



# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“APLICACIÓN DE LA NIC 7 Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ EN LA EMPRESA IMPORTADORA INDUSTRIAL CORPUS S.R.L, AÑO 2019”

Trabajo de suficiencia profesional para optar el título profesional de:

Contador Público

Autor:

Edgar Christian Espinoza Huamani

Asesor:

Dr. CPC Claudio Iván Zegarra Arellano

Lima - Perú

2021

## TABLA DE CONTENIDOS

<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>2</b>
<b>AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>3</b>
<b>TABLA DE CONTENIDOS .....</b>	<b>4</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS.....</b>	<b>6</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS .....</b>	<b>7</b>
<b>RESUMEN EJECUTIVO .....</b>	<b>8</b>
<b>CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>10</b>
1.1. Antecedentes. ....	10
1.2. Justificación.....	19
1.3. Objetivo. ....	19
<b>CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>21</b>
2.1. Bases teóricas.....	21
2.2. Definiciones generales.....	30
2.3. Investigaciones.....	33
<b>CAPÍTULO III. DESCRIPCIÓN DE LA EXPERIENCIA.....</b>	<b>41</b>
3.1. Diagnóstico del trabajo realizado .....	41
<i>Figura 7 – Incorporación del personal en la empresa.....</i>	<i>41</i>
<i>Figura 8 – Programaciones de pagos proveedores nacionales.....</i>	<i>42</i>
<i>Figura 8 – Pago proveedor Tecnifajas S.A. – ERP NavaSoft.....</i>	<i>43</i>
<i>Figura 9 – Programaciones de pagos proveedores nacionales.....</i>	<i>43</i>
<i>Figura 10 – Programaciones de pagos proveedores extranjeros.....</i>	<i>44</i>
<i>Figura 11 – Obtención de préstamos de una entidad financiera. ....</i>	<i>45</i>
3.2. Funciones.....	45
<i>Figura 12. – Cuenta Corriente banco de crédito moneda dólares - ERP NavaSoft.....</i>	<i>47</i>
<i>Figura 13. – Saldo Movimientos banco de crédito moneda dólares – ERP NavaSoft.....</i>	<i>47</i>
<i>Tabla 6 – Estado de resultados integrales año 2019.....</i>	<i>55</i>
3.3. Finalidad del cargo .....	56
<b>CAPÍTULO IV. RESULTADOS.....</b>	<b>58</b>
4.1. Presentación de resultados.....	58
4.2. Caso practico .....	59
<i>Tabla 8 – Comparación de Estado de flujo de efectivo de la empresa año 2019. ....</i>	<i>60</i>

4.3. Resultados descriptivos .....	62
4.4. Resultados inferenciales .....	64
4.5. Discusión .....	65
<b>CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</b>	<b>67</b>
<b>RECOMENDACIONES .....</b>	<b>68</b>
<b>REFERENCIAS.....</b>	<b>69</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>71</b>
<b>Anexo 1 – Estado de Situación Financiera año 2019 .....</b>	<b>72</b>
<b>Anexo 2 – Estado de Flujo de Efectivo año 2019.....</b>	<b>73</b>
<b>Anexo 3 – Lista de cotejos .....</b>	<b>74</b>
<b>Anexo 4 – Estado de resultados año 2018 .....</b>	<b>75</b>
<b>Anexo 5 – Estado de resultados año 2019 .....</b>	<b>76</b>
<b>Anexo 6 – Cuestionario .....</b>	<b>77</b>
<b>Anexo 7 – Matriz de validación por juicio de expertos. ....</b>	<b>79</b>
<b>Anexo 8 – Sustento de validación por juicio de expertos (A). ....</b>	<b>84</b>
<b>Anexo 9 – Sustento de validación por juicio de expertos (B). ....</b>	<b>89</b>
<b>Anexo 10 – Hoja de trabajo – NIC 7 “Estado de flujo de efectivo”.....</b>	<b>94</b>
<b>Anexo 11 – Estado de flujo de efectivo enero 2019.....</b>	<b>103</b>
<b>Anexo 12 – Matriz de operacionalización de variable independiente.....</b>	<b>105</b>
<b>Anexo 13: Matriz de operacionalización de variable dependiente.....</b>	<b>106</b>
<b>Anexo 14: Flujograma – NIC 7 “Estado de flujo de efectivo” .....</b>	<b>107</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 – Modelo de flujo de efectivo .....	23
Tabla 2 – Estado Situación financiera año 2018 .....	45
Tabla 3 – Estado Situación financiera año 2019 .....	46
Tabla 4 – Estado de flujo de efectivo año 2018 .....	49
Tabla 5 – Estado de flujo de efectivo año 2019 .....	50

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 – Local de la empresa .....	1
Figura 2 – Organigrama – Importadora Industrial Corpus SRL .....	2
Figura 3 – Principales productos.....	14
Figura 4 – Principales proveedores.....	15
Figura 5 – Principales clientes .....	16
Figura 6 – Flujograma de estado de flujo de efectivo .....	16
Figura 7 – Estado de flujo de efectivo de la empresa .....	33
Figura 8 - Incorporación del personal .....	33

## RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de suficiencia profesional se enfoca en la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 7 “estado de flujo de efectivo” en la empresa Importadora Industrial Corpus SRL, en el distrito Cercado de Lima. Durante el año 2020, la empresa presentaba sus estados financieros desde el sistema contable ERP NavaSoft tales como: estado de situación financiera, estado de resultados, Estado en el Patrimonio Neto y el Estado de Flujo de efectivo, este último no se genera de forma automática. Por lo tanto, se realizaba vía Excel, la cual era una debilidad del sistema debido que la información de todas las actividades de operación, inversión y financiamiento no se ajustaba a la realidad. Además, la empresa no aplicaba la NIC 7, afectando la liquidez y en consecuencia para la toma de decisiones de la gerencia general. La empresa al desconocer los beneficios que proporciona la herramienta del estado de flujos de efectivo no está considerando la importancia de la naturaleza de sus actividades, la cual suministran mucha información financiera sobre el movimiento de las entradas, salidas de efectivo y equivalentes de efectivo.

En el Primer capítulo, describiremos una breve reseña histórica de la empresa, así como su organigrama, principales proveedores, clientes, y principal giro de actividad.

En el segundo capítulo vamos definir los antecedente y bases teóricas como la NIC 7 “Flujo de estado de Efectivo”, liquidez, principales tipos de actividades y tesorería.

En el tercer capítulo se describe la experiencia del autor en relación a las funciones que realiza dentro de la empresa en estudio.

En el cuarto capítulo, se realiza la aplicación de la NIC 7” estado de flujo de efectivo”, para determinar el nivel de capacidad de generar efectivo para mejorar la liquidez de la empresa y contribuya con sus pagos de obligaciones.

Finalmente, se determinan las siguientes conclusiones, recomendaciones, referencias y anexos de todo el proceso realizado en el presente trabajo de suficiencia profesional.

**PALABRAS CLAVES:** Liquidez, efectivo y Norma internacional de contabilidad 7 “Estado de flujo efectivo”, tipos de actividades.

## **NOTA DE ACCESO**

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



## REFERENCIAS

- AAP Asociación Automotriz del Perú. (2020). Retos y tendencias en el sector automotriz durante el 2020-2021. Lima, Peru. Recuperado el 18 de Noviembre de 2021, de <https://www.michaelpage.pe/advice/consejos-en-management/atraer-y-retener-talento/retos-y-tendencias-en-el-sector-automotriz>
- Animara, W. Z. (2017). *Contabilidad Básica I*. Lima : San Marcos .
- Araujo , K., & Estacio, E. (2017). Gestión de las cuentas por cobrar comerciales y su incidencia en la liquidez en la empresa Justiniano Soto Villanueva SRL. Cajamarca, Cajamarca, Peru. Recuperado el 25 de Octubre de 2021, de <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/12354/Araujo%20Torres%20Karina%20>
- Arimana, W. Z. (2015). *Contabilidad Basica II*. Lima: San Marcos de Anibal Jesùs Paredes Galván.
- Arimany, & Viladecans. (2018). Utilidad del Estado de Flujos de Efectivo para el análisis empresarial. *Contabilidad y Direccion*, 195-217. Recuperado el 01 de Noviembre de 2020
- Benites, G. R. (2016). "El análisis y su contribución a la mejora de la liquidez de la empresa Publiservice EIRL". Trujillo, Trujillo, Perú. Recuperado el 1 de Noviembre de 2021, de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/14733/Rodr%c3%adguez%20Benitez%20Gabriel.pdf?sequence=4&isAllowed=y>
- Céliz Dávila J . (2017). Estrategias financieras para mejorar la liquidez de una empresa educativa de chiclayo. *Revista científica Horizonte*, 2-3. Recuperado el 31 de Octubre de 2021
- Chuquimia, A. (2015). La tesorería en el manejo del flujo de efectivo, empresa grupo Orteaga Landa - Gol Bolivia SRL. Santa Cruz de la Sierra, Santa Cruz de la Sierra, Bolivia. Recuperado el 14 de Noviembre de 2021, de <https://repositorio.umsa.bo/xmlui/bitstream/handle/123456789/7638/TD-1373.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- ConexionESAN. (30 de Junio de 2016). *Proyección de ventas como base para el plan de compras*. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2016/06/proyeccion-de-ventas-como-base-para-el-plan-de-compras/>
- Da Cruz, M. (2020). Gestión de tesorería y su incidencia en la liquidez de la empresa de servicios R & M Sol Electry SRL, periodo 2017-2018. Lima, Lima, Perú. Recuperado el 12 de Noviembre de 2021, de <file:///E:/TITULO/SEMANA%204/5.%20TESIS%20LIQUIDEZ%20NACIONAL.pdf>
- Diana T. , Luis D. (2020). Importancia del Estado de Flujos de Efectivo como herramienta para la toma de decisiones gerenciales ante el COVID-19. Lima, Lima, Peru. Recuperado el 13 de Noviembre de 2021
- Diaz, O., & Zegarra , M. (24 de Mayo de 2020). NIC 7: Estado de flujos de efectivo y su impacto en la toma de decisiones financieras de las empresas del sector inmobiliario de Lima top, 2019. Lima, Lima, Perú. Recuperado el 13 de Noviembre de 2021, de [https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/653516/Diaz\\_CO.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/653516/Diaz_CO.pdf?sequence=3&isAllowed=y)
- Domínguez, P. R. (2007). *Manual de análisis financiero*. Madrid: Instituto Europeo de Gestión Empresarial.
- Faustino, H. (2013). Concepto y explicación del Estado de flujos de efectivo. *Tribuna INEAF*, 20-21. Recuperado el 10 de Noviembre de 2021
- Gastesi, P., & Salvatierra, M. (2012). Importancia del Flujo de Efectivo en la toma de decisiones en la empresa Construperson S.A. de la ciudad Babahoyo provincia de los Rios. Rios, Rios, Ecuador. Recuperado el 30 de Octubre de 2021, de <http://dspace.utb.edu.ec/handle/49000/596>
- Horngren, C., Harrison, W., & Suzanne, O. (1991). *Contabilidad*. Mexico: PrenticeHall Hispanoamericana. Recuperado el 09 de Noviembre de 2021
- Illanes, J. F. (2017). *Estrategias para la formulación de estados financieros*. Lima: Pacificos Editores.

