



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“INFLUENCIA DE UN SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS QUE ASESORA EL ESTUDIO CONTABLE ECSE, EN CAJAMARCA, AÑO 2016.”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autoras:

Br. Fanny Olivia Azañero Cieza

Br. Diana Karina Silva Loje

Asesor:

MBA. Gilmer Roberto Arribasplata Lozano

Cajamarca – Perú

2017

APROBACIÓN DE LA TESIS

El asesor y los miembros del jurado evaluador asignados, **APRUEBAN** la tesis desarrollada por las Bachilleres Fanny Olivia Azañero Cieza y Diana Karina Silva Loje, denominada:

“INFLUENCIA DE UN SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS QUE ASESORA EL ESTUDIO CONTABLE ECSE, EN CAJAMARCA, AÑO 2016”.

ASESOR

MBA. Roberto Arribasplata Lozano

JURADO

PRESIDENTE

CPC. Fernando Sánchez Vigo

JURADO

CPC. Martín Aliaga Camacho

JURADO

LIC. Cristhian Céspedes Ortiz

DEDICATORIA

A Dios por protegerme, cuidarme y guiarme

En todo lo q hago.

*A mis padres, porque me dieron la fuerza
para culminar esta etapa de mi vida.*

*A mi abuelita, que hoy es mi ángel de la
guarda, hermanos porque siempre
están conmigo brindándome su apoyo.*

Fanny.

*A Dios por protegerme y guiarme por
buen camino.*

*A mi esposo por haberme apoyado
constantemente, tanto económicamente
como moralmente durante mi formación
como profesional.*

*A mis hijos por ser el motivo para ser
cada día más grande como profesional.*

*A mi hermano que desde el cielo me
cuida y protege.*

Diana

AGRADECIMIENTO

Principalmente a Dios, por guiarnos por las sendas correctas y darnos fortaleza para culminar no solo este trabajo sino también para subir un escalón más en nuestra vida profesional.

A la Universidad Privada del Norte, por la oportunidad de realizar nuestros estudios. A los Profesores que cada día que hemos estado en las aulas nos han brindado todos sus conocimientos y fuera de ellas nos han brindado su sincera amistad y consejos como también el apoyarnos brindándonos asesoramiento para así hacer realidad la culminación del presente trabajo.

A nuestros familiares y amigos que de una u otra manera nos han brindado su apoyo incondicional desde el inicio hasta la culminación del presente trabajo.

Los Autores.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

| | |
|---|-----------|
| APROBACIÓN DE LA TESIS | ii |
| DEDICATORIA..... | iii |
| AGRADECIMIENTO | iv |
| ÍNDICE DE CONTENIDOS | v |
| ÍNDICE DE TABLAS | vi |
| ÍNDICE DE FIGURAS..... | vi |
| RESUMEN..... | ix |
| ABSTRACT | x |
| <u>CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN</u> | 9 |
| <u>1.1. Realidad problemática</u> | 9 |
| <u>1.2. Formulación del problema</u> | 11 |
| <u>1.3. Justificación</u> | 11 |
| <u>1.4. Limitaciones</u> | 11 |
| <u>1.5. Objetivos</u> | 11 |
| <u>1.5.1 Objetivo General</u> | 11 |
| <u>1.5.2 Objetivos Específicos</u> | 11 |
| <u>CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO</u> | 12 |
| <u>2.1 Antecedentes</u> | 12 |
| <u>2.2. Bases Teóricas</u> | 18 |
| <u>2.2.1 Sistema de Información Contable</u> | 18 |
| <u>2.2.2 Funciones del sistema Contable</u> | 18 |
| <u>2.2.3 Partes de un Sistema de información contable</u> | 19 |
| <u>2.2.4 Propósito y naturaleza de la información contable</u> | 20 |
| <u>2.2.5 Objetivos de la Información contable</u> | 20 |

| | | |
|-------------------------------------|--|-----------|
| <u>2.2.6</u> | <u>Proceso de la información contable</u> | 20 |
| <u>2.3.</u> | <u>Sistema Contable</u> | 21 |
| <u>2.3.1</u> | <u>Operaciones delProceso Contable</u> | 21 |
| <u>2.3.2</u> | <u>Procesamiento de datos</u> | 22 |
| <u>2.4.</u> | <u>Tipos de Sistemas informáticos</u> | 23 |
| <u>2.5.</u> | <u>Estados Financieros</u> | 31 |
| <u>2.6.</u> | <u>Rentabilidad</u> | 35 |
| <u>2.6.1</u> | <u>La Rentabilidad en el análisis Contable</u> | 36 |
| <u>2.6.2</u> | <u>Tipos de Rentabilidad</u> | 36 |
| <u>2.6.3</u> | <u>Ratios de Rentabilidad</u> | 38 |
| | | |
| <u>CAPÍTULO 3.</u> | <u>HIPÓTESIS</u> | 44 |
| <u>3.1</u> | <u>Formulación de la hipótesis.</u> | 44 |
| <u>3.2</u> | <u>Variables.</u> | 44 |
| <u>3.3</u> | <u>Operacionalización de variables.</u> | 45 |
| <u>3.4.</u> | <u>Tipo de diseño de investigación.</u> | 46 |
| <u>3.5</u> | <u>Unidad de Estudio</u> | 46 |
| <u>3.6</u> | <u>Población</u> | 46 |
| <u>3.7</u> | <u>Muestra</u> | 47 |
| <u>3.8.</u> | <u>Métodos.</u> | 47 |
| <u>3.3.1.</u> | <u>Técnicas de recolección de datos y análisis de datos</u> | 47 |
| <u>3.3.2.</u> | <u>Procedimientos</u> | 47 |
| | | |
| <u>CAPÍTULO 4.</u> | <u>RESULTADOS</u> | 49 |
| <u>4.1.</u> | <u>Análisis e interpretación de resultados.</u> | 49 |
| | | |
| <u>CAPÍTULO 5.</u> | <u>DISCUSIÓN</u> | 55 |
| | | |
| <u>CONCLUSIONES</u> | | 57 |
| | | |
| <u>RECOMENDACIONES</u> | | 59 |
| | | |
| <u>REFERENCIAS</u> | | 60 |
| | | |
| <u>ANEXOS</u> | | 63 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | Pág. |
|---|------|
| TABLA N°1: Operacionalización de las variables | 45 |
| TABLA N°2: Evaluación de Correlación de las variables | 50 |
| TABLA N°3: Evaluación del nivel de uso de información | 50 |
| TABLAN°4: Evaluación del Nivel de Rentabilidad | 51 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | Pág. |
|---|------|
| FIGURA N° 1: Procesamiento de la información contable | 24 |
| FIGURA N°2: Software Contable SISCONT 1617 | 27 |
| FIGURA N°3: Informes Contables | 28 |
| FIGURA N°4: Ingreso Voucher Compras | 29 |
| FIGURA N°5: Ingreso Voucher Ventas | 29 |
| FIGURA N°6: Detalle Hoja de Trabajo | 30 |

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo principal determinar la influencia de un sistema de información contable en la rentabilidad de las empresas que asesora el estudio contable ECSE, en la ciudad de Cajamarca en el año 2016, a efectos de determinar si el uso de un sistema de información mejora la rentabilidad de dichas empresas y así tomar adecuadas decisiones para mejorar el manejo de las empresas.

Se ha realizado un diseño de investigación no experimental, correlacional y transversal; pues hemos encontrado la influencia que existe entre la rentabilidad de las empresas que asesora el estudio contable y la utilización de un sistema para procesar la información contable.

Para desarrollar la presente investigación hemos tenido a bien, aplicar las siguientes técnicas e instrumentos: Ficha de observación directa, encuesta, lo que nos permitió recopilar la información que más adelante mostraremos.

La presente investigación demuestra que, existe una influencia positiva media de un sistema de información contable en la rentabilidad; así mismo permitió obtener un claro panorama sobre la situación actual de las empresas.

Palabras Claves: Sistemas de Información, Rentabilidad, Estados Financieros.

ABSTRACT

The main objective of this research is to determine the influence of an accounting information system on the profitability of the companies that advises the ECSE accounting firm, in the city of Cajamarca in 2016, in order to determine whether the use of an accounting system information improves the profitability of these companies and thus make appropriate decisions to improve the management of companies.

A non-experimental, correlational and transversal research design has been carried out; We have found the influence that exists between the profitability of the companies that advise the accounting study and the use of a system to process the accounting information.

To develop the present research we have seen fit to apply the following techniques and instruments: Direct observation file, survey, which allowed us to collect the information that we will show later.

This research shows that there is a medium positive influence of an accounting information system on profitability; it also allowed to obtain a clear panorama on the current situation of the companies.

Key Words: Information Systems, Profitability, Financial Statements.

CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática.

En los últimos años se han presentado grandes avances en la tecnología a nivel mundial, lo cual va de la mano con los cambios que surgen en las nuevas demandas de información existentes en este nuevo entorno. Todo esto sirve como guía para la contabilidad y el profesional contable, pues la contabilidad es quizás una de las actividades más importante dentro del campo de los negocios, dada su naturaleza de informar acerca del incremento de la riqueza, la productividad y el posicionamiento de las empresas en los ambientes competitivos. La importancia de los sistemas de información contable radica en la utilidad que tienen éstos, tanto para la toma de decisiones de los socios de las empresas como para aquellos usuarios externos de la información.

Según (Pacoli, 1494) en su libro de contabilidad 1. Estableció las bases de la teoría contable, entre uno de los varios méritos que tuvo este monje, estuvo el de haber explicado en forma detallada los procedimientos que se debían aplicar para el manejo de las cuentas lo cual se conoce hasta hoy como la teoría de la partida doble o teoría del cargo y del abono. Los cuales han trascendido hasta nuestros días. En la segunda mitad del siglo XX se empezaron a utilizar los sistemas contables los cuáles favorecieron y se le sacaba un mayor provecho, es por esto que esta se ve influenciada en el siglo XXI por la tecnología, complejidad y globalización de los negocios, la formación y educación.

Dado el vertiginoso avance de la tecnología y la mayor exigencia por parte de SUNAT, en la preparación y presentación de información contable hace que el estudio contable ECSE, tenga la necesidad de adquirir un sistema de información contable, con el fin de responder a nuevas exigencias que se le ha ido requiriendo SUNAT. Como es así él envió de:

Registro de Ventas e Ingresos, Registro de Compras, Libro Caja y Bancos, Libro Diario, Libro Mayor, de manera electrónica, según el programa de libros electrónicos. (Torres, 2017).

Cumpliendo así de esta manera con la presentación y la información requerida, en los plazos establecidos y no cometer infracciones. Además que un sistema de

información contable va a facilitar a tener una información de manera rápida y oportuna.

A base a lo mencionado se debe señalar que actualmente las entidades, con la finalidad de efectivizar sus actividades, se han visto en la necesidad de aplicar técnicas y métodos que permite el registro y control sistemático de todas las operaciones que se realizan en la empresa, para lo cual se requiere de sistemas de información contables que comprendan los procedimientos y recursos utilizados por una entidad para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones. Un sistema de información bien diseñado ofrece control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo / beneficio.

La presente investigación está basada en actividades desarrolladas en un Estudio Contable, y para este caso hemos tomado en consideración, las experiencias del Estudio Contable ECSE, en Cajamarca, que cuenta actualmente con un sistema de información contable, (software SISCONT1617), sistema integral que contempla el área contable y financiera.

En la actualidad el verdadero rol del Contador Público, va más allá de la simple presentación de información financiera a efectos tributarios; consiste también en asesorar a las empresas con información oportuna y veraz que les permita la correcta toma de decisiones y así convertir a las empresas en eficientes y eficaces.

1.2. Formulación del problema

¿Qué influencia tiene un sistema de información contable en la rentabilidad de las empresas que asesora el estudio contable ECSE en Cajamarca, año 2016?

1.3. Justificación

Se considera importante este tema de investigación, pues permite conocer cómo influye un sistema de información contable en la rentabilidad de las empresas que asesora el estudio contable ECSE en Cajamarca, año 2016.

1.4. Limitaciones

Las limitaciones presentadas en la investigación han sido acceso a la información de las empresas pues estas normalmente tienen carácter de confidencial, sin embargo se ha conseguido dicha información por parte de los investigadores, por lo que consideramos que no afectó el normal desarrollo de la investigación.

1.5. Objetivos.

1.5.1 Objetivo General.

Determinar la influencia de un sistema de información contable en la rentabilidad de las empresas que asesora el estudio contable ECSE en Cajamarca, año 2016.

1.5.2 Objetivos Específicos.

- ✓ Determinar el nivel de uso que le dan las empresas asesoradas por el estudio contable ECSE, a la información obtenida por el sistema de información contable.
- ✓ Determinar el nivel de rentabilidad de las empresas estudiadas.
- ✓ Determinar la rentabilidad de las empresas estudiadas a través de análisis Dupont, Roe y Roa.

CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes.

El rigor científico del presente trabajo de investigación, obedece a múltiples consultas bibliográficas virtuales para la concreción de este apartado por tanto hemos presentado el siguiente sustento teórico:

Peña (2014) en su investigación denominada “Evaluación del sistema de información contable a implementar en la empresa Londoño & Asociados del Municipio del Puerto Tejada en el departamento de Cauca en Colombia”. Tesis de grado. Universidad autónoma de occidente en la Ciudad de Santiago de Cali – Ecuador; planteó como objetivo general: Implementar un sistema de información contable actual de Londoño & Asociados.

Llegó a las siguientes conclusiones:

Según 5 personas encuestadas, concluyeron que al contar con un sistema de información contable y financiera contable y acorde con la normatividad internacional, posiciona la empresa y es garantía para sus clientes de un asesoramiento contable financiero y fidedigno y pertinente a las necesidades del entorno.

La información contable y financiera de la empresa Londoño & Asociados estará en forma oportuna para cuando se requiera y cumplirá con las leyes vigentes.

Sandoval (2015) en su investigación denominada “Impacto en la rentabilidad con la implementación de un sistema de información en la empresa MKM Importaciones”. Tesis de grado. Universidad San Francisco de Quito.

Concluyendo que el programa QuickBooks ayudó a mejorar el sistema de información en la empresa MKM Importaciones y con esto la gestión de la misma.

En relación a la rentabilidad se demostró que el sistema de información aumenta el margen bruto de forma significativa en cada uno de los productos considerados.

Presentando un incremento fuerte en el año de implementación del sistema, es decir en el año 2012, ambos productos son de alta rotación y su demanda relativamente constante el primero que fue el producto la bujía de encendido, su

evolución en el año 2012 arrojó un 1.15 de margen bruto unitario, evolucionando en el año 2014 con un 1.35 de margen bruto unitario.

Y el segundo producto pastillas de freno, en el año 2012 arrojó un 9.6 de margen bruto unitario evolucionando en el año 2014 con un 10.8 de margen bruto unitario.

También hubo un producto en particular, el cual tuvo un comportamiento diferente al resto, pero esto se debe a cambios en el mercado, el gerente asegura que esto sucede cuando se empieza a importar otro repuesto que tiene mayor aceptación que el anterior y su uso es para el mismo tipo de vehículos. En este caso se trata de la manzana de rueda, a la cual se le ha disminuido el precio para poder deshacerse del inventario ya que hay otro producto que tiene un precio superior, el gerente mencionó que estos cambios en el precio es para no permanecer sobre inventariados, también se deben a que el sistema permite observar reportes de ventas y stock, lo cual permite tomar decisiones oportunas en reducir precios. Su evolución en el año 2012 arrojó un 38.80 de margen bruto unitario, disminuyendo en el año 2014 al 31.85 de margen bruto unitario.

Allaica (2015) en su investigación denominada “Implantar un sistema contable en la Federación Ecuatoriana de Tenis”. Escuela Superior Politécnica del Litoral. Guayaquil - Ecuador.

Planteó como objetivo: realizar el análisis para la elaboración de una propuesta del sistema contable en la Federación Ecuatoriana de Tenis, que realice de una forma amigable el ingreso de las transacciones de cada operación y registros contables desde el 2013.

Análisis del Proyecto. La Federación Ecuatoriana de Tenis desde el 2013 empezó a incrementar el volumen de las transacciones contables, debido a eventos deportivos, cursos de entrenadores, árbitros y por la participación de los deportistas de alto rendimiento a nivel nacional e internacional, por lo cual se incrementaron los procesos de compras generando las transacciones de cuentas por pagar, procesos de cobros de inscripciones a los eventos generando las cuentas por cobrar, al tener más eventos deportivos se debió contratar más recursos humanos lo cual generó procesos de roles de pagos.

Concluyendo, que el proyecto contribuyó de una forma muy importante para identificar las dificultades que tenían las personas que realizaban las transacciones,

operaciones de forma manual, considerando esto se llevaría una implementación exitosa del sistema requerido.

Una vez finalizado el análisis respectivo del proyecto, se puede indicar que es factible la compra de un sistema ya construido, considerando las características requeridas en los manejos de cada proceso que realiza la FET.

Es muy importante familiarizar a los usuarios del sistema con un entrenamiento previo al manejo del software.

Carpio (2016) en su investigación denominada “Análisis del sistema contable de la empresa Instrumentos Musicales Telecarpio de la Ciudad de Machala y diseño de un manual de Procedimientos Contables”. Tesis de Grado. Universidad Técnica de Machala – Ecuador, planteó como objetivo general: Elaborar un manual de procedimientos contables de la empresa Instrumentos Musicales Telecarpio de la ciudad de Machala.

Concluyendo en: El sistema contable de la empresa Instrumentos Musicales Telecarpio presenta desfases originados por los errores cometidos durante el proceso contable.

Existen inconsistencias en la aplicación de las normas y principios contables dentro del departamento de contabilidad.

El plan de cuentas de la empresa reviste de incorrecciones tanto en su codificación como en la falta de relación con las actividades comerciales de la empresa, necesiéndose de que se ajuste a su realidad organizacional.

Instrumentos Musicales Telecarpio carece de un manual contable que agilice las actividades del departamento contable.

El 75% comentaron que la empresa Instrumentos Musicales Telecarpio no ha sido sujeta a ningún tipo de análisis o estudio del sistema contable. El 25% dijeron que si ha sido sujeto de análisis, sin embargo, esto aconteció hace más de 5 años. Entendiéndose que se torna imperativo y necesario un análisis del sistema contable con el afán de buscar falencias para la aplicación de correctivos inmediatos, para la seguridad financiera y económica de la empresa.

Pereda (2014) en su investigación denominada “Diseño de un sistema de organización contable para mejorar la estructura económica y financiera de la empresa Médica Santa Lucía S.A.C.”. Tesis de grado. Universidad Nacional de Trujillo.

Planteó como objetivo general: El Diseño de un sistema de organización contable para mejorar la estructura económica y financiera de la empresa Médica Santa Lucia S.A.C.”.

Llegó a las siguientes conclusiones: La organización funcional actual del sistema de contabilidad en la empresa Medica Santa Lucia SAC, presenta una serie de deficiencias y limitaciones que impiden definir su estructura, económica y financiera, además la información que presenta no es confiable para la toma de decisiones.

Los registros contables de forma manual es uno de las principales deficiencias que presenta el sistema contable actual de la empresa, ha conllevado a la carencia e inoportunidad de los reportes contables sumados a la falta de seguridad de los mismos.

La serie de deficiencias que presenta el actual sistema de contabilidad en gran parte es por la ausencia de un profesional en la materia que se encargue exclusivamente del control de los procesos y operaciones contables.

Reyes y Salinas (2015) en su investigación denominada señaló “Implementación de un sistema de información contable y su influencia en la gestión de la contabilidad en la empresa de transportes Turismo Días S.A. Año 2015”. Tesis de grado. Universidad Privada Antenor Orrego - Trujillo.

Planteó como objetivo general: demostrar que la implementación y aplicación de un sistema de información contable mejorara significativamente la gestión de la contabilidad en la empresa de transportes Turismo Días S.A. Trujillo – 2015.

Llegó a las siguientes conclusiones:

La contabilidad de la empresa de transportes Turismo Días S.A ha ido evolucionando en tiempo, logrando que dicha evolución sea para su beneficio, pues empezaron con una contabilidad manual y mecanizada, posteriormente se usaron un sistema contable computarizado, en la actualidad cuenta con un sistema de información contable ERP (Sistema de Gestión Integrado).

Que la implementación y aplicación de un determinado sistema de información contable ayuda de forma significativa a la gestión contable.

Ingreso Rápido y Fácil de Operaciones: Se puede registrar cualquier operación de forma rápida y sencilla sin necesidad de ingresar asientos contables, por lo que ésta labor puede estar a cargo de personal no necesariamente contable, lo cual garantiza la fiabilidad de datos introducidos, así como la rapidez en el ingreso de datos (aproximadamente 10 veces más rápido que los sistemas tradicionales).

De un total de 15 personas encuestadas un 87% (13) desconocían lo que era un sistema de información contable, y un 100% opino que si era necesario implementar un sistema de información contable para mejorar la gestión contable de la empresa.

Calderón y Montes (2016) en su investigación denominada “El Sistema Contable -Administrativo y su influencia en la rentabilidad de la empresa panificadora Panimax SAC de Villa María el Triunfo”. Tesis de grado. Universidad Autónoma del Perú. Villa María el Triunfo. Lima - Perú.

Planteó como objetivo general: Determinar la influencia del Sistema Contable – Administrativo en la rentabilidad de la empresa panificadora PANIMAX SAC.

Concluyendo según datos obtenidos en: La dimensión de Planeación, de acuerdo a los resultados el 62% respondió que la frecuencia es siempre donde podemos determinar que la empresa planifica sus actividades acordes a los objetivos y procedimientos lo que significa que emplea estrategias para el logro de los objetivos; pero que a su vez hay un 38% de los encuestados que no aplican estrategias con frecuencia.

