación “características cualitativas de la información financiera y su aplicación para la presentación de estados financieros” llegó a las siguientes conclusiones: la importancia que comprende aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera en todo tipo de empresas, también nos dice la importancia de conocer las normas contables, teniendo claro que son obligatorios para la preparación de los estados financieros, ya que la finalidad es reflejar sus estados financieros transparentes para el éxito de la empresa.

Asimismo, desde otro punto de vista el autor (Vilches Troncoso, 2019) nos dice en su libro referente a “Contabilidad básica” que: “La determinación de los resultados de operación y la posición financiera deben tomar en consideración todos los recursos y obligaciones del período, aunque estos hayan sido o no percibidos o pagados, con el objeto de que de esta manera los costos y gastos puedan ser debidamente relacionados con los respectivos ingresos que generan”. (P.14).

En tal sentido, este trabajo de investigación se está realizando con la finalidad de que la empresa Transportes Die S.A.C., mejore en el reconocimiento de los ingresos y gastos devengados, teniendo conocimiento que los errores encontrados es por

desconocimiento del personal que labora en el área contable, referente al contenido y la aplicación de las normas expresadas en las NICS Y NIIF, afectando a la razonabilidad estados financieros de la empresa;

Variable Independiente: el devengo

El autor (Díaz Córdova, 2016) nos habla en su artículo sobre la importancia de “separar la tributación como regla de reconocimiento único y universal de los principios o normas aplicadas a la contabilidad.” (P.174), nos explica además que:

Debemos reconocer que la finalidad es presentar los sustentos correctos que permitan aplicar el principio del devengado para el reconocimiento del Anticipo Impuesto a la Renta (AIR), ya que es de conocimiento que toda información presentada debe ser veraz; además, se debe tener pleno conocimiento de las normas contables que se deben aplicar puesto que la correcta aplicación del devengo se verá reflejado en la presentación de los estados financieros razonables. (P.174).

Asimismo, los autores (Sanchez, David; Pincay, David; Guevara; Francisco y Calle, José, 2017) nos mencionan que su libro se ha basado en la transición en la aplicación del devengado, y nos indica que “han sido más incentivados los países que han adoptado, convertido y armonizado sus balances en relación con el devengo” (P.17); también nos dice que:

Hablar del devengado no es nuevo, este principio se describe como la relación entre el sentido económico de la contabilidad y la eliminación de la versión simplista de la caja. Sabemos entonces que aplicar correctamente el devengo nos permitirá una idónea rendición de cuentas; por último, los autores antes mencionados nos afirman que La

Hipótesis del Devengo refleja la acumulación tanto al derecho a cobro como a la obligación al pago, sea que exista o no el momento de la recaudación o el momento de las transferencias” (P.52).

Asimismo, en torno al tema (Campoverde Leiva, 2017), en su trabajo de investigación “características cualitativas de la información financiera y su aplicación para la presentación de estados financieros” llegó a las siguientes conclusiones: la importancia que comprende aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera en todo tipo de empresas, también nos dice la importancia de conocer las normas contables, teniendo claro que son obligatorios para la preparación de los estados financieros, ya que la finalidad es reflejar sus estados financieros transparentes para el éxito de la empresa.

Seguidamente, los autores (Guajardo Cantú & Andrade de Guajardo, 2018) nos explican sobre las dimensiones, exponiendo que “Los gastos pueden ser incurridos (devengados) antes de que se realice el pago de efectivo correspondiente o antes de que se registre la operación en los registros contables. En otras palabras, se trata de gastos que se han incurrido, pero de los cuales aún no se ha pagado el efectivo correspondiente” (P.126).

Desde otro punto de vista, el autor (Vilches Troncoso, 2019) nos dice en su libro referente a “Contabilidad básica” que: “La determinación de los resultados de operación y la posición financiera deben tomar en consideración todos los recursos y obligaciones del período, aunque estos hayan sido o no percibidos o pagados, con el objeto de que de esta manera los costos y gastos puedan ser debidamente relacionados con los respectivos ingresos que generan”. (P.14).

Asimismo, los autores (Ordoñez, Soto, & Rodríguez, 2019) nos dicen en su artículo científico que:

Para las normas internacionales de contabilidad el principal objetivo de los estados financieros es mostrar solvencia, para lo cual utiliza el método de contabilización del devengo; también nos dicen que por principio de devengo los ingresos o gastos deberán ser contabilizados dentro del periodo en que fueron obtenidos y finalmente nos dicen que la esencia del devengo en contabilidad es mejorar la capacidad informativa de la información contable, información que se ve afectada por el hecho de estar sujeta a una periodicidad determinada, que provoca desajustes temporales entre las corrientes monetaria y económica.

Los autores (Jaime Eudardo Machado & Cecilia Ivonne Narváez, 2020) nos explican en su artículo científico las falencias existentes al no emplear la hipótesis del devengo, explicándonos que “en Latinoamérica es notorio que existen países que no aplican el mismo método en la base de acumulación o devengo, generando un sistema débil que no permite contar con información contable y financiera oportuna”.

Seguidamente, (Dona, 2022) en su artículo científico narra sobre la hipótesis del devengo, y nos dice que “establece que los gastos derivados de los hechos económicos se imputarán al período impositivo en que se produzca su devengo, con independencia de la fecha de su pago”.

A su vez los autores (Sandra, Perea, Heiber, Castellanos, & Yosman, 2016) refieren en su artículo científico acerca de la importancia de los estados financieros para la toma de decisiones, indicándonos que, al realizar la presentación completa de los estados financieros, se demuestra históricamente los hechos contables de una entidad, con el único

propósito de servir de base para la sustentación de toma de decisiones de actuales y futuros inversionistas (P.7).

Seguidamente, los autores (Gomez, Odar; Alvarez , Romer y Belloso, Nora, 2017), en su artículo nos aseveran sobre la importancia del correcto registro y nos dicen que:

No se limita a la preparación y presentación de los estados financieros, sino que trata del objetivo de la información financiera, siendo por lo tanto más amplio; es más universal, ya que se refiere a la información financiera con propósito general; se les da mayor importancia a las características de relevancia y representación fiel, consideradas como fundamentales. (P.10)

Asimismo, al realizar la investigación sobre el devengo y reconocer la importancia de este en la presentación de los estados financieros, los autores (Guajardo Cantú & Andrade de Guajardo, 2018) nos dicen que:

Para fines contables, los efectos de transacciones y eventos económicos que afectan a una entidad deben reflejarse en su información financiera en el momento en que ocurren, independientemente de la fecha en que se consideren realizados, es decir, del momento en que se materializa el cobro o pago”; asimismo, nos dice que “los ingresos se registran como tales sin que importe el momento en que se registre la entrada del efectivo”, y por último nos menciona que “un gasto se debe registrar como tal independiente del momento en que se registre la salida del efectivo para su pago” (P.44).

Del mismo modo los autores (Escalona & Viloría, 2019) en su artículo científico nos explican sobre la importancia de los Estados Financieros en las pequeñas y medianas empresas, diciéndonos que “el objetivo de los Estados Financieros es proporcionar

información sobre la situación financiera, rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones”.

Los autores (Ordoñez, Soto, & Omar, 2019) también nos dicen que “los estados financieros elaborados con criterio de devengo recogen aquellos hechos y transacciones que han tenido efecto sobre los flujos de caja de la empresa a corto plazo, y aquello aquellos que se espera lo tengan a largo”.

También nos dicen (Geba & Bifaretti, 2021) en su artículo científico, que la Norma Internacional de Contabilidad representada en la NIC 1 Presentación de los Estados Financieros indica los requerimientos generales para su presentación; así como requisitos que deberán ser plasmados en el contenido, pudiendo considerarse la hipótesis del negocio en marcha e hipótesis del devengo (P.17).

Los autores (Edison & Yolanda, 2022) nos dicen en su artículo científico que para la realzar el valor de una entidad pública o privada, es competencia de los accionistas y/o fundadores incrementar su importe de inversión, indicando la importancia de los estados financieros, diciéndonos que “el análisis de estados financiero es una parte fundamental de la investigación de los negocios, la meta es mejorar las decisiones relacionadas con los negocios, mediante la evaluación de la información disponible acerca de la situación financiera, los planes y las estrategias, así como, el ambiente de los negocios de una compañía”

Variable Dependiente: presentación de los estados financieros

En la presente tesis “El principio contable de devengado y su influencia en los estados financieros de la empresa consorcio comercial universal S.A. con sede en San Juan

de Miraflores año 2016” los autores (Hernández, De la Cruz; Mego Díaz, Juan Carlos; Toribio Sánchez, Marleny y María Elizabeth, 2017)) llegaron a las siguientes conclusiones:

- Que el principio contable del Devengo afecta de modo importante en el período de contabilización y de no realizarse correctamente los resultados podrían ser imprecisos y erróneos.
- Los autores también añaden sobre la importancia de capacitar al personal en la realización del correcto registro del devengo con la finalidad de brindar información real.
- Por último, ambos los tesisas resaltan sobre la importancia del reconocimiento de las transacciones de la empresa en el momento que estas ocurren, con el objeto de realizar una buena elaboración de los estados financieros.

A continuación, los tesisas (González Carbajal, 2018) nos explica en su tesis denominada “Ingresos ordinarios por contratos con clientes y el principio del devengado en las entidades financieras, Los Olivos-2018” llegando a la siguiente conclusión:

- Que las áreas de contabilidad en las entidades financieras realizan su registro de ingreso a través del devengo muy independientemente si hay o no ingreso monetario.

Referente al tema, los autores (M.Perea & Castellanos, 2016) nos dicen en su artículo científico que “que se logrará una presentación razonable de los estados financieros cuando se presenten fielmente las transacciones, otros sucesos y eventos, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos”.

Referente a los estados financieros (Salas, 2017) nos dicen que “los estados financieros también proveen elementos de juicio relacionados con la eficiencia operativa al proporcionar información sobre el grado de actividad con el que las empresas mantienen

sus niveles de operación adecuados”; asimismo, refiere que “demuestran con que efectividad están siendo usados los activos para generar productos y servicios, y con ellos aumentar los ingresos de un año calendario”.

Por otro lado (Jiménez Silva, 2018), nos da a conocer en su artículo de qué forma se generan riesgos en el sistema crediticio como resultado de no contar con información completa; también la autora indica lo que ocurre cuando carecen de información en los sistemas bancarios, señalando asimismo que:

Encontraron que los estados financieros no estaban cumpliendo con una información transparente para ser uso en la toma de decisiones en otorgamiento de créditos empresariales estando implica ocasionar riesgos crediticios; demostrando que la finalidad es que elaboren y presenten información financiera donde refleje la realidad de las empresas (P.1279).

Por otra parte, en el artículo científico referente a la regulación contable, el autor (Durán, 2022) nos dice que, “la actividad contable tiene un vínculo de retroalimentación entre las organizaciones y su entorno, como producto final de su proceso, se encuentran los estados financieros”; además enfatiza sobre lo relevante de la información contenida en los estados financieros, diciéndonos que, “son la mejor forma de comunicar eficazmente información para la toma de decisiones” (P.12).

Asimismo, el autor (Rojas, 2017) nos menciona en su artículo sobre la fiabilidad al determinar un valor para los elementos de los estados financieros que pueda ser medido con razonabilidad, cuando dicho valor deba ser estimado: dichas estimaciones deben ser razonables, en este caso, cuando no exista una estimación razonable no pueden

incorporarse partidas dentro de los estados financieros. Sin embargo, estos casos podrán revelarse en las Notas a los Estados Financieros (P.5).

Desde otro punto de vista, los autores (Velásquez & Vidal, 2018) nos menciona sobre los estados financieros que representa los efectos de las transacciones y de otros sucesos agrupados en categorías que comparten características económicas comunes y que corresponden a los estados financieros, es decir, que esos elementos están relacionados directamente con la situación financiera de los activos, los pasivos y el patrimonio, y con el rendimiento financiero de los ingresos, costos y gastos (P.30-40).

(Advíncula Vela, Denis; Ordoñez Mejía, Gilmer y Maiz Saravia, Anita, 2017) nos mencionan en su tesis sobre “El marco conceptual para la información financiera y la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en las micro pequeñas empresas del distrito de Padre Abad-Aguaytía, 2016” que llegaron a las siguientes conclusiones:

- Los autores nos dicen que para realizar una correcta presentación de los Estados Financieros debemos guiarnos del Marco Conceptual referente a la Información Financiera; también los tesisistas añaden que la realización y presentación de los Estados Financieros mejora si se emplea las normas internacionales de información financiera.

Seguidamente (Amasifuen Reategui, 2019), en su artículo nos explica igualmente la importancia de analizar la aplicación de las normas y principios contables para determinar si los estados financieros son razonables y de esta manera realizar una correcta presentación de los Estados Financieros.

Seguidamente la tesista (Martínez Quispe, 2017) en su tesis concerniente a “El control interno y su incidencia en mejora del proceso de devengado y contabilización en la subgerencia de contabilidad de la municipalidad distrital de Mazamari periodo 2016” llega a la siguiente conclusión:

- Que la municipalidad en mención debe aplicar nuevos métodos con la finalidad de disminuir las debilidades existentes en el área contable, siendo una de ellas la correcta aplicación del Devengo que por falta de conocimiento de las normas establecidas reinciden en el registro incorrecto de la operación realizada.