- Importadora Industrial Corpus SRL. (2019). *Memorias - Estados financieros 2019*. Lima: Incor SRL.
- Kieso D.& Weygandt J. (2005). *Contabilidad Intermedia*. Mexico: Limusa wiley. Recuperado el 30 de Octubre de 2021
- Loayza, C. V., & Quea, A. F. (2016). *Todo sobre activos aplicacion de las NIIF y el PCGE*. Lima: Pacificos Editores.
- Lopez , M. (2019). El estado de flujos de efectivo como herramienta fundamental para la toma de decisiones en la empresa Transtac Servicios Generales S.R.L del distrito de Cajamarca 2018. Lima, Cajamarca, Peru. Recuperado el 18 de Noviembre de 2021, de <file:///E:/TITULO/SEMANA%207%20-%2030112021/5.%20Nacional%20-%20tesis%205%20lopez%20salazar.pdf>
- Ludeña, J. (02 de Mayo de 2021). Falta de liquidez, Economipedia. España. Recuperado el 14 de Noviembre de 2021, de <https://economipedia.com/definiciones/falta-de-liquidez.html>
- Ministerio de Economía y Finanzas (MEF). (2019b). (26 de Setiembre de 2013). *NIC 7 - Estado de Flujos de Efectivo*. Recuperado el 21 de Octubre de 2021, de Ministerio de Economía y Finanzas.: [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/no\\_oficializ/nor\\_internac/ES\\_GVT\\_IAS07\\_2013.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/nor_internac/ES_GVT_IAS07_2013.pdf)
- Muñiz, L. (2011). *Confeccionar y controlar presupuestos y provisiones de tesoreria con excel*. Barcelona: Profit editorial.
- Pascual, & Reategui. (2017). *Adopcion de las NIIF*. Lima: Pacificos Editores.
- Pau, X. O. (2009). *Gestion de tesoreria - Optimizando los flujos monetarios*. Barcelona: Profit editorial.
- Perez Negro A. (2014). El nuevo estado de flujo de efectivo y su aplicacion en las pequeñas y medianas empresas para el ejercicio 2009. Trujillo, Trujillo, Lima. Recuperado el 18 de Octubre de 2021, de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/6567/TRABAJO%20DE%20GRADO.pdf?sequence=1>
- Poma, A. C. (2013). *Ratios financieros y matematicas de la mercadotécnica (1era Edicion)*. Lima: Prociencia y Cultura S.A.
- Quea, A. F. (2017). *Ánàlisis y aplicacion del PCGE concordado con las NIIF*. Lima: Pacifico Editores.
- Rodrigo, E. (2015). *Estado de flujo de efectivo y de otros flujos de fondo*. Colombia: Ecoe Ediciones. Recuperado el 12 de Noviembre de 2021
- Rodriguez, N. (2015). Importancia del flujo de efectivo en las PYMES. Bogotá, Bogotá, Colombia. Recuperado el 14 de Noviembre de 2021, de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/6567/TRABAJO%20DE%20GRADO.pdf;jsessionid=0FB961F247F1452C93CF1CDA73DC7437?sequence=1>
- Superintendencia del Mercado de Valores. (26 de Noviembre de 1999). *REGLAMENTO DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y MANUAL PARA LA PREPARACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA*. Obtenido de Resolución CONASEV N° 0103-1999: [https://www.smv.gob.pe/Frm\\_SIL\\_Detalle.aspx?CNORMA=RC\\_0103199900000&CTEXTO=](https://www.smv.gob.pe/Frm_SIL_Detalle.aspx?CNORMA=RC_0103199900000&CTEXTO=)
- Vilchez, P. (2015). Cumplimiento normativo sobre flujos de efectivos reportados por empresas industriales bajo NIIF. *Quipukamayoc*, 191-202. Recuperado el 11 de Noviembre de 2020, de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/11613/10406>