

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN CRISTÓBAL DE HUAMANGA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**



**Políticas contables en los estados financieros de las empresas constructoras  
en la provincia de Huamanga 2015-2016**

**Tesis**

**Para obtener el Título Profesional de Contador Público**

**Presentada por**

**Bach. Giulianna CALDERÓN SARMIENTO**

**Bach. Marizol CHUMBES GAVILAN**

**AYACUCHO-PERÚ**

**2018**

A Dios, por forjarme el camino y guiado por el sendero correcto, por ser el manantial de vida además de su infinita bondad para seguir adelante y concluir el trabajo de investigación.

A mis padres Sonia y Jorge, que con su amor y trabajo me educaron y apoyaron en toda mi formación profesional.

A mis hermanos queridos Davis y Fabiola, que a lo largo de la vida me brindaron su tiempo y un hombro para descansar.

*Giuliana Calderón Sarmiento*

Mi eterna gratitud a Julita y Antonio, mis queridos padres, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y formación profesional, siendo mi apoyo en todo momento y depositando su entera confianza en cada reto que se me presentaba.

A mis hermanos Ruth, Richard, Lucy y Anderson, por su constante motivación para lograr mi anhelo profesional.

A mis sobrinos Bruno, Romina, Lenin, Mateo y Miguel, quienes tendrán un ejemplo de vida para comprender que la preparación constante es aquella que va abriendo nuevos senderos.

A mi ángel de la guarda, mi abuelo querido, Teobaldo Chumbes Flores.

*Marizol Chumbes Gavilan*

## **AGRADECIMIENTO**

A la Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga, por habernos brindado conocimientos y enseñanzas para que seamos excelentes profesionales.

A la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y contables, en especial a la Escuela Profesional de Contabilidad y Auditoría por permitimos ser parte de ella.

A los docentes de la Escuela Profesional de Contabilidad y Auditoría, por habernos brindado todos los conocimientos durante toda nuestra vida universitaria.

Al CPC Luis Renán Huamán Mejía, por su apoyo incondicional y profesional en el desarrollo de la presente tesis.

A los miembros del jurado, quienes nos apoyaron e ilustraron para un mejor desarrollo de la investigación.

A los propietarios y contadores de las empresas por habernos permitido obtener información para realizar la tesis.

## ÍNDICE

DEDICATORIA.....	i
AGRADECIMIENTO.....	iii
ÍNDICE .....	iv
RESUMEN.....	viii
ABSTRACT .....	ix
INTRODUCCIÓN .....	x
CAPÍTULO I. REVISIÓN DE LITERATURA.....	1
1.1. Marco histórico.....	1
1.2. Sistema Teórico .....	7
1.3. Marco conceptual .....	44
1.4. Marco referencial.....	45
CAPITULO II. MATERIALES Y MÉTODOS .....	49
2.1. Tipo, nivel y diseño de investigación .....	49
2.1.1. Tipo de investigación .....	49
2.1.2. Nivel de investigación .....	49
2.1.3. Diseño de investigación.....	50
2.3. Prueba estadística .....	51
2.4. Fuentes de información .....	51
2.5. Métodos, técnicas e instrumentos de investigación.....	51
CAPITULO III. RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....	53
3.1. Propiedades planta y equipo en el estado de situación financiera y en el estado de resultados .....	53
3.1.1. Resultados de la encuesta .....	53
3.1.2. Resultados del análisis documental.....	67
3.2. Cargas de personal en el estado de situación financiera y el estado de resultados.....	73
3.2.1. Resultados de la encuesta .....	73
3.2.2. Resultados del análisis documental .....	80
3.3. Políticas contables en los estados financieros. ....	83
3.3.1. Resultados de la encuesta .....	84
3.3.2. Resultados del análisis documental .....	86
3.4. Discusión.....	87
CONCLUSIONES .....	100
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	102
ANEXOS.....	106

## LISTA DE CUADROS

CUADRO 1. Control en las edificaciones, maquinarias y equipos de explotación, unidades de transporte, muebles enseres y equipos diversos .....	53
CUADRO 2. Reconocimiento de la depreciación de las edificaciones, maquinarias y equipos de explotación, unidades de transportes, muebles, enseres y equipos diversos en la empresa .....	55
CUADRO 3. Método de depreciación para las edificaciones, maquinarias y equipos de explotación, unidades de transporte, muebles, enseres y equipos diversos .....	56
CUADRO 4. Contabilización de las edificaciones, maquinarias y equipos de explotación, unidades de transporte, muebles, enseres y equipos diversos .....	57
CUADRO 5. Reconocimiento y medición de los activos fijos de acuerdo a la NIC 16: Propiedades, planta y equipo .....	58
CUADRO 6. Valor de los activos fijos expresado en el estado de situación financiera .....	59
CUADRO 7. Estados financieros elaborados de acuerdo a las normas internacionales de información Financiera (NIIF).....	60
CUADRO 8. Tipos de estados financieros.....	61
CUADRO 9. Tiempo que se elaboran los estados financieros.....	62
CUADRO 10. Utilidad del estado de situación financiera para la adecuada toma de decisiones económicas .....	63
CUADRO 11. Características cualitativas de los estados financieros.....	65
CUADRO 12. Los gastos de administración y ventas reflejados en el estado de resultado.....	66
CUADRO 13. La utilidad.....	67
CUADRO 14. Resumen de la comparación de las DD.JJ. y la reformulación de propiedades, planta y equipo en el estado de situación financiera y el estado de resultados periodo 2015 y 2016, empresa “A” .....	68
CUADRO 15. Resumen de la comparación de las DD.JJ. y la reformulación de propiedades, planta y equipo en el estado de situación financiera y el estado de resultados periodo 2015 y 2016, empresa “B” .....	69
CUADRO 16. Resumen de la comparación de las DD.JJ. y la reformulación de propiedades, planta y equipo en el estado de situación financiera y el estado de resultados periodo 2015 y 2016, empresa “C” .....	70
CUADRO 17. Resumen de la comparación de las DD.JJ. y la reformulación de propiedades, planta y equipo en el estado de situación financiera y el estado de resultados periodo 2015 y 2016, empresa “D” .....	71
CUADRO 18. Trabajadores registrados en planilla .....	73
CUADRO 19. Asignación al trabajador obrero beneficios sociales .....	74
CUADRO 20. Contrato de seguro.....	75

CUADRO 21. Reconocimiento y medición de acuerdo a la NIC 19: Beneficios de los empleados.....	76
CUADRO 22. Elaboración de planilla de acuerdo la ley de construcción civil.....	77
CUADRO 23. Incidencia de la remuneración en los estados financieros .....	78
CUADRO 24. La razonabilidad de cargas de personal en os estados financieros .....	79
CUADRO 25. Resumen de la comparación de las DD.JJ. y la reformulación de cargas de personal en el estado de situación financiera y el estado de resultados periodo 2015 y 2016, empresa “A” .....	80
CUADRO 26. Resumen de la comparación de las DD.JJ. y la reformulación de cargas de personal en el estado de situación financiera y el estado de resultados periodo 2015 y 2016, empresa “B” .....	81
CUADRO 27. Resumen de la comparación de las DD.JJ. y la reformulación de cargas de personal en el estado de situación financiera y el estado de resultados periodo 2015 y 2016, empresa “C” .....	82
CUADRO 28. Resumen de la comparación de las DD.JJ. y la reformulación de cargas de personal en el estado de situación financiera y el estado de resultados periodo 2015 y 2016, empresa “D” .....	83
CUADRO 29. Conocimiento de las políticas Contables.....	84
CUADRO 30. La información financiera desarrollada en base a las políticas contables .....	85
CUADRO 31. Promedio de distorsión de propiedades, planta y equipo .....	89
CUADRO 32. Promedio de distorsión de depreciación de propiedades, planta y equipo .....	89
CUADRO 33. Promedio de distorsión de cuentas por pagar diversas-terceros .....	89
CUADRO 34. Promedio de distorsión de gastos de venta.....	90
CUADRO 35. Promedio de distorsión de gastos de administración.....	90
CUADRO 36. Promedio de distorsión de valuación y deterioro de activos y provisiones .....	90
CUADRO 37. Correlación de la Hipótesis Especifica 1 .....	93
CUADRO 38. Promedio de distorsión de beneficios sociales .....	93
CUADRO 39. Promedio de distorsión de remuneración y participación por pagar .....	93
CUADRO 40. Promedio de distorsión de gastos de personal, directores y gerentes .....	94
CUADRO 41. Correlación de la Hipótesis Específica 2.....	96
CUADRO 42. Promedio de distorsión de resultado del ejercicio .....	96
CUADRO 43. Correlación de la Hipótesis General.....	98

## LISTA DE GRÁFICOS

GRÁFICO 1. Control en las edificaciones, maquinarias y equipos de explotación, unidades de transporte, muebles enseres y equipos diversos. ....	54
GRÁFICO 2. Reconocimiento de la depreciación de las edificaciones, maquinarias y equipos de explotación, unidades de transportes, muebles, enseres y equipos diversos en la empresa. ....	55
GRÁFICO 3. Método de depreciación para las edificaciones, maquinarias y equipos de explotación, unidades de transporte, muebles, enseres y equipos diversos ....	56
GRÁFICO 4. Contabilización de las edificaciones, maquinarias y equipos de explotación, unidades de transporte, muebles, enseres y equipos diversos ....	57
GRÁFICO 5. Reconocimiento y medición de los activos fijos de acuerdo a la NIC 16: Propiedades, planta y equipo .....	58
GRÁFICO 6. Valor de los activos fijos expresado en el estado de situación financiera .....	60
GRÁFICO 7. Estados financieros elaborados de acuerdo a las normas internacionales de información Financiera (NIIF).....	61
GRÁFICO 8. Tipos de estados financieros .....	62
GRÁFICO 9. Tiempo que se elaboran los estados financieros .....	63
GRÁFICO 10. Utilidad del estado de situación financiera para la adecuada toma de decisiones económicas .....	64
GRÁFICO 11. Características cualitativas de los estados financieros.....	65
GRÁFICO 12. Los gastos de administración y ventas reflejados en el estado de resultados .....	66
GRÁFICO 13. La utilidad.....	67
GRÁFICO 14. Trabajadores registrados en planilla .....	73
GRÁFICO 15. Asignación al trabajador obrero beneficios sociales.....	74
GRÁFICO 16. Contrato de seguro .....	75
GRÁFICO 17. Reconocimiento y medición de acuerdo a la NIC 19: Beneficios de los empleados ....	76
GRÁFICO 18. Elaboración de planilla de acuerdo la ley de construcción civil .....	77
GRÁFICO 19. Incidencia de la remuneración en los estados financieros .....	78
GRÁFICO 20. La razonabilidad de cargas de personal en los estados financieros .....	79
GRÁFICO 21. Conocimiento de las políticas Contables .....	84
GRÁFICO 22. La información financiera desarrollada en base a las políticas contables.....	85
GRÁFICO 23. Comparación de resultados periodo 2015 .....	86
GRÁFICO 24. Comparación de resultados periodo 2016.....	87
GRÁFICO 25. Nivel de confidencialidad hipótesis específica 1 .....	92
GRÁFICO 26. Nivel de confidencialidad Hipótesis Especifica 2.....	95
GRÁFICO 27. Nivel de confidencialidad Hipótesis General.....	97



## RESUMEN

La investigación titulada *Políticas contables en los estados financieros de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga 2015-2016*, tiene como objetivo general evaluar las políticas contables mediante el análisis documental, observación, encuestas y revisión bibliográfica para determinar su incidencia en los estados financieros de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga. La investigación es de tipo aplicada. Método deductivo-inductivo-analítico. Nivel de investigación descriptivo-correlacional. Diseño de investigación no experimental-longitudinal.

La recopilación de datos se realizó empleando diversos instrumentos, aplicados al contador y al representante de recursos humanos, haciendo uso de los estados financieros de los periodos 2015 y 2016, que sirvieron para la reformulación de los rubros de propiedades, planta y equipo y cargas de personal aplicando la NIC 8, NIC 16 y NIC 19; generando una distorsión a raíz de la omisión y el registro erróneo del reconocimiento y medición del valor de las propiedades, planta y equipo y las cargas de personal que afectan a la utilidad del ejercicio y consecuentemente en la situación financiera de las empresas .