Con respecto a la dimensión de organización, de acuerdo a los resultados presentamos un 46.7 % que responde a que el empleador asigna tareas a sus colaboradores a través de métodos y estrategias más sencillos para realizar el trabajo de la mejor manera posibles que contribuye al logro de los objetivos.

Según Urwik, (1943) define que la organización es el proceso de creación de una estructura de relaciones que permita que los empleados realicen los planes de la gerencia y cumplan las metas de ésta. Mediante una organización eficaz, los gerentes coordinan mejor los recursos humanos, materiales y de información.

Respecto a la cuarta dimensión de control, el 64.3% de los encuestados mencionan que la empresa panificadora realiza evaluaciones de forma discontinuada lo que implica que no se está llevando un adecuado seguimiento de las actividades propuestas para el logro de los objetivos.

Según Chiavenato (2002) nos menciona que el control es el proceso mediante el cual una persona, grupo u organización vigila el desempeño y emprende acciones correctivas.

En cuanto a la dimensión de costos por proceso tenemos un 32% en el que menciona que la empresa no lleva de forma adecuada los Registros de Costos de Producción, lo que resulta difícil aplicar un Sistema de Costos por Proceso para una correcta aplicación de los costos.

En la última dimensión de Inversión refleja en un 60% la no inversión en cuanto a préstamos con el Sector Financiero y Proveedores debido a que están restringidos en la obtención de préstamos ya que su condición como Pyme no reúne los requisitos necesarios para obtener un capital de trabajo a corto plazo.

Razuri (2016) en su investigación denominada “El sistema contable y su efecto en la Situación Económica y Financiera de la empresa Inversiones Activas D&M S.A.C en Trujillo - Año 2016”. Tesis de Grado. Universidad Cesar Vallejo. Trujillo - Perú. Planteó como objetivo general: Analizar un sistema contable que incida positivamente en la situación económica y financiera de la empresa Inversiones Activas D&M S.A.C. en Trujillo - Año 2016.

Se Concluye, que el sistema contable que emplea la empresa, no es eficiente, ocasionando que el departamento de contabilidad no presente la información que la gerencia necesita para la buena toma de decisiones.

Que la empresa para el pedido de insumos (para la elaboración del calzado), no maneja órdenes de compra, los pedidos se realizan, cada vez que se terminan los insumos con cantidades que no son exactas, sin saber si falta o sobran insumos, no teniendo así un adecuado control en el pedido de los mismos.

Se ha determinado que la entidad posee un monto considerable de facturas vencidas que se encuentran por pagar ya que, al no llevar un registro de proveedores, entrada de mercaderías, gastos u otros, no se puede tener conocimiento de a que proveedores se adeuda, que montos están por pagar y la fecha de vencimiento de las facturas.

Se ha determinado que la entidad tiene un elevado monto de facturas vencidas por cobrar ya que, al no contar con una cartera de clientes y ventas diarias, no se puede tener conocimiento de quienes adeudan, que montos están por cobrar y la fecha de vencimiento de las facturas.

Chino (2017) en su investigación denominada “Análisis del sistema de información contable para la Emisión de Libros Electrónicos en Pro mujer Inc. Periodo 2013”. Tesis de grado. Universidad Nacional de Antiplano. Puno - Perú.

Planteó como objetivo general: Analizar el Sistema de Información Contable en la emisión de Libros Contables Electrónicos de Pro Mujer Inc. – Periodo 2013.

Concluyendo que, para la consecución del objetivo propuesto hubo la necesidad de realizar una revisión bibliográfica exhaustiva relacionada con los sistemas de información contable, con la finalidad de formarse un marco conceptual que permitirá el diseño de un sistema adecuado.

En la etapa de recolección de información, una vez realizada la identificación de la organización y el diagnóstico del sistema contable, mediante la aplicación de los instrumentos de recolección de información, luego del análisis de la misma se pudo concluir que el sistema de información de Pro Mujer Inc. no tiene aún la capacidad para la generación de archivos de texto para su carga al Programa de Libros Electrónicos – PLE.

2.2 Bases Teóricas.

2.2.1 Sistema de información Contable

La Real Academia de la Lengua Española define la palabra sistema como un conjunto de cosas que ordenadamente relacionadas entre sí contribuyen a un determinado objetivo.

- ✓ Conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tenga de transferir recursos a otros entes, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenido en el período.
- ✓ Predecir flujos de efectivo.
- ✓ Apoyar a los administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios.
- ✓ Tomar decisiones en materia de inversiones y crédito.
- ✓ Evaluar la gestión de los administradores del ente económico.
- ✓ Fundamentar la determinación de cargas tributarias, precios y tarifas.
- ✓ Ayudar a la conformación de la información estadística nacional.
- ✓ Ejercer control sobre las operaciones del ente económico (Muñoz, 2010, p. 131).

Un sistema es un módulo ordenado de componentes que interactúan entre sí y que se hallan interrelacionados. La idea de contable, por su parte, hace referencia a aquello vinculado a la contabilidad (el método que permite llevar las cuentas de una organización) Cruz, F. (2012).

2.2.2 Funciones de un sistema contable de información

Según (Horngren, 2012). Los sistemas de información contables presentan tres funciones importantes:

- Se encarga de la recolección y almacenamiento de datos relativos a las actividades financieras de la organización, en las cuales se incluye la obtención de datos de la transacción de documentos.
- Se encarga de suministrar información para la toma de decisiones, y por ende se incluye la elaboración de los informes de gestión y los estados financieros.
- Se deben de realizar controles para poder registrar y procesar datos.

2.2.3 Partes de un sistema de información contable.

Un sistema de información contable normalmente tiene seis puntos importantes: Procedimientos e instrucciones que son formas en que se recogen datos, almacenados, recuperados y procesados.

Los datos son aquellos que incluyen toda la información que entra en un sistema contable, ya que se encuentra compuesto por el software que se fundamenta en programas que se encargan en el procesamiento de datos.

La infraestructura de tecnología de información es aquel que incluye el hardware que se utiliza para operar el sistema contable.

Los controles internos son las medidas de seguridad utilizadas para proteger los datos.

En cuanto a la fiabilidad de los sistemas de información contable, se toman como referencia:

- ✓ **Seguridad.** Acceso al sistema y sus datos se controlan y limita sólo a las personas autorizadas.
- ✓ **Confidencialidad.** Protección de la información confidencial de la divulgación no autorizada.
- ✓ **Privacidad.** La recopilación, uso y revelación de información personal de los clientes se realiza de una manera apropiada.
- ✓ **Integridad de procesamiento.** El procesado precisa, completa y oportuna los datos realizados con la debida autorización.
- ✓ **Disponibilidad.** El sistema está disponible para cumplir las obligaciones operacionales y contractuales.

2.2.4 Propósito y naturaleza de la información contable

El propósito de la contabilidad es proporcionar información financiera sobre una entidad económica. Quienes toman las decisiones administrativas necesitan de esa información financiera de la empresa para realizar una buena planeación y control de las actividades de la organización (Muñoz, 2010, p. 131).

2.2.5 Objetivos de información contable.

Proporcionar información eficiente, racional y oportuna a los decisores para medir el desvío de la realización de los objetivos definidos previamente permitiéndole implementar las medidas correctivas para acercarse al objetivo final (Casella, 2010).

2.2.6 Proceso de la información contable.

- ✓ Elaboración de la información
- ✓ Identificación y captación de datos
- ✓ Medición y valoración
- ✓ Registro
- ✓ Comunicación de la información
- ✓ Verificación de la información
- ✓ Análisis e interpretación.

2.3 Sistema Contable

Un sistema contable se integra de métodos, procedimientos, políticas y recursos utilizados por una Entidad, para seguir el proceso de las actividades Financieras y resumirlas en forma útil y comprensible con el objetivo de servir de base para quienes toman las decisiones. El sistema de contabilidad es el que provee información financiera útil, aplicando procedimientos de control interno para asegurar la confiabilidad de los datos, por medio de Estados Financieros que son utilizados por la administración, los propietarios, los acreedores y demás usuarios internos y o externos.

En concreto, podemos establecer que los pilares de todo sistema contable son tres, los que le permiten darle forma.

- Registro de la actividad financiera.- Se debe llevar un registro sistemático de la actividad comercial diaria.

- Clasificación de la información en grupos y categorías para que pueda ser, analizada y utilizada de la manera más adecuada posible.
- Resumen de toda información de la contabilidad de la empresa en cuestión, para que pueda ser tenida en cuenta por las personas que se encuentran al frente de la Entidad.

En la actualidad, el concepto de sistema contable suele asociarse al programa informático que permite registrar la información. El software contable cuenta con diferentes módulos para que una empresa pueda llevar sus libros y balances de manera digital y con herramientas que facilitan los cálculos.

El papel del sistema contable de la organización es desarrollar y comunicar esta información. Para lograr estos objetivos se puede hacer uso de computadores, como también de registros manuales e informes impresos, pero para que todo esto sea posible la empresa debe proporcionar la información adecuada para poder llevar acabo dicho registro y llevar un control de una forma adecuada de la empresa y así tener una buena administración de la misma y llegar a tomar buenas decisiones (Salinas, 2015).

2.3.1 Operaciones del proceso contable

Asiento Contable. - Registro de una operación financiera y presupuestaria en el libro correspondiente.

Asiento de Ajuste. - El que se hace para igualar varias cuentas o para conciliar una cuenta con otra, del estado de situación financiera.

Asiento de Apertura.- Aquél con que se inicia el registro de las operaciones de una empresa. Es el balance inicial registrado como asiento, en los libros contables.

Asiento de Cierre.- Registro que se realiza al final del ejercicio, el cual sirve para liquidar todas las cuentas (activo, pasivo y capital).

Asiento de Diario.- Registro de un libro diario, de cargos y abonos iguales, con una explicación de la transacción, cuando el caso lo requiere.

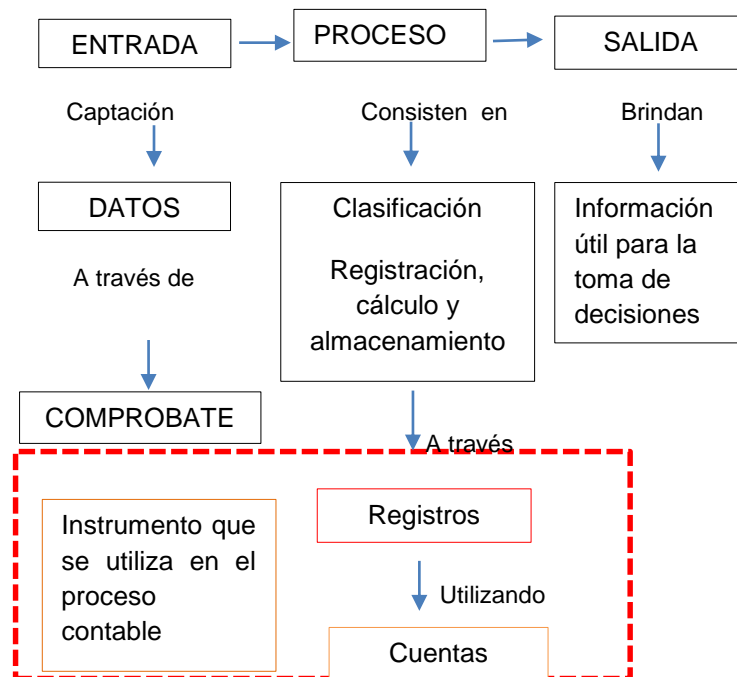
Asiento de Mayor.- El que debe anotarse o se encuentra anotado en el libro mayor (Martínez, 2014)

2.3.2 Procesamiento de datos

Según (Horngren, 2012), “es la totalidad de los procedimientos mediante los cuales se registra, se analizan, se almacenan y se presenta las actividades seleccionadas”. (p. 102). De acuerdo a ello la secuencia es la siguiente:

- **Clasificación.** Se toma como referencia a los comprobantes, es importante ordenarlos para que se cumpla el respectivo procesamiento.
- **Registro.** Se fundamenta en registrar los datos que suministran los comprobantes en los libros contables.
- **Cálculo.** Las sistematizaciones son aquellos que originan cambios en el patrimonio, por ende, se necesitan una serie de cálculos.
- **Almacenamiento.** Es muy importante que en una empresa se lleve el control de los libros contables ya que sirve de almacenamiento de la información originada por la compañía
Se toma como referencia a los comprobantes, es importante ordenarlos para que se cumpla el respectivo procesamiento.

FIGURA 1. PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN CONTABLE



Fuente: Procesamiento de la información contable.
(Martínez, 2014)

2.4 Tipos de sistemas informáticos.

a) Programa de Declaración Telemática (PDT)

Es uno de los medios informáticos desarrollado por SUNAT, que sirve para la elaboración de las declaraciones, así como el registro de información requerida

Tipos de declaraciones que se presentan a través de un PDT.

Declaraciones Determinativas.- Se denominan así a las declaraciones por las cuales calculas tu tributo, estas pueden ser mensuales o anuales.

Declaraciones Informativas.- Son aquellas en las que proporcionas información a la Administración, información que por norma se obliga a determinados contribuyentes sin que se determine monto a pagar alguno, este programa ha facilitado mucho al área fiscal, para así disminuir los errores y mejorar los resultados que se deben de dar de acuerdo a las leyes fiscales.

b) Programa de Libros Electrónicos (PLE)

MARCO LEGAL.

“La Resolución de Superintendencia N° 286-2009/SUNAT y sus modificatorias establecieron las disposiciones para que los contribuyente puedan implementar el llevado de sus libros y registros vinculados a asuntos tributarios de manera electrónica. Dicha normativa está vigente desde el 1 de julio de 2010” (SUNAT).

Las disposiciones para el tratamiento tributario de los libros y registros vinculados a asuntos tributarios llevados de manera electrónica están referidas a:

- El procedimiento para el llevado.
- El sistema de llevado.
- El programa de libros electrónicos (PLE).
- Incorporación al sistema y sus efectos.
- Afiliación al sistema y sus efectos.
- La forma en la cual deberán ser llevados.
- La cantidad de libros y/o registros a ser llevados de manera electrónica.
- Los plazos máximos de atraso.
- La conservación, pérdida o destrucción de los libros.
- El cierre.

El programa de libros electrónicos (PLE), es un aplicativo desarrollado por la SUNAT que se instala en la computadora del contribuyente y permite generar el Libro Electrónico. Tiene las siguientes funcionalidades:

- Validar.- La información de cada libro generada en formato txt (archivo de texto), y enviar a la SUNAT la declaración informativa denominada “resumen”.
- Verificar. - esta opción sirve para verificar si los archivos de texto son los remitidos a la SUNAT, y por lo tanto son los Libros y/o Registros generados, por los cuales se le generó la constancia de recepción respectiva.
- Historial. - donde se muestra una consulta de los libros generados.
- Visor. - a través de esta opción se puede ver las constancias de recepción generadas. Asimismo, al conectarse a internet, se actualiza automáticamente cualquier nueva versión que estuviera disponible. Este sistema puede ser utilizado por cualquier contribuyente que quiera o deba llevar sus libros de manera electrónica y que cuente con un aplicativo o software contable. Por ello el PLE no es un software contable, es un sistema que valida su información en txt (archivo de texto), y permite generar su libro de manera electrónica.

- Función Validar. Los pasos a seguir por el contribuyente para llevar a cabo la validación de sus libros electrónicos serán los siguientes: El contribuyente generará utilizando el PLE los libros y registros señalados:
 - Libro Caja y Bancos
 - Libro de Inventario y Balances
 - Libro de Retenciones
 - Libro Diario
 - Libro de Formato Simplificado
 - Libro Mayor
 - Libro de Activos Fijos
 - Registros de Compra
 - Registro de Costos
 - Registro de Inventario Permanente Valorizado
 - Registro de Ventas e Ingresos

Para validar los archivos de texto, el contribuyente podrá utilizar el PLE, en su opción de Validar, permitirá seleccionar archivos, que tengan los nombres definidos, y que el RUC pertenezca al contribuyente que se ha autenticado, agregándolos a la lista de Libros a validar:

- a) En "Modo de Prueba": Ingresando sólo la información de su RUC, o
- b) En "Modo Interactivo", para lo cual se deben ingresar los siguientes datos:
 - Ruc
 - Usuario
 - Clave

Cuando el contribuyente considere que la lista de archivos de Libros está completa, procederá a seleccionar el botón validar. El programa le irá informando el porcentaje de avance de las validaciones de los libros.

Concluido el proceso de validar, se mostrará una pantalla con los resultados de las validaciones, indicando el estado, los cuales pueden ser:

- Sin errores información consistente
- Con errores reporte de información inconsistente

Para ambos casos se obtendrán constancias contenidas en un archivo PDT, el cual puede ser guardado, impreso o enviado a correo electrónico.

El Reporte de información inconsistente le proporcionará un detalle de todos los errores detectados por el PLE durante la validación, señalándole la ubicación del error dentro del archivo de texto.

Reporte de información consistente. Cuando se obtiene dicho reporte ello quiere decir que su archivo en formato Excel que contiene la información de su Libro Electrónico ha cumplido con las validaciones que ejecuta el PLE y se encuentra en condiciones para generar el resumen del mismo para ser enviado a la SUNAT. (Torres, 2017).

c) Software Contable SISCONT1617

SISCONT1617, sistema integral que contempla el área contable y financiera que todo negocio debe tener. Al sólo ingreso de un voucher se actualizan con definición todos los libros contables, así como los informes para la toma de decisiones (estados financieros). Actualiza la moneda extranjera y calcula la utilidad y pérdida generada por la diferencia de cambio entre la provisión y cancelación de documentos. Todos los procesos de SISCONT1617 son realizados en línea, de tal manera que puede solicitar o consultar información actualizada al momento.

Su misión es ofrecer el mejor software para apoyar a su negocio en ser una empresa sólida y en constante crecimiento. (Pineda, 2012).

FIGURA 2: SOFTWARE CONTABLE SISCON1617.

Mostramos el detalle del contenido del programa.

SISCONT Acces 2016-2017

Acces Versión Educativa



Características de SISCONT1617

Tesorería: controle la programación de sus cuentas por pagar.

Presupuestos: genera reporte que le permite analizar los ingresos y gastos de lo estimado generar reportes a su medida.

Exportación SUNAT: genera la exportación de las percepciones, retenciones al PDT 621, Programas Electrónicos, Honorarios de 4ta Categoría.

Informes gerenciales: informes estructurados en Excel 2007 con tablas dinámicas que permiten registro de rentas de 4ta categoría, Planilla Electrónica (PLAME)

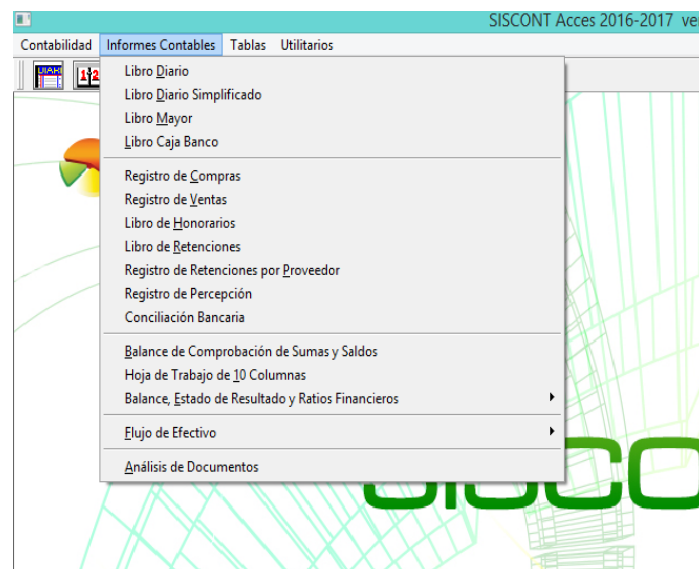
Multi-empresas: permite llevar la contabilidad de diferentes empresas en forma Independiente.

Contabilidad: al sólo ingreso de voucher, puede obtener información de manera instantánea.

A continuación se muestra los principales informes que se puede solicitar para realizar un mejor análisis de la información contable:

FIGURA 3: INFORMES CONTABLES.

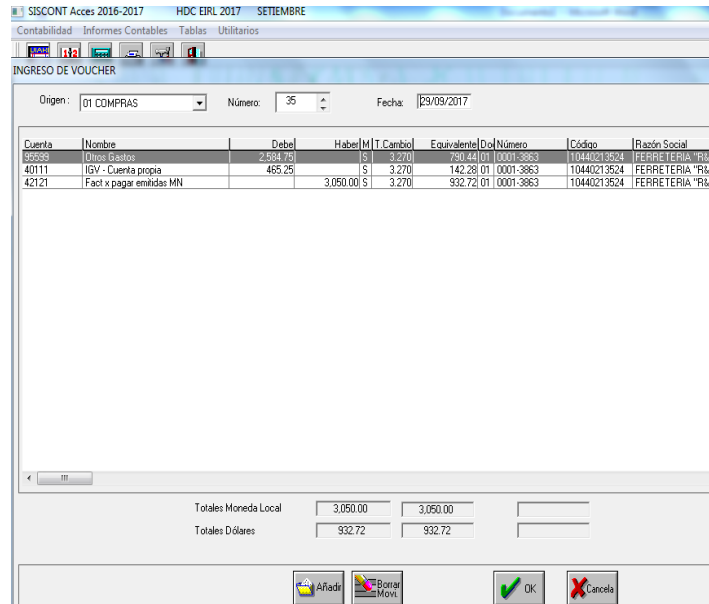
En esta figura tenemos el detalle de los informes contables que nos brinda el software contable SISCONT1617.