Los tesisistas (De La Cruz Hernández, Juan Carlos; Mego Díaz, Marleny y Toribio Sánchez, María Elizabeth, 2017) nos dicen en su tesis concerniente a “El principio contable de devengado y su influencia en los estados financieros de la empresa consorcio comercial universal s.a. Con sede en san juan de Miraflores año 2016” que obtuvieron la siguiente conclusión: que se debe realizar un correcto registro de los ingresos y gastos que se ejecutan posterior al período ya que es sumamente importante para la presentación de la situación financiera, porque de no presentar información fidedigna los resultados presentados se verán alterados.

Posteriormente la tesista (León Huayanca, 2017) nos argumenta que en su tesis referente a “Las normas internacionales de información financiera y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta: problemática del devengado” llego a las siguientes conclusiones:

- Que se debe aplicar, reconocer y cumplir con las normas establecidas; indicándonos que el devengo debe ser correctamente reconocido en el momento que se realiza la acción, de esta manera poder tener conocimiento de los movimientos reales de la empresa.

- Asimismo, nos dice que el devengo se aplica en relación a los criterios de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), debido a que al ser un término contable no está definido en la Ley del Impuesto a la Renta.
- Y por último nos afirman que solo existe un tipo devengo, ya que se viene denominando erróneamente devengo contable y tributario.

Para finalizar el tesista (Valverde Felipe, 2018) en su tesis denominada “Principio de Devengado y el Estado de Resultados de las Empresas de Consultoría en Ingeniería del Distrito de San Isidro, 2018” nos presenta las siguientes conclusiones:

- Que existe desconocimiento referente a la correcta aplicación del devengo y que no se está reconociendo los ingresos en el período que corresponde, ocasionando que las presentaciones de los resultados no sean reales.
- También nos dice que el devengo se debe aplicar tanto en los ingresos como en los gastos, con la finalidad de que la empresa tenga conocimiento de las ganancias reales y gastos que se realizan en el período que corresponde y de esta manera presentar estados financieros fidedignos.

Descripciones Conceptuales

El Devengo

De la información obtenida del (MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS, 2018) por intermedio del Marco Conceptual para la Información Financiera, nos explica que:

La contabilidad de acumulación (o devengo) describe los efectos de las transacciones y otros sucesos y circunstancias sobre los recursos económicos y los derechos de los

acreedores de la entidad que informa en los periodos en que estos tienen lugar, incluso si los cobros y pagos resultantes se producen en un periodo diferente (P.08).

Asimismo, los autores (Guajardo Cantú & Andrade de Guajardo, 2018) nos dicen que:

Para fines contables, los efectos de transacciones y eventos económicos que afectan a una entidad deben reflejarse en su información financiera en el momento en que ocurren, independientemente de la fecha en que se consideren realizados, es decir, del momento en que se materializa el cobro o pago”; asimismo, nos dice que “los ingresos se registran como tales sin que importe el momento en que se registre la entrada del efectivo”, y por último nos menciona que “un gasto se debe registrar como tal independiente del momento en que se registre la salida del efectivo para su pago” (P.44).

Ingresos devengados

Referente a los ingresos (Pereira Soler & Grandes Carci, 2016) nos explican referente al devengo en su libro Dirección y Contabilidad Financiera, y nos dicen que “la imputación de ingresos y gastos deberá hacerse en función de la corriente real de bienes y servicios que los mismo representen y con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos (P.20).

Presentación de los Estados Financieros

Según los autores (Guajardo Cantú & Andrade de Guajardo, CONTABILIDAD FINANCIERA, 2018) nos dicen que “el producto final del proceso contable es la información financiera, elemento imprescindible para que los diversos usuarios puedan tomar decisiones”. Asimismo, nos dice también que:

Según la Norma Internacional de Contabilidad núm. 1, referente a la presentación de los estados financieros: los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del desempeño financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general e suministrar información acerca de la situación financiera, del desempeño financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar decisiones económicas. Los estados financieros muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les ha confiado (P.49-50)

Del mismo modo el (MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS, 2018), nos detalla la importancia de los estados financieros y para una mayor comprensión; a continuación, los conceptos básicos de los elementos de los estados financieros, conceptualizados según Marco Conceptual:

Activo: “Un activo es un recurso económico presente controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados”.

Pasivo: “El pasivo es una obligación presente de la entidad de transferir un recurso económico como resultado de sucesos pasados”.

Patrimonio: “Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos (P.P.20-27).

Información financiera

El autor (Vite, 2017) nos dice que:

Los estados financieros son la manifestación fundamental de la **información financiera**. Su propósito general respecto de la entidad es proveer información acerca de su **posición financiera**, del resultado de sus operaciones y de los cambios en su capital contable y en sus recursos o fuentes. Todos esos datos resultan útiles al usuario para la toma de decisiones. Es de conocimiento que en los estados financieros se refleja toda la **información contable** de sus cuentas deudoras, acreedoras y patrimonio de las empresas (P.8).

Del mismo modo, los autores (Guajardo Cantú & Andrade de Guajardo, 2018) nos explican sobre las dimensiones, exponiendo que “Los gastos pueden ser incurridos (devengados) antes de que se realice el pago de efectivo correspondiente o antes de que se registre la operación en los registros contables. En otras palabras, se trata de gastos que se han incurrido, pero de los cuales aún no se ha pagado el efectivo correspondiente” (P.126).

Posición Financiera

Los autores (Pereira Soler & Grandes Carci, 2016) nos explica en su libro que “el balance es un resumen de la posición financiera de la empresa en un momento determinado del tiempo. Lo constituyen dos bloques (activo y pasivo + patrimonio neto) de igual magnitud porque ambos representan el volumen de recursos que maneja la empresa (P.30).

Por concerniente, sabemos que la finalidad y principal propósito de la contabilidad es preparar información financiera de fiable y de calidad.

.1.2. Formulación del problema

Problema general

1. ¿De qué manera el Devengo causa efecto en la presentación de los Estados Financieros de Transportes Die S.A.C. Comas, 2020?

Problemas específicos

1. ¿De qué manera el reconocimiento de costos y gastos en el periodo afecta la información financiera de la empresa de Transportes Die S.A.C. Comas, 2020?
2. ¿De qué manera el reconocimiento de los gastos por los servicios pagados o no pagados afecta la posición financiera de la empresa de Transportes Die S.A.C. Comas, 2020?

1.3. Objetivos

Objetivo general

1. Determinar de qué manera el Devengo causa efecto en la presentación de los Estados Financieros de Transportes Die S.A.C. Comas, 2020.

Objetivos específicos

Del mismo modo se plantearon los objetivos específicos:

1. Indicar de que manera el reconocimiento de costos y gastos en el periodo afecta la información financiera de la empresa de Transportes Die S.A.C. Comas, 2020.
2. Señalar de que manera el reconocimiento del gasto por los servicios pagados o no pagados afecta la posición financiera de la empresa de Transportes Die S.A.C. Comas, 2020.

1.4. Hipótesis

Como hipótesis general se plantea:

1. El Devengo causa efecto en la presentación de los Estados Financieros de Transportes Die S.A.C. Comas, 2020.

Como hipótesis específicas:

1. La aplicación del reconocimiento de costos y gastos en el periodo afecta la información financiera de la empresa de la empresa de Transportes Die S.A.C. Comas, 2020.
2. El reconocimiento del gasto por los servicios pagados o no pagados afecta la posición financiera de la empresa de Transportes Die S.A.C. Comas, 2020.

Organización de variables

1.- Variable Independiente:

Variable X: El Devengo

2.- Variable Dependiente:

Variable Y: Efecto en la presentación de los Estados Financieros

CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

Tipo de investigación

Según (Eugenia, 2014) dice en su definición:

La investigación aplicada tiene como objeto el estudio de un problema destinado a la acción. La investigación aplicada puede aportar hechos nuevos, si proyectamos suficientemente bien nuestra investigación aplicada, de modo que podamos confiar en los hechos puestos al descubrimiento, la nueva información puede ser útil y estimable para la teoría (P.11).

Por lo tanto, podemos sostener que la investigación es aplicada ya que en la empresa existe un problema latente.

Enfoque

Para la presente investigación, al haber reconocido el objeto del estudio y el marco teórico, pasaremos a precisar el enfoque empleado.

Los autores (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014) nos dice que “la investigación es un conjunto de procesos sistemáticos, críticos y empíricos que se aplican al estudio de un fenómeno o problema”, también nos habla de la existencia de “dos aproximaciones principales de la investigación: el enfoque cuantitativo y el enfoque cualitativo”, el empleo de estos dos enfoques permitirá la realización de procesos ordenados y metódicos, con la finalidad de obtener conocimientos (pag.4).

Conforme a lo citado, podemos mencionar que la investigación tiene un enfoque mixto (**cuantitativo y cualitativo**).

Referente al **enfoque cuantitativo** los autores (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014) nos dicen que:

(Representa, como dijimos, un conjunto de procesos) es secuencial y probatorio. cada etapa precede a la siguiente y no podemos “brincar” o eludir pasos”. El orden es riguroso, aunque desde luego, podemos redefinir alguna fase. Parte de una idea que va acotándose y, una vez delimitada, se derivan objetivos y preguntas de investigación, se revisa la literatura y se construye un marco o una perspectiva teórica.

Seguidamente, los autores nos explican sobre el **enfoque cualitativo**, y nos dicen que:

El enfoque cualitativo también se guía por áreas o temas significativos de investigación. Sin embargo, en lugar de que la claridad sobre las preguntas de investigación e hipótesis precede a la recolección y el análisis de los datos (como en la mayoría de los estudios cuantitativos), los estudios cualitativos pueden desarrollar preguntas e hipótesis antes, durante o después de la recolección y el análisis de datos (pag.7).

Alcance

Debido a la relación entre las variables, en el presente trabajo de investigación demostraremos que tiene alcance correlacional.

(Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014) define que “los estudios correlacionales pretenden responder a preguntas de investigación”; asimismo, nos dice que:

Este tipo de estudios tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular. En ocasiones sólo se analiza la relación entre dos variables, pero con frecuencia se ubican en el estudio vínculos entre tres, cuatro o más variables. Para evaluar el grado de asociación entre dos o más variables, en los estudios correlacionales primero se mide cada una de éstas, y después se cuantifican, analizan y establecen las vinculaciones. Tales correlaciones se sustentan en hipótesis sometidas a prueba (pag.93).

Diseño

Los autores (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014) definen que “el término diseño se refiere al plan o estrategia concebida para obtener la información que se desea con el fin de responder al planteamiento del problema (P.128).

De lo expresado en el párrafo precedente, detallaremos porque el presente trabajo de investigación es descriptivo con un enfoque **no experimental**.

Por ello (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014) nos mencionan que:

Podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata d estudios en lo que no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para se efecto sobre otras variables. Lo que hacemos en la **investigación no experimental** es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natura, para analizarlos (P.152).

Del mismo modo, nos dicen que:

Los diseños transeccionales descriptivos tienen como objeto indagar la incidencia de las modalidades o niveles de una o más variables en una población. El procedimiento consiste en ubicar en una o diversas variables a un grupo de personas u otros seres vivos, objetos, situaciones, contextos, fenómenos, comunidades, etc., y proporcionar su descripción. Son, por tanto, estudios puramente descriptivos y cuando establecen hipótesis, éstas son también descriptivas (de pronóstico de una cifra o valores) (P.155).

De acuerdo con la definición de los autores, el presente trabajo de investigación está cumpliendo con todos los procedimientos de forma **descriptiva**.

Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)

Población

En la realización de la presente investigación, referiremos a profesionales conocedores en temas contables, financieros y tributarios, los cuales formaran parte de nuestra población.

Según los autores (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014) en su definición nos dicen que:

Una vez que se ha definido cual será la unidad de muestreo/análisis, procede e a delimitar la población que va a ser estudiada y sobre la cual se pretende generalizar los resultados.

Así, una **población** es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones (P.174). También nos dicen que “las poblaciones deben situarse claramente por sus características de contenido, lugar y tiempo” (P.174).

Para la investigación cualitativa la población está conformada por un grupo de expertos conocedores en temas contables, financieros y tributarios.

Para la investigación cuantitativa la población está compuesta por el conjunto de documentos, tales como: facturas, libros contables, declaraciones juradas, estados financieros.

Muestra

De acuerdo con (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014) define que: “la muestra es, en esencia un subgrupo de la población. Digamos que es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población” (P.175). También nos hablan acerca de las **muestras no probabilísticas**, definiéndolas como: “también llamadas muestras dirigidas, suponen un procedimiento de selección orientado por las características de la investigación, más que por un criterio estadístico de generalización” (P.189).

En la realización del presente trabajo de investigación emplearemos el muestreo por conveniencia; asimismo, para la muestra del **análisis cualitativo** contamos con la participación del contador de la empresa de transportes DIE S.A.C., y dos profesionales con experiencia en temas contables-financieros-tributarios, conformados por:

- CPC Ricardo Omar Valverde Aguirre – Contador de la empresa de Transportes Die S.A.C
- CPC Herbert Ávila Huaranga – Contador del Estudio Contable H&A Consultores Asociados.
- CPC David Manrique Pariona- 15 años de experiencia en el área de contabilidad y finanzas.