Los resultados obtenidos demuestran que la propuesta servirá de guía para el reconocimiento y medición de las propiedades, planta y equipo y cargas de personal aplicando correctamente las NIC, así como también contribuirá a presentar y revelar información fiable y razonable de uso eficiente de los directivos o gestores para tomar decisiones acertadas.

**Palabras clave:** Políticas contables, estados financieros, propiedades, planta y equipo y cargas de personal.

## ABSTRACT

The research entitled Accounting policies in the financial statements of construction companies in the province of Huamanga 2015-2016, has as its general objective to evaluate the accounting policies through the documentary analysis, observation, surveys and bibliographic review to determine its incidence in the financial statements of the construction companies in the province of Huamanga. The research is of the applied type. Deductive-inductive-analytical method. Level of descriptive-correlational research. Design of non-experimental-longitudinal research.

The data collection was done using various instruments, applied to the accountant and the human resources representative, making use of the financial statements of the periods 2015 and 2016, which served to reformulate the items of property, plant and equipment and loads of personnel applying IAS 8, IAS 16 and IAS 19; generating a distortion as a result of the omission and erroneous registration of the recognition and measurement of the value of the properties, plant and equipment and the personnel loads that affect the utility of the exercise and consequently in the financial situation of the companies.

The results obtained show that the proposal will serve as a guide for the recognition and measurement of the properties, plant and equipment and personnel loads correctly applying the NICs, as well as contribute to present and reveal reliable and reasonable information of efficient use of the managers or managers to make sound decisions.

**Keywords:** Accounting policies, financial statements, properties, plant and equipment and personnel loads.

## INTRODUCCIÓN

En la actualidad, el sector construcción es considerada a nivel mundial una de las actividades más dinámicas y demandantes. Es una actividad muy valiosa en la economía del país, región, provincia y distrito, porque es generadora de fuentes de trabajo e ingreso para la población, así como es un sector productivo que se debe fundamentalmente a la ejecución de proyectos de obras en viviendas, edificios, carreteras, calles y otras construcciones del sector privado y público, por tanto, se hace necesario determinar y evaluar la connotación financiera.

En la región de Ayacucho, las empresas de este sector presentan problemas en la toma de decisiones que realizan los directivos o gestores, porque dirigen sus negocios basándose en conocimientos empíricos y desde un punto de vista ingenieril, sin tomar en consideración la información económica financiero (Estados Financieros). Este hecho se agrava, cuando de una revisión general y rápida de estos informes, observamos que se han tomado en cuenta parcialmente, las políticas contables adoptadas para la elaboración y presentación de los estados financieros contenidas en las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus respectivas interpretaciones, los cuales en la actualidad tienen como marco de identificación con la denominación de NIIF, lo que hace que los estados financieros (estado de situación financiera y estado de resultados) este distorsionada y no sean razonables.

Por consiguiente, surge la necesidad de evaluar el rubro de propiedades, planta y equipo, porque se ha determinado que existen problemas con los activos fijos que adquieren, pues no están registrados en la cuenta correspondiente; al mismo tiempo, no tienen el control adecuado de los documentos fuentes y son registrados erróneamente en el rubro de gastos en el periodo. Por otro lado, el factor limitante es que algunas empresas llevan una contabilidad con fines tributarios, descuidando así la aplicación de las NIIF.

Además, el mal reconocimiento de los activos fijos ocasiona que las depreciaciones, que determinan la disminución del valor de los activos fijos, tampoco se registran correctamente, porque dependen de la adecuada activación de propiedades, planta y equipo; por tanto, se omiten el reconocimiento, medición de los activos fijos y la depreciación de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad de Propiedades Planta y Equipo (NIC 16), haciendo que en el estado de situación financiera, en el rubro de activo no corriente, no se manifiesta correctamente en el valor de los activos fijos y en la depreciación acumulada; ocasionando que el rubro de activo no corriente sea menor. Mientras en el estado de resultados la

depreciación no se refleja porque se considera al activo fijo como gasto en su totalidad; como consecuencia de ello, la utilidad del periodo resulta menor. Por esta razón, las informaciones obtenidas no son razonables.

También, se ha determinado que existen problemas con las cargas de personal respecto a las contraprestaciones: salarios, sueldos, bonificaciones, equipos de seguridad y beneficios laborales (vacaciones, gratificaciones, dominical, horas extras, seguro complementario de trabajo de riesgo, seguro de vida, bonificación única de construcción civil), originados de la omisión de algunos trabajadores en la planilla. Este hecho se observa, porque un número reducido de trabajadores se encuentran debidamente registrados; es decir, se encuentran dentro de las planillas; así mismo, un número importante no están debidamente formalizados, dado que la relación laboral no es permanente.

Esta relación irregular continúa mientras persista la ejecución de la obra; de manera que, los beneficios laborales solo son para aquellos registrados en planilla. En consecuencia, se omite el reconocimiento y la medición de las cargas de personal de acuerdo con el Régimen laboral especial en construcción Civil y la Norma Internacional de Contabilidad de Beneficios a los empleados (NIC 19), generando que en el estado de situación financiera (rubro de activo y pasivo corriente), el efectivo y equivalente de efectivo, tributos y aporte SIS, pensiones y salud por pagar y remuneraciones por pagar no revelan correctamente el valor de los salarios y beneficios sociales de los obreros, obteniendo una obligación menor. Mientras que, en el estado de resultados, los gastos del personal en el periodo son menores, obteniendo una "mayor utilidad" a favor de la empresa, en consecuencia, los resultados alcanzados no son razonables.

Como resultado, de lo señalado surgió la necesidad de evaluar las políticas contables de las empresas constructoras constituidas en el ámbito de la provincia de Huamanga, para determinar como inciden en los estados financieros, lo que permite mejorar la calidad de información financiera razonable.

Si se continúa con esta situación, los indicios descritos, afectarán la economía del personal y estas empresas obtendrán información financiera no razonable, lo que repercutirá en la credibilidad de los estados financieros y también en la adecuada toma de decisiones económicas de los usuarios.

Es necesario que los gestores de las organizaciones apliquen de manera integral las políticas contables de acuerdo a las NIIF y cumplan los requisitos o atributo de razonabilidad para la

elaboración y presentación de los estados financieros, así como fiabilidad y credibilidad de los usuarios para la adecuada toma de decisiones.

De la problemática descrita se ha formulado la siguiente pregunta principal ¿De qué manera las políticas contables inciden en los estados financieros de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga 2015 – 2016? y las siguientes específicas:

- ¿En qué medida las propiedades, planta y equipo repercuten en el estado de situación financiera y el estado de resultados?
- ¿En qué medida las cargas de personal inciden en el estado de situación financiera y el estado de resultados?

Se planteó como objetivo general evaluar las políticas contables mediante el análisis documental, observación, encuestas y revisión bibliográfica para determinar su incidencia en los estados financieros de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga 2015 – 2016, además de los siguientes objetivos específicos:

- Determinar como las propiedades, plantas y equipo repercuten en el estado de situación financiera y el estado de resultados.
- Determinar como las cargas de personal inciden en el estado de situación financiera y el estado de resultados.

En base a los problemas descritos y los objetivos determinados, la hipótesis planteada en la investigación es: Las políticas contables inciden en la razonabilidad de los estados financieros de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga 2015 – 2016, y las hipótesis específicas:

- Las propiedades, planta y equipo repercuten en el estado de situación financiera y el estado de resultados.
- Las cargas de personal inciden en el estado de situación financiera y el estado de resultados.

Finalmente, las conclusiones responden a las determinaciones del problema de investigación consiguiendo así una información financiera de calidad con resultados fiables para la adecuada toma de decisiones de los usuarios.

# CAPÍTULO I

## REVISIÓN DE LITERATURA

### 1.1. Marco histórico

#### 1.1.1. Reseña histórica de las empresas constructoras

Etimológicamente la palabra construcción se deriva del latín *Construcción*, que quiere decir acción y efecto de construir. En español esta palabra tiene diversas acepciones: “Tratándose de edificios, obra construida geoméricamente, ordenamiento y disposición a que se han de someter palabras, ya relacionadas por la concordancia y el régimen, para expresar con ellas todo linaje de conceptos” (RAE, 2014).

Actualmente, la construcción se define internacionalmente como la combinación de materiales y servicios para la producción de bienes tangibles. Una de las características que la distingue de las demás industrias es el hecho de que su planta es móvil y su producto es fijo, siendo este distinto en cada caso, además es una industria importante como proveedora de bienes de capital fijo indispensables para el sano crecimiento de la economía. Por tal razón, la industria de la construcción se constituye como uno de los sectores más importantes y dinámicos por su estrecha vinculación con:

- a) La creación de la infraestructura básica: puentes, carreteras, puertos, vías férreas, plantas de energía eléctrica, hidroeléctrica y termoeléctrica, así como sus correspondientes líneas de transmisión y distribución, presas, obras de irrigación, construcciones industriales y comerciales, instalaciones telefónicas y telegráficas, perforación de pozos, plantas petroquímicas e instalaciones de refinación y obras de edificación no residencial entre otras.
- b) La satisfacción de necesidades humanas, entre las que destacan; servicios de

suministro de agua potable, instalaciones de saneamientos, drenaje, pavimentación, obras de vivienda, hospitales y escuelas.

- c) El fuerte impacto multiplicador que genera en las diversas ramas industriales de la economía de un país.

Los factores anteriores se constituyen en la industria de la construcción como el eje fundamental para el logro de los objetivos económicos y sociales, así como para el mejoramiento de las condiciones de vida” (Enrique, 1996).

“El Perú ha sido uno de los países más dinámicos de Latinoamérica en la presente década y ha conseguido mantener la estabilidad de las principales variables macroeconómicas, lo cual ha impulsado la confianza de la comunidad internacional. Además, el efecto de la crisis económica internacional ha sido más reducido que en el resto de países de la zona y las perspectivas de crecimiento económico para los próximos años son muy favorables.

El sector de la construcción en Perú es una de las actividades económicas más importantes del país. A lo largo de los años ha sido una unidad de medición del bienestar económico nacional. Además de su capacidad de generar empleo por ser intensivo en mano de obra, la evolución de este sector está estrechamente ligada al desempeño de diversas industrias. A ello se debe su relevancia en la evolución de otros sectores y de las principales variables macroeconómicas.

Como industria de la construcción se entiende no sólo la actividad de los constructores, sino también desde los profesionales proyectistas hasta los productores de insumos para la construcción. Es decir, que ya sea de manera directa o indirecta, la industria de la construcción genera miles de puestos de trabajo.

Sin duda alguna, la Construcción está cambiando de una forma impresionante. Manifestándose con cambios significativos en el modo de gestión, que incorporan calidad, seguridad, especialización, productividad, tecnologías, más información y otras disciplinas de gestión.

Antes, las obras públicas eran totalmente manejadas con presupuesto fiscal, con problemas de plazos que no se cumplían, obras que aumentaban su valor y mucha ineficiencia de gestión.

Si bien son muchas las causas y los factores que contribuyen a que las obras de

construcción civil sean deficientes, uno de los más importantes es el relacionado a los recursos humanos con los que cuenta este tipo de sector económico. Es por ello que la selección del personal para trabajos en construcción civil constituye una materia de fundamental importancia en todo el proceso de planeación” (Tapia, 2014).

“Las empresas más importantes en Perú en el sector de construcción son: Gym, Odebrecht Perú Ing. Y Construcción, Cosapi, San Martín Cont. Generales S.A, JJC Contratistas Generales, Ing. Civiles & Cont. Generales S.A, Tradi, La Viga, Grupo Centenario, Mota-Engil Perú S.A. Estas empresas de construcción un total de 21 están en el ranking de las 500 mejores empresas del Perú” (Tapia, 2014). Además, el sector construcción es un motor de la economía, reacciona de manera inmediata con el comportamiento del crecimiento, es gran generador de empleo y tiene una importante inversión privada y pública.