Resultados de SISCONT1617

FIGURA 4: INGRESO DE VOUCHER COMPRAS.

En esta figura tenemos el registro de una factura de compra.



SISCONT Acces 2016-2017 HDC EIRL 2017 SETIEMBRE

Contabilidad Informes Contables Tablas Utilitarios

INGRESO DE VOUCHER

Origen: 01 COMPRAS Número: 35 Fecha: 09/09/2017

| Cuenta | Nombre | Debe | Haber | M.T. Cambio | Equivalente Dólar | Número | Código | Razón Social |
|--------|--------------------------|----------|----------|-------------|-------------------|--------|-----------|------------------------------|
| 99299 | Otros Gastos | 2,984.75 | | S 3.270 | 790.44 | 01 | 0001-3863 | 10440213524 FERRETERIA "R&J" |
| 40111 | IGV - Cuenta propia | 455.25 | | S 3.270 | 142.28 | 01 | 0001-3863 | 10440213524 FERRETERIA "R&J" |
| 42121 | Fact x pagar emitidas MN | | 3,050.00 | S 3.270 | 932.72 | 01 | 0001-3863 | 10440213524 FERRETERIA "R&J" |

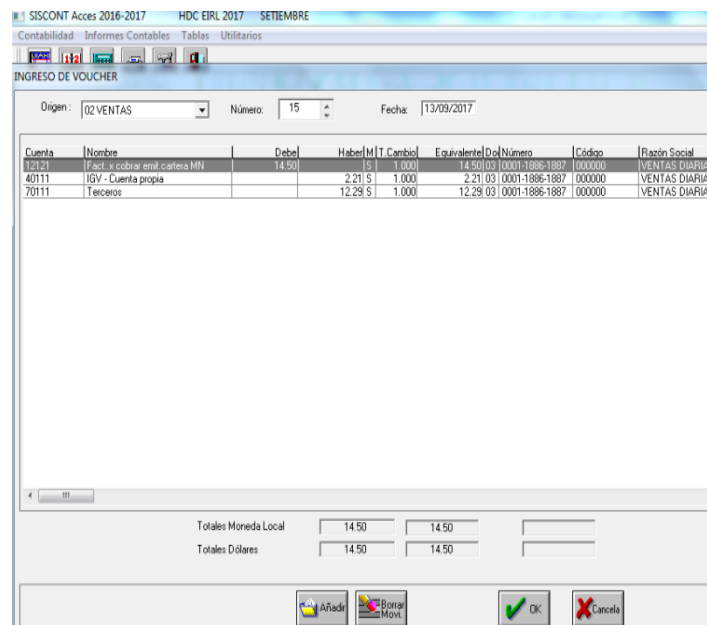
Totales Moneda Local: 3,050.00 / 3,050.00

Totales Dólares: 932.72 / 932.72

Añadir Borrar Mov. OK Cancela

FIGURA 5: INGRESO DE VOUCHER VENTAS.

En esta figura tenemos el registro de una factura de venta.



SISCONT Acces 2016-2017 HDC EIRL 2017 SETIEMBRE

Contabilidad Informes Contables Tablas Utilitarios

INGRESO DE VOUCHER

Origen: 02 VENTAS Número: 15 Fecha: 13/09/2017

| Cuenta | Nombre | Debe | Haber | M.T. Cambio | Equivalente Dólar | Número | Código | Razón Social |
|--------|--------------------------------|-------|-------|-------------|-------------------|--------|----------------|-----------------------|
| 72121 | Fact x cobrar emit. cartera MN | 14.50 | | S 1.000 | 14.50 | 03 | 0001-1896-1887 | 000000 VENTAS DIARIAS |
| 40111 | IGV - Cuenta propia | | 2.21 | S 1.000 | 2.21 | 03 | 0001-1896-1887 | 000000 VENTAS DIARIAS |
| 70111 | Telexos | | 12.29 | S 1.000 | 12.29 | 03 | 0001-1896-1887 | 000000 VENTAS DIARIAS |

Totales Moneda Local: 14.50 / 14.50

Totales Dólares: 14.50 / 14.50

Añadir Borrar Mov. OK Cancela

FIGURA 6: TENEMOS UN DETALLE DE LA HOJA DE TRABAJO

HOJA DE TRABAJO 10 COLUMNAS SOLES

| Cuenta | Nombre | Debito | Credito | Deudor | Acreedor | Activo | Pasivo | Perdida N. | Ganancia N. | Perdida F. |
|--------|--------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------|-------------|------------|
| 1011 | Caja M.N. | 2,639,044.11 | 2,624,044.11 | 15,000.00 | 0.00 | 15,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1012 | Caja M.E. | 1,673,073.97 | 1,673,073.97 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 12121 | Fact.x cobrar emit.cartera MN | 640,401.70 | 640,401.70 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 12122 | Fact.x cobrar emit.cartera ME | 101,141.27 | 101,141.27 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 20111 | Costo Mercaderías | 6,620.38 | 0.00 | 6,620.38 | 0.00 | 6,620.38 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 241 | Materias prim.para prod. manuf | 1,690,217.44 | 0.00 | 1,690,217.44 | 0.00 | 1,690,217.44 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 33311 | Costo adq o producc Maq Eq Ex | 1,284,126.00 | 0.00 | 1,284,126.00 | 0.00 | 1,284,126.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 33411 | Costo Vehiculoz motorizados | 528,572.68 | 0.00 | 528,572.68 | 0.00 | 528,572.68 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 33511 | Costo Muebles | 172,125.02 | 0.00 | 172,125.02 | 0.00 | 172,125.02 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 33611 | Costo Eq Procc inf(de comput) | 59,629.00 | 0.00 | 59,629.00 | 0.00 | 59,629.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 33711 | Costo Herramientas | 298,161.00 | 0.00 | 298,161.00 | 0.00 | 298,161.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 3711 | Impbo.a la renta dif.-Patrimon | 49,165.00 | 0.00 | 49,165.00 | 0.00 | 49,165.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 39132 | Dep Maq.y eq.de explotacion | 0.00 | 196,088.00 | 0.00 | 196,088.00 | 0.00 | 196,088.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 39133 | Dep Equipo de transporte | 0.00 | 154,119.00 | 0.00 | 154,119.00 | 0.00 | 154,119.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 39134 | Dep Muebles y enseres | 0.00 | 74,862.00 | 0.00 | 74,862.00 | 0.00 | 74,862.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 39135 | Dep Equipos diversos | 0.00 | 26,840.00 | 0.00 | 26,840.00 | 0.00 | 26,840.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 39136 | Dep Herram.y unidad de reempl | 0.00 | 36,598.00 | 0.00 | 36,598.00 | 0.00 | 36,598.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 40111 | IGV - Cuenta propia | 129,905.54 | 135,793.54 | 0.00 | 5,888.00 | 0.00 | 5,888.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 40171 | Renta de tercera categoria | 9,732.00 | 0.00 | 9,732.00 | 0.00 | 9,732.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 40173 | Renta de quinta categoria | 2,625.00 | 2,625.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 40186 | Impbo temporal a los activos n | 2,973.00 | 0.00 | 2,973.00 | 0.00 | 2,973.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 4031 | Essalud | 24,459.00 | 25,698.00 | 0.00 | 1,239.00 | 0.00 | 1,239.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 4032 | ONP | 4,852.00 | 5,557.00 | 0.00 | 705.00 | 0.00 | 705.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 4039 | Otras instituciones | 935.00 | 935.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 4071 | Afp | 9,903.21 | 10,671.56 | 0.00 | 768.35 | 0.00 | 768.35 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 4111 | Sueldos y salarios por pagar | 61,834.67 | 61,834.67 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 4114 | Gratificaciones por pagar | 14,477.58 | 14,477.58 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 4151 | Compensac.por tiempo de servic | 2,577.72 | 2,577.72 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 419 | Otras remun.y part.por pagar | 24,513.96 | 24,513.96 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 42121 | Fact x pagar emitidas MN | 1,721,831.74 | 1,721,831.74 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 42122 | Fact x pagar emitidas ME | 82,506.53 | 82,506.53 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 4511 | Instituciones financieras | 458,671.06 | 1,599,931.19 | 0.00 | 1,141,260.13 | 0.00 | 1,141,260.13 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 4699 | Otras cuentas por pagar | 69,065.00 | 69,857.00 | 0.00 | 792.00 | 0.00 | 792.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 5012 | Participaciones | 200.00 | 2,437,719.00 | 0.00 | 2,437,519.00 | 0.00 | 2,437,519.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 5911 | Utilidades acumuladas | 1,691,959.00 | 1,691,959.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 60111 | Mercadería Manufacturadas | 6,620.38 | 0.00 | 6,620.38 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 6,620.38 | 0.00 | 0.00 |
| 6021 | Mat Prima para Producc Manufac | 94,675.44 | 0.00 | 94,675.44 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 94,675.44 | 0.00 | 0.00 |
| 6111 | Mercaderías Manufacturadas | 0.00 | 6,620.38 | 0.00 | 6,620.38 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 6,620.38 | 0.00 |
| 6121 | Mat Prima para Producc Manufac | 0.00 | 94,675.44 | 0.00 | 94,675.44 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 94,675.44 | 0.00 |
| 6132 | Suministros | 44,078.91 | 0.00 | 44,078.91 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 44,078.91 | 0.00 | 0.00 |
| 6133 | Repuestos | 5,689.40 | 0.00 | 5,689.40 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 5,689.40 | 0.00 | 0.00 |
| 6211 | Sueldos y Salarios | 66,154.16 | 0.00 | 66,154.16 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 66,154.16 | 0.00 | 0.00 |
| 6214 | Gratificaciones | 14,477.58 | 0.00 | 14,477.58 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 14,477.58 | 0.00 | 0.00 |
| 6222 | Otras remuneraciones | 29,761.03 | 0.00 | 29,761.03 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 29,761.03 | 0.00 | 0.00 |
| 6271 | Regimen De Prest De Salud | 12,262.00 | 0.00 | 12,262.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 12,262.00 | 0.00 | 0.00 |
| 6291 | Compensac.Por Tiempo De Servic | 2,577.72 | 0.00 | 2,577.72 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2,577.72 | 0.00 | 0.00 |
| 63111 | De Carga | 966.10 | 0.00 | 966.10 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 966.10 | 0.00 | 0.00 |
| 6312 | Correos | 217.76 | 0.00 | 217.76 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 217.76 | 0.00 | 0.00 |
| 6313 | Alojamiento | 6,370.68 | 0.00 | 6,370.68 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 6,370.68 | 0.00 | 0.00 |
| 6314 | Alimentacion | 15,179.55 | 0.00 | 15,179.55 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 15,179.55 | 0.00 | 0.00 |
| 6343 | Imm, Maq y Equipo | 10,070.19 | 0.00 | 10,070.19 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 10,070.19 | 0.00 | 0.00 |
| 6344 | Intangibles | 1,119.49 | 0.00 | 1,119.49 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,119.49 | 0.00 | 0.00 |
| 6354 | Equipos de Transporte | 22,250.40 | 0.00 | 22,250.40 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 22,250.40 | 0.00 | 0.00 |
| 6356 | Equipos Diversos | 8,372.00 | 0.00 | 8,372.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 8,372.00 | 0.00 | 0.00 |
| 6364 | Telefonos | 944.05 | 0.00 | 944.05 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 944.05 | 0.00 | 0.00 |
| 63993 | Otros Servicios Prest por Terc | 11,142.09 | 0.00 | 11,142.09 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 11,142.09 | 0.00 | 0.00 |
| 6419 | Otros | 8,075.00 | 0.00 | 8,075.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 8,075.00 | 0.00 | 0.00 |
| 6511 | Seguros | 113.00 | 0.00 | 113.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 113.00 | 0.00 | 0.00 |
| 6592 | Sanciones Administrativas | 1,328.00 | 0.00 | 1,328.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,328.00 | 0.00 | 0.00 |
| 6599 | Otros Gastos de Gestion | 60,302.76 | 0.00 | 60,302.76 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 60,302.76 | 0.00 | 0.00 |
| 6711 | Pmos. de Instib. finan. y ots | 92,553.43 | 0.00 | 92,553.43 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 92,553.43 | 0.00 | 0.00 |
| 68142 | Maq. y eq. de explotacion | 56,206.00 | 0.00 | 56,206.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 56,206.00 | 0.00 | 0.00 |
| 68143 | Equipo de transporte | 24,230.00 | 0.00 | 24,230.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 24,230.00 | 0.00 | 0.00 |

HOJA DE TRABAJO 10 COLUMNAS SOLES

| Cuenta | Nombre | Debito | Credito | Deudor | Acreedor | Activo | Pasivo | Perdida N. | Ganancia N. | Perdida F. |
|--------|--------------------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------|-------------|------------|
| 68144 | Muebles y enseres | 8,583.00 | 0.00 | 8,583.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 8,583.00 | 0.00 | 0.00 |
| 68145 | Equipos diversos | 2,981.00 | 0.00 | 2,981.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2,981.00 | 0.00 | 0.00 |
| 68146 | Herram. y unid de reemplazo | 14,908.00 | 0.00 | 14,908.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 14,908.00 | 0.00 | 0.00 |
| 68154 | Muebles y enseres | 76.27 | 0.00 | 76.27 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 76.27 | 0.00 | 0.00 |
| 68525 | Equipos diversos | 2,438.56 | 0.00 | 2,438.56 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2,438.56 | 0.00 | 0.00 |
| 70111 | Terceros | 0.00 | 312,293.38 | 0.00 | 312,293.38 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 312,293.38 | 0.00 |
| 70411 | Ingresos por Valoriz de Obra | 0.00 | 86,512.74 | 0.00 | 86,512.74 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 86,512.74 | 0.00 |
| 70418 | Otros Servicios Prestados | 0.00 | 164,265.05 | 0.00 | 164,265.05 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 164,265.05 | 0.00 |
| 791 | Cargas imp a ctas d cos y gtos | 0.00 | 523,428.13 | 0.00 | 523,428.13 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 9211 | Sueldos | 66,154.16 | 0.00 | 66,154.16 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 66,154.16 |
| 9214 | Gratificaciones | 14,477.58 | 0.00 | 14,477.58 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 14,477.58 |
| 9216 | Otras Remuneraciones | 29,761.03 | 0.00 | 29,761.03 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 29,761.03 |
| 92212 | Regimen de Prest.Salud | 12,262.00 | 0.00 | 12,262.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 12,262.00 |
| 92231 | Compens por Tiempo Servicios | 2,577.72 | 0.00 | 2,577.72 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2,577.72 |
| 9401 | Combustibles | 21,385.80 | 0.00 | 21,385.80 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 21,385.80 |
| 9402 | Lubricantes y Grasas | 4,866.86 | 0.00 | 4,866.86 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 4,866.86 |
| 9404 | Otros Suministros | 17,256.37 | 0.00 | 17,256.37 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 17,256.37 |
| 9411 | Repuestos de Equipos Construc | 47.88 | 0.00 | 47.88 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 47.88 |
| 9412 | Repuestos de Unid Transporte | 2,442.36 | 0.00 | 2,442.36 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2,442.36 |
| 9414 | Herramientas Menores | 3,199.16 | 0.00 | 3,199.16 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 3,199.16 |
| 9429 | Otros Gastos Vinculados | 113.00 | 0.00 | 113.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 113.00 |
| 9431 | Transp y Almac Sum,Rep y Herr | 728.81 | 0.00 | 728.81 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 728.81 |
| 9432 | Transp y Almac de Materiales | 237.29 | 0.00 | 237.29 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 237.29 |
| 9443 | Mant y Rep Inmuebles Maq y Equ | 10,070.19 | 0.00 | 10,070.19 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 10,070.19 |
| 9444 | Mant y Repar Intangibles | 1,119.49 | 0.00 | 1,119.49 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,119.49 |
| 9454 | Alquiler Unidades de Transp | 22,250.40 | 0.00 | 22,250.40 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 22,250.40 |
| 9455 | Alquiler de Equipos Diversos | 8,372.00 | 0.00 | 8,372.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 8,372.00 |
| 94842 | Dep Maquinaria y Equipo de Exp | 56,206.00 | 0.00 | 56,206.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 56,206.00 |
| 94843 | Dep Equipos de Transporte | 24,230.00 | 0.00 | 24,230.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 24,230.00 |
| 94844 | Dep Muebles y Enseres | 8,583.00 | 0.00 | 8,583.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 8,583.00 |
| 94845 | Dep Equipos Diversos | 2,981.00 | 0.00 | 2,981.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2,981.00 |
| 94846 | Dep Herramientas y unid de ree | 14,908.00 | 0.00 | 14,908.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 14,908.00 |
| 94854 | Muebles y Enseres | 76.27 | 0.00 | 76.27 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 76.27 |
| 94925 | Equipos Diversos | 2,438.56 | 0.00 | 2,438.56 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2,438.56 |
| 95301 | Utiles de Oficina | 569.88 | 0.00 | 569.88 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 569.88 |
| 95312 | Corros | 217.76 | 0.00 | 217.76 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 217.76 |
| 95313 | Alojamiento | 6,370.68 | 0.00 | 6,370.68 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 6,370.68 |
| 95314 | Alimentación | 15,179.55 | 0.00 | 15,179.55 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 15,179.55 |
| 95364 | Teléfono Fijo | 944.05 | 0.00 | 944.05 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 944.05 |
| 95399 | Otros Servic Prest por Tercero | 11,142.09 | 0.00 | 11,142.09 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 11,142.09 |
| 95419 | Otros | 8,075.00 | 0.00 | 8,075.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 8,075.00 |
| 95592 | Sanciones Administrativas | 1,328.00 | 0.00 | 1,328.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,328.00 |
| 95597 | Agua de mesa | 150.33 | 0.00 | 150.33 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 150.33 |
| 95599 | Otros Gastos | 60,152.43 | 0.00 | 60,152.43 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 60,152.43 |
| 9711 | Ptmos de Inst Finan y otras en | 92,553.43 | 0.00 | 92,553.43 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 92,553.43 |
| | ===== | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | T O T A L E S | 14,603,451.66 | 14,603,451.66 | 5,264,473.60 | 5,264,473.60 | 4,116,321.52 | 4,076,678.48 | 624,723.95 | 664,366.99 | 523,428.13 |
| | GANANCIA DEL EJERCICIO | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 39,643.04 | 39,643.04 | 0.00 | 39,643.04 |
| | S U M A S I G U A L E S | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 4,116,321.52 | 4,116,321.52 | 664,366.99 | 664,366.99 | 563,071.17 |

En esta hoja de trabajo nos muestra los activos, pasivos, patrimonio, la cual nos permite ver la fortaleza Económica que tiene la empresa, siendo lo más importante el patrimonio; también obtenemos, los saldos del libro Mayor; además nos permite realizar los ajustes contables para la preparación de los Estados Financieros; arrojando la utilidad antes de impuestos; luego se procede al cálculo del resultado económico de la empresa, en caso de arrojar un resultado positivo representa una ganancia y si el resultado es negativo representa pérdida.

2.5 Estados Financieros

La teoría nos dice que “las finanzas son el conjunto de actividades relacionadas con la obtención y uso eficiente de dinero y activos financieros” Por lo tanto, lo financiero se refiere siempre a medios de pago (dinero y otros activos de naturaleza parecida). Financiar es proporcionar dinero y otros medios de pago a una actividad o agente económico. (Arimana, 2009, p. 33)

Los estados financieros representan el producto final del proceso contable y tienen por objetivo, presentar información financiera para que los diversos usuarios puedan tomar decisiones eficientes y oportunas. Ahora bien, la información financiera que tales usuarios requieren se enfoca primordialmente en la:

- a) Evaluación de la rentabilidad.
- b) Evaluación de la posición financiera, que incluye su solvencia y liquidez.
- c) Evaluación de la capacidad financiera de crecimiento.
- d) Evaluación del flujo de fondos.
- e) Flujos de efectivo.

Componentes de los Estados Financieros.

a) Balance General o Estado de Situación Financiera

Es un documento contable que proporciona los datos necesarios para determinar el grado de liquidez, solvencia y rentabilidad de la organización y en conjunto, la eficiencia de la administración; también suele decirse un Estado de Situación donde detalla todas las cuentas reales, clasificadas y agrupadas en un orden preestablecido, permitiendo ver claramente la situación económica y financiera del negocio, en un momento determinado.

Lo que también podemos apreciar en el Libro de Contabilidad General elaborado por Zapata (2005) afirma “Es un informe contable que presenta de manera ordenada y sistemática las cuentas del Activo, Pasivo, y Patrimonio y determinar la posición financiera de la empresa en un momento dado” (p.73).

El Balance General presenta la situación financiera de una empresa o negocio, porque muestra clara y detalladamente el valor de cada una de las propiedades y obligaciones, así como el valor del capital.

b) Estado de Resultados o Estado de Ganancias o Pérdidas

Es un documento que muestra los ingresos y gastos, al igual que la Ganancia (o Pérdida) habida en el ejercicio económico que cubre. Da un informe completo de cuánto se gastó, cuánto costó lo que se vendió, cuánto ingresó, y la diferencia entre estos dos montos; es la utilidad, cuando resulte positiva, o la pérdida, si es negativa (Zapata, 2005, p. 73).

El estado de Pérdidas y Ganancias o también llamado estado de resultados nos muestran los efectos de las operaciones de una empresa y su resultado final ya sea de ganancia o de pérdida. Muestra también un resumen de los hechos significativos que originaron un aumento o disminución en el patrimonio de la entidad durante un periodo determinado. El estado de resultados es dinámico, ya que expresa en forma acumulativa las cifras de ingreso, costos y gastos resultantes en un período”.