Referente al **análisis cuantitativo**, los autores (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014) nos dicen que “para el proceso cuantitativo, la muestra es un

subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse y delimitarse de antemano con precisión, además de que debe ser representativo de la población” (P.173); por tal motivo, emplearemos la **muestra censal**, debido a que contaremos con información brindada por la empresa de Transportes Die S.A.C.

Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

Técnicas

Las técnicas que se emplearon para este trabajo de investigación son los siguientes:

Entrevista: el autor (Fresno, 2019) nos define que:

Es un medio que permite la obtención de información de fuente primaria, amplia y abierta, en dependencia de la relación entrevistados entrevistado. Para ello es necesario que el entrevistador tenga definido claramente los objetivos de la entrevista y cuáles son los aspectos relevantes sobre los que se pretende obtener información. (P.115)

En la entrevista se pudo obtener información necesaria de la empresa, y así poder dar inicio al procedimiento de la investigación, la primera persona entrevistada fue el gerente general quien nos comentó sobre la situación de los empresarios del sector de transporte, luego de ello, nos dirigimos al personal encargado de ver el tema contable con quien trabajaríamos durante todo el tiempo de investigación.

Análisis documental:

Concerniente al análisis documental, los autores (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014) en su libro detallan que: “se realizan análisis cuantitativos y cualitativos sobre los datos de ambos tipos durante todo el proceso. Se

comparan variables y categorías cuantitativas con temas y categorías cualitativas y se establecen múltiples contrastes” (P.549).

Por medio del análisis en la información contable de Transportes DIE S.A.C, se pudo cotejar todo lo encontrado, desde la revisión de los comprobantes de pago, registros de ventas y compras, libros contables, PDTs - Programa de Declaración Telemática, etc., pudimos llegar a un análisis en la información que nos permitió extraer datos importantes de los estados financieros.

Instrumentos:

“Es el mecanismo que utiliza el investigador para obtener y registrar la información. Pueden serlo cualquier recurso de que se vale el investigador para acercarse a los fenómenos extraer de ello la información, pueden clasificarse por su forma o contenido” nos define el autor (Ibáñez, 2014). (P.65).

Los instrumentos para la recolección de datos y análisis de esta en nuestro trabajo de investigación se aplicaron los siguientes:

- **Lista de cotejo:** con ello pudimos evaluar el procedimiento empleado en la contabilización de los registros contables; es así que, para el presente trabajo de investigación se utilizaron documentos contables mensuales y anuales, a fin de listar y analizar la información obtenida.

Tabla 1

Lista de cotejo

LISTA DE COTEJO	
DOCUMENTOS	FINALIDAD
Comprobantes de pago	

	Se utilizará para verificar la realización de los servicios y el pago de estos.
Registro de ventas y compras	Se verificará si los registros han sido realizados oportunamente.
PDT's Mensuales	Se empleará para corroborar los importes registrados y declarados.
Registro de Provisiones	Se verificará si los gastos han sido considerados oportunamente.
Libro Bancos	Se verificará la realización de los pagos de los servicios.
Estado de Situación Financiera del ejercicio 2020	Se realizará el análisis vertical, aplicando la medición mediante ratios.
Estado de Resultados del ejercicio 2020	Se realizará el análisis vertical para determinar la utilidad o pérdida.
Declaración Jurada Anual 2020	Se realizará el cruce de información a fin de verificar los importes registrados en el sistema contable y lo declarado ante la SUNAT.

- **El cuestionario de entrevista:** los autores (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014) en su libro definen que “Un cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir” (P.217), también nos dicen que deben guardar relación y coherencia con el planteamiento del problema e hipótesis.

De lo expuesto, en el presente trabajo de investigación estamos contando con dos variables, las cuales nos permitirá realizar diversas preguntas en el cuestionario de entrevista, pudiendo utilizar preguntas de tipo cerradas, abiertas o cuantitativas.

Los autores definen a las **preguntas cerradas** mencionando que “contienen categorías u opciones de respuesta que han sido previamente delimitadas. Es decir, se presentan las posibilidades de respuesta a los participantes, quienes deben acotarse a éstas”(P.217).

Asimismo, nos dicen que “**las preguntas abiertas** no delimitan de antemano las alternativas de respuesta, por lo cual el número de categorías de respuesta es muy elevado; en teoría, es infinito, y puede variar de población en población” (P.220).

Procedimiento:

Los procedimientos en nuestro trabajo de investigación son:

- Planteamiento del problema de investigación.
- Determinación de las fuentes.
- Describir el problema general y los problemas específicos.
- Plantear el objetivo general y objetivos específicos.
- Proponer la hipótesis general y objetivos específica.
- Determinar la población y muestra de la investigación.
- Estudiar las técnicas e instrumentos para la colección de datos y lograr el trabajo de investigación.
- Analizar toda la información documental obtenida en la recolección de datos.

Aspectos éticos

Debemos tener claro el código ético profesional ya que es fundamental conocer y aplicar estas normas a lo largo de nuestra carrera profesional, y como estudiantes de Contabilidad y Finanzas es importante la aplicación de estas.

Para la elaboración del presente trabajo de investigación, se cumplió con la ética profesional; asimismo, la información facilitada por la empresa de Transportes DIE S.A.C será utilizada durante el tiempo de investigación manteniéndose en estricta reserva.

CAPÍTULO III: RESULTADOS

Organización

La empresa de transportes DIE S.A.C., con RUC N° 20549665986, con dirección fiscal en Jirón Pallardelli N°465 Urbanización San Agustín – distrito de Comas, es una empresa dedicada al transporte de carga por carretera; así como también, alquiler y arrendamiento de otros tipos de maquinaria, equipo y bienes tangibles.

Transportes DIE S.A.C. inicia sus actividades el 19 de setiembre del 2012 en Lima-Perú y está enfocada principalmente al transporte de mercancías a lo largo del territorio nacional, este proceso forma parte de una cadena logística, siendo un eslabón muy importante en toda cadena de suministro de bienes; desde el momento de su creación viene teniendo un crecimiento notable, pues cumple con una excelente vinculación entre los fabricantes y consumidores, logrando poco a poco ocupar un sitio notable entre las pequeñas y medianas empresas del Perú.

Misión

Realizar un servicio de transporte terrestre de carga seguro y eficiente, mediante nuestra atención personalizada, amplia experiencia en el sector minero, flota moderna, equipo humano altamente calificado y seguimiento constante a las operaciones cumpliendo las exigencias y expectativas de nuestros clientes, generando confianza y tranquilidad para asegurar relaciones a largo plazo.

Visión

Ser la organización líder en el transporte terrestre de mercancía en general, a nivel nacional e internacional, en base estándares de gestión de clase mundial.

Valores de la empresa

- Respeto: el personal administrativo y operativo cuida la imagen personal, el mismo que es su sello personal, tiene buen trato y actitud hacia nuestros clientes internos y externos.
- Honestidad: el personal se caracteriza por ser sincero, evitar, omitir o adulterar la información, es transparente en sus actos.
- Compromiso: el personal desde que ingresa a labor con nosotros es consciente del compromiso que asume al brindar un servicio de calidad y calidez al cliente, para el logro de los objetivos.
- Integridad: el personal es integro, es coherente entre lo que dice y hace.
- Responsabilidad: el personal asume la gran responsabilidad de otorgar un servicio de calidad y dar soluciones óptimas en cada situación de su labor.
- Trabajo en equipo: habilidad para orientar, comunicar, coordinar para llegar a un mismo fin.

Política de seguridad y salud en el trabajo

En TRANSPORTES DIE S.A.C. practicamos y compartimos la pasión por la seguridad y la consideramos como un factor clave para el éxito de nuestros servicios de transporte, logrando un entorno de trabajo seguro para nuestros trabajadores con cero lesiones y cero enfermedades ocupacionales. Asimismo, se tiene pleno conocimiento que el principal recurso de nuestra empresa es el personal que en ella labora, por eso estamos comprometidos con la protección de todos nuestros trabajadores, generando un ambiente

de trabajo sano, seguro y con la protección adecuada de acuerdo con los riesgos evaluados, capacitándolos de manera constante.

Por ello la Sub Gerencia de la empresa y todos sus trabajadores están totalmente comprometidos con la seguridad bajo el total cumplimiento de las normas legales y estrictas prácticas de seguridad.

Mediante esta Política nos comprometemos a:

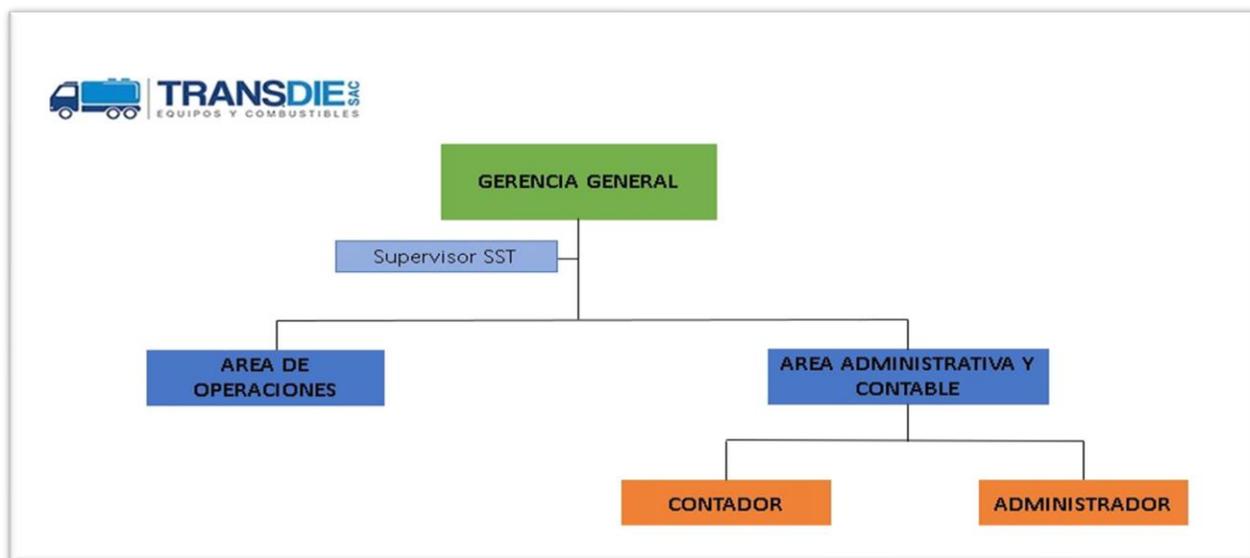
- Impulsar el Liderazgo y la Cultura de Seguridad y Salud en el trabajo.
- Proporcionar las condiciones de trabajo seguras y saludables para la prevención de lesiones y deterioro de la salud relacionados con los trabajos que se realicen.
- Promocionar el bienestar y el estilo de vida saludable, vigilando el estado de salud de los trabajadores.
- Identificar y analizar las situaciones de riesgo para la SST, así como reducir al máximo los riesgos de incidentes y accidentes, para lograr condiciones de trabajo más seguras.
- Facilitar la consulta de los trabajadores y permitir su participación en el marco de todas las cuestiones que afecten a la seguridad y salud en el trabajo.
- Garantizar al trabajador una formación en materia de seguridad y salud en el trabajo, suficiente y adecuada para el correcto desarrollo de sus trabajos.
- Garantizar la información general a los trabajadores a través de sus representantes, así como también la información directa de los riesgos específicos que afecten a sus respectivos puestos de trabajo.

- Verificar tanto el cumplimiento de los requisitos legales, así como los propios de la empresa, que nos afecten en cada actividad, además de los establecidos para lograr establecer objetivos ambiciosos SST para adoptar las mejores prácticas.
- Evaluar la estrategia global del Sistema de Gestión de la Seguridad y Salud en el trabajo para determinar si se alcanzaron los objetivos previstos.
- Evaluar la capacidad del Sistema de Gestión de la Seguridad y Salud en el trabajo para satisfacer las necesidades integrales de la organización y de las partes interesadas en la misma, incluidos sus trabajadores, sus representantes y la autoridad administrativa de trabajo.
- Evaluar la necesidad de introducir cambios en el Sistema de Gestión de la Seguridad y Salud en el trabajo, incluyendo la Política de Seguridad y Salud en el Trabajo y sus objetivos.

La Gerencia de TRANSPORTES DIE S.A.C. entiende que la prevención de riesgos laborales, para lograr los mejores niveles de Seguridad en el trabajo.

Figura 1

Organigrama de la empresa



Técnica de Entrevista

En este capítulo presentaremos los resultados del análisis de los datos obtenidos, así como también las técnicas empleadas como son: cuestionario-entrevista y análisis documental; las cuales nos sirvieron para realizar la investigación, destacando las variables que se encuentran alineadas con los objetivos de la investigación con la finalidad de especificar de qué manera el devengo causa efecto en la presentación de los Estados Financieros de la empresa de transporte DIE S.A.C, Comas, 2020”.

Seguidamente, presentaremos el cuestionario de entrevista realizado a los expertos, en las que se observan las respuestas señaladas por cada uno de ellos referente al tema relacionado al devengo y su efecto en la presentación de los Estados Financieros.

Asimismo, cabe resaltar que las preguntas formuladas a los expertos fueron realizadas en base a la matriz operacional, resaltando los puntos más relevantes y fundamentales que aporten conocimiento en el presente trabajo de investigación.