En la región de Ayacucho, las empresas constructoras iniciaron sus actividades con la variada y amplia experiencia personal de sus gestores, tanto técnica como empresarial, estas empresas señalaron rápidamente un camino ascendente aunque teniendo siempre como meta un tamaño de empresa mediana que surge de una idea de empresa de servicios muy personalizados, en un mercado exigente y competitivo que requiere el más alto nivel de cumplimiento en calidad y plazos, estas empresas son fuente generadora de empleos, es así que existe las empresas más representativos en la provincia de Huamanga como: “JB ingenieros constructores S.A.C, Ahren contratistas generales S.A.C, , Constructores Terralpa S.A.C haciéndose responsable en las diferentes obras públicas y privadas.

### **1.1.2. Antecedentes de políticas contables**

“Durante el siglo XV ocurrieron acontecimientos que impactaron fuertemente a la técnica contable como para considerarse que en ese periodo se gestaron las bases de lo que se conoce hoy como contabilidad.

La contabilidad ha jugado un papel protagónico en la década de 1930 en el siglo XX en el que se marcó las consecuencias para estandarizar, reforzar y redefinir el rol de la contabilidad para evitar, en el futuro, la generación de nuevos problemas con tales dimensiones.

En el mundo de nuestros días, la contabilidad no es una disciplina aislada de un contexto o marginada de otras materias afines. Por lo contrario, está inmersa en la forma



misma de hacer negocios y se retroalimenta de los retos y los cambios que deben hacer las organizaciones para lograr su misión.

En víspera del siglo XXI, los conceptos de fenómenos como globalización, competitividad, calidad, productividad, alianzas estratégicas, empresas de clase mundial, libre comercio, valor agregado y reingeniería de procesos administrativos, son términos que han venido a enriquecer el vocabulario normal de un hombre de negocios.

De entre todas las tendencias que podemos visualizar en mayor o menor grado, dos de ellas quizá sean responsables de muchos de los cambios que se están surgiendo no solo en los negocios sino en general en todos los órdenes de la vida económica, política y social de la historia contemporánea: la globalización y la competitividad.

La contabilidad debe estar preparada para ello aportando ideas para la simplificación de los procedimientos de información.

Recientemente, la calidad de la información suministrada por la contabilidad ha sido fuertemente criticada por los diferentes usuarios. Lo anterior ha propiciado que se hayan venido proponiendo y ejecutando gradualmente acciones específicas para mejorar la calidad de dicha información” (NIIF, p. 9,10). “El origen de los principios Contables, va ligado al movimiento asociativo de la profesión, que se inicia en Gran Bretaña. En 1880 y poco más tarde, en 1886, en los Estado Unidos de América. Pese a que, desde un principio, comenzaron emitirse normas contables para propiciar una presentación uniforme de las cuentas, tenía que ocurrir un hecho trascendental para que la importancia atribuida a la información contable-financiera de las empresas pasará a un primer plano. Esto ocurrió a partir de la crisis de la Bolsa de Nueva York en 1929, ya que, entre las medidas adoptadas para devolver la confianza a los ahorradores, se incluyeron las dirigidas a lograr una objetividad y fiabilidad de la información financiera de las empresas. Precisamente la expresión “Principios de la Contabilidad Generalmente Aceptados” se acuña en esa época. Con la promulgación de sendas leyes por el Congreso de los Estados Unidos en los años 1933 y 1934, el problema quedó plenamente encauzado a través de la creación de la Securities an Exchange Comisión (SEC), a cuyo cargo quedó el reconocimiento de los Principios Contables a aplicar. No obstante, en lugar de abordar la SEC directamente la emisión de tales principios, encargó esta tarea una organización profesional, al American Institute of Accountants, quien a través de un comité especializado comenzó con esta tarea, fruto de la cual han

visto la luz los sucesivos pronunciamientos sobre principios contables denominados ARB (1939-1959) y APB (1959-1973).

A partir de la última fecha, la emisión de los Principios Contables fue confiada a un comité más independiente, creado en el marco de una fundación, con participación de representantes de diferentes colectivos profesionales auditores, profesionales universitarios, etc. Desde su creación el Financial Accounting Standard Board (FASB) ha emitido más de un centenar de normas con que cuenta la regulación contable en el mundo.

El camino seguido en otros países ha discurrido por esta vía, esto es fuerte componente profesional en la tarea emisora, o bien haciendo depender el proceso de la actividad de entidades públicas o gubernamentales, vía que toma cuerpo a través de los denominados planes de cuentas nacionales o planes generales de contabilidad”. (Principios Contables)

“Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), también conocidas por sus siglas en inglés como IFRS (International Financial Reporting Standards), son estándares técnicos contables adoptadas por el IASB, institución privada con sede en Londres. Constituyen los Estándares Internacionales o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual contable de la forma como es aceptable en el mundo.

Las normas se conocen con las siglas NIC y NIIF dependiendo de cuándo fueron aprobadas y se matizan a través de las "interpretaciones" que se conocen con las siglas SIC y CINIIF.

Las normas contables dictadas entre 1973 y 2001, reciben el nombre de "Normas Internacionales de Contabilidad" (NIC) y fueron dictadas por el IASC, precedente del actual IASB. Desde abril de 2001, año de constitución del IASB, este organismo adoptó todas las NIC y continuó su desarrollo, denominando a las nuevas normas "Normas Internacionales de Información Financiera" (NIIF). Los IFRS - NIIF en los estados financieros desconocen los impactos sociales y ambientales que originan las organizaciones” (Normas Internacionales de Información Financiera, 2010).

### **1.1.3. Antecedentes de los estados financieros**

“Las primeras civilizaciones que surgieron sobre la tierra tuvieron que hallar la manera de dejar constancia de determinados hechos con proyección aritmética, que se producían con demasiada frecuencia y era demasiado complejos para poder ser

conservados en la memoria. Así que recurrió a símbolos, a elementos gráficos, que años más tarde se transformaron en jeroglíficos y que en la actualidad en nuestra ya sistematizada contabilidad conocemos como rubros y cuentas. Hace 3,000 años el hombre comienza a perfeccionar los signos y símbolos gráficos, pasando de los jeroglíficos egipcios y la escritura-babilónica, al primer alfabeto fenicio, luego al alfabeto griego y por último al abecedario latino. En Egipto, los escribas se encargaron de llevar las cuentas a los faraones, dado que podrían anotar las tierras y bienes conquistados. Así mismo los fenicios, hábiles comerciantes y mejores navegantes, desde 1,100 años antes de Cristo perfeccionaron los sistemas contables implementados por los egipcios y se encargaron de difundirlos.

Aparece el pueblo Fenicio, aproximadamente por los años 2,300 a.C. con una marcada inclinación al comercio que jamás pudo ser igualada por ninguno de los pueblos de la época. El mismo hecho de haber sido catalogado como los genios del comercio de la época antigua algunos tratadistas, se supone, que utilizaron la Contabilidad, también en forma primitiva, a fin de poder controlar sus innumerables transacciones mercantiles. Fue a partir del siglo XIII, en que se inicia el primer tipo de Contabilidad mediante cobros, gastos que lo usaron las personas dedicadas a las finanzas de aquella época. Este tipo de Contabilidad que es netamente de Caja también tiene su origen remoto, porque el único objetivo fue la anotación de los movimientos de dinero presentándose como una cuenta de Caja separada de cualquier clase de cuenta.

“Luca Bartolomeo de Pacioli analizó sistemáticamente el método contable de la partida doble usado por los comerciantes venecianos en su obra *Summa de arithmetica, geometría, proportioni et proportionalita* (Venecia, 1494) que, a pesar de su título latino, incluye la primera obra matemática impresa en lengua romance. Es destacable que, en la solución de uno de los problemas, utilizara una aproximación logarítmica, un siglo antes que John Napier” (Luca Pacioli, 1494)

La técnica de la Contabilidad es tan antigua como la humanidad. En la antigüedad existieron pueblos que se distinguieron por ser grandes mercaderes, como los fenicios en Asia y los venecianos en Europa. Estos pueblos desarrollaron formas primitivas de contabilización de sus operaciones. Se han encontrado vestigios de ese tipo de registro correspondiente a épocas tan lejanas como 3000 años antes de nuestra era.

Ribbeck Gomez (2014, haciendo referencia a Gutiérrez (2013), sostiene que, como

otras ramas del conocimiento humano, nació de la práctica. En su origen fue simplemente empírica y respondía a necesidades de riesgo de operaciones por los comerciantes. Para esta faceta de simple registro de operaciones se desarrolló el sistema de partida doble; que, desde hace muchos años, y en la actualidad, es de general aceptación universal. También, la norma fiscal, en relación con el impuesto sobre el beneficio de la empresa, basó su determinación en la información facilitada por la contabilidad. A partir, fundamentalmente de mediados del siglo XX, que comenzaron a desarrollarse con más fuerza las técnicas de *management*, adquirió la contabilidad especial relevancia como sistema de información económica- financiera, básico para la adecuada toma de decisiones por parte de los directivos.

## **1.2. Sistema Teórico**

### **1.2.1. Políticas contables y estados financieros**

#### **1.2.1.1. Políticas Contables**

La Real Academia Española (2014) define a las políticas como arte o traza con que se conduce un asunto o se emplean los medios para alcanzar un fin determinado o son orientaciones o directrices que rigen la actuación de una persona o entidad en un asunto o campo determinado.

Según la Norma Internacional de Contabilidad 8: Políticas Contables, cambios en estimaciones contables y errores señala los siguientes: “Son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros (párrafo 5).

#### **Selección y aplicación de las políticas contables**

Cuando una NIIF sea específicamente aplicable a una transacción, otro evento o condición, la política o políticas contables aplicadas a esa partida se determinarán aplicando la NIIF concreta (párrafo 6).

En la NIIF se establecen políticas contables sobre las que el IASB ha llegado a la conclusión de que dan lugar a estados financieros que contienen información relevante y fiable sobre las transacciones, otros eventos y condiciones a las que son aplicables. Estas políticas no necesitan ser aplicadas cuando el efecto de su utilización no sea significativo. Sin embargo, no es adecuado dejar de aplicar la NIIF, o dejar de corregir errores, apoyándose en el efecto no sea significativo, con el

fin de alcanzar una presentación particular de la posición financiera, rendimiento financiero o flujos de efectivo de la entidad (párrafo 8.)

En ausencia de una NIIF que sea aplicable específicamente a una transacción o a otros hechos o condiciones, la gerencia deberá usar su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable, a fin de suministrar información que sea:

- a) Relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios;
- y
- b) Fiable, en el sentido de que los estados financieros:
  - i. Presenten de forma fidedigna la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad,
  - ii. Reflejen la esencia económica de las transacciones, otros eventos y condiciones, y no simplemente su forma legal;
  - iii. Sean neutrales, es decir, libres de prejuicios o sesgos;
  - iv. Sean prudentes; y
  - v. Estén completos en todos sus extremos significativos (párrafo 10).

Al realizar los juicios descritos en el párrafo 10 la gerencia se refiere, en orden descendente, a las siguientes fuentes a la hora de considerar su aplicabilidad:

- a) Los requerimientos de las NIIF que traten temas similares y relacionadas; y
- b) Las definiciones, criterios de reconocimiento y medición establecidos para los activos, pasivos, ingresos y gastos en el Marco Conceptual (párrafo 11).

### **Uniformidad de las políticas contables**

Una entidad seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros eventos y condiciones que sean similares. A menos que una NIIF requiera o permita establecer categoría de partidas para la cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas. Si una NIIF requiere o permite establecer esas categorías, se seleccionará una política contable adecuado y se aplicará de manera uniforme a cada categoría (párrafo 13).

### **Cambios en las políticas contables**

La entidad cambiará una política contable sólo si tal cambio:

- a) Se requiere por una NIIF
- b) Lleva a que los estados financieros suministren información más fiable y relevante

sobre los efectos de las transacciones otros eventos y condiciones que afecten a la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad (párrafo 14).

Los usuarios de los estados financieros tienen la necesidad de poder comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, a fin de identificar tendencias en su situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo. En consecuencia, se aplicarán las mismas políticas contables dentro de cada periodo, así como de un periodo a otro, excepto si se presentase algún cambio en una política contable que cumpliera alguno de los criterios del párrafo 14 (párrafo 15).