Es un estado contable de circulación económica que muestra en una sola relación vertical los ingresos y gastos del período. Se trata de un estado de circulación económica real por dar cuenta del desarrollo de las actividades de compra, producción y venta en la empresa, el cual puede formularse con carácter anual, o en períodos intermedios. Además, este modelo nos da una mayor perfección informativa que otros modelos de estados de resultados, capaz de facilitar el análisis de la actividad de la empresa y de su evolución.

c) Estado de Flujo de Efectivo

Se conoce como flujo de efectivo, al estado que refleja cuánto efectivo conserva alguien después de los gastos, los intereses. La expresión que en el ámbito de la Contabilidad se conoce como estado de flujo de efectivo, es un parámetro de tipo contable que ofrece información en relación a los movimientos que se han realizado

en un determinado periodo de dinero o cualquiera de su equivalente, proveniente de actividades de:

Actividades de operación.- Indica el efectivo percibido o invertido como consecuencia de las actividades básicas de la empresa.

Criterios de clasificación de las actividades de operación:

- ✓ Entrada de efectivo por cobro de tasas, contribuciones e impuestos.
- ✓ Entradas de efectivo por venta de bienes y servicios.
- ✓ Entradas de efectivo por transferencias corrientes recibidas del tesoro público.
- ✓ Entradas de efectivo por regalías, honorarios, comisiones.
- ✓ Salidas de efectivo por pago de remuneraciones.
- ✓ Salidas de efectivo por pago de tributos.
- ✓ Entradas o salidas de efectivo por cumplimiento de contrato con fines comerciales.

Actividades de inversión.- Hace lo propio respecto a los gastos en inversiones (de capital, adquisiciones).

Criterios de clasificación de las actividades de inversión

- Entrada de efectivo por la venta de activo fijo tangible o intangible.
- Salidas de efectivo por la compra de activo fijo.
- Entradas de efectivo por la devolución de adelantos y préstamos dados a terceros.
- Salidas de efectivo por contratos plazo.

Actividades de financiamiento.- Considera el efectivo resultante de la recepción o pago de préstamos, las emisiones o recompra de acciones y el pago de dividendos.

El flujo de efectivo permite realizar previsiones, si contará con el efectivo necesario para cubrir sus gastos y obtener ganancias, su objetivo es proveer de información a fin de evaluar los cambios en el patrimonio neto de la entidad.

Criterios de clasificación de las actividades de financiación:

- Entradas de efectivo por transferencias de capital recibidas del tesoro público.

- Entrada de efectivo por la emisión de obligaciones pagares, bonos, etc.
- Entrada de efectivo por la emisión por préstamos internos, externos al largo plazo.
- Salidas de efectivo por amortización de deudas a largo plazo.
- Salidas de efectivo por reducción del pasivo relacionado con el arrendamiento
- Financiero.

d) Estado de cambios en el patrimonio neto (ECPN)

Es uno de los estados contables obligatorio para todas las empresas, que junto con el balance, el estado de pérdidas y ganancias y el estado de flujos de efectivo conforman las cuentas anuales.

El patrimonio neto, por definición, resulta de la resta del activo menos el pasivo exigible. Se trata del llamado pasivo no exigible, es decir de los recursos propios de la empresa, de su financiación propia. Está constituido por las siguientes partidas:

Capital.- Aportaciones de los propietarios de la empresa. Reservas.- Beneficio de la empresa no distribuido. Resultado del ejercicio.- Pérdida o beneficio obtenido.

Por lo tanto, el ECPN informará de los cambios, en composición cuantía, habidos dentro del patrimonio neto.

e) Notas a los Estados Financieros

Representan aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones cuantificables las mismas que deben leerse conjuntamente a los Estados Financieros, para una correcta interpretación. Asimismo representan información importante para los inversores que deseen comprar acciones de una compañía a través del Mercado Bursátil, ya que por lo general muestran información relevante a considerar que determinará el comportamiento del valor de las acciones.

Las notas a los estados financieros representan la difusión de cierta información que no está directamente reflejada en dichos estados, y que es de utilidad para que los usuarios tomen decisiones con una base clara y objetiva. Cada nota debe ser identificada claramente y presentada dentro de una secuencia lógica, guardando en lo posible el orden de los rubros de los estados financieros con la finalidad de poder relacionarlos.

Características de los Estados Financieros

Comprensibilidad.

La información debe ser fácilmente comprensible por usuarios con conocimientos razonables de las actividades Económicas y del mundo de los negocios, así como de su contabilidad y con voluntad de estudiar la información con razonable diligencia.

Relevancia.

La información posee la cualidad de relevancia cuando ejerce influencia sobre las decisiones Económicas de las que lo utilizan, ayudándolas a evaluar procesos pasados, presentes o futuros o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente.

Fiabilidad.

La información debe encontrarse libre de errores y materiales, para que sea útil y los Usuarios puedan confiar en ella.

Además para que la información sea fiable, debe representar fielmente las transacciones y demás sucesos que se pretenden. Presentarse con su esencia Económica y no solamente con su forma legal.

Comparabilidad

La información debe presentarse en forma comparativa, de manera que los usuarios puedan observar la evolución de la empresa., la tendencia de su negocio e inclusive pueda ser comparada con información de otras empresas.

Oportunidad.

La información Financiera debe ser puesta en conocimiento de los usuarios oportunamente a fin de que no pierda su relevancia.

2.6 Rentabilidad

(Sánchez, 2002). Es la capacidad de medir la eficiencia de un capital invertido para producir una renta, los mismos que son expresados en términos económicos y financieros.

Explica que la rentabilidad está definida por el empresario privado como los méritos de un proyecto esencialmente en términos de utilidades que produciría y es en consecuencia, el rubro del cual le interesa lograr un máximo beneficio.

Asimismo, todos los recursos que lograría; y pondría en juego son para obtener estas utilidades, los cuales son reducidos al común denominador de unidades de capital, rubro que le interesa reducir al mínimo compatible con los requisitos del proyecto. (Quispe, U. 2012).

(América, I. 2008). La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades.

La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades. Estas utilidades a su vez, son la conclusión de una administración competente, una planeación integral de costos y gastos y en general de la observancia de cualquier medida tendiente a la obtención de utilidades (Ramos, 2007, p. 15).

2.6.1 La Rentabilidad en el Análisis Contable

Los límites económicos de toda actividad empresarial son la rentabilidad y la seguridad, normalmente objetivos contrapuestos, ya que la rentabilidad, en cierto modo, es la retribución al riesgo y, consecuentemente, la inversión más segura no suele coincidir con la más rentable. Sin embargo, es necesario tener en cuenta que, por otra parte, el fin de solvencia o estabilidad de la empresa está íntimamente ligado al de rentabilidad, en el sentido de que la rentabilidad es un condicionante decisivo de la solvencia, pues la obtención de rentabilidad es un requisito necesario para la continuidad de la empresa.

2.6.2 Tipos de Rentabilidad

a) La rentabilidad económica

(Sánchez, 1998). Indica que la rentabilidad económica o de la inversión es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de la financiación de los mismos. De aquí que, según la opinión más extendida, la rentabilidad económica sea considerada como una medida de la capacidad de los activos de una empresa para generar valor con independencia de cómo han sido financiados, lo que permite la comparación de la rentabilidad entre empresas sin que la diferencia en las distintas estructuras financieras puesta de manifiesto en el pago de intereses, afecte al valor de la rentabilidad.

El origen de este concepto, también conocido como Return on Investment (ROI) o Return on Assets (ROA).

Cálculo de la Rentabilidad Económica

La rentabilidad económica es una medida de los resultados económicos de la compañía en el uso de la totalidad de su capital económico, es decir, el capital, el requisito de capital de trabajo y los fondos netos en efectivo. El ingreso generado se mide por el indicador financiero, es el resultado de explotación que se resta del impuesto sobre la renta.

$$RE = \frac{\text{Resultado antes de intereses e impuestos}}{\text{Activo total}}$$

b) Rentabilidad financiera

Denominada en Return on Equity (ROE), es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento obtenido por esos capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado.

La rentabilidad financiera, puede considerarse así una rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica, y de ahí que teóricamente, y según la opinión más extendida, sea el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar el interés de los propietarios. Además, una rentabilidad financiera insuficiente supone una limitación por dos vías en el acceso a nuevos propios. Primero, porque ese bajo nivel de rentabilidad financiera es indicativo de los fondos generados internamente por la empresa, y segundo porque puede restringir la financiación externa (Sánchez, 1998).

Cálculo de la rentabilidad financiera

Diferencia de la rentabilidad económica, en la rentabilidad financiera existen menos divergencias en cuanto a la expresión de cálculo de la misma. La más habitual es la siguiente:

$$RF = \frac{\text{Resultado neto después de impuestos}}{\text{Fondo propios}}$$

2.6.3 Ratios de Rentabilidad

Sirven para comparar el resultado con distintas partidas del balance o de la cuenta de pérdidas y ganancias. Miden cómo la empresa utiliza eficientemente sus activos en relación a la gestión de sus operaciones.

Rentabilidad del Patrimonio

Mide la rentabilidad del patrimonio propiedad de los accionistas, tanto del aportado por ellos, como el generado por el negocio empresarial.

Un valor más alto significa una situación más próspera para la empresa.

$$\text{Rentabilidad del Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$$

Rentabilidad sobre activos

Ratio que mide la rentabilidad de los activos de una empresa, estableciendo para ello una relación entre los beneficios netos y los activos totales de la sociedad.

$$\text{Rentabilidad sobre activos} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$$

Rentabilidad sobre ventas

Mide la relación entre precios y costes. Un valor más alto significa una situación más próspera para la empresa, pues se obtiene un mayor beneficio por el volumen de ventas de la empresa.

$$\text{Rentabilidad sobre ventas} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{ventas netas}}$$

Análisis Dupont

Conocido como modelo Dupont, fue hecho por Donaldson, un ingeniero técnico eléctrico que se integró a la tesorería de una compañía química gigante en 1914. El modelo Dupont es una técnica que se puede utilizar para analizar la rentabilidad de una compañía que usa las herramientas tradicionales de gestión del desempeño.

El sistema Dupont, integra o combina los principales indicadores financieros con el fin de determinar la eficiencia con que la empresa está utilizando sus activos, su capital de trabajo y el multiplicador de capital (Apalancamiento financiero).

En principio, el sistema Dupont, reúne el margen neto de utilidades, la rotación de los activos totales de la empresa y de su apalancamiento financiero.

Estas tres variables son las responsables del crecimiento económico de una empresa, la cual obtiene sus recursos o bien de un buen margen de utilidad en las ventas, o de un uso eficiente de sus activos fijos lo que supone una buena rotación de estos, lo mismo que el efecto sobre la rentabilidad que tienen los costos financieros por el uso de capital financiado para desarrollar sus operaciones.

Partiendo de la premisa que la rentabilidad de la empresa depende de dos factores como lo es el margen de utilidad en ventas, la rotación de los activos y del apalancamiento financiero, se puede entender que el sistema Dupont lo que hace

es identificar la forma como la empresa está obteniendo su rentabilidad, lo cual le permite identificar sus puntos fuertes o débiles.

El Sistema de análisis Dupont se utiliza para examinar minuciosamente los Estados financieros de la empresas y evaluar su situación financiera, combina el Estado de Resultados y el Balance General en dos medidas de rentabilidad concisas: Rendimiento sobre activos (Roa) y Rendimiento sobre capital (Roe) (Alcazar, 2015).

Fórmula:

$$DUPONT = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos}} \times \frac{\text{Activos}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\frac{\text{Componente 1}}{\text{Eficiencia Operativa}} \times \frac{\text{Componente 2}}{\text{Eficiencia uso Activos}} \times \frac{\text{Componente 3}}{\text{Apalancamiento}}$$

Rendimiento sobre el patrimonio (ROE).- “Return on Equity” o rentabilidad financiera es un indicador que mide el rendimiento del capital invertido por los accionistas. Concretamente, mide la rentabilidad obtenida por la empresa sobre sus fondos propios.

Mide la rentabilidad de una empresa con respecto al patrimonio que posee.

No obstante, el **ROE**, como cualquier ratio, tiene sus propias limitaciones y en este caso en concreto la limitación viene por el hecho de que los fondos propios pueden variar según la metodología contable aplicada. Por ejemplo, una empresa que invierta grandes sumas de dinero en I + D puede sufrir variaciones significativas en el volumen de sus fondos propios en función de si sus inversiones son contabilizadas como gasto o como activo.

Lo más significativo de este ratio es el hecho de que permite analizar a cualquier empresa desde tres puntos de vista: margen de los beneficios, gestión de los recursos y apalancamiento

$$ROE = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{fondos propios}}$$

Insertando elementos comunes en el denominador y en el numerador se puede establecer que:

ROE = beneficios después de impuestos/ventas x ventas/ activos x activos/fondos propios.

De esta descomposición se puede deducir que ingresos netos/ ventas proporcionará una idea sobre el margen sobre los beneficios. Ventas sobre activos nos facilitará una idea sobre la facturación de la compañía y activos sobre fondos propios dará información sobre el grado de apalancamiento financiero. En función de lo que aporte cada uno de estos tres ratios, se puede analizar a través de qué camino está creciendo la rentabilidad sobre los fondos propios.

Rendimiento sobre los activos (ROA).- “Return on Assets” o rentabilidad económica es un indicador que mide la rentabilidad del total de activos de la empresa.

Su importancia radica en que permite medir el grado de eficiencia de los activos totales de una empresa, independientemente de las fuentes de financiación que haya utilizado, y de la carga fiscal del país en el que ésta desarrolla su actividad principal. Dicho con otras palabras, el ROA permite medir la capacidad de los activos que tiene una empresa para generar renta por ellos mismos.

Este indicador permite indicar qué puede hacer nuestra compañía con los activos que posee, es decir, cuánta rentabilidad proporciona cada euro invertido en la misma, lo que resulta enormemente útil cuando se desean comparar diferentes empresas dentro de un mismo sector, ya que la rentabilidad puede diferir significativamente, entre aquellas compañías que pertenezcan a distintos sectores. En términos generales, un buen indicador ROA será aquel cuyo valor sea superior al 5%

Se calcula como el cociente entre el beneficio y el activo total. Expresa la rentabilidad económica de la empresa, independientemente de la forma en que se financie el activo (con recursos propios o recursos de terceros).

$$ROA = \frac{Utilidad\ neta}{Activo\ total}$$

Definición de términos

Sistemas de información contable.- Un sistema de información contable consiste en etapas manuales y computarizadas interrelacionadas y que utiliza procesos como la recopilación, el registro, la subsanación, el análisis y la administración de datos para proporcionar información a los usuarios

Operaciones del proceso contable.- Representan información importante, aclaraciones, situaciones cuantificables que determinará el comportamiento del valor de las acciones.

Asientos Contables: Anotaciones o apuntes que se hacen en el libro de contabilidad, para registrar un hecho económico, se compone de dos anotaciones una al debe y otra al haber.

Asientos de Ajuste: Son los registros requeridos al final de un periodo para actualizar las cuentas antes de la preparación de los estados financieros.

Asiento de Apertura: Primer asiento que se hace en la contabilidad y se realiza al inicio de un ejercicio económico.

Asiento de Cierre: Es la operación a través de la cual, se detiene, momentáneamente o no, el registro de operaciones, para ofrecer una visión del

patrimonio, de la situación financiera de la empresa, y de sus resultados, en un momento concreto del tiempo.

Asiento de Diario: Son anotaciones registradas por el sistema de partida doble y contienen entradas de débito en una o más cuentas y crédito en otras cuentas de tal manera que la suma de los débitos sea igual a la suma de los créditos.

Asiento Mayor: Recoge todas las operaciones económicas registradas en las distintas cuentas contables de la empresa de manera cronológica.

Procesamiento de datos

Según Horngren (2012), “es la totalidad de los procedimientos mediante los cuales se registra, se analizan, se almacenan y se presenta las actividades seleccionadas”. (p. 102)

- **Clasificación.** Se toma como referencia a los comprobantes, es importante ordenarlos para que se cumpla el respectivo procesamiento.
- **Registro.** Se fundamenta en registrar los datos que suministran los comprobantes en los libros contables.
- **Cálculo.** Las sistematizaciones son aquellos que originan cambios en el patrimonio, por ende, se necesitan una serie de cálculos.
- **Almacenamiento.** Es muy importante que en una empresa se lleve el control de los libros contables ya que sirve de almacenamiento de la información originada por la compañía.

Se toma como referencia a los comprobantes, es importante ordenarlos para que se cumpla el respectivo procesamiento.

Estados Financieros

Los estados financieros representan el producto final del proceso contable y tienen por objetivo, presentar información financiera para que los diversos usuarios de los estados financieros puedan tomar decisiones eficientes y oportunas.

Estado de Situación Financiera: Es un documento contable que refleja la situación financiera de un ente económico, ya sea de una organización pública o privada, a una fecha determinada y que permite efectuar un análisis comparativo.

Estado de Ganancias y Pérdidas: Es un informe financiero que da muestra la rentabilidad de la empresa durante un período determinado, es decir, las ganancias y/o pérdidas que la empresa obtuvo o espera tener.

Flujos de efectivo: Es un parámetro de tipo contable que ofrece información en relación a los movimientos que se han realizado en un determinado periodo de dinero o cualquiera de su equivalente, proveniente de actividades de:

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto: Es uno de los estados contables obligatorio para todas las empresas, que junto con el balance, el estado de pérdidas y ganancias y el estado de flujos de efectivo conforman las cuentas anuales.

Notas a los Estados Financieros: Representan aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones cuantificables las mismas que deben leerse conjuntamente a los Estados Financieros, para una correcta interpretación.

Método de análisis horizontal. Es un procedimiento que consiste en comparar estados financieros homogéneos en dos o más periodos consecutivos, para determinar los aumentos y disminuciones o variaciones de las cuentas, de un periodo a otra.

Método de análisis Vertical. Consiste en tomar un estado financiero y relacionar cada una de sus partes con un total determinado dentro del mismo estado, el cual se denominada cifra base, éste método nos sirve para darnos una idea de que la empresa está realizando una distribución equitativa de acuerdo a sus necesidades financieras y operativas

Rentabilidad. - Es la capacidad de medir la eficiencia de un capital invertido para producir una renta, los mismos que son expresados en términos económicos y financieros

Rendimiento sobre el patrimonio (ROE).- “Return on Equity” o rentabilidad financiera es un indicador que mide el rendimiento del capital invertido por los accionistas. Concretamente, mide la rentabilidad obtenida por la empresa sobre sus fondos propios. Mide la rentabilidad de una empresa con respecto al patrimonio que posee.

Patrimonio. - Está formado por un conjunto de bienes, derechos y obligaciones pertenecientes a una empresa, y que constituyen los medios económicos y financieros a través de los cuales ésta puede cumplir con sus fines.

Rendimiento sobre los activos (ROA).- “Return on Assets” o rentabilidad económica es un indicador que mide la rentabilidad del total de activos de la empresa.

Activos. - Son los bienes, derechos y otros recursos controlados económicamente por la empresa, resultantes de sucesos pasados de los que se espera obtener beneficios o rendimientos económicos en el futuro.

Ventas.- Es una de las actividades más pretendidas por empresas, organizaciones o personas que ofrecen algo (productos, servicios u otros).

Rentabilidad sobre ventas.- mide la rentabilidad de una empresa con respecto a las ventas que posee.

EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation, and Amortization), indicador financiero más conocidos, e imprescindible en cualquier análisis fundamental de una empresa. Sus siglas representan, en inglés, las ganancias antes de intereses, impuestos, depreciación y amortización (o lo que es lo mismo, representa el beneficio bruto de explotación calculado antes de la deducibilidad de los gastos financieros.

CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA

3.1 Formulación de la Hipótesis.

Hipótesis General

Existe una influencia significativa de un sistema de información contable en la rentabilidad de las empresas que asesora el estudio contable ECSE en Cajamarca, año 2016.

3.2 Variables

El presente estudio contiene dos variables y se justifica en su propósito de describir, analizar los sistemas de información contable y la rentabilidad.

Variable Independiente: Sistemas de Información Contable

Según (Hernández y otros 2010), la variable independiente es la que se considera como supuesta causa, en una relación entre variables; es la condición antecedente.

Variable Dependiente: Rentabilidad.

Según (Hernández y otros 2010), la variable dependiente es el efecto provocado por dicha causa, es lo consecuente.

3.3 Operacionalización de variables

En la siguiente tabla se describirá las variables, definición conceptual, dimensiones, indicadores, sobre el tema de estudio.