Las entrevistas fueron realizadas a los expertos que a continuación se detallan:

- CPC Ricardo Omar Valverde Aguirre: Contador de la empresa de TRANSPORTES DIE S.A.C
- CPC Herbert Ávila Huaranga: Contador del Estudio Contable H&A CONSULTORES ASOCIADOS.
- CPC David Manrique Pariona: Contador de la empresa PTS PERÚ SAC

Tabla 2

Entrevista a Expertos

1. ¿Considera Ud., que el devengo (es decir, reconocer los gastos cuando ocurren) afecta la presentación de los EE.FF. de las empresas?		
Experto Ricardo Valverde	Experto Herbert Ávila	Experto David Manrique
Si afecta, porque los gastos se registran cuando se adquiere los compromisos de pagos, que se reflejen en la cuenta de resultados.	Si afecta cuando los gastos devengados son montos o importes considerables.	Si afecta, porque el devengo nos va a permitir el resultado del ejercicio económico, el mismo que formará parte de los EE.F.F. en el rubro del patrimonio.
2. ¿Considera Ud., que el reconocimiento de costos y gastos en el periodo afecta la posición financiera de las empresas?		
Experto Ricardo Valverde	Experto Herbert Ávila	Experto David Manrique
Si afecta, debido a que se deben reconocer los costos y gastos en el estado de resultados.	Si afecta, por el pago de los impuestos, ya sea mensuales o anuales.	Si afecta, es conveniente reflejar los costos y gastos reales.

3. ¿Considera Ud., que el reconocimiento del gasto por los servicios pagados o no pagados afecta la posición financiera de la empresa?		
Experto Ricardo Valverde	Experto Herbert Ávila	Experto David Manrique
Si afecta, debido a que el gasto se registra en el momento que nace como derecho u obligación.	Si afecta, siempre y cuando no se reconozca de acuerdo con el nacimiento de la obligación tributaria.	Si afecta, ya que el principio del devengo es independiente al pago o cobro de la operación comercial.
4. ¿Considera Ud., que el reconocimiento de costos y gastos en el periodo que corresponde incide en el cálculo de la liquidez y solvencia?		
Experto Ricardo Valverde	Experto Herbert Ávila	Experto David Manrique
Si incide, porque los costos y gastos deben ser reconocidos en el estado de resultados.	Si afecta, si se aplica el principio de devengo de manera correcta.	Si incide, los costos y gastos tienen que ser reconocidos por el principio del devengado.
5. ¿Considera Ud., que el no registro de facturas en el registro de ventas, incide en la información financiera?		
Experto Ricardo Valverde	Experto Herbert Ávila	Experto David Manrique
Si incide, porque los ingresos por ventas tienen que ser reconocidos en el estado de resultados.	Si incide, porque son ingresos que deben reflejarse en el estado de resultado.	Si incide, los ingresos tienen que reconocerse por el principio del devengado.
6. ¿Considera Ud., que los ingresos mostrados en los estados de resultados inciden en la información contable?		
Experto Ricardo Valverde	Experto Herbert Ávila	Experto David Manrique
Si incide, porque los ingresos deben demostrar información del movimiento de la empresa.	Si incide, ya que son ventas para la determinación de los impuestos.	Si incide, para evaluar nuestro nivel de ventas.
7. ¿Considera Ud., que todos los clientes deben contar con un contrato de servicio?		
Experto Ricardo Valverde	Experto Herbert Ávila	Experto David Manrique
Si considero, porque te permite reconocer los ingresos para representar la transferencia de	Si, ya que generan derechos y obligaciones en el cumplimiento.	No necesariamente, todo está en función de la actividad empresarial.

bienes o servicios a los clientes.		
8. ¿Considera Ud., que es importante registrar los comprobantes de pago en el momento en que se realizan?		
Experto Ricardo Valverde	Experto Herbert Ávila	Experto David Manrique
Si es muy importante, porque tiene un plazo hasta el décimo día hábil del mes siguiente.	Si, para tener información y montos reales.	Es importante registrar el comprobante de pago, pero hay que considerar el principio del devengado.
9. ¿Considera Ud., que en las empresas se aplica el devengo en la prestación de servicios?		
Experto Ricardo Valverde	Experto Herbert Ávila	Experto David Manrique
Si, en las empresas en la prestación de servicios se aplica el principio del devengo.	Algunas empresas obvian este principio tan importante, y no aplican el devengo en el momento correcto.	Si considero que la aplicación del devengo en las empresas de servicios debe realizarse correctamente.
10. ¿Considera Ud., que el correcto registro contable de los gastos por servicios pagados o no pagados afecta la posición financiera?		
Experto Ricardo Valverde	Experto Herbert Ávila	Experto David Manrique
Si, el correcto registro de los gastos se debe reflejar en el estado de resultados.	Si afecta, en la liquidez de las empresas.	Un registro correcto de los gastos permitirá un reflejo real de los gastos de la empresa.
11. ¿Considera Ud., que los ingresos devengados del periodo, influye en el cálculo de la liquidez y la solvencia?		
Experto Ricardo Valverde	Experto Herbert Ávila	Experto David Manrique
Si, porque son ingresos ganados que se debe registrar en el momento que se ejecuta el servicio.	Si puede influir si no se reconoce el devengo de manera correcta, porque la liquidez y solvencia mostrada no sería real.	Si lo considero, porque al no reconocer del ingreso en el momento que ocurre, se estaría registrando información errada.
12. ¿Considera Ud., que la información contable fiable y razonable, influye en la presentación de los EE.FF.?		
Experto Ricardo Valverde	Experto Herbert Ávila	Experto David Manrique

Si, porque los estados financieros deben ser presentados razonablemente.	Si influye, porque nos permitirá conocer con veracidad la situación de la empresa.	Si lo considero, porque permitirá que se conozca estados financieros, reales y confiables.
13. ¿Considera Ud., que el correcto análisis relacionado a los ingresos devengados del periodo incide en la posición financiera de las empresas?		
Experto Ricardo Valverde	Experto Herbert Ávila	Experto David Manrique
Si, porque el ingreso se devengará en el periodo que se culmina el servicio.	Considero que, si incide, ya que, si no aplicamos el principio de devengo, la información registrada puede variar.	Si incide en la posición financiera de la empresa, ya que no reflejaría información real de los ingresos obtenidos.
14. ¿Considera Ud., que el correcto registro contable de las facturas pagadas incide en la posición financiera?		
Experto Ricardo Valverde	Experto Herbert Ávila	Experto David Manrique
Si, porque están directamente relacionados con la situación financiera de la empresa.	Si, porque son los ingresos de las empresas.	Si, porque se trata de cuentas de activos y pasivos.
15. ¿Considera Ud., que la rentabilidad de las empresas afecta en la información financiera?		
Experto Ricardo Valverde	Experto Herbert Ávila	Experto David Manrique
Si, porque tiene relación directa con los ingresos netos.	Si afecta, por los ingresos.	Si, por estar en función de la rentabilidad de la empresa.
16. ¿Considera Ud., que, si no se aplica el principio de devengo en un comprobante de pago, se pagaría menos impuestos?		
Experto Ricardo Valverde	Experto Herbert Ávila	Experto David Manrique
Si, porque se debe prever la imputación del gasto en el periodo de su devengo.	Puede que se pague menos o más impuestos.	Si, al no aplicar el principio del devengado no van a considerar los costos y gastos que se incurren en el periodo.
17. ¿Considera Ud., que al tener la información contable de acuerdo con los principios y normas contables se puede tomar mejores decisiones en una empresa?		
Experto Ricardo Valverde	Experto Herbert Ávila	Experto David Manrique

Si, porque la información contable ayuda a los inversionistas a evaluar los riesgos y la ganancia que podrían esperar de su inversión.	Si, porque se estaría presentando una información real de la situación de las empresas.	Si lo considero, porque de esa forma se haría una toma de decisión más confiable.
18. ¿Considera Ud., que las empresas de la actividad económica por prestación de servicios son las que más incurren en el reconocimiento del devengo?		
Experto Ricardo Valverde	Experto Herbert Ávila	Experto David Manrique
Si, porque en las prestaciones de servicios se producirá el devengo conforme se presten, ejecuten y efectúen las operaciones gravadas.	Si, debido a que los servicios prestados no son reconocidos en el periodo que se prestó el servicio.	Si, aún hay problema con las empresas de servicios, porque muchas de ellas desconocen el principio del devengo y por ende no realizan el correcto registro.

Luego de las entrevistas se realizó un análisis a fin de evaluar las respuestas obtenidas, de los cuales podemos resumir de la siguiente manera:

1. En la pregunta N°01, los expertos coinciden en su respuesta indicando que, si afecta en la presentación de los estados financieros de las empresas, debido a que formara parte de los EE.FF. en el rubro del patrimonio; asimismo, si los gastos devengados son montos considerados, existirá mayor variación en el resultado.
2. En la pregunta N°02, los expertos nos dicen que consideran que el reconocimiento de costos y gastos en el periodo afecta la posición financiera de las empresas, señalándonos que se deben reconocer en el estado de resultados y que debe reflejar costos y gasto reales; a su vez enfocan el cambio que reflejaría sobre el pago de impuestos ya que se realizan mensual y anualmente.
3. En la pregunta N°03, los expertos indican que, el reconocimiento del gasto por los servicios pagados o no pagados si afecta la posición financiera de la empresa,

- señalando que el gasto debe ser registrado en el momento que nace como derecho y obligación, afectando siempre y cuando no se reconozca de acuerdo con el nacimiento de la obligación tributaria.
4. En la pregunta N°04, los especialistas coinciden en sus respuestas, planteando que se debe emplear el principio del devengo para el reconocimiento de los costos y gastos, y que debe ser aplicado de manera correcta, siendo reconocidos en el estado de resultados, lo cual permitirá conocer la verdadera liquidez de la empresa.
 5. En la pregunta N°05, los expertos nos dicen que no registrar las facturas en el registro de ventas si incide en la información financiera, indicando que todo ingreso siempre debe ser reconocido en el estado de resultados; mientras que uno de los expertos no está de acuerdo, indicando que no incide señalando que los ingresos deben estar reconocidos por el principio del devengo.
 6. En la pregunta N°06, en este punto los especialistas concuerdan en su opinión, manifestando que, si hay incidencia en la información contable, debido a que se evalúa el nivel de ventas y a su vez sirve para la determinación de los impuestos.
 7. En la pregunta N°07, nos dicen que los clientes si se debe contar con un contrato de servicio, puesto que podrán contar con derechos y obligaciones en el cumplimiento; asimismo, permitirá a los clientes conocer la transparencia en los ingresos; por otro parte, otro experto no considera necesario la realización de un contrato, indicando que se realizará en función de la actividad empresarial.
 8. En la pregunta N°08, nos muestran su expertis los especialistas indicándonos la importancia del reconocimiento del devengo y señalando que la información

- brindada debe presentar siempre montos reales, y que siempre se debe considerar el principio del devengado.
9. En la pregunta N°09, los especialistas nos manifiestan que no todas las empresas deben aplicar el devengo, aunque muchas de ellas obvian este principio tan importante y no lo aplican en el momento correcto.
 10. En la pregunta N°10, muestran la importancia del reconocimiento del devengo, señalando que si afecta en la liquidez de la empresa y que un registro correcto permite un fehaciente reflejo de los gastos de la empresa.
 11. En la pregunta N°11, los expertos nos dicen que si podría influir sino se reconoce el devengo de manera correcta, porque la información brindada relacionada a la liquidez y solvencia de la empresa no sería real, brindando información errada y no fiable.
 12. En la pregunta N°12, basándose en su amplio conocimiento los expertos nos dicen que contar con información fiable y razonable en la presentación de los EE.FF. siempre será importante y que permitirá conocer de manera real la solvencia de la empresa, a fin de contar con estados financieros reales y confiables.
 13. En la pregunta N°13, manifiestan que los ingresos devengados inciden en la posición financiera de la empresa, señalando que al no realizar el correcto registro de los ingresos la información brindada en los estados financieros no sería real, por ende, no estaría demostrando el movimiento real de la empresa.
 14. En la pregunta N°14, muestran su total acuerdo, manifestando que el registro contable de las facturas pagadas si inciden en la posición financiera de la empresa, debido a

que se encuentran relacionados directamente con la situación financiera de la empresa, mostrando los ingresos que percibe.

15. En la pregunta N°15, los expertos consideran que la rentabilidad de las empresas si afecta en la información financiera, debido a encontrarse relacionada directamente con los gastos o ingresos que realiza la empresa.
16. En la pregunta N°16, nos indican los expertos que, al no aplicar el principio del devengo en un comprobante de pago, no solo se podría pagar menos impuestos, sino que podría ser lo contrario y pagar más impuestos; asimismo, que al no cumplir con la aplicación del principio del devengo no se considerarían los costos y gastos en el periodo en que incurren.
17. En la pregunta N°17, manifiestan los expertos que el conocimiento de los principios y normas contables coadyuvará a una toma de decisión más confiable, contando con información real de la situación de la empresa, la cual permitirá que los inversionistas evalúen los pro y contras de su inversión.
18. En la pregunta N°18, concuerdan los expertos en la problemática existente en las empresas de servicios, señalando que en estas empresas generalmente no aplican el principio del devengo, y los servicios prestados no son reconocidos en el periodo de su ejecución.