Las siguientes situaciones no constituyen cambios en las políticas contables: (a) la aplicación de una política contable para transacciones, otros eventos o condiciones que difieren sustancialmente de aquéllos que han ocurrido previamente; y (b) la aplicación de una nueva política contable para transacciones, otros eventos o condiciones que no han ocurrido anteriormente, o de ocurrir, carecieron de materialidad (párrafo 16).

#### **Aplicación de los cambios en políticas contables**

Con sujeción al párrafo 23:

- a) La entidad contabilizará un cambio en una política contable derivado de la aplicación inicial de una NIIF, de acuerdo con las disposiciones transitorias específicas de tales NIIF, si las hubiera; y
- b) Cuando la entidad cambie una política contable, ya sea por la aplicación inicial de una NIIF que no incluya una disposición transitoria específica aplicable a tal cambio, o porque haya decidido cambiarla de forma voluntaria, aplicará dicho cambio retroactivamente (párrafo 19).

Para los propósitos de esta Norma, la aplicación anticipada de una NIIF no se considerará un cambio voluntario en una política contable (párrafo 20).

En ausencia de una NIIF específicamente aplicable a una transacción u otros eventos o condiciones, la gerencia podrá, de acuerdo con el párrafo 12, aplicar una política contable considerando los pronunciamientos más recientes de otras instituciones emisoras de normas que empleen un marco conceptual similar al emitir normas contables. Si, debido a una modificación de tal pronunciamiento, la entidad optase por el cambio de una política contable, ese cambio se contabilizará, y se revelará como un cambio voluntario de una política contable (párrafo 21).

### **1.2.1.2. Estados Financieros**

Calderón Moquillaza (2010) señala que los estados financieros son “Cuadros sistemáticos que presentan, en forma razonable, diversos aspectos de la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo de la gestión de una empresa, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados”.

El Marco Conceptual para la Información Financiera, considera lo siguiente: “Los estados financieros reflejan los efectos financieros de las transacciones, y otros sucesos, agrupándolos en grandes categorías de acuerdo con sus características económicas. Estas grandes categorías son los elementos de los estados financieros. Los elementos directamente relacionados con la medida de situación financiera en el balance son los activos, los pasivos y el patrimonio. Los elementos directamente relacionados en la medida del rendimiento en el estado de resultado son los ingresos y los gastos. El estado de cambios en la situación financiera habitualmente refleja elementos del estado de resultados, cambios de los elementos del balance” (Flores Soria, 2016),

Según el glosario del Manual para la preparación de la Información financiera de la superintendencia de Mercado de Valores (2008), “los estados financieros, son aquellos estados que proveen información respecto a la posición financiera, resultados y estado de flujos de efectivo de una empresa, que es útil para los usuarios en la toma de decisiones de índole económica”

NIC 1: Presentación de Estados Financieros (2005) indica: “Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sean útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas (párrafo 9).

Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministran información acerca de los siguientes elementos de una entidad como: activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas, aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales y flujos de efectivo”

Según Aguilar Espinoza (2013) los estados financieros consideran lo siguiente:

“**El objetivo de los estados financieros**, es suministrar información acerca de la situación, desempeño y cambios en la posición financiera

**Los usuarios de los estados financieros** son las entidades y personas como los inversionistas, los empleados, los prestamistas, los proveedores y acreedores, los clientes, el gobierno y organismos públicos y público en general”

Según (Aguilar Espinoza, 2013 págs. 26-28) en el Marco Conceptual para la preparación y presentación de estados financieros señala las siguientes características cualitativas de los estados financieros:

**a) Comprensibilidad**

Una cualidad esencial de la información suministrada en los estados financieros es que sea fácilmente comprensibles para los usuarios. Para este propósito, se supone que los usuarios tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y del mundo de los negocios, así como de su contabilidad, y también la voluntad de estudiar la información con razonable diligencia.

**b) Relevancia**

La información posee la cualidad de la relevancia cuando ejerce influencia sobre las decisiones económicas de los que se utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente.

➤ **Importancia relativa**

La información tiene importancia relativa, o es material, cuando su omisión o presentación errónea puede influir en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas a partir de los estados financieros. La materialidad depende de la cuantía de la partida omitida, o del error de evaluación en su caso, juzgados siempre dentro de las circunstancias particulares de la omisión o el error.

**c) Fiabilidad**

Para ser útil, la información debe también ser fiable. La información posee la cualidad de fiabilidad cuando está libre de error material y de sesgos o prejuicio, y los usuarios pueden confiar en que es la imagen fiel de lo que pretende representar o lo que puede esperarse razonablemente que representa.

➤ **Representación fiel**

Para ser fiable la información debe representar fielmente las transacciones y demás sucesos que pretende representar, o que se puede esperar razonablemente que presenta.



➤ **La esencia sobre la forma**

Si la información sirve para representar fielmente las transacciones y demás sucesos que pretende reflejar, es necesario que esto se contabilice y presenten de acuerdo con su esencia y realidad económica y no meramente según su forma legal.

➤ **Neutralidad**

Para ser fiable, la información contenida de los estados financieros debe ser neutral, es decir, libre de sesgo prejuicio. Los estados financieros no son neutrales si, por la manera de captar o presentar la información, incluye en la toma de una decisión o en la formación de un juicio y a fin de conseguir un resultado o desenlace predeterminado.

➤ **Prudencia**

Es la inclusión de un cierto grado de precaución, al realizar los juicios necesarios para hacer las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de tal manera que los activos o los ingresos no se sobre valoren, y que las obligaciones no se infravaloren.

➤ **Integridad**

Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar una información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

**d) Comparabilidad**

Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, con el fin de identificar las tendencias de la situación financieras y de desempeño. También deben ser capaces los usuarios de comparar los estados financieros de entidades diferentes, con el fin de evaluar su posición financiera, desempeño o cambios en la posición financiera en términos relativos” (Flores Soria, 2016).

Calderón Moquillaza (2010) señala que las “Clases de Estados Financieros teniendo en cuenta los objetivos específicos que lo originan, se clasifican en:

**a. Estados Financieros con propósito general.** Son los que preparan al cierre de un periodo. Pueden ser estados financieros consolidados, estados financieros intermedios y estados financieros anuales.

**a.1. Estados Financieros consolidados.** Aquellas cuya información involucra a una

matriz y sus subsidiarias, como si fuesen de una sola empresa.

Tienen por finalidad presentar la situación financiera, patrimonial, los resultados de las operaciones y flujos de efectivo de un grupo de empresas (grupo económico) que se encuentra bajo el control común de una de ellas (...)

**a.2. Estados financieros de periodo intermedios.** Aquellos que se preparan durante el transcurso de un periodo menor a un año, observando las políticas contables aplicables en la elaboración de los estados financieros al cierre del ejercicio. Comprenden los estados financieros básicos y sus notas explicativas completas o seleccionadas de acuerdo con lo que establece el Reglamento de Información Financiera.

**a.3. Estados Financieros anuales.** Son los que preparan al 31 de diciembre de cada año y que por lo general reportan información más completa respecto de la situación del ente.

**b. Estados Financieros con propósito especial.** Se denominan así, a aquellos que se preparan con el objeto de cumplir requerimientos específicos. Puede tratarse de estados financieros extraordinarios y estados financieros de liquidación.

**b.1.Estados Financieros extraordinarios.** Aquellos que se preparan a una fecha determinada como consecuencia de haber tomado una decisión.

Los casos más frecuentes que dan origen a estos estados son los requeridos para iniciar los procesos de transformación, fusión y escisión y, los que se preparan con ocasión de una oferta pública de valores.

**b.2. Estados Financieros de liquidación.** Los que están obligados a preparar y presentar las empresas que se encuentran en proceso de liquidación, con la finalidad de informar sobre el avance del proceso respecto a la realización de los activos y a la cancelación de las obligaciones”.

La NIC 1 aprobado con (Resolucion N° 059-2015-EF/30 , 2015) 11.08.2015, Presentación de Estados Financieros, considera lo siguiente:

“Un juego completo de estados financieros comprende:

- a) un estado de situación financiera al final del periodo;
- b) un estado del resultado integral del periodo;
- c) un estado de cambios en el patrimonio del periodo;
- d) un estado de flujos de efectivo del periodo;

e) notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa; y

f) un estado de situación financiera al principio del primer periodo comparativo, cuando una entidad aplique una política contable retroactivamente o realice una reexpresión retroactiva de partidas en sus estados financieros, o cuando reclasifique partidas en sus estados financieros.

### **Identificación de los estados financieros**

Una entidad identificará claramente los estados financieros y los distinguirá de cualquier otra información publicada en el mismo documento (párrafo 49).

Las NIIF se aplican solo a los estados financieros, y no necesariamente a otra información presentada en un informe anual, en las presentaciones a entes reguladores o en otro documento. Por tanto, es importante que los usuarios sean capaces de distinguir la información que se prepara utilizando las NIIF de cualquier otra información que, aunque les pudiera ser útil, no está sujeta a los requerimientos de estas (párrafo 50).

Una entidad identificará claramente cada estado financiero y las notas. Además, una entidad mostrará la siguiente información en lugar destacado, y la repetirá cuando sea necesario para que la información presentada sea comprensible:

- a) El nombre de la entidad u otra forma de identificación de la misma, así como los cambios relativos a dicha información desde el final del periodo precedente;
- b) Si los estados financieros pertenecen a una entidad individual o a un grupo de entidades;
- c) La fecha del cierre del periodo sobre el que se informa o el periodo cubierto por el juego de los estados financieros o notas;
- d) La moneda de presentación, tal como se define en la NIC 21; y
- e) El grado de redondeo practicado al presentar las cifras de los estados financieros (párrafo 51).

Una entidad cumple con los requerimientos del párrafo 51 a través de la presentación de encabezamientos apropiados para las páginas, estados, notas, columnas y similares. Se requiere la utilización del juicio profesional para determinar la mejor forma de presentar esta información. Por ejemplo, cuando una entidad presenta los estados financieros electrónicamente no siempre se utilizan páginas separadas; en este caso, una entidad presentará las partidas anteriores para asegurar que la información

incluida en los estados financieros puede entenderse (párrafo 52).

Con frecuencia, una entidad hará más comprensibles los estados financieros presentando las cifras en miles o millones de unidades monetarias de la moneda de presentación. Esto será aceptable en la medida en que la entidad revele el grado de redondeo practicado y no omita información material o de importancia relativa al hacerlo (párrafo 53).

El Marco Conceptual para la Información Financiera (2015) determina de la siguiente forma:

### **Reconocimiento de los elementos de los estados financieros**

Se denomina reconocimiento al proceso de incorporación, en el balance o en el estado de resultado, de una partida que cumpla la definición del elemento correspondiente, satisfaciendo además los criterios para su reconocimiento establecidos en el párrafo 4.38. Ello implica la descripción de la partida con palabras y por medio de una cantidad monetaria, así como la inclusión de la partida en cuestión en los totales del balance o del estado de resultados. Las partidas que satisfacen el criterio de reconocimiento de estas partidas no se pueden rectificar mediante la descripción de las políticas contables seguidas, ni tampoco a través de notas u otro material (párrafo 4.37).

Debe ser objeto de reconocimiento toda partida que cumpla la definición de elementos siempre que:

- a) Sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a la entidad o salga de esta; y
- b) El elemento tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad (párrafo 4.38).

### **Reconocimiento de Activos**

Se reconoce un activo en el balance cuando es probable que se obtengan de los mismos beneficios económicos futuros para la entidad, y además el activo tiene un costo o valor que puede ser medido con fiabilidad (párrafo 4.44).