TABLA 1. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

| OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES | | | |
|--|--|----------------------------------|--|
| VARIABLE | DEFINICIÓN CONCEPTUAL | DIMENSIONES | INDICADORES |
| VARIABLE INDEPENDIENTE | | Operaciones del proceso contable | Asientos Contables Asientos de Ajuste Asiento de Apertura. Asiento de Cierre Asiento de Ventas Asiento de Compra Asiento de Diario Asiento Mayor |
| Sistema de Información Contable | Un sistema de información, es un módulo ordenado de componentes que interactúan entre sí y que se hallan interrelacionados. La idea de contable, por su parte, hace referencia a aquello vinculado a la contabilidad. Cruz, F. (2012). | Procesamiento de datos | Clasificación Registro Cálculo Almacenamiento |
| | | Estados Financieros | Estado de Situación Financiera Estado de Ganancias y Pérdidas Flujos de Efectivo. Estado de Cambios en el Patrimonio Neto. Notas a los Estados Financieros |
| VARIABLE DEPENDIENTE | Es la capacidad de medir la eficiencia de un capital invertido para producir una renta, los mismos que son expresados en términos económicos financieros. (Sánchez,2002) | Patrimonio | Rentabilidad sobre el patrimonio |
| Rentabilidad | | Activos | Rentabilidad sobre los activos |
| | | Ventas | Rentabilidad sobre las ventas |

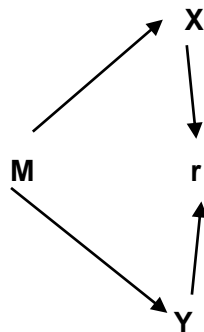
3.4 Diseño de investigación

No experimental, porque no se ha manipulado ninguna de las variables dentro del estudio contable ECSE, en la ciudad de Cajamarca, Transeccional o transversal puesto que la recolección de información se va a hacer en un momento y en un tiempo único el año 2016; y correlacional, porque se determina la relación entre las variables de estudio.

Diseños transeccionales correlacionales

(Hernández y otros, 2010). Estos diseños describen relaciones entre dos o más categorías, conceptos o variables en un momento determinado.

Correlacional – transversal



Donde:

M: muestra

X: Sistema de información Contable

Y: Rentabilidad

r: relación entre dichas variables

3.5 Unidad de estudio

Para esta investigación se determinó que la unidad de estudio, serían los contribuyentes que asesora el Estudio Contable ECSE.

3.6 Población

La Población está conformada por 9 empresas, que son las que asesora el Estudio Contable ECSE, todas están ubicadas en la ciudad de Cajamarca.

(Hernández y otros, 2010). En su libro titulado “Metodología de la investigación” describe a la población como el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones. Una deficiencia que se presenta en algunos trabajos de investigación es que no describen lo suficiente las características de la población

o consideran que la muestra la representa de manera automática. Las poblaciones deben situarse claramente en torno a sus características de contenido, de lugar y en el tiempo.

3.7 Muestra

Por tratarse de una población pequeña, constituida por 9 empresas, tomaremos como muestra a toda la población, motivo de análisis del presente estudio.

(Hernández y otros, 2010). En su libro titulado “Metodología de la Investigación” describe la muestra como un subgrupo de la población de interés (sobre el cual se recolectarán datos y que tiene que definirse o delimitarse de antemano con precisión), éste deberá ser representativo de la población.

3.8 Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos

Dichos instrumentos, nos permitirán recabar información real y de primera fuente para poder encontrar los resultados que nos permitan refutar o refrendar los objetivos que nos planteamos al momento de realizar el presente estudio. Las técnicas e instrumentos utilizados para la investigación son:

a) Encuestas.

Una encuesta es un conjunto de preguntas normalizados y dirigidas a una muestra representativa de la población, con el fin de conocer estados de opinión o hechos específicos.

Las encuestas tienen por objetivo obtener información estadística, esta fue realizada a las empresas que asesora el estudio contable ECSE.

b) Ficha de observación directa.

Se realizara mediante una visita al estudio contable a fin de aplicar la ficha de verificación documental, y realizar un análisis sobre la situación real de la rentabilidad de las empresas.

3.9 Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos.

Método cuantitativo.

El método cuantitativo también conocido como investigación cuantitativa, empírico - analítico, racionalista o positivista es aquel que se basa en los números para investigar, analizar y comprobar información y datos; este intenta especificar y delimitar la asociación o correlación, además de la fuerza de las variables.

Instrumentos.

A partir de la aplicación del instrumento de medición, se analizaron y procesaron los resultados mediante prueba de hipótesis PEARSON.

El coeficiente de correlación de Pearson es una medida de la relación lineal entre dos variables aleatorias cuantitativas.

Asimismo se elaboró una tabla de escalonamiento tipo LIKERT. Es uno de los tipos de escalas de medición. Es una escala psicométrica utilizada principalmente en la investigación de mercados para la comprensión de las opiniones y actitudes de un consumidor hacia una marca, producto o mercado meta.

Las alternativas de los ítems para medir la variable de sistemas de información tuvieron la siguiente valoración:

- (01) Totalmente en desacuerdo
- (02) en desacuerdo,
- (03) ni de acuerdo/ ni en desacuerdo,
- (04) de acuerdo,
- (05) totalmente de acuerdo.

Procedimientos de análisis de datos

Análisis descriptivo. Recolecta la información, se procesaron los resultados mediante el programa estadístico de PEARSON el cual se elaboró tablas estadísticas según objetivos.

CAPÍTULO 4.RESULTADOS

Para el tratamiento de las variables de estudio, por tipo de las mismas que son cuantitativas. Para la prueba estadística se ha tomado en cuenta la CORRELACION DE PEARSON el mismo que considera los siguientes valores:

Si $r = 1$, existe una correlación positiva perfecta. El índice indica una dependencia total entre las dos variables denominada relación directa: cuando una de ellas aumenta, la otra también lo hace en proporción constante.

Si $0 < r < 1$, existe una correlación positiva.

Si $r = 0$, no existe relación lineal. Pero esto no necesariamente implica que las variables son independientes: pueden existir todavía relaciones no lineales entre las dos variables.

Si $-1 < r < 0$, existe una correlación negativa.

Si $r = -1$, existe una correlación negativa perfecta. El índice indica una dependencia total entre las dos variables llamada relación inversa: cuando una de ellas aumenta la otra disminuye en proporción constante.

En este contexto se resumen algunos criterios de interpretación:

- $-1,00$ = Correlación negativa perfecta
- $-0,90$ = Correlación negativa muy fuerte
- $-0,75$ = Correlación negativa considerable
- $-0,50$ = Correlación negativa media
- $-0,10$ = Correlación negativa débil
- $0,00$ = No existe correlación lineal alguna entre las variables
- $0,10$ = Correlación positiva débil
- $0,50$ = Correlación positiva media
- $0,75$ = Correlación positiva considerable
- $0,90$ = Correlación positiva muy fuerte
- $1,00$ = Correlación positiva perfecta

Los resultados indican, según la correlación de PEARSON, un coeficiente de 0.68, es decir entre 0,50 y 0,75 lo cual se interpreta como una correlación positiva media, esto quiere decir que si existe una influencia en cierto modo significativa de un sistema de información contable en la rentabilidad; es decir que cuando cambia el nivel de la primer variable cambia la segunda en dirección positiva.

Tabla 2. Correlación entre ambas variables de estudio

| | Coeficiente | Valor |
|------------------------|-------------|---|
| Correlación R2 | 0.46957643 | P valor = entre 0 y 1 |
| Correlación de PEARSON | 0.68525647 | Si $0 < r < 1$, existe una correlación positiva media. |

Tabla N°3

Nivel de uso que le dan las empresas asesoradas por el estudio contable ECSE, A la información obtenida por el sistema de información contable.

| NIVEL | Fi | % |
|--------------|----|-----|
| Bajo | 3 | 33 |
| Medio | 4 | 45 |
| Alto | 2 | 22 |
| TOTAL | 9 | 100 |

Los resultados muestran que las empresas en su mayoría usan un nivel medio de información (45%), seguido de bajo (33%).

Tabla N°4

Nivel de rentabilidad de las empresas asesoradas por el estudio contable ECSE en la ciudad de Cajamarca en el año 2016.

| NIVEL | Fi | % |
|--------------|-----------|----------|
| Bajo | 2 | 22 |
| Medio | 4 | 45 |
| Alto | 3 | 33 |
| TOTAL | 9 | 100 |

Los resultados muestran que las empresas tienen un nivel de rentabilidad media, en un 45% y una rentabilidad alta en un 33%.

Análisis de DUPONT, ROE y ROA, de las empresas que asesora el Estudio
Contable ESCE, en Cajamarca año 2016.

| ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 2016 | | | | | ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS AL 31 DE DICIEMBRE 2016 | |
|---|---|--------------------|--------------------|--------------|---|------------|
| RUC | EMPRESA RAZÓN SOCIAL | ACTIVOS TOTALES | PASIVOS TOTALES | PATRIMONIO | UTILIDAD NETA | VENTAS |
| 20453698204 | Representaciones Gomez E.I.R.L. | 456,000.00 | 6,000.00 | 450,000.00 | 18,720.00 | 290,850.00 |
| 20495917992 | Centro Odontológico Santa Apolonia EIRL | 66,307.00 | 49,367.00 | 16,940.00 | 5,768.00 | 72,416.00 |
| 20570741838 | Centro de Fertilidad de Cajamarca S.A.C. | 229,319.00 | 1,351.00 | 227,968.00 | 20,478.00 | 312,903.00 |
| 20496114044 | Institución Educativa Mi Casita EIRL | 86,257.00 | 811.00 | 85,446.00 | 10,112.00 | 159,320.00 |
| 20453840043 | Proyectos Y Construcciones S.R.L. | 3,616,137.00 | 1,150,652.00 | 2,465,485.00 | 39,996.00 | 593,071.00 |
| 20495780750 | HDC Contratistas Generales E.I.R.L. | 1,229,257.00 | 21,845.00 | 1,207,412.00 | 92,981.00 | 116,044.00 |
| 20529315768 | Servicios Médicos CardioSalud S.R.L. | 55,375.00 | 13,737.00 | 41,638.00 | 3,306.00 | 58,417.00 |
| 20453677207 | G Y E Representaciones Y Servicios E.I.R.L. | 15,899.00 | 6,927.00 | 8,972.00 | 4,177.00 | 84,260.00 |
| 20556735949 | Importaciones Cabanillas S.A.C. | 203,842.00 | 34,936.00 | 168,906.00 | 6,243.00 | 95,584.00 |

| ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 2015 | | | | | ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS AL 31 DE DICIEMBRE 2015 | |
|---|---|--------------------|--------------------|--------------|---|------------|
| RUC | EMPRESA RAZÓN SOCIAL | ACTIVOS TOTALES | PASIVOS TOTALES | PATRIMONIO | UTILIDAD NETA | VENTAS |
| 20453698204 | Representaciones Gomez E.I.R.L. | 356,885.00 | 3,279.00 | 353,606.00 | 11,792.00 | 280,483.00 |
| 20495917992 | Centro Odontológico Santa Apolonia EIRL | 55,940.00 | 39,000.00 | 16,940.00 | 4,534.00 | 69,749.00 |
| 20570741838 | Centro de Fertilidad de Cajamarca S.A.C. | 227,588.00 | 70.00 | 227,518.00 | 2,490.00 | 40,273.00 |
| 20496114044 | Institución Educativa Mi Casita EIRL | 86,257.00 | 11,149.00 | 75,108.00 | 6,816.00 | 105,130.00 |
| 20453840043 | Proyectos Y Construcciones S.R.L. | 3,410,942.00 | 1,322,023.00 | 2,088,919.00 | 26,245.00 | 525,070.00 |
| 20495780750 | HDC Contratistas Generales E.I.R.L. | 310,110.00 | 69,210.00 | 240,900.00 | 14,939.00 | 15,050.00 |
| 20529315768 | Servicios Médicos CardioSalud S.R.L. | 47,791.00 | 9,459.00 | 38,332.00 | 2,867.00 | 46,630.00 |
| 20453677207 | G Y E Representaciones Y Servicios E.I.R.L. | 9,278.00 | 1,813.00 | 7,465.00 | 4,803.00 | 108,710.00 |
| 20556735949 | Importaciones Cabanillas S.A.C. | 163,715.00 | 1,052.00 | 162,663.00 | 9,072.00 | 138,004.00 |

Con esta información obtenida, vamos a determinar ROA y ROE y análisis DUPONT de las empresas asesoradas por el Estudio Contable ECSE.

Empresa: Representaciones Gómez E.I.R.L.

Análisis Dupont:

Fórmula:

$$DUPONT = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos}} \times \frac{\text{Activos}}{\text{Patrimonio}}$$

Año 2016

$$DUPONT = \frac{18720}{290850} \times \frac{290850}{456000} \times \frac{456000}{450000}$$

$$DUPONT = 0.06 \times 0.64 \times 1.01$$

Año 2015

$$DUPONT = \frac{11792}{280483} \times \frac{280483}{356885} \times \frac{356885}{353606}$$

$$DUPONT = 0.04 \times 0.79 \times 1.01$$

$$DUPONT = 0.04 = 4\%$$

$$DUPONT = 0.03 = 3\%$$

El Análisis Dupont identifica la forma como la empresa está obteniendo rentabilidad, lo cual le permite identificar sus puntos fuertes o débiles.

Para el año 2016 representa el 4% y para el año 2015 representa 3%.

Análisis de la Rentabilidad sobre el Patrimonio (ROE)

$$ROE = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$$

Año 2016

$$ROE = \frac{18720}{450000}$$

$$ROE = 0.04 = 4\%$$

Año 2015

$$ROE = \frac{11792}{353606}$$

$$ROE = 0.03 = 3\%$$

El ROE de la Empresa mide la rentabilidad obtenida sobre sus fondos propios (patrimonio); para el año 2016 representa el 4 % y para el año 2015 representa el 3%.

Análisis de la Rentabilidad sobre el activo (ROA)

$$ROA = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo Total}}$$

Año 2016

$$ROA = \frac{18720}{456000}$$

$$ROA = 0.04 = 4\%$$

Año 2015

$$ROA = \frac{11792}{356885}$$

$$ROA = 0.03 = 3\%$$

El ROA mide la capacidad de generar ingresos con los activos de la Empresa; para el año 2016 representa el 4 % y para el año 2016 representa el 3 %.

Empresa: Centro Odontológico Santa Apolonia EIRL.

Análisis Dupont:

$$DUPONT = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos}} \times \frac{\text{Activos}}{\text{Patrimonio}}$$

Año 2016

$$DUPONT = \frac{5768}{72416} \times \frac{72416}{66307} \times \frac{66307}{16940}$$

$$DUPONT = 0.08 \times 1.09 \times 3.91$$

Año 2015

$$DUPONT = \frac{3534}{69749} \times \frac{69749}{55940} \times \frac{55940}{16940}$$

$$DUPONT = 0.05 \times 1.25 \times 3.30$$

$$DUPONT = 0.34 = 34\%$$

$$DUPONT = 0.21 = 21\%$$

El Análisis Dupont identifica la forma como la empresa está obteniendo rentabilidad, lo cual le permite identificar sus puntos fuertes o débiles.

Para el año 2016 representa el 34% y para el año 2015 representa 21 %.

Análisis de la Rentabilidad sobre el Patrimonio (ROE)

$$ROE = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$$

Año 2016

$$ROE = \frac{5768}{16940}$$

$$ROE = 0.34 = 34\%$$

Año 2015

$$ROE = \frac{3534}{16940}$$

$$ROE = 0.21 = 21\%$$

El ROE de la Empresa mide la rentabilidad obtenida sobre sus fondos propios (patrimonio); para el año 2016 representa el 34 % y para el año 2015 representa el 21 %.

Análisis de la Rentabilidad sobre el activo (ROA)

$$ROA = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo Total}}$$

Año 2016

$$ROA = \frac{5768}{66307}$$

$$ROA = 0.09 = 9\%$$

Año 2015

$$ROA = \frac{3534}{55940}$$

$$ROA = 0.06 = 6\%$$

El ROA mide la capacidad de generar ingresos con los activos de la Empresa; para el año 2016 representa el 9 % y para el año 2015 representa el 6 %

Empresa: Centro de Fertilidad de Cajamarca S.A.C.

Análisis Dupont:

$$DUPONT = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos}} \times \frac{\text{Activos}}{\text{Patrimonio}}$$

Año 2016

$$DUPONT = \frac{20478}{312903} \times \frac{312903}{229319} \times \frac{229319}{227968}$$

$$DUPONT = 0.07 \times 1.36 \times 1.01$$

$$DUPONT = 0.09 = 9\%$$

Año 2015

$$DUPONT = \frac{2490}{40273} \times \frac{40273}{227488} \times \frac{227488}{227518}$$

$$DUPONT = 0.06 \times 0.15 \times 1.00$$

$$DUPONT = 0.01 = 1\%$$

El Análisis Dupont identifica la forma como la empresa está obteniendo rentabilidad, lo cual le permite identificar sus puntos fuertes o débiles.

Para el año 2016 representa el 9 % y para el año 2015 representa 1 %.

Análisis de la Rentabilidad sobre el Patrimonio (ROE)

$$ROE = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$$

Año 2016

$$ROE = \frac{20478}{227968}$$

$$ROE = 0.09 = 9\%$$

Año 2015

$$ROE = \frac{2490}{227518}$$

$$ROE = 0.01 = 1\%$$

El ROE de la Empresa mide la rentabilidad obtenida sobre sus fondos propios (patrimonio); para el año 2016 representa el 9 % y para el año 2015 representa el 1 %.

Análisis de la Rentabilidad sobre el activo (ROA)

$$ROA = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo Total}}$$

Año 2016

$$ROA = \frac{20478}{229319}$$

$$ROA = 0.09 = 9\%$$

Año 2015

$$ROA = \frac{2490}{227488}$$

$$ROA = 0.01 = 1\%$$

El ROA mide la capacidad de generar ingresos con los activos de la Empresa; para el año 2016 representa el 9 % y para el año 2016 representa el 1 %.

Empresa: Institución Educativa Mi Casita EIRL.

Análisis Dupont:

$$DUPONT = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos}} \times \frac{\text{Activos}}{\text{Patrimonio}}$$

Año 2016

$$DUPONT = \frac{10112}{159320} \times \frac{159320}{86257} \times \frac{86257}{85446}$$

$$DUPONT = 0.06 \times 1.85 \times 1.01$$

$$DUPONT = 0.12 = 12\%$$

Año 2015

$$DUPONT = \frac{6816}{105130} \times \frac{105130}{86257} \times \frac{86257}{75108}$$

$$DUPONT = 0.06 \times 1.22 \times 1.15$$

$$DUPONT = 0.08 = 8\%$$

El Análisis Dupont identifica la forma como la empresa está obteniendo rentabilidad, lo cual le permite identificar sus puntos fuertes o débiles.

Para el año 2016 representa el 12 % y para el año 2015 representa 8 %.

Análisis de la Rentabilidad sobre el Patrimonio (ROE)

$$ROE = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$$

Año 2016

$$ROE = \frac{10112}{85446}$$

$$ROE = 0.12 = 12\%$$

Año 2015

$$ROE = \frac{6816}{75108}$$

$$ROE = 0.09 = 9\%$$

El ROE de la Empresa mide la rentabilidad obtenida sobre sus fondos propios (patrimonio); para el año 2016 representa el 12 % y para el año 2015 representa el 9 %.

Análisis de la Rentabilidad sobre el activo (ROA)

$$ROA = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo Total}}$$

Año 2016

$$ROA = \frac{10112}{86257}$$

$$ROA = 0.12 = 12\%$$

Año 2015

$$ROA = \frac{6816}{86257}$$

$$ROA = 0.08 = 8\%$$

El ROA mide la capacidad de generar ingresos con los activos de la Empresa; para el año 2016 representa el 12 % y para el año 2015 representa el 8 %

Empresa: Proyectos y Construcciones S.R.L.

Análisis Dupont:

$$DUPONT = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos}} \times \frac{\text{Activos}}{\text{Patrimonio}}$$

Año 2016

$$DUPONT = \frac{39996}{593071} \times \frac{593071}{3616137} \times \frac{3616137}{2465485}$$

$$DUPONT = 0.07 \times 0.16 \times 1.47$$

$$DUPONT = 0.02 = 2\%$$

Año 2015

$$DUPONT = \frac{26245}{525070} \times \frac{525070}{3410942} \times \frac{3410942}{2088919}$$

$$DUPONT = 0.05 \times 0.15 \times 1.63$$

$$DUPONT = 0.01 = 1\%$$

El Análisis Dupont identifica la forma como la empresa está obteniendo rentabilidad, lo cual le permite identificar sus puntos fuertes o débiles.

Para el año 2016 representa el 2 % y para el año 2015 representa 1 %.

Análisis de la Rentabilidad sobre el Patrimonio (ROE)

$$ROE = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$$

Año 2016

$$ROE = \frac{39996}{2465485}$$

$$ROE = 0.02 = 2\%$$

Año 2015

$$ROE = \frac{26245}{2088919}$$

$$ROE = 0.01 = 1\%$$

El ROE de la Empresa mide la rentabilidad obtenida sobre sus fondos propios (patrimonio); para el año 2016 representa el 2 % y para el año 2015 representa el 1 %.

Análisis de la Rentabilidad sobre el activo (ROA)

$$ROA = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo Total}}$$

Año 2016

$$ROA = \frac{39996}{3616137}$$

$$ROA = 0.01 = 1\%$$

Año 2015

$$ROA = \frac{26245}{3410942}$$

$$ROA = 0.01 = 1\%$$

El ROA mide la capacidad de generar ingresos con los activos de la Empresa; para el año 2016 representa el 1 % y para el año 2015 representa el 1 %

Empresa: HDC Contratistas Generales E.I.R.L.

Análisis Dupont:

$$DUPONT = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos}} \times \frac{\text{Activos}}{\text{Patrimonio}}$$

Año 2016

$$DUPONT = \frac{92981}{116044} \times \frac{116044}{1229257} \times \frac{1229257}{1207412}$$

$$DUPONT = 0.80 \times 0.09 \times 1.02$$

$$DUPONT = 0.07 = 7\%$$

Año 2015

$$DUPONT = \frac{14939}{15050} \times \frac{15050}{310110} \times \frac{310110}{240900}$$

$$DUPONT = 0.99 \times 0.05 \times 1.29$$

$$DUPONT = 0.06 = 6\%$$

El Análisis Dupont identifica la forma como la empresa está obteniendo rentabilidad, lo cual le permite identificar sus puntos fuertes o débiles.