Al realizar la entrevista a los expertos podemos observar que los resultados muestran gran similitud y que, a través de su probada y comprobada experiencia, se llega a la conclusión de la importancia del conocimiento de las normas y principios contables, como es la aplicación del principio del devengo, lo que conlleva a realizar un correcto

manejo de la información y de esta manera realizar una adecuada y fidedigna presentación de los estados financieros.

Técnica de Análisis documentario

En la presente investigación, se procederá a realizar la técnica de análisis documentario, acorde a lo indicado en el Capítulo 2, en el cual se realizó la lista de cotejo y a su vez el desempeño en el campo con la información brindada por la empresa.

Objetivo general

Determinar de qué manera el devengo afecta la presentación de los estados financieros de la empresa de transporte DIE S.A.C. COMAS, 2020.

A continuación, con la finalidad de demostrar y validar nuestro objetivo general, presentaremos los cuadros comparativos basados en los Estados de Situación Financiera y Estados de Resultados durante el ejercicio 2020:

Tabla 3

Análisis Vertical de Estado de Situación Financiera en el ejercicio 2020, contrastando la información con la correcta aplicación del devengo y sin ella.

TRANSPORTES DIE S.A.C.				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO				
Al 31 de Diciembre del 2020				
(En Soles)				
Detalles	Información Real sin Aplicación de Devengo		Información con Aplicación del Devengo	
	2020	Análisis	2020	Análisis
	S/	Vertical	S/	Vertical
Activo				
<i>Activo Corriente</i>				
Efectivo y Equivalentes de efectivo	18,500	5.09 %	18,500	5.38 %
Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros (neto)	45,000	12.37 %	21,129	6.15 %
Activo Diferido			3,641	1.06 %
Total Activo Corriente	63,500	17.45 %	43,270	12.59 %
<i>Activo No Corriente</i>				
Activos Adquiridos en Arrendamiento Financiero	160,086	44.00 %	160,086	46.59 %
Propiedad Planta y Equipo (neto)	124,933	34.34 %	124,933	36.36 %
Activo Diferido	15,288	4.20 %	15,288	4.45 %
Total Activo No Corriente	300,307	82.55 %	300,307	87.41 %
Total Activo	363,807	100.00 %	343,577	100.00 %
Pasivo y Patrimonio				
<i>Pasivo Corriente</i>				
Tributos por pagar	748	0.21 %	748	0.22 %
Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros	42,500	11.68 %	42,500	12.37 %
Remuneraciones y Participaciones por Pagar	1,250	0.34 %	9,528	2.77 %
Total Pasivo Corriente	44,498	12.23 %	52,776	15.36 %
<i>Pasivo No Corriente</i>				
Obligaciones Financieras	150,255	41.30 %	150,255	43.73 %
Provisiones	78,322	21.53 %	78,322	22.80 %
Total Pasivo No Corriente	228,577	62.83 %	228,577	66.53 %
Total Pasivo	273,075		281,353	
<i>Patrimonio Neto</i>				
Capital	92,000	25.29 %	92,000	26.78 %
Perdida del Ejercicio	(1,268)	- 0.35 %	(29,775)	- 8.67 %
Total Patrimonio Neto	90,732	24.94 %	62,225	18.11 %
Total Pasivo y Patrimonio	363,807	100.00 %	343,577	100.00 %

Fuente: Elaboración Propia

Análisis

En la tabla N°3 se demuestra el no reconocimiento de la aplicación del devengo por parte de la empresa de transporte DIE S.A.C., realizando un comparativo con el estado de situación financiera aplicando el devengo correspondiente, procediendo a demostrar lo siguiente:

- Cuentas por cobrar comerciales, se demuestra que existe una diferencia de S/23,871 la cual indica que la información presentada no es real, y que en el ejercicio 2020 con la correcta aplicación del devengo los ingresos percibidos fueron menores.
- Activo diferido, en esta cuenta se observa que la empresa al no realizar la correcta aplicación del devengo ocasionó que el importe del activo diferido sufra una variación, mostrando un importe de S/ 3,641 con la correcta aplicación del devengo.
- Activo corriente, se observa que la empresa al no realizar la correcta aplicación del devengo ocasionó que el importe del activo sufra una variación, mostrando una diferencia de S/ 3,641 con la correcta aplicación del devengo.
- Total activo, de lo expuesto en los puntos precedentes se observa que al no haber realizado el registro contable en el momento que corresponde “aplicación del devengo”, ocasiono una variación en el total del activo, existiendo una diferencia de S/20,230 menor a lo considerado por la empresa.
- Remuneraciones y participaciones por pagar, se observa que la empresa al no aplicar el principio del devengo, no registro el importe correcto en el rubro de remuneraciones de sus trabajadores, lo que implicó que la información presentada sea errónea, existiendo gastos mayores por la diferencia de S/8,278.
- Total pasivo, se observa que, con el correcto reconocimiento del devengo, el total de pasivo que presenta la empresa es mayor, existiendo una diferencia de S/8,278.
- Pérdida del ejercicio, se demuestra que al aplicar el devengo correctamente la empresa estaría sufriendo una pérdida mayor, registrando una diferencia de S/28,507.

De lo expuesto, se logra comprobar que al no realizar la aplicación del devengo en el momento que se realiza los hechos causa un efecto en la presentación de los estados financieros, demostrando una variación en las cuentas por cobrar comerciales del 6.22%, en el activo diferido una variación del 1.06%, lo que conlleva que el total de activo corriente presente una diferencia por un importe menor del 4.86%. Por tal motivo, se logra probar que la información presentada no se ajusta a la verdad, esto implica que no solo el

crecimiento de la empresa se vea afectada, sino que también ocasiona que se vea afectado el presupuesto de su organización, y el flujo de efectivo.

Tabla 4

Cuadro comparativo de Estado de Resultados en el ejercicio 2020, contrastando la información con la correcta aplicación del devengo y sin ella.

TRANSPORTES DIE S.A.C.		
<u>ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO</u>		
Al 31 de Diciembre del 2020		
(En Soles)		
Detalles	Sin Devengo	Con Devengo
	2020	2020
	S/	S/
Ingresos Operacionales		
Ventas Netas (ingresos operacionales)	439,242	419,012
Utilidad Bruta	439,242	419,012
Gastos de Ventas		
Gastos de Administración	(440,510)	(440,510)
Provisión de Vacaciones y Cts		(8,278)
Utilidad Operativa	(1,268)	(29,775)
Ingresos Financieros		
Gastos Financieros		
Utilidad (Pérdida) Antes de Impuesto a la Renta	(1,268)	(29,775)
Impuesto a la Renta		
Utilidad (Perdida) Neta del Ejercicio	(1,268)	(29,775)

Fuente: Elaboración Propia

Análisis:

Para la presente investigación manejamos los instrumentos de cuestionario, lista de cotejo, se realizó el análisis documental de la información contable proporcionada como son: comprobantes de pagos, registros contables, PDTs y los estados financieros, por intermedio de ello se pudo constatar que el la empresa incurría en muchos errores debido al desconocimiento de la aplicación del devengo; por consiguiente, causa un efecto notable en la presentación de los Estados Financieros, debido que la información presentada es incorrecta, ya que tenemos conocimiento que los Estados Financieros tienen que ser fidedignos, transparentes, viables y razonables; por consiguiente no se estaría cumpliendo con las características del mismo.

De lo analizado se logra comprobar, la variación existente de la pérdida del ejercicio 2020, al no aplicar el principio del devengo, pudiendo analizar la información contable-financiera demostrada en la tabla N°3 y 4, en la cual se observa una diferencia en la pérdida del ejercicio mayor, ya que sin la aplicación del devengo el importe reflejado por la empresa es de S/1,268, y al aplicar el devengo correspondiente se observa que el importe real es de S/29,775, existiendo una diferencia de S/28, 507; por consiguiente, la empresa no contaría con la suficiente liquidez para afrontar compromisos a corto plazo, tal como se detalla en la tablas siguientes.

A continuación, se procede a realizar el análisis mediante ratios con la finalidad de evaluar el efecto del devengo en los estados financieros:

Tabla 5

Ratio de Liquidez

FÓRMULA	
Ratio de Liquidez	= $\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pavasio Corriente}}$

Tabla 6

Cálculo de liquidez

Cálculo de Liquidez				
	Sin aplicar devengo		Aplicando devengo	
Activo Corriente	63,500	1.43 %	43,270	0.82 %
Pavasio Corriente	44,498		52,776	

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación

Al realizar el cálculo del Ratio de Liquidez, podemos observar en la tabla N°6 que en la comparación con el correcto reconocimiento y aplicación del devengo existe una importante diferencia en la presentación de los estados financieros; teniendo conocimiento que, la empresa no aplica el devengo en el momento que ocurre los hechos, ocasionando que la presentación de los estados financieros muestre un porcentaje de 1.43% el cual indica que posee liquidez para afrontar los compromisos a corto plazo; sin embargo, al aplicar el devengo correctamente se puede evidenciar que la empresa no se encuentra en la capacidad de afrontar sus obligaciones al no poseer liquidez a corto plazo, logrando observar un porcentaje del 0.82%; sabiendo que, para que una empresa demuestre liquidez el porcentaje debe ser mayor o igual a 1.

De lo expuesto, en los párrafos precedentes se demuestra la validación del Objetivo General: Determinar de qué manera el devengo afecta la presentación de los estados financieros de la empresa de transporte DIE S.A.C. COMAS, 2020.

Objetivo específico N°1

Indicar de qué manera el reconocimiento de costos y gastos en el periodo afecta la información financiera de la empresa de Transportes Die S.A.C. Comas, 2020.

Con el análisis aplicado a la información contable y verificar que los costos y gastos estarían afectando la información financiera, se estaría demostrando que no se presenta una información real, fehaciente y fidedigna de los importes en el periodo que corresponde.

Seguidamente, detallaremos mediante tablas las omisiones existentes de los costos y gastos en que incurre la empresa en el ejercicio 2020, logrando afectar la información real financiera.

Tabla 7

Provisiones de vacaciones

PROVISIÓN DE VACACIONES ENERO A DICIEMBRE 2020																		
EMPLEADOS																		
N°	Apellidos Paternos	Apellidos Maternos	Nombres	Remuneración	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Setiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total	
1	Grados	Fuertes	Edgar Eduardo	2,100.00	175.00	175.00	175.00	175.00	175.00	175.00	175.00	175.00	175.00	175.00	175.00	175.00	175.00	2,100.00
2	Grados	Rantes	Primitivo	930.00	77.50	77.50	77.50	77.50	77.50	77.50	77.50	77.50	77.50	77.50	77.50	77.50	77.50	930.00
3	Grados	Fuertes	Noelia Mirell	1,600.00	133.33	133.33	133.33	133.33	133.33	133.33	133.33	133.33	133.33	133.33	133.33	133.33	133.33	1,600.00
4	Fuertes	Soto	Maria Rubertin	2,300.00	191.67	191.67	191.67	191.67	191.67	191.67	191.67	191.67	191.67	191.67	191.67	191.67	191.67	2,300.00
TOTAL:				6,930.00	577.50	6,930.00												
																	TOTAL	
																	Gastos no devengados en el año 2020	
																	S/. 6,930.00	

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

Se observa en la tabla N° 11, que los gastos por concepto de provisiones de vacaciones no fueron considerados en ejercicio 2020, presentando un importe no reconocido por S/ 6, 930, afectando la información presentada en los estados de resultados, toda vez que presenta una perdida mayor.

Tabla 8

Provisiones de CTS

PROVISIÓN DE CTS ENERO A DICIEMBRE 2020 EMPLEADOS																	
INFORMACIÓN PARA EL CÁLCULO DE CTS					CTS ENERO A ABRIL - 15 DE MAYO				CTS MAYO A OCTUBRE - 15 DE NOVIEMBRE						NOV. DIC.		
N°	Apellidos Paternos	Apellidos Maternos	Nombres	Remuneración	Grati. 1/6	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Setiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
1	Grados	Fuertes	Edgar Eduardo	2,100.00	350.00	204.17	204.17	204.17	204.17	204.17	204.17	204.17	204.17	204.17	204.17	204.17	204.17
2	Grados	Rantes	Primitivo	930.00	155.00	90.42	90.42	90.42	90.42	90.42	90.42	90.42	90.42	90.42	90.42	90.42	90.42
3	Grados	Fuertes	Noelia Mirell	1,600.00	266.67	155.56	155.56	155.56	155.56	155.56	155.56	155.56	155.56	155.56	155.56	155.56	155.56
4	Fuertes	Soto	María Rubertin	2,300.00	383.33	223.61	223.61	223.61	223.61	223.61	223.61	223.61	223.61	223.61	223.61	223.61	223.61
TOTAL:				6,930.00	1,155.00	673.75	673.75	673.75	673.75	673.75	673.75	673.75	673.75	673.75	673.75	673.75	673.75
																TOTAL	
																Gastos no devengados en el año 2020	
																S/. 1,347.50	

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

De acuerdo con el análisis de los registros contables, se pudo constatar que los gastos por Compensación por tiempo de servicios - Cts de noviembre y diciembre 2020 no fueron provisionados en el ejercicio correspondiente, no habiendo registrado el importe de S/ 1,347,50.