Un activo no es objeto de reconocimiento en el balance cuando se considera improbable que, del desembolso correspondiente, se vayan a obtener beneficios económicos en el futuro. En lugar de ello, tal transacción lleva al reconocimiento de

un gasto en el estado de resultados. Este tratamiento contable no implica que la intención de la gerencia, al hacer el desembolso, fuera otra que la de generar beneficios económicos en el futuro, o que la gerencia estuviera equivocada al hacerlo. La única implicación se reconoce un pasivo en el balance cuando sea probable que, del pago de esa obligación presente, se derive la salida de recursos que lleven incorporados beneficios económicos, y además la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad. En la práctica, las obligaciones derivadas de contratos que están sin ejecutar por ambas partes en la misma proporción (por ejemplo, las deudas por inventarios encargados, pero no recibidos todavía) no se reconocen generalmente como tales obligaciones en los estados financieros. No obstante, tales obligaciones pueden cumplir la definición de pasivos y, siempre que satisfagan los criterios para ser reconocidas en sus circunstancias particulares, pueden cumplir los requisitos para su reconocimiento en los estados financieros. En tales circunstancias, el hecho de reconocer los pasivos impone también el reconocimiento de los activos o gastos correspondientes (párrafo 4.45).

#### **Reconocimiento de Pasivo**

Se reconoce un pasivo en el balance cuando sea probable que, del pago de esa obligación presente, se derive la salida de recursos que lleven incorporados beneficios económicos, y además la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad. En la práctica, las obligaciones derivadas de contratos que están sin ejecutar por ambas partes en la misma proporción (por ejemplo, las deudas por inventarios encargados, pero no recibidos todavía) no se reconocen generalmente como tales obligaciones en los estados financieros. No obstante, tales obligaciones pueden cumplir la definición de pasivos y, siempre que satisfagan los criterios para ser reconocidas en sus circunstancias particulares, pueden cumplir los requisitos para su reconocimiento en los estados financieros. En tales circunstancias, el hecho de reconocer los pasivos impone también el reconocimiento de los activos o gastos correspondientes (párrafo 4.46).

#### **Reconocimiento de Ingresos**

Se reconoce un ingreso en el estado de resultados cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o un decremento en los pasivos, y además el importe del ingreso puede medirse con

fiabilidad. En definitiva, esto significa que tal reconocimiento del ingreso ocurre simultáneamente al reconocimiento de incrementos de activos o decrementos de pasivos (por ejemplo, el incremento neto de activos derivado de una venta de bienes y servicios, o el decremento en los pasivos resultante de la renuncia al derecho de cobro por parte del acreedor) (párrafo 4.47).

### **Reconocimiento de Gasto**

Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad. En definitiva, esto significa que tal reconocimiento del gasto ocurre simultáneamente al reconocimiento de incrementos en las obligaciones o decrementos en los activos (por ejemplo, la acumulación o el devengo de salarios, o bien la depreciación del equipo) (párrafo 4.49).

Los gastos se reconocen en el estado de resultados sobre la base de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos. Este proceso, al que se denomina comúnmente correlación de costos con ingresos de actividades ordinarias, implica el reconocimiento simultáneo o combinado de unos y otros, si surgen directa y conjuntamente de las mismas transacciones u otros sucesos; por ejemplo, los diversos componentes de gasto que constituyen el costo de las mercancías vendidas se reconocen al mismo tiempo que el ingreso derivado de la venta de los bienes. No obstante, la aplicación del proceso de correlación bajo este Marco Conceptual no permite el reconocimiento de partidas en el balance que no cumplan la definición de activo o de pasivo (párrafo 4.50).

Cuando se espere que los beneficios económicos surjan a lo largo de varios periodos contables, y la asociación con los ingresos pueda determinarse únicamente de forma genérica o indirecta, los gastos se reconocen en el estado de resultados utilizando procedimientos sistemáticos y racionales de distribución. Esto es, a menudo, necesario para el reconocimiento de los gastos relacionados con el uso de activos tales como los que componen las propiedades, planta y equipo, la plusvalía, las patentes y las marcas; denominándose en estos casos el gasto correspondiente depreciación o amortización. Los procedimientos de distribución están diseñados a fin de que se reconozca el gasto en los periodos contables en que se consumen o expiran los beneficios económicos

relacionados con estas partidas (párrafo 4.51).

Dentro del estado de resultados, se reconoce inmediatamente como tal un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando, y en la medida que, tales beneficios futuros no cumplen o dejan de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el balance (párrafo 4.52).

Se reconoce también un gasto en el estado de resultados en aquellos casos en que se incurre en un pasivo sin reconocer un activo correlacionado, y también cuando surge una obligación derivada de la garantía de un producto (párrafo 4.53).

### **Medición de los elementos de los estados financieros**

Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros, para su inclusión en el balance y el estado de resultados. Para realizarla es necesaria la selección de una base o método particular de medición (párrafo 4.54).

En los estados financieros se emplean diferentes bases de medición, con diferentes grados y distintas combinaciones entre ellas. Tales bases o métodos son los siguientes.

**a) Costo histórico.** Los activos se registran por el importe de efectivo y otras partidas pagadas, o por el valor razonable de la contrapartida entregada en el momento de la adquisición. Los pasivos se registran al importe de los productos recibidos a cambio de incurrir en la obligación o, en algunas circunstancias (por ejemplo, en el caso de impuesto a las ganancias), por las cantidades de efectivo y equivalentes al efectivo que se espera pagar para satisfacer en el pasivo en el curso normal de la operación.

**b) Costo corriente.** Los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que deberá pagarse si se adquiriese en la actualidad el mismo activo u otro equivalente. Los pasivos se llevan contablemente por el importe sin descontar de efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo que se precisaría para liquidar el pasivo en el momento presente.

**c) Valor realizable (o de liquidación).** Los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo y otra partida equivalentes al efectivo que podrían obtenerse, en el momento presente, por la venta no forzada de los mismos. Los pasivos se llevan a su valor de liquidación: es decir, los importes no descontados de efectivo de equivalentes al efectivo que se espera pagar para cancelar los pasivos en el curso normal de la operación.

**d) Valor presente.** Los activos se llevan contablemente al valor presente, descontándose las entradas netas de efectivo que se espera genere la partida en el curso normal de la operación. Los pasivos se llevan por el valor presente, descontando las salidas netas de efectivo que se espera necesitar para pagar las deudas, en el curso normal de la operación” (párrafo 4.55).

Según el Manual de Políticas Contables de acuerdo a NIIF (2013) “Los estados financieros se preparan de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) y a las disposiciones de la Superintendencia del Mercado de Valores (SMV), las que consideran supuestos y criterios contables de acuerdo a NIIF”.

Según la ley 26887 “Ley General de Sociedades” (1997) en el artículo 223°, define “los estados financieros se preparan de conformidad con las disposiciones legales sobre la materia y con principios de contabilidad generalmente aceptados en el país”.

Los estados financieros son los documentos que muestran, cuantitativamente, ya sea total o parcialmente, el origen y la aplicación de los recursos empleados para realizar un negocio o cumplir determinado objetivo, el resultado obtenido en la empresa, su desarrollo y la situación que guarda el negocio” (Flores Soria, 2009 pág. 271).

Según García Mendoza, “los estados financieros se definen como resúmenes esquemáticos que incluyen cifras, rubros y clasificaciones; habiendo de reflejar hechos contabilizados, convencionalismos contables y criterios que las personas que elaboran” (Flores Soria, 2009, p. 272)

### **Razonabilidad**

Según el Diccionario de la Real Academia Española (2014), razonabilidad proviene del latín *ratinabilitias*. Es cualidad de razonable (conforme a razón); razonable: adecuado. Proporcionado o no exagerado.

En la NIC 1, Presentación de Estados Financieros (párrafo 15) se indica que “...los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. Esta presentación razonable requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y reconocimiento de activos, pasivos, ingresos establecidos en el marco



conceptual”

## **1.2.2. Propiedades, planta y equipo y cargas de personal en el Estado de Situación**

### **Financiera y el estado de resultados**

#### **1.2.2.1. Propiedades, planta y equipo**

La definición del rubro propiedades, planta y equipo es “partida tangible o de bienes físicos que posee una entidad, destinadas a ser usadas en la producción o suministro de bienes y servicio, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y que se esperan usar por más de un periodo” (Valdivia Loayza y otros, 2006).

Según la Dinámica contable del Plan Contable General Empresarial (2010) la cuenta 33, inmuebles maquinaria y equipo, “son bienes tangibles, es decir, bienes cuya existencia es físicamente perceptible dado que tienen naturaleza corpórea. Se espera usarlos durante más de un ejercicio; no están destinados a la venta ni a su transformación, sino que son empleados por las empresas en el desarrollo de sus actividades. En esta cuenta se encuentran sub divisionarias específicas para controlar cada uno de los tipos de bienes que comprende este rubro de acuerdo al modelo de valorización, que será: al “Costo” o “Revaluación”. Téngase en cuenta que es factible que los intereses de un financiamiento para la obtención del activo se integren a éste, lo que implicaría estar frente a los denominados “Costos de Financiación.”

Según el artículo 23 del reglamento de la ley de impuesto a la renta: Deducción de inversión en bienes, “La inversión en bienes de uso cuyo costo por unidad no sobrepase de un cuarto (1/4) de la Unidad Impositiva Tributaria, a opción del contribuyente, podrá considerarse como gasto del ejercicio en que se efectúe. Lo señalado en el párrafo anterior no será de aplicación cuando los referidos bienes de uso formen parte de un conjunto o equipo necesario para su funcionamiento”.

Según la NIC16 Propiedades, Planta y Equipo:

#### **Objetivos**

El objetivo de la NIC 16 es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y

equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.

### **Definición del elemento de propiedades, planta y equipo**

El párrafo 6 de la NIC 16, establece que las definiciones para las propiedades, planta y equipo las cuales deben contener necesariamente las siguientes características:

- Bienes físicos
- Posee la entidad para su uso
- Se esperan usar durante más de un periodo

Al momento de registrar un elemento de propiedades, planta y equipo no solo basta cumplir con la definición que se precisa en el párrafo 6, sino también debemos tener en consideración el párrafo 49 a) del Marco Conceptual el cual menciona: “Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos”.

Entonces, para determinar si existe un activo, el derecho de propiedad no es esencial ya que el control es fundamental.

Una entidad que controla un activo puede generalmente hacer de su uso como considere oportuno. Por ejemplo, la entidad puede intercambiar ese activo por otros, emplearlo para producir bienes o servicios, cargar a terceros un precio por su uso, utilizarlo para liquidar pasivos, conservarlo o distribuirlo a sus propietarios.

### **Reconocimiento**

El párrafo 7 de la NIC 16 nos señala el reconocimiento de un elemento de propiedades, planta y equipo como activo cuando:

- Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo;

Al evaluar si el bien califica como un elemento de propiedades, planta y equipo, se tomará en consideración si es posible que produzca flujos de efectivo indirectamente.

- El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Cuando adquirimos un elemento de propiedades, planta y equipo, incurrimos casi siempre en uno o diversos desembolsos los cuales originan una acumulación del costo. Si el valor monetario del mismo puede medirse con fiabilidad (imparcialidad, objetividad y verificabilidad), se habrá identificado parte del reconocimiento para la contabilización.

Valdivieso Rosado (2015) señala respecto al reconocimiento y medición de propiedades, planta y equipo lo siguiente:

### **“Juicios y criterios en el reconocimiento de una partida elemento de propiedades, planta y equipo**

La norma no señala en qué consiste una “PARTIDA” propiedades, planta y equipo. Por esta razón se requiere la realización de juicios para aplicar los criterios de reconocimiento a las circunstancias específicas de la entidad. Podría ser apropiado agregar partidas que individualmente son poco significativas, tales como moldes, herramientas y troqueles, y aplicar los criterios pertinentes a los valores totales de las mismas.

Normalmente al ser no tan significativas, se envían habitualmente a resultados así cumplan con el reconocimiento como elemento de propiedades, planta y equipo, lo cual depende del criterio y políticas contables de la entidad.

#### **Costos iniciales y posteriores**

- Los costos iniciales comprenden todos los costos que se han incurrido inicialmente para adquirir o construir un elemento de propiedades, planta y equipo.
- Los costos posteriores comprenden todos los incurridos posteriormente para añadir, sustituir parte de o mantener el elemento.
- Son costos posteriores las piezas de repuestos, importes y el equipo de mantenimiento permanente, que la entidad espere utilizar durante más de un periodo.
- Son costos posteriores la sustitución de partes del elemento de propiedades, planta y equipo siempre que cumplan con el reconocimiento.
- Son costos posteriores las inspecciones siempre que sean condición para que el elemento propiedades, planta y equipo siga operando.
- No se reconocerá como parte del elemento propiedades, planta y equipo el mantenimiento.
- Son costos posteriores las mejoras al elemento.