Para el año 2016 representa el 7 % y para el año 2015 representa 6 %.

Análisis de la Rentabilidad sobre el Patrimonio (ROE)

$$ROE = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$$

Año 2016

$$ROE = \frac{92981}{1207412}$$

$$ROE = 0.08 = 8\%$$

Año 2015

$$ROE = \frac{14939}{240900}$$

$$ROE = 0.06 = 6\%$$

El ROE de la Empresa mide la rentabilidad obtenida sobre sus fondos propios (patrimonio); para el año 2016 representa el 8 % y para el año 2015 representa el 6 %.

Análisis de la Rentabilidad sobre el activo (ROA)

$$ROA = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo Total}}$$

Año 2016

Año 2015

$$ROA = \frac{92981}{1229256}$$

$$ROA = 0.07 = 7\%$$

$$ROA = \frac{14939}{310110}$$

$$ROA = 0.06 = 6\%$$

El ROA mide la capacidad de generar ingresos con los activos de la Empresa; para el año 2016 representa el 7 % y para el año 2016 representa el 6 %

Empresa: Servicios Médicos Cardiosalud S.R.L.

Análisis Dupont:

$$DUPONT(ROE) = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos}} \times \frac{\text{Activos}}{\text{Patrimonio}}$$

Año 2016

$$DUPONT = \frac{3306}{58417} \times \frac{58417}{55375} \times \frac{55375}{41638}$$

$$DUPONT = 0.06 \times 1.05 \times 1.33$$

$$DUPONT = 0.08 = 8\%$$

Año 2015

$$DUPONT = \frac{2867}{46630} \times \frac{46630}{47791} \times \frac{47791}{38332}$$

$$DUPONT = 0.06 \times 0.98 \times 1.25$$

$$DUPONT = 0.07 = 7\%$$

El Análisis Dupont identifica la forma como la empresa está obteniendo rentabilidad, lo cual le permite identificar sus puntos fuertes o débiles.

Para el año 2016 representa el 8 % y para el año 2015 representa 7 %.

Análisis de la Rentabilidad sobre el Patrimonio (ROE)

$$ROE = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$$

Año 2016

$$ROE = \frac{3306}{41638}$$

$$ROE = 0.08 = 8\%$$

Año 2015

$$ROE = \frac{2867}{38332}$$

$$ROE = 0.07 = 7\%$$

El ROE de la Empresa mide la rentabilidad obtenida sobre sus fondos propios (patrimonio); para el año 2016 representa el 8 % y para el año 2015 representa el 7 %.

Análisis de la Rentabilidad sobre el activo (ROA)

$$ROA = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo Total}}$$

Año 2016

$$ROA = \frac{3306}{55375}$$

$$ROA = 0.06 = 6\%$$

Año 2015

$$ROA = \frac{2867}{47791}$$

$$ROA = 0.06 = 6\%$$

El ROA mide la capacidad de generar ingresos con los activos de la Empresa; para el año 2016 representa el 6 % y para el año 2015 representa el 6 %.

Empresa: G y E Representaciones y Servicios E.I.R.L.

Análisis Dupont:

$$DUPONT = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos}} \times \frac{\text{Activos}}{\text{Patrimonio}}$$

Año 2016

$$DUPONT = \frac{4177}{84260} \times \frac{84260}{15899} \times \frac{15899}{8972}$$

$$DUPONT = 0.05 \times 5.30 \times 1.77$$

$$DUPONT = 0.47 = 47\%$$

Año 2015

$$DUPONT = \frac{4803}{108710} \times \frac{108710}{9278} \times \frac{9278}{7465}$$

$$DUPONT = 0.04 \times 11.72 \times 1.24$$

$$DUPONT = 0.64 = 64\%$$

El Análisis Dupont identifica la forma como la empresa está obteniendo rentabilidad, lo cual le permite identificar sus puntos fuertes o débiles.

Para el año 2016 representa el 47 % y para el año 2015 representa 64 %.

Análisis de la Rentabilidad sobre el Patrimonio (ROE)

$$ROE = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$$

Año 2016

$$ROE = \frac{4177}{8972}$$

$$ROE = 0.47 = 47\%$$

Año 2015

$$ROE = \frac{4803}{7465}$$

$$ROE = 0.64 = 64\%$$

El ROE de la Empresa mide la rentabilidad obtenida sobre sus fondos propios (patrimonio); para el año 2016 representa el 47 % y para el año 2015 representa el 64 %.

Análisis de la Rentabilidad sobre el activo (ROA)

$$ROA = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo Total}}$$

Año 2016

$$ROA = \frac{4177}{15899}$$

$$ROA = 0.26 = 26\%$$

Año 2015

$$ROA = \frac{4803}{9278}$$

$$ROA = 0.52 = 52\%$$

El ROA mide la capacidad de generar ingresos con los activos de la Empresa; para el año 2016 representa el 26 % y para el año 2015 representa el 52 %

Empresa: Importaciones Cabanillas S.A.C.

Análisis Dupont:

$$DUPONT = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos}} \times \frac{\text{Activos}}{\text{Patrimonio}}$$

Año 2016

$$DUPONT = \frac{6243}{95584} \times \frac{95584}{203842} \times \frac{203842}{168906}$$

$$DUPONT = 0.07 \times 0.47 \times 1.21$$

$$DUPONT = 0.04 = 4\%$$

Año 2015

$$DUPONT = \frac{9072}{138004} \times \frac{138004}{163715} \times \frac{163715}{162663}$$

$$DUPONT = 0.07 \times 0.84 \times 1.01$$

$$DUPONT = 0.06 = 6\%$$

El Análisis Dupont identifica la forma como la empresa está obteniendo rentabilidad, lo cual le permite identificar sus puntos fuertes o débiles.

Para el año 2016 representa el 4% y para el año 2015 representa 6 %.

Análisis de la Rentabilidad sobre el Patrimonio (ROE)

$$ROE = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$$

Año 2016

Año 2015

$$ROE = \frac{6243}{168906}$$

$$ROE = 0.04 = 4\%$$

$$ROE = \frac{9072}{162663}$$

$$ROE = 0.06 = 6\%$$

El ROE de la Empresa mide la rentabilidad obtenida sobre sus fondos propios (patrimonio); para el año 2016 representa el 4 % y para el año 2015 representa el 6 %.

Análisis de la Rentabilidad sobre el activo (ROA)

$$ROA = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo Total}}$$

Año 2016

$$ROA = \frac{6243}{203842}$$

$$ROA = 0.03 = 3\%$$

Año 2015

$$ROA = \frac{9072}{162663}$$

$$ROA = 0.06 = 6\%$$

El ROA mide la capacidad de generar ingresos con los activos de la Empresa; para el año 2016 representa el 3 % y para el año 2015 representa el 6 %.

CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN

Los resultados indican, una correlación media de un sistema de información contable en la rentabilidad de las empresas según la correlación de PEARSON, un coeficiente de 0.68, es decir entre 0,50 y 0,75 lo cual se interpreta como una correlación positiva media, esto quiere decir que si existe una influencia en cierto modo significativa de un sistema de información contable en la rentabilidad; es decir que cuando cambia el nivel de la primer variable cambia la segunda en dirección positiva.

Esto se contrasta con lo que señala Peña, (2014), quien en los resultados de su investigación señala que al contar con un sistema de información contable, financiera y acorde con la normatividad internacional, posiciona a la empresa y es garantía para sus clientes de un asesoramiento contable financiero, fidedigno y pertinente a las necesidades del entorno.

Los resultados muestran que las empresas en su mayoría usan un nivel medio de información en un 45% (4) seguido de bajo de un 33% (3).

Los resultados antes indicados corroboran lo que señalo Reyes y Salinas 2015, que la implementación y aplicación de un determinado sistema de información contable ayuda de forma significativa a la gestión contable.

De un total de 15 personas encuestadas un 87% (13) desconocían lo que era un sistema de información contable, y un 100% opinó que si era necesario implementar un sistema de información contable para mejorar la gestión contable de la empresa.

Los resultados muestran que las empresas tienen un nivel de rentabilidad media, en un 45% y un nivel de rentabilidad alta en 33%.

Sandoval, (2015). En relación a la rentabilidad se demostró que el sistema de información aumenta el margen bruto de forma significativa en cada uno de los productos considerados.

Presentando un incremento fuerte en el año de implementación del sistema, es decir en 2012, ambos productos son de alta rotación y su demanda relativamente constante el primero que fue el producto la bujía de encendido, su evolución en el año 2012 arrojó un 1.15 de margen bruto unitario, evolucionando en el año 2014 con un 1.35 de margen bruto unitario.

CAPÍTULO 6. CONCLUSIONES

1. El sistema de información contable y la rentabilidad de las empresas que asesora el estudio contable ECSE de Cajamarca, luego de someterse a la prueba estadística de PEARSON, presentó una correlación positiva media con un coeficiente de 0.68, es decir entre 0,50 y 0,75 lo cual se interpreta como una correlación positiva media. Es decir existe una influencia en cierto modo significativa de un sistema de información contable en la rentabilidad.
2. Con respecto al nivel de uso que le dan las empresas asesoradas por el estudio ECSE a la Información obtenida por el sistema de información contable. Los resultados muestran que el 45% de empresas representa un nivel medio de uso de información, seguido de nivel bajo con 33% y el 22% representa el nivel alto de uso de información. Por lo tanto podemos afirmar que existe un nivel medio de uso de información.
3. Con respecto al nivel de rentabilidad, los resultados muestran que las empresas tienen un nivel de rentabilidad media en 45%, seguido de un nivel alto de 33%, y un 22% representa un nivel bajo de rentabilidad. Por lo tanto podemos afirmar en el año 2016 las empresas que asesora el estudio contable ECSE tuvieron un nivel de rentabilidad media.
4. Con respecto a la rentabilidad de las empresas según análisis Dupont, se determinó que las empresas asesoradas por el estudio contable ECSE, obtuvieron un rendimiento de 127% en el 2016 (10%) más que el rendimiento obtenido en ejercicio anterior.
5. Con respecto a la rentabilidad de las empresas según análisis ROE, se determinó que las empresas asesoradas por el estudio contable ECSE, obtuvieron un rendimiento del capital invertido de 128% en el 2016 (10%) más que el rendimiento obtenido en ejercicio anterior.

6. Con respecto a la rentabilidad de las empresas según análisis ROA, se determinó que las empresas asesoradas por el estudio contable ECSE, obtuvieron un rendimiento de la eficiencia de sus activos de 77% en el 2016 (12%) menos que el rendimiento obtenido en ejercicio anterior.

CAPÍTULO 7. RECOMENDACIONES

1. Recomendamos a las empresas asesoradas por el estudio ECSE, en la ciudad de Cajamarca, usar un sistema de información contable que les permita conocer en tiempo oportuno los resultados económicos y financieros, para mejorar a tomar mejores decisiones.
2. Se recomienda a quienes dirigen las empresas usar la información contable que entregan los sistemas de información para mejorar el desempeño de las mismas, tomando decisiones adecuadas y oportunas.
3. Usar el análisis financiero para medir la rentabilidad de las empresas en su nivel de Activo Pasivo y Patrimonio.

CAPÍTULO 8 REFERENCIAS

Allaica, B. (2015). Implantar un Sistema Contable en la Federación Ecuatoriana de Tenis. (Tesis de Grado). Escuela Superior Politécnica del Litoral. Guayaquil, Ecuador. Recuperada de:

<https://www.dspace.espol.edu.ec/handle/123456789/39894>

Arimana, (2009). Estados Financieros.

Banegas, O. (2009) .Análisis por ratios de los estados contables financieros (análisis externo), Ed. Cívitas, Madrid.

Bravo, M. (1998). Contabilidad General; Tercera Edición, Editorial Nuevo Día. Ecuador.

Calderón, J & Ibarra F. & Montes S. (2016). El Sistema Contable-Administrativo y su influencia en la Rentabilidad de la empresa panificadora Panimax SAC de Villa María el Triunfo. (Tesis de grado). Universidad Autónoma del Perú. Villa María el Triunfo.

.Recuperada de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/AUTONOMA/350>

Carpio, D. (2016). Análisis del Sistema Contable de la Empresa Instrumentos Musicales Telecarpio de La Ciudad de Machala y diseño de un manual de Procedimientos Contables. (Tesis de Grado). Universidad Técnica de Machala - Ecuador. Recuperada de:

<http://www.bibliotecasdelecuador.com/Record/oai:oai:repositorio.utmachala.edu.ec:48000-7004>

Estados Financieros .Recuperado de.

<https://pymex.pe/finanzas/finanzas-y-contabilidad/registros-contables-y-estados-financieros>

J. Fred & Eugene F. (2000). Fundamentos de Administración Financiera. Bogotá: Pearson Educación.

La rentabilidad Económica. Recuperado de.

<http://www.centrogl.com/a/como-se-mide-la-rentabilidad-de-los-negocios-20120602>

La rentabilidad Financiera. Recuperado de.

<http://www.centrogl.com/a/como-se-mide-la-rentabilidad-de-los-negocios-20120602>

Miguel Torres el 02 de enero del 2017 .Procedimiento del PLE.Recuperado de
<https://www.noticierocontable.com/libros-electronicos-ple-5-0-2017/>

Molina,C.(2010) Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC1

Nevado, D. (2007) Cómo gestionar el binomio rentabilidad productiva”. 1ra ed. España, Madrid: Edita especial directivos, 2007. 296 p. ISBN 978-84-936028-0-2

Peña, D. (2014). Evaluación del sistema de información contable a implementar en la empresa Londoño & Asociados del Municipio del Puerto Tejada en el departamento de Cauca en Colombia. (Tesis de grado). Universidad autónoma de occidente en la Ciudad de Santiago de Cali, Ecuador. Recuperada de <https://red.uao.edu.co/bitstream/10614/7998/1/T06002.pdf>

Pereda, R. (2014). Diseño de un sistema de organización contable para mejorar la estructura económica y financiera de la empresa Médica Santa Lucia S.A.C. (Tesis de grado). Universidad Nacional de Trujillo. Recuperada de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/5321>

Pérez y Gardey, (2014) Definición de rentabilidad

Razuri, S. (2016). El Sistema Contable y su efecto en la Situación Económica y Financiera de la Empresa Inversiones Activas D&M S.A.C en Trujillo - Año 2016. (Tesis de Grado). Universidad Cesar Vallejo. Trujillo, Perú. Recuperada de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/372>

Reyes y Salinas, (2015). Implementación de un sistema de información contable y su influencia en la gestión de la contabilidad en la empresa de transportes Turismo Días S.A. Año 2015. (Tesis de grado). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo. Recuperada de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/1487/1/Salinas_Jara_Implementacion_Contable_Gestion.pdf

Sandoval, H. (2015). Impacto en la rentabilidad con la implementación de un sistema de información en la empresa MKM Importaciones. (Tesis de grado). Universidad San Francisco de Quito. Recuperada de <http://repositorio.usfq.edu.ec/handle/23000/4878>

Sánchez, O. (2009) Análisis Contable y financiero.

Sánchez, J (2002). Análisis de la rentabilidad de la empresa. Bogotá. Colombia
WALS Sergio: Contabilidad III,

CAPÍTULO 9 ANEXOS

ENCUESTA:

OBJETIVO: Determinar la influencia de un sistema de información contable en la rentabilidad de las empresas que asesora el estudio contable ECSE en Cajamarca, año 2016.

| N° | PREGUNTAS | 5 TOTALMENTE DE ACUERDO | 4 DE ACUERDO | 3 NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO | 2 EN DESACUERDO | 1 TOTALMENTE EN DESACUERDO |
|----|--|-------------------------------|--------------------|--|-----------------------|-------------------------------------|
| 1 | ¿Cree usted que es eficiente un sistema de información contable? | | | | | |
| 2 | ¿Usted considera necesario adquirir un sistema de información contable, para el registro de sus operaciones contables? | | | | | |
| 3 | ¿Con qué objetivo usted adquiriría un sistema de información contable? | | | | | |
| 4 | ¿La información contable que procesa el sistema es suficiente? | | | | | |
| 5 | ¿Está de acuerdo con toda la información contable que procesa el sistema? | | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|--|--|--|--|--|
| 6 | ¿Considera usted importante la rapidez en el proceso de sus estados financieros por parte del sistema? | | | | | |
| 7 | ¿Considera usted que la información que procesa el sistema es oportuna, veraz y objetiva? | | | | | |
| 8 | ¿Los estados financieros que recibe de su contador le permite la correcta toma de decisiones? | | | | | |
| 9 | ¿Considera usted que la información contable que obtiene actualmente refleja fielmente la situación económica y financiera de las empresas? | | | | | |

ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS:

N°01

| SUNAT DECLARACIÓN | | DECLARACIÓN PAGO ANUAL IMPUESTO A LA RENTA TERCERA CATEGORÍA Ejercicio gravable 2016 | | PATRIMONIO | | Valor Histórico Al 31 Dic. de 2016 | |
|--|--------------------|--|--|---|----------|---------------------------------------|---------|
| PAGO 704 | RUC 20433698204 | RACION SOCIAL REPRESENTACIONES COMER RIAL | | Capital | 414 | 10,881 | |
| I.- ESTADOS FINANCIEROS | | | | Resultados de Inversión | | | |
| I.- Balance General | | | | Capital adicional positivo | 416 | | |
| ACTIVO | | | | Capital adicional negativo | 417 | | |
| Valor Histórico | | | | Resultados no realizados | 419 | | |
| Al 31 Dic. de 2016 | | | | Excedente de revaluación | 419 | | |
| Caja y Bancos | 354 | 228,374 | | Reservas | 420 | | |
| Inv. valores razonab. y disp. p venta | 360 | | | Resultados acumulados positivo | 421 | 324,933 | |
| Cuentas por cobrar com.- terceros | 361 | | | Resultados acumulados negativo | 422 | | |
| Ctas por cobrar com - relacionadas | 362 | | | Utilidad de ejercicio | 423 | 35,792 | |
| Ctas p cob per. acc. soc. dit y ger | 363 | | | Pérdida del ejercicio | 424 | | |
| Cuentas por cobrar div. - terceros | 364 | | | TOTAL PATRIMONIO | 425 | 352,600 | |
| Ctas por cobrar div. - relacionadas | 365 | | | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 426 | 354,880 | |
| Serv. y otros contratados p anticip. | 366 | | | II.- Estado de Pérdidas y Ganancias-Valores Históricos | | | |
| Estimación de ctas cobranza dudosa | 367 | | | Importe | | | |
| Mercederías | 368 | | | Al 31 Dic. de 2016 | | | |
| Productos terminados | 369 | | | Ventas Netas o ingresos por servicios | 461 | 284,403 | |
| Subproductos, desechos y desperdicio | 370 | | | (-) Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas | 462 | | |
| Productos en proceso | 371 | | | Valor Netas | 463 | 284,403 | |
| Materias primas | 372 | | | (-) Costo de Ventas | 464 | (130,286) | |
| Mat. Auxiliares, sumin. y repuestos | 373 | | | Resultado Bruto | Utilidad | 466 | 149,117 |
| Embalajes y envases | 374 | | | Pérdida | 467 | 0 | |
| Existencias por recibir | 375 | 100,630 | | (-) Gastos de venta | 468 | (30,110) | |
| Desvalorización de existencias | 376 | | | (-) Gastos de administración | 469 | (46,152) | |
| Activos no clas manten. p la venta | 377 | | | Resultado de operación | Utilidad | 470 | 21,934 |
| Otros activos corrientes | 378 | 2,693 | | Pérdida | 471 | 0 | |
| Inversiones mobiliarias | 379 | | | (-) Gastos financieros | 472 | | |
| Inversiones inmobiliarias | 380 | | | (*) Ingresos financieros gravados | 473 | 0 | |
| Activ. adq. en arrendamiento finan. | 381 | | | (*) Otros ingresos gravados | 475 | 0 | |
| Inmuebles, maquinaria y equipo | 382 | 47,400 | | (*) Otros ingresos no gravados | 476 | 0 | |
| Dep. imm. activ. arrend. fin. e IML acum. | 383 | (22,233) | | (*) Reajustación de valores y bienes del activo fijo | 477 | | |
| Intangibles | 384 | | | (-) Costo enajenación de valores y bienes activo fijo | 478 | | |
| Activos biológicos | 385 | | | (-) Gastos diversos | 480 | | |
| Deprec. ant. biol. esport y agota acum. | 386 | | | REI Positivo | 481 | | |
| Desvalorización de activo inmóvil | 387 | | | RI Negativo | 483 | | |
| Activo diferido | 388 | | | Resultado antes de participaciones | Utilidad | 484 | 21,934 |
| Otros activos no corrientes | 389 | | | Pérdida | 485 | 0 | |
| TOTAL ACTIVO NETO | 390 | 354,880 | | (-) Distribución legal de la renta | 486 | | |
| PASIVO | | | | Resultado antes del impuesto | Utilidad | 487 | 21,934 |
| Sobregiros bancarios | 401 | | | Pérdida | 488 | 0 | |
| Trib y apor s/o por y salud p pagar | 402 | 2,100 | | (-) Impuesto a la Renta | 490 | (6,142) | |
| Remuneraciones y participaciones por pagar | 403 | | | Resultado del ejercicio | Utilidad | 492 | 15,792 |
| Ctas p pagar comercial - terceros | 404 | | | Pérdida | 493 | 0 | |
| Ctas p pagar comer - relacionadas | 405 | | | | | | |
| Ctas p pag acc. directos y gerentes | 406 | | | | | | |
| Ctas por pagar diversas - terceros | 407 | | | | | | |
| Ctas p pagar diver - relacionadas | 408 | | | | | | |
| Obligaciones financieras | 409 | | | | | | |
| Provisiones | 410 | 891 | | | | | |
| Pasivo diferido | 411 | | | | | | |
| TOTAL PASIVO | 412 | 3,279 | | | | | |