Tabla 9

Provisiones de Gratificaciones

PROVISIÓN DE GRATIFICACIONES ENERO A DICIEMBRE 2020																	
EMPLEADOS																	
INFORMACIÓN PARA EL DE GRATIFICACIONES					GRATIFICACIONES ENERO A JUNIO - 15 JULIO						GRATIFICACIONES JULIO A DICIEMBRE - 15 DICIEMBRE						
Nº	Apellidos Paternos	Apellidos Maternos	Nombres	Remuneración	Bonificación 9%	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Setiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
1	Grados	Fuertes	Edgar Eduardo	2,100.00	189.00	381.50	381.50	381.50	381.50	381.50	381.50	381.50	381.50	381.50	381.50	381.50	381.50
2	Grados	Rantes	Primitivo	930.00	83.70	168.95	168.95	168.95	168.95	168.95	168.95	168.95	168.95	168.95	168.95	168.95	168.95
3	Grados	Fuertes	Noelia Mirell	1,600.00	144.00	290.67	290.67	290.67	290.67	290.67	290.67	290.67	290.67	290.67	290.67	290.67	290.67
4	Fuertes	Soto	Maria Rubertin	2,300.00	207.00	417.83	417.83	417.83	417.83	417.83	417.83	417.83	417.83	417.83	417.83	417.83	417.83
TOTAL:				6,930.00	623.70	1,258.95	1,258.95	1,258.95	1,258.95	1,258.95	1,258.95	1,258.95	1,258.95	1,258.95	1,258.95	1,258.95	1,258.95

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

Del mismo modo, constatamos que la empresa tampoco realizó la provisión de gratificaciones, es decir, que los gastos son contabilización en la fecha en que se paga, y no son provisionados mes a mes de acuerdo con el tratamiento del devengo, lo que indica que la información presentada sea errada.

Tabla 10

Estados de Resultados Comparativo del ejercicio 2020

TRANSPORTES DIE S.A.C.		
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO		
Al 31 de Diciembre del 2020		
(En Soles)		
Detalles	Sin Devengo 2020 S/	Con Devengo 2020 S/
Ingresos Operacionales		
Ventas Netas (ingresos operacionales)	439,242	419,012
Utilidad Bruta	439,242	419,012
Gastos de Ventas		
Gastos de Administración	(440,510)	(440,510)
Provisión de Vacaciones y Cts		(8,278)
Utilidad Operativa	(1,268)	(29,775)
Ingresos Financieros		
Gastos Financieros		
Utilidad (Pérdida) Antes de Impuesto a la Renta	(1,268)	(29,775)
Impuesto a la Renta		
Utilidad (Perdida) Neta del Ejercicio	(1,268)	(29,775)

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 11

Ratios de solvencia

FÓRMULA		
Solvencia	=	$\frac{\text{Activo}}{\text{Pasivo}}$

Tabla 12

Solvencia				
	Sin aplicar devengo		Aplicando devengo	
Activo	363,807	1.33 %	343,577	1.22 %
Pasivo	273,075		281,353	

Interpretación:

En la interpretación del ratio de solvencia podemos demostrar que con la aplicación del devengo la solvencia presenta un valor inferior al 1,5 lo que indica que la situación de la empresa se encuentra pasando por un momento delicado, y que se debe tomar medidas inmediatas a fin de mejorar la situación de la empresa.

Análisis

De lo expuesto y analizado, se determinó de que manera el reconocimiento de costos y gastos en el periodo afecta la información financiera de la empresa de transportes DIE S.A.C. Comas, 2020, observando mediante la información detallada en las tablas N° 7,8 y 9 la forma correcta de realizar el tratamiento del devengo con relación a los gastos de vacaciones, cts y gratificaciones en el ejercicio 2020 de la empresa de transportes DIE S.A.C; es así que, al realizar el análisis comparativo sin la aplicación del devengo en el que incurre la empresa, se puede observar que no contabilizan los gastos relacionados a sus trabajadores omitiendo un importe de S/ 8,278 en gastos, importe que si fue registrando al aplicar el devengo correctamente; este análisis permitió conocer que la presentación de información financiera presentada no sea real; asimismo, observamos la variación que existe en la presentación del estado de resultados, toda vez que la empresa estuvo declarando una pérdida del ejercicio errada por el importe de S/1,268 cuando la información correcta es de S/29,775 existiendo una diferencia notable de S/28, 507 que no fueron considerados como gastos dentro del ejercicio 2020.

Objetivo específico N°2

Señalar de qué manera el reconocimiento del gasto por los servicios pagados o no pagados afecta la posición financiera de la empresa de Transportes Die S.A.C. Comas, 2020.

Para el desarrollo del segundo objetivo específico, se utilizó como instrumento la lista de cotejo, donde se pudo observar con la documentación analizada y presentada de la empresa, desconociendo algunas normas contables y esto es demostrado en los continuos errores de la aplicación del devengo, siendo necesario tener pleno conocimiento del registro del nacimiento del hecho realizado previsto en la ley.

Asimismo, por medio del presente instrumento se analizó toda la información contable de la empresa, comenzando por los comprobantes de pago, encontrando que la fecha de emisión de la factura no coincide con la descripción de la fecha en que se realizó el servicio. Posteriormente, se prosiguió con el análisis documental de la información presentada ante Sunat (PDT's), detectando que las facturas son declaradas según fecha de emisión, sin tomar en cuenta el periodo de devengo del servicio de transporte brindado. Por último, se demuestra que el reconocimiento del gasto por los servicios pagados o no pagados afecta la posición financiera de la empresa, al no mostrar información fehaciente de la empresa, conllevando a la incorrecta aplicación del devengo y causando efecto en la presentación de Estados Financieros de Transportes DIE S.A.C, COMAS, 2020, ya que los servicios brindados no se están declarando en el periodo correspondiente.

A continuación, el detalle del reconocimiento de los servicios prestados:

Tabla 13

Reporte de facturas de ventas

REPORTE DE FACTURAS DE VENTA DEL EJERCICIO 2020 - SIN APLICAR DEVENGO					
Nº	Fecha de emisión	Nº Facturas	Base imponible	Periodo que se devengaron los servicios	Periodo que se emitió la factura
1	8/01/2020	E001-95	20,229.99	Diciembre 2019	Enero 2020
2	6/11/2020	E001-142	13,576.77	Octubre 2020	Noviembre 2020
3	3/12/2020	E001-147	13,525.92	Noviembre 2020	Diciembre 2020
TOTAL:			S/. 47,332.68		

Fuente: Elaboración Propia

Al desarrollar el instrumento denominado lista de cotejo se logró identificar y tomar nota de los errores encontrados en la emisión de los comprobantes de pago, realizando un cruce de información presentada en los libros contables, y de esta forma se demuestra evidentemente que se está realizando de manera incorrecta la aplicación del devengo por los servicios realizados; asimismo, se indica en la tabla 11 del servicio prestado no es reconocido en el periodo que ocurre el hecho.

A continuación, el detalle de la factura con su respectivo registro de ventas:

Figura 2

Factura de venta

TRANSDIE SAC TRANSPORTES DIE S.A.C. JR. PALLARDELLI 465 URB. SAN AGUSTIN COMAS 2DO PISO LA PASCANA		FACTURA ELECTRONICA RUC: 20549665986 E001-95			
COMAS - LIMA - LIMA					
Fecha de Vendimiento :	23/01/2020				
Fecha de Emisión :	08/01/2020				
Señor(es) :	PERUANA DE HOLDEADOS S.A.C.				
RUC :	20251995967				
Dirección del Cliente :	AV. ELMER FAUCETT 3486 URB. BOCANEGRA PROV. CONST. DEL CALLAO-PROV. CONST. DEL CALLAO-CALLAO				
Tipo de Moneda :	SOLES				
Observación :					
		RECIBIDO 13 ENE. 2020 Peruván de Transportes S.A.C. Centro de Radicación			
Cantidad	Unidad	Medida	Descripción	Valor Unitario	ICBPER
1.00	UNIDAD		<div style="border: 2px solid red; padding: 2px;"> POR SERVICIO DE TRANSPORTE LOCAL, SEGUN RELACION DE CARTAS DE PORTE Y LISTA ADJUNTA, CORRESPONDIENTE DEL 13 AL 31 DICIEMBRE 2019. </div>	20229.99	0.00
Valor de Venta de Operaciones :		<input type="text" value="S/ 0.00"/>			
Valor de Venta de Operaciones Gratuitas :		<input type="text" value="S/ 0.00"/>			
SON: VEINTITRES MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y UNO Y 39/100 SOLES					
				Total Ventas :	S/ 20,229.99
				Anticipos :	S/ 0.00
				Descuentos :	S/ 0.00
				Valor Venta :	S/ 20,229.99
				ISC :	S/ 0.00
				IGV :	S/ 3,641.40
				ICBPER :	S/ 0.00
				Otros Cargos :	S/ 0.00
				Otros Tributos :	S/ 0.00
				Importe Total :	S/ 23,871.39
<i>Esta es una representación impresa de la factura electrónica, generada en el Sistema de SUNAT. Puede verificarla utilizando su clave SOL.</i>					

Como se puede observar en la figura 2, la factura fue emitida el 23 de enero del 2020, y en la descripción de la factura se detalla que el servicio realizado fue del 13 al diciembre 31 del ejercicio 2019.

Tabla 13

Registro de ventas – enero 2020

TRANSPORTES DIE S.A.C. R.U.C.: 20549665986												
<u>REGISTRO DE VENTAS AL MES DE ENERO 2020</u>												
Vou	Fecha E.	Fecha V.	Doc	Serie	Nº	Doc	Ruc	Razon Social	Base Imp. S/	IG.V.	Total S/	Glosa
1	8/01/2020	23/01/2020	1	E001	95	6	20251995967	PERUANA DE MOLDEADOS S.A.C.	20,229.99	3,641.40	23,871.39	Servicio de transporte local, del 13 al 31 diciembre 2019
2	11/01/2020	26/01/2020	1	E001	96	6	20251995967	PERUANA DE MOLDEADOS S.A.C.	1,901.63	342.29	2,243.92	Servicio de transporte local, cierre 2019
3	20/01/2020	4/02/2020	1	E001	97	6	20251995967	PERUANA DE MOLDEADOS S.A.C.	12,495.67	2,249.22	14,744.89	Servicio de transporte local, del 1 al 16 enero 2020
4	25/01/2020	9/02/2020	1	E001	98	6	20251995967	PERUANA DE MOLDEADOS S.A.C.	6,629.19	1,193.25	7,822.44	Servicio de transporte local, del 17 a 24 enero 2020
5	27/01/2020	27/01/2020	1	E001	99	6	20251995967	PERUANA DE MOLDEADOS S.A.C.	54.04	9.73	63.77	Servicio de transporte local, regularización
6	05/02/2020	20/02/2020	1	E001	100	6	20251995967	PERUANA DE MOLDEADOS S.A.C.	4,729.97	851.39	5,581.36	Servicio de transporte local, del 24 al 31 enero 2020
TOTAL:									46,040.49	8,287.29	54,327.78	

Fuente: Elaboración Propia

Siguiendo con la demostración del objetivo específico N°02 “señalar de que manera el reconocimiento del gasto por los servicios pagados o no pagados afectan a la posición financiera de la empresa de transportes DIE S.A.C. COMAS, 2020”, se procede a detallar la determinación del impuesto general a las ventas, demostrando la variación existente con la correcta aplicación del devengo:

Tabla 15

Liquidación de Impuestos – enero 2020

LIQUIDACIÓN DE IMPUESTOS ENERO 2020				
1.- Determinación del Impuesto General a las Ventas				
COMPROBANTES	Sin Devengo		Con Devengo	
	BASE IMPONIBLE	IGV	BASE IMPONIBLE	IGV
Facturas ventas	46,040.49	8,287.29	25,810.50	4,645.89
Facturas compras	48,100.32	8,658.06	48,100.32	8,658.06
Impuesto Resultante o Saldo a Favor		-370.77		-4,012.17
Saldo a Favor del Periodo anterior		-2,815.00		-2,815.00
Tributo a Pagar o Saldo a Favor		-3,185.77		-6,827.17
2.- Determinación del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría				
Ingresos netos		46,040.49		25,810.50
Factor		0.0100		0.0100
Impuesto a la Renta por Pagar		460.40		258.11

Fuente: Elaboración Propia

En la figura continua N°03 se corrobora que efectivamente los servicios prestados no fueron reconocidos en el periodo de devengo, tal como demuestra en la presentación del PDT siguiente:

Figura 03

PDT IGV – RENTA MENSUAL

SUNAT DECLARACIÓN PAGO 0821		PDT IGV - RENTA MENSUAL				Copia para el contribuyente (Pag. 1)	
		RUC	20549665986		Periodo	202001	
Razón Social	TRANSPORTES DIE S.A.C.		Fecha de Presentación	20/02/2020			
Número de Orden	932112762		Tipo de Declaración	Original			
Tipo de Declaración	Original		Tipo de Moneda	Soles			

IGV VENTAS		IGV CUENTA PROPIA				
		BASE		TRIBUTO		
Gravadas	Ventas Netas	100	46.040.00	101	8.287.00	
	Descuentos Concedidos y/o devoluciones de Ventas	102		103		
	Ventas de bienes (ley 27037 inc. 11.1, 12.1, 12.3 y 12.4)	160		161		
	Descuentos y devoluciones (ley 27037)	162		163		
	Exportaciones	Facturadas en el periodo	106			
		Embarcadas en el periodo	127			
	Ventas no Gravadas (Sin Considerar exportaciones)	105				
	Ventas no Gravadas (Sin efecto en ratio)	109				
	Otras ventas (inciso ii), numeral 6.2 - art. 6 del Reglamento	112				
	Total			131	8.287.00	

Análisis

De lo expuesto, se determinó que el reconocimiento del gasto por los servicios pagados o no pagados afecta la posición financiera de la empresa de transportes DIE S.A.C.; toda vez que, al realizar la técnica de análisis documentario, presentado por intermedio de las facturas, registro de ventas, determinación y declaración de los impuestos presentados ante SUNAT se observa de que manera el no reconocimiento del devengo en el periodo que corresponde afecta la posición financiera de la empresa; teniendo conocimiento que, tal como se detalla en la descripción conceptual “el balance es un resumen de la posición financiera de la empresa en un momento determinado del tiempo”.