#### **Medición del elemento de propiedades, planta y equipo**

Cuando el elemento cumple con las condiciones para el reconocimiento se medirá por su costo. Se entiende que la medición es la determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros; por ende, se registrará contablemente por el importe de efectivo y otras partidas pagadas, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de la adquisición del elemento de propiedades, planta y equipo.

## **Componentes del costo**

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

### ○ **Adquisición**

Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.

### ○ **Ubicación**

Son todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

### ○ **Desmantelamiento**

Es la estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.”

Guajardo Cantú y otros (2008, p. 408) plantean que “a pesar que los activos fijos duren muchos años, con el tiempo pueden caer en la obsolescencia o quedar fuera de uso por desgaste. A medida que se van deteriorando o gastando debido al transcurso del tiempo o con el uso, la disminución de su valor se carga a un gasto llamado depreciación. La depreciación indica el monto del costo o gasto que corresponde a cada periodo. Se distribuye el costo total del activo a lo largo de su vida útil, al asignar una parte del activo a cada periodo fiscal.

**Métodos de depreciación**, existen dos tipos de métodos para estimar el gasto por depreciación de los activos fijos tangibles:

- a) Métodos lineales: el método de línea recta y el de unidades producidas.
- b) Métodos acelerados: el método de doble saldo decrecientes y suma de años dígitos.

La depreciación de un año varía de acuerdo con el método seleccionado, pero la depreciación total o lo largo de la vida útil del activo no puede ir más allá del valor de recuperación”.

Según el artículo 38° de la Ley de Impuesto a la Renta (2004), la depreciación; “El

desgaste o agotamiento que sufran los bienes del activo fijo que los contribuyentes utilicen en negocios, industria, profesión u otras actividades productoras de rentas gravadas de tercera categoría, se compensará mediante la deducción por las depreciaciones admitidas en esta ley.

Las depreciaciones a que se refiere el párrafo anterior se aplicarán a los fines de la determinación del impuesto y para los demás efectos previstos en normas tributarias, debiendo computarse anualmente y sin que en ningún caso puedan hacerse incidir en un ejercicio gravable depreciaciones correspondientes a ejercicios anteriores.

Cuando los bienes del activo fijo sólo se afecten parcialmente a la producción de rentas, las depreciaciones se efectuarán en la proporción correspondiente”

Según Plan Contable General Empresarial, “la depreciación comprende la estimación de consumo de beneficio económico de las inversiones inmobiliarias, cuando son llevadas al costo, y de los inmuebles, maquinarias y equipo”.

La Normas Internacionales de Contabilidad 16 Propiedades, planta y Equipo (2005), considera lo siguiente:

“Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento (párrafo 43).

Una entidad distribuirá el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y depreciará de forma separada cada una de estas partes. Por ejemplo, podría ser adecuado depreciar por separado la estructura y los motores de un avión. De forma análoga, si una entidad adquiere propiedades, planta y equipo con arreglo a un arrendamiento operativo en el que es el arrendador, puede ser adecuado depreciar por separado los importes reflejados en el costo de esa partida que sean atribuibles a las condiciones favorables o desfavorables del arrendamiento con respecto a las condiciones de mercado (párrafo 44).

Una parte significativa de un elemento de propiedades, planta y equipo puede tener una vida útil y un método de depreciación que coincidan con la vida y el método utilizados para otra parte significativa del mismo elemento. En tal caso, ambas partes podrían agruparse para determinar el cargo por depreciación (párrafo 45).

En la medida que la entidad deprecie de forma separada algunas partes de un

elemento de propiedades, planta y equipo, también depreciará de forma separada el resto del elemento. El resto estará integrado por las partes del elemento que individualmente no sean significativas. Si la entidad tiene diversas expectativas para cada una de esas partes, podría ser necesario emplear técnicas de aproximación para depreciar el resto, de forma que represente fielmente el patrón de consumo o la vida útil de sus componentes, o ambos (párrafo 46).

La entidad podrá elegir por depreciar de forma separada las partes que compongan un elemento y no tengan un costo significativo con relación al costo total del mismo (párrafo 47).

El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo (párrafo 48).

### **Importe depreciable y periodo de depreciación**

El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil (párrafo 50).

El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores (párrafo 51).

### **Método de depreciación**

Pueden utilizarse diversos métodos de depreciación para distribuir el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Entre los mismos se incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y el método de las unidades de producción. La depreciación lineal dará lugar a un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre que su valor residual no cambie. El método de depreciación decreciente en función del saldo del elemento dará lugar a un cargo que irá disminuyendo a lo largo de su vida útil. El método de las unidades de producción dará lugar a un cargo basado en la utilización o producción esperada. La entidad elegirá el método que más fielmente refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo. Dicho método se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se haya producido un cambio en el patrón esperado de consumo de dichos beneficios

económicos futuros (párrafo 62).

Según Aguilar Espinoza (2013, p. 119) la depreciación, de acuerdo con la NIC 16, “la depreciación es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

<p><b>Importe depreciable.</b> Es el costo de un activo, u otro importe que lo haya sustituido, menos su valor residual. En la práctica, el valor residual de un activo a menudo es significativo, y por tanto irrelevante en el cálculo del importe depreciable.</p>
---

<p><b>Vida útil.</b> comprende:</p>
-------------------------------------

<p>a) El periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad.</p>
--

<p><b>Costo.</b> Es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien al valor razonable de la otra contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción.</p>
---

<p><b>El valor residual de un activo.</b> Es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil”</p>
--

**Fuente:** Aguilar Espinoza, Manual del Contador (2013, p. 119)

#### 1.2.2.2. Cargas personales

Según la Dinámica Contable del Plan Contable General Empresarial (2010): “la cuenta 62 Gastos de personal, directores y gerentes, comprende los gastos de personal (trabajadores con los cuales existe relación laboral), es decir bajo dependencia y subordinación. Asimismo, se encuentran comprendidas todas aquellas cargas que benefician a dicho personal. Además, dentro de estas cargas deben agregarse todas las demás prestaciones que constituyen un complemento de la remuneración, incluyendo los seguros de vida que se contraten a favor de los trabajadores. A diferencia del Plan Contable General Revisado, esta cuenta incluye también los Beneficios Sociales de los Trabajadores, como es el caso de la Compensación por Tiempo de Servicios.

La cuenta 41 remuneraciones y participaciones por pagar; registra las obligaciones de la empresa con sus trabajadores por la prestación de sus servicios. La remuneración es todo lo que el trabajador recibe, ya sea en efectivo o en especie, como contraprestación por haber puesto su capacidad de trabajo a disposición del empleador. El importe que representa esta cuenta es la remuneración neta, que es la cantidad a pagarle al trabajador, es decir, a los ingresos totales que le corresponden (remuneración bruta) se le restan las aportaciones de cargo del propio trabajador al SNP o AFP y embargos judiciales, así como el Impuesto a la Renta de 5ta. Categoría, en caso corresponda. Sin embargo, no solo registra las obligaciones por el servicio sino también las gratificaciones que se encuentra obligado por la ley a otorgar) por fiestas patrias y navidad) y aquellas que voluntariamente entregue a los mismos; así como las retribuciones por los descansos remunerados que tiene derecho el trabajador (Decreto Legislativo N° 713-08.11.91 y su reglamento Decreto Supremo N° 012-92-TR), así como participaciones en las utilidades. Igualmente se registra otras remuneraciones a pagar o beneficios a otorgar a los trabajadores, tal como es el caso de gratificaciones extraordinarias. Asimismo, se registra el beneficio social de los trabajadores, el cual refiere a la compensación por tiempo de servicios que tiene la calidad de beneficio social de previsión de las contingencias que origina el cese en el trabajo y de promoción al trabajador y su familia (Artículo 1°, Decreto Supremo N° 001-97-TR del 01.03.97). En este sentido, propiamente su naturaleza corresponde a un sistema de previsión y de asistencia social. Debe advertirse que tienen derecho al beneficio de la CTS, aquellos trabajadores sujetos al régimen laboral de la actividad privada que cumplan, cuando menos en promedio, una jornada mínima diaria de 4 horas.”

Obligación que debe cumplir una persona en virtud de un contrato, de una transmisión mortis causa o de la voluntad de la ley (Carga Personal, 2014)

Según la Remuneración Laboral “El trabajo es la utilización, por parte de una persona, de talentos y habilidades propias, ya sean físicas o mentales, para llevar a cabo una actividad. Cuando esa actividad es una actividad productiva, la utilización de talentos y habilidades genera un retorno económico que se denomina salario. El salario sería entonces, el precio pagado por la realización de un trabajo. El salario puede variar dependiendo del lugar, la región, el país, la ocupación, etc. El pago por la utilización de un trabajo se puede dar de distintas formas (completamente en



dinero y especie) ...

Dentro del salario total que recibe un trabajador se pueden dar ciertos beneficios extras, por ejemplo: las primas, las bonificaciones, las cesantías, los pagos al sistema de seguridad social que les garanticen salud, pensiones de jubilación, etc. Al tener todos estos pagos en cuenta podemos diferenciar dos tipos de salario, el salario básico y el salario integral. Un salario básico es el que determina cuanto se ha de pagar por día, hora, mes, año, etc., a un trabajador. A este salario hay que sumarle los beneficios anteriormente mencionados (las primas, las bonificaciones, las cesantías). Al tener todo incorporado el salario total se denomina salario integral.

Desde otro punto de vista, se pueden distinguir dos tipos de salarios:

- **Salario Real.** Es el poder de compra de esa cantidad de dinero; es decir, indica qué cantidad de bienes y servicios se pueden adquirir con esa cantidad de dinero.
- **Salario nominal.** Es la cantidad de dinero que un trabajador recibe por su trabajo por hora, día, mes, etc.”

## **Trabajador de construcción civil**

Según el Régimen laboral especial de construcción civil, Creado por el D. Leg. N° 727 (12.11.91), Ley de Fomento a la Inversión Privada en la Construcción, define la actividad de construcción a través de la remisión que hace a la Clasificación Industrial Internacional Uniforme de las Naciones Unidas (CIIU) división 45 de la categoría de tabulación F.

### **Definición**

Se considera trabajador del régimen de construcción civil a toda persona natural que realiza una labor de construcción para otra persona natural o jurídica dedicada a la actividad de la construcción, con relación de dependencia y a cambio de una remuneración.

### **Categorías de trabajadores**

#### **a. Operarios**

Así se les denomina a los albañiles, carpinteros, fierros, pintores, electricistas, gasfiteros, plomeros, almaceneros, choferes, mecánicos y demás trabajadores

calificados en una especialidad en el ramo. Son considerados también operarios, los maquinistas que desempeñan las funciones de operarios, mezcladores, concreteros, wincheros y obreros dedicados a la instalación de redes sanitarias, de aire acondicionado y ascensores (D.S. del 02.03.45, Pacto sobre condiciones de trabajo de 29.09.58 y Res. N° 197 (05.07.55).

#### **b. Oficiales o ayudantes**

Son los trabajadores que desempeñan las mismas ocupaciones, pero que laboran como auxiliares del operario que tenga a su cargo la responsabilidad de la tarea y que no hubieran alcanzado plena calificación en la especialidad.

También se consideran como oficiales a los guardianes, tanto si prestan sus servicios a propietarios, como a contratistas o sub-contratistas de construcción civil (D.S. del 02.03.45 y R.M. de 05.01.56).

#### **c. Peones**

Son los trabajadores no calificados que son ocupados, indistintamente, en diversas tareas de la industria.

Por otro lado, considerando los incrementos otorgados, las remuneraciones y demás beneficios sociales de los trabajadores de construcción civil, en el período 1° de junio de 2015 al 31 de mayo de 2016, son:

#### **Jornada de trabajo**

El jornal básico es de 8 horas diarias o 48 horas semanales.

#### **Turno nocturno**

La jornada nocturna para los trabajadores de construcción civil empieza a las 23:00 h y culmina a las 06:00 h. El trabajador que labora en esta jornada percibirá una bonificación adicional a su jornal equivalente al 25% del jornal básico percibido por cada trabajador según su categoría.