Azañ

Nº2

| SUNAT | | DECLARACIÓN ANUAL IMPUESTO A LA RENTA TERCERA CATEGORÍA Ejercicio gravable 2016 | |
|---|--------------|---|--|
| DECLARACIÓN | | | |
| PAGO | RUC | 30488817893 | |
| 704 | RAZÓN SOCIAL | CENTRO ODONTOLÓGICO SEA APOLOTA | |
| 1.- ESTADOS FINANCIEROS | | | |
| 1.- Balance General | | | |
| ACTIVO | | Valor Histórico Al 31 Dic. de 2016 | |
| Caja y Bancos | 339 | 33,000 | |
| Doc. valor recibido, y sig. p venta | 340 | | |
| Reservas por cobrar 008 - Incasura | 361 | | |
| Titos por cobrar con + relacionados | 362 | | |
| Titas p cobr. con, con, con, con y con | 363 | | |
| Cuentas por cobrar div. - terceros | 364 | | |
| Titos por cobrar div. + relacionados | 365 | | |
| Devi. y otros contratos, p. anticip. | 366 | | |
| Retención de titos cobrados indies | 367 | | |
| Provisiones | 368 | 18,287 | |
| Productos terminados | 369 | | |
| P. cobrados, devueltos y depositos. | 370 | | |
| Productos en proceso | 371 | | |
| Materias primas | 372 | | |
| Mat. Auxiliares, auxilio y repuestos | 373 | | |
| Utensilios y enseres | 374 | | |
| Existencias por recibir | 375 | | |
| Devolución de mercancías | 376 | | |
| Activos no clas. ventas, p la venta | 377 | | |
| Otros activos corrientes | 378 | 621 | |
| Inversiones mobiliarias | 379 | | |
| Inversiones inmobiliarias | 380 | | |
| Activ. adq. en arrendamiento finan. | 381 | | |
| Inmuebles, maquinaria y equipo | 382 | 30,773 | |
| Dep. Ind. activ. aren. Fin. + DE. aren. | 383 | 11,843 | |
| Intangibles | 384 | | |
| Activos biológicos | 385 | | |
| Derivat. int. finan. suelt. y otros econ. | 386 | | |
| P. valoración de activo intangible | 387 | | |
| Activos diferidos | 388 | | |
| Otros activos no corrientes | 389 | | |
| TOTAL ACTIVO NETO | 330 | 66,307 | |
| PASIVO | | Y, Montamos Al Dic 2016 | |
| Reserva bancaria | 401 | | |
| Titulos y otros activ. por y recib. p pagar | 402 | 219 | |
| Remuneraciones y participaciones por pagar | 403 | | |
| Otros p pagar eventual + terceros | 404 | | |
| Otros p pagar suelt. - relacionados | 405 | | |
| Titulos y con. con, directos y gerentes | 406 | | |
| Otros por pagar diversos + terceros | 407 | | |
| Otros p pagar diversos + relacionados | 408 | | |
| Obligaciones financieras | 409 | 18,128 | |
| Provisiones | 410 | | |
| Pasivos diferidos | 411 | | |
| TOTAL PASIVO | 412 | 18,387 | |

Azañer

| DATOS ECONÓMICOS | | Valor Histórico Al 31 Dic. de 2016 | |
|--|------------|---------------------------------------|--------|
| Capital | 413 | 6,000 | |
| Anticipos de Inversión | 414 | | |
| Capital adicional positivo | 415 | | |
| Capital adicional negativo | 416 | | |
| Resultados no evaluados | 417 | | |
| Excedente de evaluación | 418 | | |
| Reservas | 419 | | |
| Resultado acumulado positivo | 420 | 1,400 | |
| Resultado acumulado negativo | 421 | | |
| Utilidad de ejercicio | 422 | 3,331 | |
| Pérdida del ejercicio | 423 | | |
| TOTAL RESULTADOS | 424 | 18,740 | |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 425 | 66,307 | |
| II.- Estado de Resultados y Demoras/Pérdidas Históricas | | | |
| | | Deposito Al 31 Dic. de 2016 | |
| Ventas brutas e ingresos por servicios | 431 | 11,743 | |
| (-) Descuentos, rebajas y limitaciones comerciales | 432 | | |
| Ventas netas | 433 | 11,743 | |
| (-) Costo de Ventas | 434 | | |
| Resultado Bruto | Utilidad | 435 | 11,743 |
| | Pérdida | 436 | 0 |
| (-) Gastos de venta | 437 | (10,793) | |
| (-) Gastos de administración | 438 | (12,663) | |
| Resultado de operación | Utilidad | 439 | 8,100 |
| | Pérdida | 440 | 0 |
| (-) Gastos financieros | 441 | | |
| (+) Ingresos financieros gravados | 442 | 0 | |
| (+) Otros ingresos gravados | 443 | 0 | |
| (-) Otros ingresos no gravados | 444 | 0 | |
| (+) Diferencia de valores y tipos del activo fijo | 445 | | |
| (-) Diferencia de valores y tipos del activo fijo | 446 | | |
| (-) Gastos diversos | 447 | | |
| REC Positivo | 448 | | |
| REC Negativo | 449 | | |
| Resultado antes de participaciones | Utilidad | 450 | 8,100 |
| | Pérdida | 451 | 0 |
| (-) Distribución legal de la renta | 452 | | |
| Resultado antes del impuesto | Utilidad | 453 | 8,100 |
| | Pérdida | 454 | 0 |
| (-) Impuesto a la Renta | 455 | (1,901) | |
| Resultado del ejercicio | Utilidad | 456 | 3,331 |
| | Pérdida | 457 | 0 |

Nº03

| SUNAT | | DECLARACIÓN PAGO ANUAL IMPUESTO A LA RENTA | |
|---|-------------|--|--|
| CAJAMARCA | | TERCERA CATEGORÍA | |
| RUC | | Razón Social | |
| 704 | 20870741999 | CENTRO DE FERTILIDAD DE CAJAMARCA SAC | |
| 1.- RENDIDOS FINANCIEROS | | | |
| 1.- Balance General | | | |
| ACTIVO | | Valor Histórico | |
| | | Al 31 Dic. de 2016 | |
| Caja y Banco | 005 | 150,789 | |
| Inve. valores negociab. y dep. a banca | 006 | | |
| Créditos por cobrar con + tarjones | 007 | | |
| Créd. por cobrar con + relacionados | 008 | | |
| Caja p. cob. por, dev. rec. div. y por | 009 | | |
| Créditos por cobrar div. + terceros | 010 | | |
| Caja por cobrar div. + relacionados | 011 | | |
| Depr. y otros contratad. y anticip. | 012 | | |
| Extinción de otros recursos habidos | 013 | | |
| Reservas | 014 | | |
| Productos terminados | 015 | | |
| Subproductos, desechos y desperdicio | 016 | | |
| Productos en proceso | 017 | | |
| Costos prima | 018 | | |
| Net. Auxiliares, subin. y repuesto | 019 | | |
| Reservas y reservas | 020 | | |
| Reservaciones por recibir | 021 | 114,872 | |
| Desarrollos de software | 022 | | |
| Activos en otro países y la renta | 023 | | |
| Otros activos intangibles | 024 | 100 | |
| Inversiones mobiliarias | 025 | | |
| Inversiones inmobiliarias | 026 | | |
| Activ. obj. en acred. financiero | 027 | | |
| Deudores, seguridad y equivo | 028 | 25,481 | |
| Obj. fin. activo otros fin. + DF otros | 029 | 1000 | |
| Intangibles | 030 | | |
| Activos mixtos | 031 | | |
| Deprec. act. int. obj. y otros con. | 032 | | |
| Desarrollos de activos intangibles | 033 | | |
| Provisión pérdida | 034 | | |
| Activo intangible | 035 | | |
| TOTAL ACTIVO NETO | 036 | 274,119 | |
| PASIVO | | Valor Histórico | |
| | | Al 31 Dic. 2016 | |
| Subvenciones recibidas | 401 | | |
| Inter. y otros por pagar y otros p. pagar | 402 | 100 | |
| Reservaciones y participaciones por pagar | 403 | | |
| Caja p. pagar mercant. + tarjones | 404 | | |
| Caja p. pagar otros + relacionados | 405 | | |
| Caja p. pagar soc. director y personal | 406 | | |
| Caja por pagar diversas + terceros | 407 | | |
| Caja p. pagar diversas + relacionados | 408 | | |
| Obligaciones financieras | 409 | | |
| Reservas | 410 | 300 | |
| Pasivo diferido | 411 | | |
| PENAL PASIVO | 412 | 1,301 | |

| DESCRIPCION | Valor Histórico | Al 31 Dic. de 2016 |
|------------------------------|-----------------|--------------------|
| Caja y Banco | 414 | 150,789 |
| Activos de Inversión | 415 | |
| Capital adicional positivo | 416 | |
| Capital adicional negativo | 417 | |
| Resultados no realizados | 418 | |
| Elementos de revaluación | 419 | |
| Reservas | 420 | |
| Resultado acumulado positivo | 421 | 2,430 |
| Resultado acumulado negativo | 422 | |
| Utilidad de ejercicio | 423 | 25,478 |
| Pérdida del ejercicio | 424 | |
| TOTAL PATRIMONIO | 425 | 177,267 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 426 | 284,314 |

| II.- Estado de Ventas y Ganancias-Valores Históricos | | |
|--|----------|--------------------|
| | | Deposito |
| | | Al 31 Dic. de 2016 |
| Ventas Netas + Ingresos por servicios | 500 | 321,903 |
| (-) Descuentos, rebajas y bonificaciones otorgadas | 501 | |
| Ventas Netas | 502 | 321,903 |
| (-) Costo de Ventas | 503 | 119,200 |
| Resultado Bruto | Utilidad | 202,703 |
| | Pérdida | 0 |
| (-) Gastos de venta | 504 | 19,940 |
| (-) Gastos de administración | 505 | 162,428 |
| Resultado de operación | Utilidad | 20,335 |
| | Pérdida | 0 |
| (-) Gastos financieros | 506 | |
| (-) Gastos financieros gravados | 507 | 0 |
| (-) Otros ingresos gravados | 508 | 0 |
| (-) Otros ingresos no gravados | 509 | 0 |
| (-) Exención de valores y bienes del activo fijo | 510 | |
| (-) Costo exajeración de valores y bienes otros fijo | 511 | |
| (-) Gastos diversos | 512 | |
| IMP Positivo | 513 | |
| IMP Negativo | 514 | |
| Resultado antes de participaciones | Utilidad | 20,335 |
| | Pérdida | 0 |
| (-) Distribución legal de la renta | 515 | |
| Resultado antes del impuesto | Utilidad | 20,335 |
| | Pérdida | 0 |
| (-) Impuesto a la Renta | 516 | 17,981 |
| Resultado del ejercicio | Utilidad | 25,478 |
| | Pérdida | 0 |

Nº4

| SUNAT | | DECLARACIÓN PAGO ANUAL IMPUESTO A LA RENTA | | PATRIMONIO | | Valor Histórico | |
|--|-----|--|---------------------|---|----------|--------------------|----------|
| DECLARACIÓN | | TERCERA CATEGORÍA | | | | Al 31 Dic. de 2016 | |
| PAGO | | RUC | 20496114044 | | | | |
| 704 | | RACION SOCIAL | I. & M. CARITA KIMS | | | | |
| I.- ESTADOS FINANCIEROS | | | | | | | |
| I.- Balance General | | | | | | | |
| ACTIVO | | | | Valor Histórico | | | |
| | | | | Al 31 Dic. de 2016 | | | |
| Caja y Bancos | 353 | | 1,057 | Capital | 414 | | 25,110 |
| Inv. valor razonab. y disp. p venta | 360 | | | Acciones de Inversión | 415 | | |
| Cuentas por cobrar com.- terceros | 361 | | | Capital adicional positivo | 416 | | |
| Ctas por cobrar com - relacionadas | 362 | | | Capital adicional negativo | 417 | | |
| Ctas p cob per. ant. soc. dir y ger | 363 | | | Resultados no realizados | 418 | | |
| Cuentas por cobrar div. - terceros | 364 | | | Excedente de revaluación | 419 | | |
| Ctas por cobrar div. - relacionadas | 365 | | | Reservas | 420 | | |
| Serv. y otras contratad. p anticip. | 366 | | | Resultados acumulados positivo | 421 | | 60,336 |
| Retención de ctas cobranza dudosa | 367 | | | Resultados acumulados negativo | 422 | | |
| Mercederías | 368 | | | Utilidad de ejercicio | 423 | | 6,816 |
| Productos terminados | 369 | | | Pérdida del ejercicio | 424 | | |
| Subproductos, desechos y desperdic. | 370 | | | TOTAL PATRIMONIO | 425 | | 32,282 |
| Pa. ctas en proceso | 371 | | | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 426 | | 32,411 |
| Materias primas | 372 | | | II.- Estado de Pérdidas y Ganancias-Valores Históricos | | | |
| Mat. Auxiliares, sumin. y repuestos | 373 | | | Impacto | | | |
| Envases y embalajes | 374 | | | Al 31 Dic. de 2016 | | | |
| Existencias por recibir | 375 | | | Ventas Netas o ingresos por servicios | 461 | | 106,130 |
| Desvalorización de existencias | 376 | | | (-) Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas | 462 | | |
| Activos no ctas manten. p la venta | 377 | | | Vg. a Netas | 463 | | 106,130 |
| Otros activos corrientes | 378 | | 713 | (-) Costo de Ventas | 464 | | |
| Inversiones mobiliarias | 379 | | | Resultado Bruto | Utilidad | 466 | 109,130 |
| Inversiones inmobiliarias | 380 | | | | Pérdida | 467 | 0 |
| Activ. adq. no arrendamiento finan. | 381 | | | (-) Gastos de venta | 469 | | (37,396) |
| Immuebles, maquinaria y equipo | 382 | | 101,500 | (-) Gastos de administración | 469 | | (38,368) |
| Dep. inv. activ. aren fin. e inv acum. | 383 | | (11,419) | Resultado de operación | Utilidad | 470 | 9,467 |
| Intangibles | 384 | | | | Pérdida | 471 | 0 |
| Activos biológicos | 385 | | | (-) Gastos financieros | 472 | | |
| Depred. act. biol. amoc y agota amm. | 386 | | | (+) Ingresos financieros gravados | 473 | | 0 |
| Desvalorización de activo intangible | 387 | | | (+) Otros ingresos gravados | 473 | | 0 |
| Ac. a diferido | 388 | | | (+) Otros ingresos no gravados | 476 | | 0 |
| Otros activos no corrientes | 389 | | | (-) Enajenación de valores y bienes del activo fijo | 477 | | |
| TOTAL ACTIVO NETO | 390 | | 32,411 | (-) Costo enajenación de valores y bienes activo fijo | 478 | | |
| PASIVO | | | | V.Histórico 31 Dic 2016 | | | |
| Sobregiros bancarios | 401 | | | (+) Gastos diversos | 480 | | |
| Trib. y apor sin pen y salud p pagar | 402 | | 354 | IRI Positivo | 481 | | |
| Remuneraciones y participaciones por pagar | 403 | | | IRI Negativo | 482 | | |
| Ctas p pagar comercial - terceros | 404 | | | Resultado antes de participaciones | Utilidad | 484 | 5,467 |
| Ctas p pagar comer - relacionadas | 405 | | | | Pérdida | 485 | 0 |
| Ctas p pag ant. directas y gerentes | 406 | | | (-) Distribución legal de la renta | 486 | | |
| Ctas por pagar diversas - terceros | 407 | | | Resultado antes del impuesto | Utilidad | 487 | 5,467 |
| Ctas p pagar divers - relacionadas | 408 | | | | Pérdida | 489 | 0 |
| Obligaciones financieras | 409 | | | (-) Impuesto a la Renta | 490 | | (2,651) |
| Provisiones | 410 | | 228 | Resultado del ejercicio | Utilidad | 492 | 6,816 |
| Pasivo diferido | 411 | | | | Pérdida | 493 | 0 |
| TOTAL PASIVO | 412 | | 1,149 | | | | |

Azañer

N°5

| SUNAT DECLARACIÓN | | DECLARACIÓN PAGO ANUAL IMPUESTO A LA RENTA TERCERA CATEGORÍA Ejercicio gravable 2016 | |
|--|--------------------|--|--|
| TROC 704 | RUC 20495780790 | RAZÓN SOCIAL RSC CONTRATISTAS GENERALES EIRL. | |
| 1.- ESTADOS FINANCIEROS | | | |
| I.- Balance General | | | |
| ACTIVO | | Valor Histórico al 31 Dic. de 2016 | |
| Caja y Bancos | 359 | 821,832 | |
| Inv. valor razonab. y disp. p venta | 360 | | |
| Cuentas por cobrar com. - terceros | 361 | | |
| Ctas por cobrar com. - relacionadas | 362 | | |
| Ctas p cob. per. Acc. soc. dir y ger | 363 | | |
| Cuentas por cobrar div. - terceros | 364 | | |
| Ctas por cobrar div. - relacionadas | 365 | | |
| Serv. y otros contratad. p anticip. | 366 | | |
| Estimación de ctas cobranza dudosa | 367 | | |
| Mercaderías | 368 | | |
| Productos terminados | 369 | | |
| Subproductos, desechos y desperdicio | 370 | | |
| Pro. tos en proceso | 371 | | |
| Materias primas | 372 | | |
| Mnt. Auxiliar, sumin. y repuestos | 373 | | |
| Herrajes y embalajes | 374 | | |
| Existencias por recibir | 375 | | |
| Desvalorización de existencias | 376 | | |
| Activos no ctas suetas. p la venta | 377 | | |
| Otros activos corrientes | 378 | | |
| Inversiones mobiliarias | 379 | | |
| Inversiones inmobiliarias | 380 | | |
| Activ. adq. en arrendamiento finan. | 381 | | |
| Inmuebles, maquinaria y equipo | 382 | 440,996 | |
| Dep. Inv. activ. arren. fin. - IRE acum. | 383 | (21,581) | |
| Intangibles | 384 | | |
| Activos biológicos | 385 | | |
| Deprec. act. biol. amort. y agota acum. | 386 | | |
| Desvalorización de activo inmoviliz | 387 | | |
| Act. diferido | 388 | | |
| Otros activos no corrientes | 389 | | |
| TOTAL ACTIVO NETO | 390 | 1,228,257 | |
| PASIVO | | Valor Histórico 31 Dic 2016 | |
| Sobregiros bancarios | 401 | | |
| Trab y apor. sin pen y salud p pagar | 402 | 21,843 | |
| Remuneraciones y participaciones por pagar | 403 | | |
| Ctas p pagar comercial - terceros | 404 | | |
| Ctas p pagar comer. - relacionadas | 405 | | |
| Ctas p pag. acc. directas y gerentes | 406 | | |
| Ctas por pagar diversas - terceros | 407 | | |
| Ctas p pagar diversa - relacionadas | 408 | | |
| Obligaciones financieras | 409 | | |
| Provisiones | 410 | | |
| Passivo diferido | 411 | | |

| PATRIMONIO | | Valor Histórico Al 31 Dic. de 2016 | |
|---|------------|---------------------------------------|---------|
| Capital | 414 | 2,437,519 | |
| Acciones de Inversión | 415 | | |
| Capital adicional positivo | 416 | | |
| Capital adicional negativo | 417 | | |
| Resultados no realizados | 418 | | |
| Excedente de revaluación | 419 | | |
| Reservas | 420 | | |
| Resultados acumulados positivo | 421 | 27,966 | |
| Resultados acumulados negativo | 422 | | |
| Utilidad de ejercicio | 423 | | |
| Pérdida del ejercicio | 424 | | |
| TOTAL PATRIMONIO | 425 | 2,465,485 | |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 426 | 3,656,137 | |
| II.- Estado de Pérdidas y Ganancias-Valores Históricas | | | |
| | | Importe Al 31 Dic. de 2016 | |
| Ventas Netas o Ingresos por servicios | 461 | 963,071 | |
| (-) Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas | 462 | | |
| Ventas Netas | 463 | 963,071 | |
| (+) Costo de Ventas | 464 | | |
| Resultado Bruto | Utilidad | 466 | 503,071 |
| | Pérdida | 467 | 0 |
| (-) Gastos de venta | 468 | (314,057) | |
| (-) Gastos de administración | 469 | (208,371) | |
| Resultado de operación | Utilidad | 470 | 79,643 |
| | Pérdida | 471 | 0 |
| (+) Gastos financieros | 472 | | |
| (+) Ingresos financieros gravados | 473 | 0 | |
| (+) Otros ingresos gravados | 475 | 0 | |
| (+) Otros ingresos no gravados | 476 | 0 | |
| (+) Enajenación de valores y bienes del activo fijo | 477 | | |
| (-) Costo enajenación de valores y bienes activo fijo | 478 | | |
| (-) Gastos diversos | 480 | | |
| RRI Positivo | 481 | | |
| RRI Negativo | 483 | | |
| Resultado antes de participaciones | Utilidad | 484 | 39,843 |
| | Pérdida | 485 | 0 |
| (-) Distribución legal de la renta | 486 | | |
| Resultado antes del impuesto | Utilidad | 487 | 39,843 |
| | Pérdida | 489 | 0 |
| (-) Impuesto a la Renta | 490 | (11,477) | |
| Resultado del ejercicio | Utilidad | 491 | 27,966 |