Es así que, tal como lo presentado en la tabla 11 se demuestra que registra un servicio por el importe de S/20 229.99 que no correspondía al ejercicio 2020, habiendo sido realizado en el año 2019 y erradamente registrado como si el servicio hubiera sido realizado en enero del 2020; asimismo, observamos que también incurrió en la liquidación de impuestos del mes de enero 2020, toda vez que la determinación del impuesto con la correcta aplicación del devengo beneficiaria con un crédito superior a favor de la empresa por el importe de S/-6,827.17; todo lo expuesto, al no demostrar información verás de los ingresos obtenidos por los servicios pagados, conlleva a una incorrecta toma de decisiones, puesto que los ingresos reflejados no se encuentran acorde a la información real; por consiguiente, se valida el Objetivo Específico N°02 “señalar de que manera el reconocimiento de gastos por los servicios pagados o no pagados afecta la posición financiera de la empresa de transportes DIE S.A.C. COMAS, 2020”.

CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

DISCUSIÓN

En la presente investigación se pudo detectar que la empresa no está aplicando de manera correcta el devengo por la prestación de servicios de transporte; es decir, que estos servicios no son reconocidos en el periodo que se realizó el servicio si no en el periodo que se emitió la factura, estas observaciones se originan generalmente por el desconocimiento de las normas contables. Seguidamente, demostraremos los conceptos que avalan nuestra hipótesis.

Discusión de la Hipótesis General:

Con los hallazgos encontrados, se acepta la hipótesis general que establece que el devengo afecta en la presentación de los Estados Financieros de Transportes Die S.A.C. Comas, 2020.

Sustentado por intermedio del análisis de los documentos y registros contables, así como las entrevistas realizadas a los expertos, que avalaron esta hipótesis mediante las preguntas N°1 y 12 diciéndonos que el devengo forma parte de los estados financieros y que el no reconocimiento conlleva a que la información presentada no sea fehaciente y exista una variación.

Asimismo, se pudo elaborar cuadros con la finalidad de demostrar que la empresa no estaría aplicando el principio de devengo correctamente; tal como se observa en la tabla N°3 y 4, en la que se muestra la variación existente en el resultado del ejercicio, la misma que al no haber reconocido correctamente los diversos servicios prestados en el momento que corresponde, originó que la pérdida al aplicar el devengo correctamente sea superior en

8.32%; asimismo, por intermedio del ratio de liquidez aplicado, se puede observar que la empresa no se encuentra en la capacidad de afrontar sus obligaciones a corto plazo, al no poseer liquidez ya que presenta un porcentaje de 0.82%, y que sin la aplicación del devengo presentaba un porcentaje del 1.43% mostrando una liquidez que realmente la empresa no poseía; es así que, todos estos errores y omisiones conlleva que los estados financieros presentados no sean fiables y que no se estaría cumpliendo con los principios contables.

Asimismo, la presente investigación guardan relación con la información que sostienen los tesis (De La Cruz Hernández, Juan Carlos; Mego Díaz, Marleny y Toribio Sánchez, María Elizabeth, 2017) manifestándonos que se debe realizar un correcto registro de los ingresos y gastos que se ejecutan posterior al período ya que es sumamente importante para la presentación de la situación financiera; además, nos dicen que de no presentar información fidedigna los resultados presentados se verán alterados.

Por otro lado, (Amasifuen Reategui, 2019), en su artículo nos explica igualmente la importancia de analizar la aplicación de las normas y principios contables para determinar si los estados financieros son razonables y de esta manera realizar una correcta presentación de los Estados Financieros.

Finalmente, los autores (Sanchez, David; Pincay, David; Guevara; Francisco y Calle, José, 2017) concuerdan con nuestra hipótesis y nos dicen que aplicar correctamente el devengo nos permitirá una idónea rendición de cuentas; por último, los autores antes mencionados nos afirman que “el principio del Devengo refleja la acumulación tanto al

derecho a cobro como a la obligación al pago, sea que exista o no el momento de la recaudación o el momento de las transferencias” (P.51).

Discusión de la Hipótesis Específica 1:

Según los resultados de la investigación se acepta la hipótesis referente a la aplicación del reconocimiento de costos y gastos en el periodo afecta la información financiera de la empresa de Transportes Die S.A.C. Comas, 2020.

Sustentando por intermedio de la documentación analizada, a través de la tabla N°10 se muestra la validación de nuestra hipótesis relacionada a como la aplicación del reconocimiento de costos y gastos en el periodo afecta la información financiera de la empresa, detallando en la tabla mencionada, que la empresa en el ejercicio 2020 no aplico el principio del devengo en el rubro de provisión de vacaciones de sus trabajadores, omitiendo gastos por el importe de S/8,278; asimismo, ocasionó una variación en la pérdida del ejercicio, toda vez que registro un importe por S/1,268 cuando el monto real es por S/29,775 demostrando la existencia de un gasto superior, lo cual conllevo a que los resultados mostrados no sean reales, mostrando información financiera equívoca. Del mismo modo, los expertos mediante la pregunta N°02 y 05 validan nuestra hipótesis, indicando que todo gasto debe reflejarse en el momento que ocurre ya sea mensual o anual.

Estos resultados guardan relación con lo que sostiene (Valverde Felipe, 2018) que indica que existe desconocimiento referente a la correcta aplicación del devengo y que no se está reconociendo los ingresos en el período que corresponde, ocasionando que las presentaciones de los resultados no sean reales. También nos dice que, el devengo se debe aplicar tanto en los ingresos como en los gastos, con la finalidad de que la empresa tenga

conocimiento de las ganancias reales y gastos que se realizan en el período que corresponde y de esta manera presentar estados financieros fidedignos.

Finalmente, los autores (Sanchez, David; Pincay, David; Guevara; Francisco y Calle, José, 2017) concuerdan con nuestra hipótesis, mencionándonos que: “el principio del Devengo refleja la acumulación tanto al derecho a cobro como a la obligación al pago, sea que exista o no el momento de la recaudación o el momento de las transferencias” (P.52)

Discusión de la Hipótesis Específica 2:

De los resultados de la investigación se acepta la hipótesis referente a el reconocimiento del gasto por los servicios pagados o no pagados afecta la posición financiera de la empresa de Transportes Die S.A.C. Comas, 2020.

En esta hipótesis los expertos en la materia contable – financiera muestran su respaldo y validan mediante la pregunta N°3 esta hipótesis, manifestando que el reconocimiento del gasto por los servicios pagados o no pagados afecta la posición financiera de la empresa, señalando que el gasto debe ser registrado en el momento que nace como derecho y obligación, y que afectará siempre que no se reconozca de acuerdo con el nacimiento de la obligación tributaria. Asimismo, por intermedio de las tablas N°11, 12 y 13 se logra demostrar que no se cumplió con el principio del devengo, toda vez que registro un servicio que brindo en el 2019 y lo registro en el ejercicio 2020, existiendo una diferencia de S/20, 229.99; a su vez se logró observar que la empresa también incurrió en error en la liquidación de impuestos, registrando un crédito por el importe de S/-3,185.77 cuando el real con la aplicación del devengo es S/-6,827.17.

Respecto a la hipótesis específica en mención, los resultados obtenidos en la presente investigación coinciden con los tesis (Hernández, De la Cruz; Mego Díaz, Juan Carlos; Toribio Sánchez, Marleny y María Elizabeth, 2017), quienes señalan que el principio contable del Devengo afecta de modo importante en el período de contabilización y de no realizarse correctamente los resultados podrían ser imprecisos y erróneos.

También el autor (Vilches Troncoso, 2019) coincide con nuestra hipótesis, indicándonos que “se deben tomar en consideración todos los recursos y obligaciones del período, aunque estos hayan sido o no percibidos o pagados, con el objeto de que de esta manera los costos y gastos puedan ser debidamente relacionados con los respectivos ingresos que generan” (P.14).

Limitaciones:

Para el presente trabajo de investigación nos encontramos con las siguientes limitaciones:

- Relacionado a la entrevista a los expertos, resulto un poco tedioso que los contadores nos brinden su tiempo para apoyarnos en resolver las preguntas realizadas mediante la entrevista - cuestionario, debido a que su trabajo les demanda mucho tiempo.
- En la recopilación de datos, el personal encargado de brindarnos la información del área contable salía a realizar labores al exterior de la empresa continuamente, lo que conllevaba que reiteradas veces estemos visitando la empresa con la finalidad de obtener información requerida para nuestro trabajo de investigación.

Implicancias:

Para el presente trabajo de investigación sostiene implicancia básica, ya que ayudara como base para las investigaciones que se vienen realizando en el sector de transporte de carga, ya que este servicio se encuentra en crecimiento por ser uno de los sectores con más demanda; por ello, el devengo de los servicios prestados y gastos tiene que ser controlados para un correcto reconocimiento, y de esa forma poder tener una información real para la toma de decisiones y subsecuente presentación de los estados financieros.

CONCLUSIONES

Luego de reunir toda la información necesaria para del análisis correspondiente de la empresa transportes DIE S.A.C. COMAS, 2020, y las entrevistas realizadas a los expertos con amplia trayectoria en el área contable – financiera, relacionado a de qué manera el devengo afecta la presentación de los estados financieros; se ha llega a las conclusiones detalladas a continuación:

- Se determinó que el Devengo causa efecto en la presentación de los Estados Financieros de Transportes Die S.A.C. Comas, 2020, al no realizar la correcta aplicación del devengo en el momento que ocurren los hechos, tal como se muestra en la tablas N° 5 y 6, en el ratio de liquidez sin aplicar el devengo tenemos un porcentaje de 1.43% y con aplicación del devengo 0.82%, con una variación de 0.61%, por la cual afecta a la posición financiera de la empresa de transportes DIE S.A.C., al no reconocer el devengo correctamente para la presentación de los estados financieros, y de acuerdo al análisis comparativo en los estados de resultados se pudo evidenciar en la tabla N° 4 sin aplicación del devengo una pérdida de S/ 1,269.00 en ejercicio 2020 y aplicando el devengo una perdida superior por S/ 29, 775.00, asimismo, se llegó a establecer que al reconocer el devengo correctamente, la empresa no presenta liquidez para afrontar sus compromisos a corto plazo, esto hace que la presentación de documentación no sea fidedigna y que la elaboración de los estados financieros no sea veraz, lo que implica una mala toma de decisiones por parte de la empresa.

- Se determinó que la aplicación del reconocimiento de costos y gastos en el periodo afecta la información financiera de la empresa de Transportes Die S.A.C. Comas, 2020.

Según los resultados mostrados en la tabla N° 7 los gastos de vacaciones no devengados en el ejercicio por un importe de S/ 6,930.00, y los gastos por Cts Noviembre y Diciembre por S/ 1, 347.50, logrando evidenciar la incorrecta aplicación del devengo al no realizar el tratamiento correcto de los gastos en relación a sus trabajadores, omitiendo gastos en el ejercicio 2020; por consiguiente, las consecuencias de no realizar un correcto tratamiento contables de las operaciones realizadas, demuestra que no presenta información acorde con la realidad de la empresa, originando que los usuarios de la información contable no puedan prever sobre la situación de la empresa a futuro.

- Se determinó que el reconocimiento del gasto por los servicios pagados o no pagados afecta la posición financiera de la empresa de Transportes Die S.A.C. Comas, 2020. Según los resultados que figuran en las tablas N° 11, 12, 13 y figuras N° 2 y 3 se contabilizo un ingreso en el ejercicio 2020 que corresponde 2019 por un importe en la base imponible de S/ 20, 229.99, por concepto servicios de transporte, esto afecta a la posición de la empresa, demostrando que los servicios prestados no son registrados en el periodo que ocurre el hecho, por la cual se estaría presentando información errónea; asimismo, se puede observar en la tabla N° 10 en los estados de resultados ejercicio 2020 las ventas netas sin aplicar devengo un importe de S/ 439,242,00 y con la aplicación S/ 419,012.99, la diferencia es de S/ 20, 229.99 por el ingreso tal y como se indica líneas arriba, con la correcta aplicación del devengo se puede apreciar la

variación existente en los importes; por ello, la correcta aplicación del devengo en los costos y gastos como también en los ingresos es de gran importancia, toda vez que se debe contar con una información real ya sea en un periodo o ejercicio, de esta forma se conocerá la real situación y posición de la empresa, que permitirá una correcta toma de decisiones.