#### **Horas extras**

- a. De trabajarse en dos medias jornadas, y trabajarse las dos horas intermedias, éstas serán retribuidas con una sobretasa de 100%.
- b. Después de la jornada ordinaria y hasta la décima hora de la jornada y hasta las 11 de la noche: cada hora extra se retribuye con una sobretasa de 60%.

c. De la décima hora de la jornada y hasta las 11 de la noche: cada hora extra se retribuye con una sobretasa de 100%.

d. Horas extras después de las 11 de la noche: la sobretasa se fija de común acuerdo entre empleador y trabajador

### **La Bonificación Unificada de Construcción Civil – BUC Diaria**

a. Operario 32% del básico

b. Oficial 30% del básico

c. Peón 30% del básico

### **La Bonificación por alta especialización de operarios diaria**

Los empleadores otorgan la Bonificación por concepto de Alta Especialización – BAE, a los trabajadores de construcción civil que estén debidamente certificados por el empleador o institución educativa para realizar trabajos especializados.

### **Asignación por movilidad**

Es equivalente a seis pasajes urbanos diarios ( $S/.1.20 \times 6 = S/. 7.20$ ), y a todo trabajador le corresponde el mismo monto, sin diferenciación por categoría

### **Asignación por sepelio – permanente**

Se abona a los familiares de los trabajadores fallecidos durante el contrato de trabajo, es de una UIT, siempre y cuando el costo de la obra presupuestada sea igual o mayor a 50 Unidades Impositivas Tributarias – UIT, Asignación que, teniendo en cuenta el valor de la UIT del año 2015.

### **Bonificación por trabajo en contacto directo con agua**

La bonificación por contacto directo con el agua se extiende a los trabajos que se realicen con contacto directo con aguas servidas, en los sistemas de alcantarillados y recolectores, entendiéndose que dicha bonificación es expresa y taxativamente aplicada para el trabajador que está en contacto directo con el agua servida.

### **Bonificación por trabajo en altura**

Esta bonificación equivale al 7% del jornal básico, y se otorga cuando se trabaja en fachadas o andamios, a partir del cuarto piso, como a los que laboren en el tendido de cables eléctricos en torres, en el montaje de estructuras metálicas prefabricadas o soldadas, en el montaje in situ de partes prefabricadas de puentes y en todas las actividades electromecánicas que generen riesgo de caída.

Este beneficio se aplicará a partir de los cinco metros de altura contados a partir de la cota del suelo y solo en aquellas labores que impliquen riesgo de caída libre para el trabajador.

Este beneficio no es computable para el pago de beneficios sociales.

### **Bonificación por altitud**

La bonificación por altitud es de S/. 1.80 por día laborado, monto que debe pagarse a los trabajadores que presten servicios en obras o centros de trabajo ubicados a partir de los tres mil metros sobre el nivel del mar, sin tener en cuenta su lugar de procedencia, en tanto se mantenga dicha condición de trabajo.

Esta bonificación no es computable para el cálculo de la indemnización por tiempo de servicios, gratificaciones ni vacaciones.

### **Bonificación por riesgo de trabajo bajo cota cero**

Los empleadores pagarán la “Bonificación por riesgo de trabajo bajo cota cero” equivalente a S/. 1.50 diario a los trabajadores de construcción civil que laboren en un nivel inferior al segundo sótano o cinco metros bajo la cota cero, considerando que el pago de la bonificación se efectuará hasta la culminación de las obras de estructuras al nivel indicado.

### **Asignación por escolaridad**

Desde el momento en que ingresen a laborar, los trabajadores de construcción con hijos menores de 18 años que cursen estudios de educación inicial o de educación básica, percibirán una asignación por escolaridad equivalente a 30 jornales básicos al año.

Esta asignación se abona al trabajador desde su ingreso a la obra, de tal manera que se paga a razón de un dozavo de 30 jornales por cada hijo en la última semana de cada mes calendario.

Para tener derecho a la asignación por escolaridad se debe cumplir con los siguientes requisitos:

\*Tener uno o más hijos menores de 18 años que cursen educación inicial o básica.

\*La filiación y la edad deberán acreditarse con la respectiva partida de nacimiento, y la condición de estudiante, con el documento otorgado por la Autoridad de Educación correspondiente.

- El trabajador debe acreditar ante su empleador que tiene uno o más hijos menores de 18 años que cursen educación básica o inicial, en cualquier momento mientras esté vigente su relación laboral.

\*Si el trabajador no cumple con las obligaciones mencionadas, le será descontado de su liquidación de beneficios sociales, el monto de la asignación escolar pagada por su empleador durante su relación de trabajo.

\*Se hace extensiva la Asignación Escolar a los hijos de los trabajadores que cursen estudios técnicos o superiores hasta los 22 años de edad.

### **Gratificaciones**

Los trabajadores de construcción civil tienen derecho a 40 jornales básicos de gratificación por Fiestas Patrias y a 40 jornales básicos de gratificación por Navidad.

### **Compensación por tiempo de servicios**

Equivale al 15% del total de jornales básicos percibidos durante la prestación de servicios, que corresponde a los días efectivamente laborados.

Del 15%, el 12% corresponde a la CTS, propiamente, y el 3% en sustitución de la participación en las utilidades.

### **Vacaciones**

La remuneración del descanso vacacional es:

a. Si el trabajador es despedido

\*Si lo es dentro de los primeros seis días de labor, no recibirá pago alguno

\*Si es despedido después de 6 días de labor, tendrá derecho a percibir el 10% de todos los jornales básicos percibidos durante el tiempo que laboró.

b. Si el trabajador renuncia

\*Si lo hace antes de tener 18 días de labor efectiva, no recibirá pago alguno.

\*Si renuncia el día 18 de labor, percibirá 2 y medio jornales diarios.

\*Si renuncia después del día 18 de labor, tendrá derecho a percibir el 10% de todos los jornales básicos percibidos durante el tiempo que laboró.

### **Aportes del empleador**

#### **a. ESSALUD**

El aporte a ESSALUD es de cargo del empleador y equivale al nueve (9%) de la remuneración asegurable. Para este efecto se considera remuneración asegurable.

#### **b. Seguro Complementario de Trabajo de Riesgo (SCTR)**

El Seguro Complementario de Trabajo de Riesgo fue creado mediante la Ley N° 26790 y otorga cobertura por accidente de trabajo y enfermedades profesionales a los afiliados regulares del Seguro Social de Salud, y que laboran en un centro de trabajo en el que la entidad empleadora realiza actividades de riesgo y equivale a 1.55% del total de jornales básicos percibidos durante la prestación de servicios, que corresponde a los días efectivamente laborados.

#### **b.1. Cobertura de salud por trabajo de riesgo**

Tiene por objetivo cubrir las prestaciones de asistencia y asesoramiento preventivo promocional en salud ocupacional; atención médica farmacológica, hospitalaria y quirúrgica cualquiera fuere el nivel de complejidad de la lesión, hasta la recuperación total del asegurado, o en su defecto, la declaratoria de invalidez permanente total o parcial o el fallecimiento; aparatos ortopédicos y prótesis; rehabilitación y readaptación laboral que podrá ser contratada libremente con ESSALUD o una Entidad Prestadora de Salud y que no incluye los subsidios económicos tales como incapacidad temporal, maternidad, lactancia que son de cargo de ESSALUD.

#### **b.2. Cobertura de invalidez y sepelio por trabajo de riesgo**

Tiene por finalidad otorgar las pensiones de invalidez total o parcial temporal o permanente, o de sobrevivientes, así como la de cubrir los gastos de sepelio.

#### **c. Seguro de vida**

Los empleadores de la construcción civil, conforme lo señalado por el convenio de Construcción 2008-2009, deben realizar la contratación a favor de sus trabajadores con contrato vigente de la póliza de seguro ESSALUD + Vida, cuando el costo de la obra presupuestada sea mayor a 250 UIT.

#### **d. SENCICO**

Están obligadas al aporte al Servicio Nacional de Capacitación para la Industria de la Construcción (SENCICO), las personas naturales y jurídicas que construyan para sí o para terceros dentro de las actividades comprendidas en la Gran División 45 de la CIIU de las Naciones Unidas.

Clase: 4540 - Terminación de edificios

Clase: 4550 - Alquiler de equipo de construcción y demolición dotado de operarios

La base de cálculo sobre la que se aplica la tasa de la contribución está constituida por el total de los ingresos que perciban los sujetos pasivos de la contribución por concepto de materiales, mano de obra, gastos generales, dirección técnica, utilidad y

cualquier otro elemento facturado al cliente, cualquiera sea el sistema de contratación de obras.

Actualmente, el porcentaje al cual asciende el importe a pagar por este concepto es 0,2%.

### **Aporte pensionario**

#### **a. En el Sistema Nacional de Pensiones**

Los trabajadores de construcción civil tienen calidad de asegurados obligatorios. Los descuentos para asegurados obligatorios son del 13% de la remuneración asegurable.

#### **b. En el Sistema Privado de pensiones**

Las aportaciones a este régimen se distribuyen de la siguiente manera:

- Fondo de pensiones a cargo del trabajador, 11% de la remuneración asegurable (10% + 1% por aporte complementario –Ley N° 27252).
- Fondo de pensiones a cargo del empleador, 1% de la remuneración asegurable.
- Prima de seguro, de acuerdo a la AFP que elijan.
- Comisión variable, de acuerdo a la AFP que elijan.

### **CONAFOVICER**

Están obligados al pago del aporte al CONAFOVICER, los trabajadores del régimen de construcción civil, esto es, toda persona física que realiza libremente y de manera eventual o temporal una labor de construcción para otra persona jurídica o natural dedicada a dicha actividad, en relación de dependencia y a cambio de una remuneración.

Según los Tipos de riesgos laborales en la construcción hay algunas razones por las cuales existe una gran variedad de riesgos laborales en la construcción: “La alta rotación de personal y de pequeñas empresas (contratistas o subcontratistas), lo cual genera un “período de adaptación” por parte de los nuevos trabajadores al ambiente de trabajo y, por supuesto, a las condiciones de Seguridad de la Obra en cuestión.

La exposición, en prácticamente la totalidad de las obras, a la intemperie y por lo tanto a agentes como la radiación solar, lluvias, vientos, etc.

El alto riesgo asociado al trabajo en Alturas, como en el caso de construcción de edificaciones, o en sitios confinados, como en el caso de la excavación de zanjas y túneles.

La exposición a diversos agentes químicos, presentes en prácticamente todos los materiales utilizados en la Industria de la Construcción (cemento, pinturas, solventes, etc.)

Éstos son sólo algunos de los factores que hacen que la Industria de la Construcción sea de las que presentan mayor cantidad y Tipos de Riesgos Laborales.

### **Tipos de Riesgos Laborales en la Construcción**

La diversidad y complejidad de los Tipos de Riesgos Laborales daría para escribir no menos de tres artículos de la misma extensión de éste, pues el trabajador de la construcción está expuesto a factores que van desde los riesgos físicos hasta los sociales y, si nos vamos al extremo, hasta psicológicos.

Por lo tanto, resumiremos a continuación, para los más frecuentes, las fuentes, así como las enfermedades o lesiones asociadas a cada uno de los Tipos de Riesgos Laborales:

#### **Riesgos Físicos**

Si se quiere, es el más frecuente entre de los Tipos de Riesgos Laborales presentes en una obra. No habrá una construcción en la que este tipo de Riesgo no esté latente, pues entre sus fuentes se encuentran factores como: Los atmosféricos (Frío, calor, radiación solar, lluvia, viento).

El uso de maquinaria pesada, así como de herramientas, como los martillos neumáticos, los cuales generan un nivel importante de ruidos y vibraciones que afectarán no sólo a sus operadores sino también al personal de apoyo o cercano al ambiente en donde se realiza el trabajo.

El trabajo en altura, bajo el nivel de terreno y en otras situaciones de alto riesgo. La necesidad de requerirse de andamios y escaleras para la ejecución de muchos trabajos involucra un nivel de riesgo físico importante para el trabajador de la construcción.