N°6

| SUNAT | | DECLARACIÓN PAGO ANUAL IMPUESTO A LA RENTA | | EXTRINSEJO | | Valor histórico | | |
|--------------------------------|--|--|--------------------------|--|-----|--------------------|--|--|
| DECLARACIÓN | | TERCERA CATEGORÍA | | | | Al 31 Dic. de 2016 | | |
| PAGO | | RUC | 29453617207 | | | | | |
| 704 | | RACION SOCIAL | OTR REPRESENTACIONES SRL | | | | | |
| 1.- ESTADOS FINANCIEROS | | | | | | | | |
| 1.-Balance General | | | | | | | | |
| | | ACTIVO | Valor Histórico | | | | | |
| | | | Al 31 Dic. de 2016 | | | | | |
| | | Caja y Bancos | 359 | Capital | 414 | 11,700 | | |
| | | Inv. valor razonab. y disp. P venta | 360 | Acciones de Inversión | 415 | | | |
| | | Cuentas por cobrar com.- terceros | 361 | Capital adicional positivo | 416 | | | |
| | | Ctas por cobrar com + relacionadas | 362 | Capital adicional negativo | 417 | | | |
| | | Ctas p cob por, acc, soc, dir y ger | 363 | Resultados no realizados | 418 | | | |
| | | Cuentas por cobrar div. - terceros | 364 | Excedente de revaluación | 419 | | | |
| | | Ctas por cobrar div. + relacionadas | 365 | Reservas | 420 | | | |
| | | Dev. y otros contratad. p activop. | 366 | Resultados acumulados positivo | 421 | | | |
| | | Extinción de otras sobras dudosas | 367 | Resultados acumulados negativo | 422 | (6,509) | | |
| | | Necesarias | 368 | Utilidad de ejercicio | 423 | 4,177 | | |
| | | Productos terminados | 369 | Pérdida del ejercicio | 424 | | | |
| | | Subproductos, desechos y desperd. | 370 | TOTAL PATRIMONIO | 425 | 4,972 | | |
| | | Productos en proceso | 371 | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 426 | 15,883 | | |
| | | Materias primas | 372 | II.-ESTADO DE Ventas y Ganancias-Valores Históricas | | | | |
| | | Mvt. Auxiliar, rep. y repuestos | 373 | | | Reporte | | |
| | | Herrajes y embalajes | 374 | | | Al 31 Dic. de 2016 | | |
| | | Relaciones por recibir | 375 | Ventas Netas e Ingresos por servicios | 441 | 64,240 | | |
| | | Devaluación de existencias | 376 | (+) Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas | 442 | | | |
| | | Activo no otro mant. p la venta | 377 | Ventas Netas | 443 | 64,240 | | |
| | | Otros activos corrientes | 378 | (-) Costo de Ventas | 444 | | | |
| | | Inversiones mobiliarias | 379 | Resultado Bruto | 445 | 64,240 | | |
| | | Inversiones inmobiliarias | 380 | Utilidad | 446 | 64,240 | | |
| | | Actas, adq. en arrendamiento finan. | 381 | Pérdida | 447 | 0 | | |
| | | Inmuebles, maquinaria y equipo | 382 | (-) Gastos de venta | 448 | (47,045) | | |
| | | Dep Inv. activ no mov. fin. e IMH espec. | 383 | (-) GASTOS de administración | 449 | (32,364) | | |
| | | Intangibles | 384 | Resultado de operación | 450 | 5,831 | | |
| | | Activos biológicos | 385 | Utilidad | 451 | 5,831 | | |
| | | Deprec. act. int. sport y eqta mov. | 386 | Pérdida | 452 | 0 | | |
| | | Devaluación de activo inmovil | 387 | (-) Gastos financieros | 453 | 0 | | |
| | | Activo diferido | 388 | (+) Ingresos financieros gravados | 454 | 0 | | |
| | | Otros activos no corrientes | 389 | (+) Otros ingresos gravados | 455 | 0 | | |
| | | TOTAL ACTIVO NETO | 390 | (+) Otros ingresos no gravados | 456 | 0 | | |
| | | PASIVO | Valores al 31 Dic 2016 | (+) Enajenación de valores y bienes del activo fijo | 457 | | | |
| | | Sobregiros bancarios | 401 | (-) Costo enajenación de valores y bienes activo fijo | 458 | | | |
| | | Trib y agr. sta pen y selo p pagar | 402 | (-) Gastos diversos | 459 | (28) | | |
| | | Remuneraciones y participaciones por pagar | 403 | REI Positivo | 461 | | | |
| | | Ctas p pagar comercial - terceros | 404 | REI Negativo | 462 | | | |
| | | Ctas p pagar com + relacionadas | 405 | Resultado antes de participaciones | 464 | 5,803 | | |
| | | Ctas p pag ad. directa y gerentes | 406 | Utilidad | 465 | 5,803 | | |
| | | Ctas por pagar directas + terceros | 407 | Pérdida | 466 | 0 | | |
| | | Ctas p pagar diver + relacionadas | 408 | (-) Distribución legal de la renta | 468 | | | |
| | | Obligaciones financieras | 409 | Resultado antes del impuesto | 467 | 5,803 | | |
| | | | | Utilidad | 469 | 5,803 | | |
| | | | | Pérdida | 470 | 0 | | |
| | | | | | 471 | 0 | | |
| | | | | | 472 | 0 | | |
| | | | | | 473 | 0 | | |
| | | | | | 474 | 0 | | |
| | | | | | 475 | 0 | | |
| | | | | | 476 | 0 | | |
| | | | | | 477 | 0 | | |
| | | | | | 478 | 0 | | |
| | | | | | 479 | 0 | | |
| | | | | | 480 | 0 | | |
| | | | | | 481 | 0 | | |
| | | | | | 482 | 0 | | |
| | | | | | 483 | 0 | | |
| | | | | | 484 | 0 | | |
| | | | | | 485 | 0 | | |
| | | | | | 486 | 0 | | |
| | | | | | 487 | 0 | | |
| | | | | | 488 | 0 | | |
| | | | | | 489 | 0 | | |
| | | | | | 490 | 0 | | |
| | | | | | 491 | 0 | | |
| | | | | | 492 | 0 | | |
| | | | | | 493 | 0 | | |
| | | | | | 494 | 0 | | |
| | | | | | 495 | 0 | | |
| | | | | | 496 | 0 | | |
| | | | | | 497 | 0 | | |
| | | | | | 498 | 0 | | |
| | | | | | 499 | 0 | | |
| | | | | | 500 | 0 | | |
| | | | | | 501 | 0 | | |
| | | | | | 502 | 0 | | |
| | | | | | 503 | 0 | | |
| | | | | | 504 | 0 | | |
| | | | | | 505 | 0 | | |
| | | | | | 506 | 0 | | |
| | | | | | 507 | 0 | | |
| | | | | | 508 | 0 | | |
| | | | | | 509 | 0 | | |
| | | | | | 510 | 0 | | |
| | | | | | 511 | 0 | | |
| | | | | | 512 | 0 | | |
| | | | | | 513 | 0 | | |
| | | | | | 514 | 0 | | |
| | | | | | 515 | 0 | | |
| | | | | | 516 | 0 | | |
| | | | | | 517 | 0 | | |
| | | | | | 518 | 0 | | |
| | | | | | 519 | 0 | | |
| | | | | | 520 | 0 | | |
| | | | | | 521 | 0 | | |
| | | | | | 522 | 0 | | |
| | | | | | 523 | 0 | | |
| | | | | | 524 | 0 | | |
| | | | | | 525 | 0 | | |
| | | | | | 526 | 0 | | |
| | | | | | 527 | 0 | | |
| | | | | | 528 | 0 | | |
| | | | | | 529 | 0 | | |
| | | | | | 530 | 0 | | |
| | | | | | 531 | 0 | | |
| | | | | | 532 | 0 | | |
| | | | | | 533 | 0 | | |
| | | | | | 534 | 0 | | |
| | | | | | 535 | 0 | | |
| | | | | | 536 | 0 | | |
| | | | | | 537 | 0 | | |
| | | | | | 538 | 0 | | |
| | | | | | 539 | 0 | | |
| | | | | | 540 | 0 | | |
| | | | | | 541 | 0 | | |
| | | | | | 542 | 0 | | |
| | | | | | 543 | 0 | | |
| | | | | | 544 | 0 | | |
| | | | | | 545 | 0 | | |
| | | | | | 546 | 0 | | |
| | | | | | 547 | 0 | | |
| | | | | | 548 | 0 | | |
| | | | | | 549 | 0 | | |
| | | | | | 550 | 0 | | |
| | | | | | 551 | 0 | | |
| | | | | | 552 | 0 | | |
| | | | | | 553 | 0 | | |
| | | | | | 554 | 0 | | |
| | | | | | 555 | 0 | | |
| | | | | | 556 | 0 | | |
| | | | | | 557 | 0 | | |
| | | | | | 558 | 0 | | |
| | | | | | 559 | 0 | | |
| | | | | | 560 | 0 | | |
| | | | | | 561 | 0 | | |
| | | | | | 562 | 0 | | |
| | | | | | 563 | 0 | | |
| | | | | | 564 | 0 | | |
| | | | | | 565 | 0 | | |
| | | | | | 566 | 0 | | |
| | | | | | 567 | 0 | | |
| | | | | | 568 | 0 | | |
| | | | | | 569 | 0 | | |
| | | | | | 570 | 0 | | |
| | | | | | 571 | 0 | | |
| | | | | | 572 | 0 | | |
| | | | | | 573 | 0 | | |
| | | | | | 574 | 0 | | |
| | | | | | 575 | 0 | | |
| | | | | | 576 | 0 | | |
| | | | | | 577 | 0 | | |
| | | | | | 578 | 0 | | |
| | | | | | 579 | 0 | | |
| | | | | | 580 | 0 | | |
| | | | | | 581 | 0 | | |
| | | | | | 582 | 0 | | |
| | | | | | 583 | 0 | | |
| | | | | | 584 | 0 | | |
| | | | | | 585 | 0 | | |
| | | | | | 586 | 0 | | |
| | | | | | 587 | 0 | | |
| | | | | | 588 | 0 | | |
| | | | | | 589 | 0 | | |
| | | | | | 590 | 0 | | |
| | | | | | 591 | 0 | | |
| | | | | | 592 | 0 | | |
| | | | | | 593 | 0 | | |
| | | | | | 594 | 0 | | |
| | | | | | 595 | 0 | | |
| | | | | | 596 | 0 | | |
| | | | | | 597 | 0 | | |
| | | | | | 598 | 0 | | |
| | | | | | 599 | 0 | | |
| | | | | | 600 | 0 | | |

N°7

| SUNAT | | DECLARACIÓN PAGO ANUAL IMPUESTO A LA RENTA | | PATRIMONIO | | Valor Histórico | |
|--|-----|--|--------------------------|--|----------|--------------------|-----------|
| DECLARACIÓN | | TERCERA CATEGORÍA | | | | Al 31 Dic. de 2016 | |
| RUC | | 0045367207 | | | | | |
| 704 | | OTR REPRESENTACIONES RECL | | | | | |
| 1.- ESTADOS FINANCIEROS | | | | | | | |
| 1.- Balance General | | | | | | | |
| ACTIVO | | Valor Histórico | | | | | |
| | | Al 31 Dic. de 2016 | | | | | |
| Caja y Bancos | 159 | 1,182 | | Capital | 414 | 781,650 | |
| Inv. valor razonab. y disp. p venta | 260 | | | Acciones de Inversión | 415 | | |
| Cuentas por cobrar com.- terceros | 261 | | | Capital adicional positivo | 416 | | |
| Ctas por cobrar com + relacionadas | 262 | | | Capital adicional negativo | 417 | | |
| Ctas p cob por, acc, soc, dir y ger | 263 | | | Resultados no realizados | 418 | | |
| Cuentas por cobrar div. - terceros | 264 | | | Excedente de revaluación | 419 | | |
| Ctas por cobrar div. + relacionadas | 265 | | | Reservas | 420 | | |
| Recv. y otros contratad. p activid. | 266 | | | Resultados acumulados positivo | 421 | 126,781 | |
| Extinción de esas cobranza dudosa | 267 | | | Resultados acumulados negativo | 422 | | |
| Existencias | 268 | | | Utilidad de ejercicio | 423 | 92,981 | |
| Productos terminados | 269 | | | Pérdida del ejercicio | 424 | | |
| Subproductos, desechos y desperdicio | 270 | | | TOTAL PATRIMONIO | 425 | 1,207,432 | |
| Productos en proceso | 271 | | | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 426 | 1,329,357 | |
| Materias primas | 272 | | | | | | |
| Mat. Auxiliares, repun. y repuestos | 273 | | | II.- Estado de Medidas y Ganancias-Valores Históricas | | | |
| Envases y embalajes | 274 | | | | | Importe | |
| Existencias por recibir | 275 | | | | | al 31 Dic. de 2016 | |
| Desvalorización de existencias | 276 | | | Ventas Netas e Ingresos por servicios | 461 | 1,280,044 | |
| Activos no clas manten. p la venta | 277 | | | (-) Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas | 462 | | |
| Otros activos corrientes | 278 | 4,745 | | VENTAS NETAS | 463 | 1,160,044 | |
| Inversiones mobiliarias | 279 | | | (-) Costo de Ventas | 464 | | |
| Inversiones inmobiliarias | 280 | | | Resultado Bruto | Utilidad | 466 | 1,160,044 |
| Activ. adq. en arrendamiento finan. | 281 | | | | Pérdida | 467 | 0 |
| Imuebles, maquinaria y equipo | 282 | 14,923 | | (-) Gastos de venta | 468 | (614,631) | |
| Dep. Inv. activ. finan. y DNE sone. | 283 | (4,451) | | (-) Gastos de administración | 469 | (417,037) | |
| Totales | 284 | | | Resultado de operación | Utilidad | 470 | 128,376 |
| Activos biológicos | 285 | | | | Pérdida | 471 | 0 |
| Deprec. act. biom. sport y sport sone. | 286 | | | (-) Gastos financieros | 472 | | |
| Desvalorización de activo inmovil | 287 | | | (+) Ingresos financieros gravados | 473 | 0 | |
| Activo diferido | 288 | | | (+) Otros ingresos gravados | 475 | 0 | |
| Otros activos no corrientes | 289 | | | (+) Otros ingresos no gravados | 476 | 0 | |
| TOTAL ACTIVO NETO | 290 | 15,499 | | (+) Enajenación de valores y bienes del activo fijo | 477 | | |
| | | | | (+) Costo enajenación de valores y bienes activo fijo | 478 | | |
| PASIVO | | | P. Histórico 31 Dic 2016 | (+) Gastos diversos | 480 | (1,047) | |
| Subscripciones bancarias | 401 | | | RES Positivo | 481 | | |
| Trib y apor sin pen y reint p pagar | 402 | 788 | | RES Negativo | 483 | | |
| Remuneraciones y participaciones por pagar | 403 | | | Resultado antes de participaciones | Utilidad | 484 | 127,129 |
| Ctas p pagar comercial - terceros | 404 | | | | Pérdida | 485 | 0 |
| Ctas p pagar comer + relacionadas | 405 | | | | | | |

N°8

| SUNAT | | DECLARACIÓN PAGO ANUAL IMPUESTO A LA RENTA | |
|--------------------------------|--|--|---------------|
| DECLARACIÓN | | TERCERA CATEGORÍA | |
| | | Ejercicio gravable 2016 | |
| PAGO | RUC | 20529315788 | |
| 704 | RASCH SOCIAL | SERVICIOS MEDICOS CAMETOSALUD SRL | |
| 1.- ESTADOS FINANCIEROS | | | |
| I.- Balance General | | | |
| | ACTIVO | Valor Histórico | |
| | | Al 31 Dic. de 2016 | |
| | Caja y Bancos | 309 | 4,647 |
| | Inv. valor razonab. y disp. p venta | 360 | |
| | Cuentas por cobrar con.- terceros | 361 | |
| | Utiles por cobrar con.- relacionadas | 362 | |
| | Ctas p cob par. em. rec. dir y ger | 363 | |
| | Cuentas por cobrar div. - terceros | 364 | |
| | Utiles por cobrar div. - relacionadas | 365 | |
| | Serv. y otros cooperat. p anticip. | 366 | |
| | Estimación de utas cobránta dúbda. | 367 | |
| | Rescacerías | 368 | |
| | Productos terminados | 369 | |
| | Sobproductos, desechos y desperdicio. | 370 | |
| | Productos en proceso | 371 | |
| | Materias primas | 372 | |
| | Mat. Auxiliar, sumin. y repuestos | 373 | |
| | Empleos y embalajes | 374 | |
| | Existencias por recibir | 375 | |
| | Desvalorización de existencias | 376 | |
| | Activos no utas bancab. p la venta | 377 | |
| | Otros activos corrientes | 378 | 883 |
| | Inversiones mobiliarias | 379 | |
| | Inversiones inmobiliarias | 380 | |
| | Activ. ed. en arrendamiento finan. | 381 | |
| | Inmuebles, maquinaria y equipo | 382 | 48,000 |
| | Dep. Inv. activ arren fin. e IRE acun. | 383 | (11,810) |
| | Intangibles | 384 | |
| | Activos biológicos | 385 | |
| | Deprec. act. biol. amort y apta acun. | 386 | |
| | Desvalorización de activo inmoviliz | 387 | |
| | Activo diferido | 388 | |
| | Otros activos no corrientes | 389 | |
| | TOTAL ACTIVO NETO | 390 | 58,375 |
| | PASIVO | V. Histórico 31 Dic 2016 | |
| | Sobregiros Bancarios | 401 | |
| | Trin y apor sta pen y salud p pagar | 402 | 13,403 |
| | Remuneraciones y participaciones por pagar | 403 | |
| | Ctas p pagar comercial - terceros | 404 | |

Azañer

| PATRIMONIO | | Valor Histórico | |
|------------|----------------------------------|--------------------|---------------|
| | | Al 31 Dic. de 2016 | |
| | Capital | 414 | 38,452 |
| | Acciones de Inversión | 415 | |
| | Capital adicional positivo | 416 | |
| | Capital adicional negativo | 417 | |
| | Resultados no realizados | 418 | |
| | Excedente de revaluación | 419 | |
| | Reservas | 420 | |
| | Resultados acumulados positivo | 421 | |
| | Resultados acumulados negativo | 422 | (120) |
| | Utilidad de ejercicio | 423 | 3,306 |
| | Pérdida del ejercicio | 424 | |
| | TOTAL PATRIMONIO | 425 | 41,438 |
| | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 426 | 58,375 |

II.- Estado de Pérdidas y Ganancias-Valores Históricos

| | | Importe | |
|--|---|--------------------|---------------|
| | | Al 31 Dic. de 2016 | |
| | Ventas Netas o ingresos por servicios | 441 | 38,417 |
| | (-) Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas | 442 | |
| | Ventas Netas | 443 | 38,417 |
| | (+) Costo de Ventas | 444 | |
| | Resultado Bruto | Utilidad | 446 |
| | | Pérdida | 447 |
| | (+) Gastos de venta | 448 | (33,290) |
| | (-) Gastos de administración | 449 | (21,530) |
| | Resultado de operación | Utilidad | 470 |
| | | Pérdida | 471 |
| | (-) Gastos financieros | 472 | |
| | (+) Ingresos financieros gravados | 473 | 0 |
| | (+) Otros ingresos gravados | 474 | 0 |
| | (-) Otros ingresos no gravados | 475 | 0 |
| | (*) Enajenación de valores y bienes del activo fijo | 477 | |
| | (-) Costo enajenación de valores y bienes activo fijo | 478 | |
| | (-) Gastos diversos | 480 | |
| | NET Positivo | 481 | |
| | NET Negativo | 482 | |
| | Resultado antes de participaciones | Utilidad | 484 |
| | | Pérdida | 485 |

FICHA PARA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

I. REFERENCIA.

- 1.1. Experto: C.P.C. Pedro Daniel Antonio Arias Silva
- 1.2. Especialidad: Contabilidad
- 1.3. Cargo actual: Docente, WA-UPN
- 1.4. Grado Académico: Bachiller en Contabilidad
- 1.5. Institución: UPN-CAJAMARCA
- 1.6. Tipo de instrumento: Encuesta
- 1.7. Lugar y fecha: Cajamarca, 21 de Noviembre 2017

II. TABLA DE VALORACIÓN POR EVIDENCIAS

| N° | EVIDENCIAS | VALORACIÓN | | | | | |
|-------|--|------------|---|---|---|---|---|
| | | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 | 0 |
| 1 | Pertinencia de indicadores. | | / | | | | |
| 2 | Formulación con lenguaje apropiado. | / | | | | | |
| 3 | Adecuado para los sujetos en estudio. | / | | | | | |
| 4 | Facilita la prueba de hipótesis. | / | | | | | |
| 5 | Suficiente para medir la variable. | / | | | | | |
| 6 | Facilita la interpretación del instrumento. | / | | | | | |
| 7 | Acorde al avance de la ciencia y tecnología. | / | | | | | |
| 8 | Expresado en hechos perceptibles. | / | | | | | |
| 9 | Tiene secuencia lógica. | / | | | | | |
| 10 | Basado en aspectos teóricos. | / | | | | | |
| Total | | 45 | 4 | | | | |

Coefficiente de valoración porcentual: $c = \frac{49}{100} = 49\%$

III. OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES

TRABAJAR UN POCO MAS SOBRE LA RELACION DEL INCREMENTO DE LAS VENTAS, AÑOS 2015-2016



 CPC. PEDRO D. ARIAS SILVA
 Firma y sello del Experto