REFERENCIAS

- Advíncula Vela, Denis; Ordoñez Mejía, Gilmer y Maiz Saravia, Anita. (2017). *“El marco conceptual para la información financiera y la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en las micro pequeñas empresas del distrito de Padre Abad-Aguaytía, 2016”*. Lima-Perú: Universidad Nacional de Ucayali.
- Amasifuen Reategui, M. (2019). Análisis de la aplicación de Normas y Principios Contables en la determinación de la razonabilidad de los estados financieros de la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental. *ebsco*, 143-159.
- Campoverde Leiva, E. E. (2017). *CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y SU APLICACIÓN PARA LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS*. Ecuador: UNIVERSIDAD TECNICA DE MACHALA.
- De La Cruz Hernández, Juan Carlos; Mego Díaz, Marleny y Toribio Sánchez, María Elizabeth. (2017). *El principio contable de devengado y su influencia en los estados financieros de la empresa consorcio comercial universal s.a. Con sede en san juan de Miraflores año 2016*. Lima - Perú: Universidad Peruana de las Américas.
- Díaz Córdova, J. F. (2016). El devengado como principio y fundamento para el reconocimiento contable del anticipo impuesto a la renta en el. *DIALNET*, 174.
- Dona, J. M. (2022). JUSTICIA TRIBUTARIA EN TIEMPOS DE PANDEMIA:EL INCENTIVO FISCAL PARA FOMENTAR LA REBAJA DE LA RENTA ARRENDATICIA. *REVISTA DE DERECHO UNED*, 110.
- Durán, M. E. (2022). TREINTA AÑOS DESDE LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES. *CONTABILIDAD Y NEGOCIOS*, 12.
- Edison, B. M., & Yolanda, J. C. (2022). ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS, COMO ENFOQUE EN LA TOMA DE DECISIONES, EN EPOCAS DE PANDEMIA, BASADO EN SISTEMAS INFORMÁTICOS. *REVISTA IBÉRICA DE SISTEMAS E TECNOLOGIAS DE INFORMACIÓN-PROQUEST*, 16-26.
- Escalona, K., & Vilorio, M. P. (2019). PROYECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS: LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES). *REVISTA DE INVESTIGACIÓN EN CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION E ENFOQUES-REDALYC.ORG*, 3.
- Eugenia, G. (2014). *Metodología de la investigación*. México: Grupo Editorial Patria.

- Fresno, C. (2019). *Metodología de la investigación*. Argentina: El Cid Editor.
- Geba, N., & Bifaretti, M. &. (2021). UN PLAN DE CUENTAS SOCIAL Y AMBIENTAL NO FINANCIERO Y LOS PRINCIPIOS DEL PACTO GLOBAL DE NACIONES UNIDAS. *REVISTA ACTIVOS*, 17.
- Gomez, Odar; Alvarez , Romer y Belloso, Nora. (2017). Orientación de los métodos de medición del marco conceptual para la información financiera. *Actualidad Contable Faces*, 10.
- González Carbajal, T. J. (2018). *Ingresos ordinarios por contratos con clientes y el principio del devengado*. Lima-Perú: Universidad César Vallejo.
- Guajardo Cantú, G., & Andrade de Guajardo, N. (2018). *CONTABILIDAD FINANCIERA*. MEXICO: MC GRAW HILL.
- Guajardo Cantú, G., & Andrade de Guajardo, N. (2018). *Contabilidad Financiera 7ma edición*. México: Mc Graw Hill.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2014). *Metodología de la Investigación*. MEXICO: Mc Graw Hill/Interamericana Editores, S.A.DE C.V.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2014). *Metodología de la investigación (6a. ed.)*. México: McGraw-Hill Interamericana.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. d. (2014). *Metodología de la Investigación*. MCGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Hernández, De la Cruz; Mego Díaz, Juan Carlos; Toribio Sánchez, Marleny y María Elizabeth. (2017). *El principio contable de devengado y su influencia en los estados financieros de la empresa consorcio comercial universal s.a. Con sede en san juan de Miraflores año 2016*. Perú: Universidad Peruana de Las Américas.
- Ibáñez, J. (2014). *Métodos, técnicas e instrumentos de la investigación criminológica*. España: Dykinson.
- Jaime Eudardo Machado, G., & Cecilia Ivonne Narváez, Z. &. (2020). EVALUACIÓN Y MEDICIÓN DEL PRINCIPIO DEL DEVENGADO EN EL SECTOR PÚBLICO NO FINANCIERO DEL ECUADOR. *REVISTA ARBITRARIA INTERDISCIPLINARIA KOINONÍA-redalyc.org*, 4.
- Jiménez Silva, E. (2018). El marco conceptual del IASB y su contribución en la asimetría de información en el mercado crediticio. *Revista Publicando*, 1279-1294.
- León Huayanca, N. M. (2017). *LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA: PROBLEMÁTICA DEL DEVENGADO*. LIMA - PERÚ: UNIVERSIDAD DE LIMA.

- M.Perea, & Castellanos, P. S. (2016). ESTADOS FINANCIEROS PREVISIONALES COMO PARTE INTEGRANTE DE UN CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS EN AMBIENTE NIIF. UNA PROPUESTA EN EL MARCO DE LA LÓGICA DIFUSA. *ACTUALIDAD CONTABLE FACES-REDALYC*, 3.
- Martínez Quispe, E. P. (2017). *EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN MEJORA DEL PROCESO DE DEVENGADO Y CONTABILIZACION EN LA SUB GERENCIA DE CONTABILIDAD DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MAZAMARI PERIODO 2016*. LIMA-PERÚ: UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE.
- MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS. (2018). *Marco Conceptual para la Información Financiera*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/niif/Marco_Conceptual_BV2022_GVT.pdf
- Ordoñez, H. C., Soto, C. A., & Rodríguez, O. J. (2019). Tratamiento Contable de la Cartera bajo aplicación NIIF del software contable: un estudio descriptivo en la ciudad de Cali, Colombia. *ProQuest*, 249-270.
- Ordoñez, H., Soto, C., & Omar, J. (2019). TRATAMIENTO CONTABLE DE LA CARTERA BAJO APLICACIÓN NIIF DEL SOFTWARE CONTABLE: UN ESTUDIO DESCRIPTIVO EN LA CIUDAD DE CALI, COLOMBIA. *PROQUEST*, 249-270.
- Pereira Soler, F., & Grandes Carci, M. (2016). *DIRECCIÓN Y CONTABILIDAD FINANCIERA*. ESPAÑA: EDICIONES UNIVERSIDAD DE NAVARRA, S.A.
- Rojas, M. L. (2017). Apreciaciones respecto a los criterios de reconocimiento, medición y revelación del nuevo Régimen de Contabilidad Pública en Colombia. *Contabilidad y Negocios*, 5.
- Salas, J. L. (2017). *Estados Financieros, una visión algebraica*. México: Digital del Tecnológico de Monterrey. 2017.
- Sanchez, David; Pincay, David; Guevara; Francisco y Calle, José. (2017). *Gestión y el Devengo*. ECUADOR, ECUADOR: EDICIONES HOLGUIEN S.A.
- Sandra, P., Perea, M., Heiber, A., Castellanos, S., & Yosman, J. &. (2016). ESTADOS FINANCIEROS PREVISIONALES COMO PARTE INTEGRANTE DE UN CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS EN AMBIENTE NIIF. UNA PRPUESTA EN EL MARCO DE LA LÓGICA DIFUSA. *ACTUALIDAD CONTABLE FACES-REDALYC.ORG*, 7.
- Valverde Felipe, J. A. (2018). *Principio de Devengado y el Estado de Resultados de las Empresas de Consultoría en Ingeniería del Distrito de San Isidro, 2018*. Lima - Perú: Universidad César Vallejo.

Velásquez, G. O., & Vidal, P. M. (2018). Convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (Nicsp): comparativo de los modelos de Colombia y Chile. *Cuaderno de Contabilidad*, 39-40.

Vilches Troncoso, R. (2019). *CONTABILIDAD BÁSICA*. Argentina: ProQuest.

Vite, V. (2017). *Contabilidad general*. México: Editorial Digital UNID.

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia.....	72
Anexo 2. Operacionalización de Variables.....	73
Anexo 3. Entrevista.....	74

Anexo 1

Matriz de consistencia

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE INDEPENDIENTE
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	
¿De qué manera el Devengo afecta la presentación de los Estados Financieros de la empresa de transportes DIE S.A.C. COMAS, 2020?	Determinar de qué manera el Devengo afecta la presentación de los Estados Financieros de la empresa de transportes DIE S.A.C. COMAS, 2020	El Devengo afecta la presentación de los Estados Financieros de la empresa de transportes DIE S.A.C. COMAS, 2020	El Devengo
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICOS	DEPENDIENTE
¿De qué manera el reconocimiento de costos y gastos en el periodo afecta la información financiera de la empresa de transportes DIE S.A.C. COMAS, 2020?	Indicar de que manera el reconocimiento de costos y gastos en el periodo afecta la información financiera de la empresa de transportes DIE S.A.C. COMAS, 2020	La aplicación del reconocimiento de costos y gastos en el periodo afecta la información financiera de la empresa de transportes DIE S.A.C. COMAS, 2020	Estados Financieros
¿De qué manera el reconocimiento del gasto por los servicios pagados o no pagados afecta la posición financiera de la empresa de transportes DIE S.A.C. COMAS, 2020?	Señalar de que manera el reconocimiento del gasto por los servicios pagados o no pagados afecta la posición financiera de la empresa de transportes DIE S.A.C. COMAS, 2020	El reconocimiento del gasto por los servicios pagados o no pagados afecta la posición financiera de la empresa de transportes DIE S.A.C. COMAS, 2020	

El devengo y su efecto en la presentación de los estados financieros de transportes die S.A.C., Comas, 2020

Anexo 2

Operacionalización de Variables

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES				
TEMA	VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
EL DEVENGO Y SU EFECTO EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE TRANSPORTE DIE S.A.C., COMAS, 2020	EL DEVENGO	De acuerdo con el autor (Vilches Troncoso, 2019) nos dice en su libro referente a “Contabilidad básica” que: “La determinación de los resultados de operación y la posición financiera deben tomar en consideración todos los recursos y obligaciones del período, aunque estos hayan sido o no percibidos o pagados, con el objeto de que de esta manera los costos y gastos puedan ser debidamente relacionados con los respectivos ingresos que generan”. (P.14).	Reconocimiento de gastos por servicios pagados o no pagados.	-Correcto registro contable en el libro diario. -Facturas pagadas. -Cheque emitidos.
			Ingresos devengados del periodo.	-Registro de servicio realizado. -Facturas registradas. -Ingresos según estados de resultados. -Registro de ventas.
			Reconocimiento de costos y gastos en el periodo.	- Actividades de operación. -Pago de factura.
	ESTADOS FINANCIEROS	El autor (Vite, 2017) nos dice que: Los estados financieros son la manifestación fundamental de la información financiera. Su Propósito general respecto de la entidad es proveer información acerca de su posición financiera, del resultado de sus operaciones y de los cambios en su capital contable y en sus recursos o fuentes. Todos esos datos resultan útiles al usuario para la toma de decisiones. (P.8) Es de conocimiento que en los estados financieros se refleja toda la información contable de sus cuentas deudoras, acreedoras y patrimonio de las empresas.	Información financiera.	-Rentabilidad. -Estado de situación financiera.
			Posición financiera.	-Análisis. -Cálculo de la liquidez y solvencia.
			Información contable	-Eficaz. -Fiable y razonable.

Anexo 3

Entrevista - cuestionario

ENTREVISTA A EXPERTOS

1. ¿Considera Ud., que el devengo (es decir, reconocer los gastos cuando ocurren) afecta la presentación de los estados financieros de las empresas?
2. ¿Considera Ud., que el reconocimiento de costos y gastos en el periodo afecta la posición financiera de las empresas?
3. ¿Considera Ud., que el reconocimiento del gasto por los servicios pagados o no pagados afecta la posición financiera de la empresa?
4. ¿Considera Ud., que el reconocimiento de costos y gastos en el periodo que corresponde incide en el cálculo de la liquidez y solvencia?
5. ¿Considera Ud., que el no registro de facturas en el registro de ventas, incide en la información financiera?
6. ¿Considera Ud., que los ingresos mostrados en los estados de resultados inciden en la información contable?
7. ¿Considera Ud., que todos los clientes deben contar con un contrato de servicio?
8. ¿Considera Ud., que es importante registrar los comprobantes de pago en el momento en que se realizan?
9. ¿Considera Ud., que en las empresas se aplica el devengo en la prestación de servicios?
10. ¿Considera Ud., que el correcto registro contable de los gastos por servicios pagados o no pagados afecta la posición financiera?

11. ¿Considera Ud., que los ingresos devengados del periodo, influye en el cálculo de la liquidez y la solvencia?
12. ¿Considera Ud., que la información contable fiable y razonable, influye en la presentación de los estados financieros?
13. ¿Considera Ud., que el correcto análisis relacionado a los ingresos devengados del periodo incide en la posición financiera de las empresas?
14. ¿Considera Ud., que el correcto registro contable de las facturas pagadas incide en la posición financiera?
15. ¿Considera Ud., que la rentabilidad de las empresas afecta en la información financiera?
16. ¿Considera Ud., que, si no se aplica el principio de devengo en un comprobante de pago, se pagaría menos impuestos?
17. ¿Considera Ud., que al tener la información contable de acuerdo con las principios y normas contables se puede tomar mejores decisiones en una empresa?
18. ¿Considera Ud., que las empresas de la actividad económica por prestación de servicios son las que más incurren en el reconocimiento del devengo?