#### **Riesgos Químicos**

Entre los Tipos de Riesgos Laborales, preocupante para el encargado de la Seguridad es el que tiene como fuente a algunos de los materiales comúnmente utilizados en la



construcción (pegamentos, cemento, resinas epóxicas, pinturas, disolventes, etc.), los cuales conducen al denominado Riesgo Químico, dada su composición a base de elementos específicos que representan un nivel importante de riesgo para el ser humano, si no son manejados adecuadamente.

### **El Riesgo Biológico**

Es de los Tipos de Riesgos Laborales menos tomado en cuenta a los efectos de establecer planes de seguridad en la obra, pues es uno de los riesgos cuyas fuentes son “invisibles”: los microorganismos infecciosos, causantes de enfermedades como la gripe.

Hay que tener en cuenta, dada la alta rotación del personal referida anteriormente, que la probabilidad de contraer enfermedades contagiosas es muy alta, por la variedad de procedencias y estilos de vida de las personas que convergen en el sitio de trabajo.

### **Riesgos Psicosociales**

Uno de los Tipos de Riesgos Laborales presentes en todo tipo de trabajo es el que está relacionado con las consecuencias de la interrelación, durante una cantidad importante del día, entre los empleados, así como las características del tipo de trabajo a ser realizado; estos factores, en algunas condiciones, pueden conducir a situaciones de estrés y alteraciones de la conducta en algunos trabajadores.”

Según la NIC 19 Beneficios a los Empleados (2005) “El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable y la información a revelar sobre los beneficios a los empleados. La Norma requiere que una entidad reconozca:

- a) un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de beneficios a los empleados a pagar en el futuro; y
- b) un gasto cuando la entidad consume el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios a los empleados”.

### **Alcance**

Los beneficios a los empleados comprenden:

- a) Los beneficios a los empleados a corto plazo, tales como los siguientes, si se esperan liquidar totalmente antes de los doce meses posteriores al final del periodo anual sobre el que se informa en el que los empleados presten los servicios

relacionados:

- i. Sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social.
  - ii. Derechos por permisos retribuidos y ausencia retribuida por enfermedad.
  - iii. Participación en ganancias e incentivo.
  - iv. Beneficios no monetarios a los empleados actuales (tales como atenciones médicas, alojamiento, automóviles y entrega de bienes y servicios gratuita o parcialmente subvencionada).
- b) Beneficios post-empleo; tales como los siguientes:**
- i. Beneficios por retiro (por ejemplo, pensiones y pagos únicos por retiro).
  - ii. Otros beneficios post-empleo, tales como los seguros de vida y los beneficios de atención médica posteriores al empleo.
- c) Otros beneficios a los empleados a largo plazo, tales como los siguientes:**
- i. Las ausencias retribuidas a largo plazo, tales como vacaciones tras largos periodos de servicio o años sabáticos.
  - ii. Los premios de antigüedad u otros beneficios por largo tiempo de servicio; y
  - iii. Los beneficios por invalidez permanente (párrafo 5).

Los beneficios a los empleados comprenden los proporcionados a los empleados o a quienes dependen o son beneficiarios de ellos, y pueden ser liquidados mediante pagos (o el suministro de bienes o servicios) realizados directamente a los empleados, a sus cónyuges, hijos u otras personas dependientes de aquéllos, o a terceros, tales como compañías de seguros (párrafo 6).

Un empleado puede prestar servicios en la entidad a tiempo completo o a tiempo parcial, de forma permanente, ocasional o temporal. A efectos de esta Norma, empleados incluye también a los directores y a otro personal de la gerencia. (párr.7)

### **Definiciones de beneficios a los empleados**

**Beneficios a los empleados.** Son todas las formas de contraprestación concedida por una entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese.

**Beneficios a los empleados a corto plazo.** Son beneficios a los empleados (diferentes de las indemnizaciones por cese) que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del periodo anual sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados.

**Beneficios post-empleo.** Son beneficios a los empleados (diferentes de las indemnizaciones por cese y beneficios a los empleados a corto plazo) que se pagan después de completar su periodo de empleo.

**Otros beneficios a los empleados a largo plazo.** Son todos los beneficios a los empleados diferentes de los beneficios a los empleados a corto plazo, beneficios posteriores al periodo de empleo e indemnizaciones por cese.

**Beneficios por terminación.** Son los beneficios a los empleados proporcionados por la terminación del periodo de empleo de un empleado como consecuencia de:

- a) una decisión de la entidad de terminar el contrato del empleado antes de la fecha normal de retiro; o
- b) la decisión del empleado de aceptar una oferta de beneficios a cambio de la terminación de un contrato de empleo... (párrafo 8).

#### **Beneficios a los empleados a corto plazo**

Los beneficios a los empleados a corto plazo, incluyen elementos tales como los siguientes, si se esperan liquidar totalmente antes de doce meses después del final del periodo anual sobre el que se informa en el que los empleados presten los servicios relacionados:

- a) Sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social;
- b) derechos por permisos retribuidos y ausencia retribuida por enfermedad;
- c) participación en ganancias e incentivos; y
- d) beneficios no monetarios a los empleados actuales (tales como atenciones médicas, alojamiento, automóviles y entrega de
- e) bienes y servicios gratuitos o parcialmente subvencionados) (párrafo 9).

Una entidad no necesita reclasificar un beneficio a los empleados a corto plazo si las expectativas de la entidad sobre el calendario de la liquidación cambian temporalmente. Sin embargo, si las características del beneficio cambian (tales como un cambio de un beneficio no acumulativo a uno acumulativo) o si un cambio en las expectativas del calendario de liquidación no es temporal, entonces la entidad considerará si el beneficio todavía cumple la definición de beneficios a los empleados a corto plazo (párrafo 10).

#### **Reconocimiento y medición,** Todos los beneficios a corto plazo

Cuando un empleado haya prestado sus servicios a una entidad durante el periodo

contable, ésta reconocerá el importe (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que ha de pagar por tales servicios: como un pasivo (gasto acumulado o devengado), después de deducir cualquier importe ya satisfecho. Si el importe ya pagado es superior al importe sin descontar de los beneficios, una entidad reconocerá ese exceso como un activo (pago anticipado de un gasto), en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar, por ejemplo, a una reducción en los pagos futuros o a un reembolso en efectivo... (párrafo 11).

Terra (2012), acerca de los **Beneficios laborales** señala de la siguiente manera:

**“Vacaciones.** Uno de los beneficios de los empleados son las vacaciones de 30 días cada año. Este derecho puede tomarse en periodos cortos, previo acuerdo con el empleador.

**Asignación familiar.** Si el empleado tiene uno o más hijos menores de edad, puede solicitar una asignación familiar (10% del sueldo mínimo). El beneficio se extiende hasta que el hijo tenga 24 años, siempre y cuando se acredite que está cursando estudios.

**Gratificación.** El bono de la gratificación en julio y en diciembre hasta 2014 no estará sujeta a descuento de AFP, y el pago que hace el empleador a ESSALUD deberá ser entregado al trabajador.

**Compensación de Tiempo de Servicios.** Las empresas con más de 20 trabajadores están obligadas a depositar la CTS en mayo y en noviembre.

**Descanso semanal.** El trabajador tiene derecho a 24 horas de descanso a la semana.

**Refrigerio.** Mínimo son 45 minutos de refrigerio, que deberán estar incluidos dentro de las ocho horas de trabajo.

**Horas extras.** Cuando trabaje tiempo extra, deberán pagarle la hora completa más un adicional que fluctúa entre 25% y 35%.

**Seguro.** El trabajador tiene derecho al seguro social de salud, a través de ESSALUD, beneficio asumido por el empleador”.

### **1.2.2.3. Estado de situación financiera**

Según Flores Soria (2016, p. 192-208) “El Estado de Situación Financiera que informa a una fecha determinada la situación financiera de la empresa y contiene el

activo, pasivo y patrimonio”.

Según la Norma Internacional de Contabilidad 1: Presentación de Estados Financieros, la cual considera lo siguiente distinción entre partidas corrientes y no corriente:

“Una entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera, de acuerdo con los párrafos 66 a 76, excepto cuando una presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información fiable que sea más relevante. Cuando se aplique esa excepción, una entidad presentará todos los activos y pasivos ordenados atendiendo a su liquidez (párrafo 60).

Independientemente del método de presentación adoptado, una entidad revelará el importe esperado a recuperar o a cancelar después de los doce meses para cada partida de activo o pasivo que combine importe a recuperar o a cancelar:

- a) dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa, y
- b) después de doce meses tras esa fecha (párrafo 61).

Cuando una entidad suministra bienes o servicios dentro de un ciclo de operación claramente identificable, la clasificación separada de los activos y pasivos corrientes y no corrientes, en el estado de situación financiera, proporciona una información útil al distinguir los activos netos que están circulando continuamente como capital de trabajo, de los utilizados en las operaciones a largo plazo de la entidad. Esta distinción servirá también para destacar tanto los activos que se espera realizar en el transcurso del ciclo normal de la operación, como los pasivos que se deban liquidar en ese mismo periodo (párrafo 62).

Se permite que, al aplicar el párrafo 60, una entidad presente algunos de sus activos y pasivos empleando la clasificación corriente/no corriente, y otros en orden a su liquidez, siempre que esto proporcione información fiable y más relevante. La necesidad de mezclar las bases de presentación podría aparecer cuando una entidad realice actividades diferentes (párrafo 64).

La información sobre las fechas esperadas de realización de los activos y pasivos es útil para evaluar la liquidez y la solvencia de una entidad. La NIIF 7 Instrumentos Financieros: Informaciones a Revelar requiere la revelación de información acerca de las fechas de vencimiento de los activos financieros y pasivos financieros. Los activos financieros incluyen las cuentas de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, y los pasivos financieros las cuentas de acreedores comerciales y otras

cuentas por pagar. También será de utilidad la información acerca de la fecha esperada de recuperación de los activos no monetarios, como los inventarios, y la fecha esperada de cancelación de pasivos como las provisiones, con independencia de que se los clasifiquen como corrientes o no corrientes. Por ejemplo, una entidad revelará los importes de los inventarios que espera realizar después de los doce meses después del periodo sobre el que se informa” (párrafo 65).

Según Aguilar Espinoza (2015, p. 39-41) “Este estado muestra los rubros del activo, pasivo y patrimonio de la empresa de acuerdo a las normas que regulan el reconocimiento y medición de cada uno de los componentes que los integran.

### **Consideraciones para la elaboración del estado de situación financiera**

- Los impuestos diferidos no se clasifican como activos o pasivos corrientes
- La NIC 1 no prescribe ni el orden ni el formato en el cual la entidad presentara las partidas del estado de situación financiera.
- Se puede añadir otras partidas cuando el monto, naturaleza, función de una partida o grupo de partida resulte relevante para comprender la situación financiera de la entidad.
- Las denominaciones utilizadas y el orden de las partidas pueden ser modificadas de acuerdo con la naturaleza de la entidad y de sus transacciones”.

### **Diferencia entre activo corriente y pasivo corriente**

<b>Activos Corrientes</b>	<b>Pasivos Corrientes</b>
<p>Una entidad clasificara un activo como corriente cuando:</p> <p>a) Espera realizar el activo, o tiene la intención de verlo o consumirlo en su ciclo normal de la operación;</p> <p>b) Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;</p> <p>c) Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa; o</p> <p>d) El activo es efectivo o equivalente al efectivo, a menos que este se encuentre restringido y</p>	<p>Una entidad clasificará un pasivo corriente cuando:</p> <p>a) Esperar liquidar el pasivo en su ciclo normal de operaciones;</p> <p>b) Mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar;</p> <p>c) El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa; o</p> <p>d) La entidad no tiene derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos los doce meses</p>

<p>no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.</p> <p>e) Las demás partidas clasifican como activos no corrientes.</p>	<p>siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.</p> <p>Las demás partidas clasifican como pasivo no corriente.</p>
---	--

**Fuente:** Aguilar Espinoza, Manual del contador enfoque contable (2015, págs. 39-41)

#### 1.2.2.4. Estado de resultados

Según Aguilar Espinoza (2013, p. 41) “El estado de resultados muestra todos los ingresos y gastos reconocidos en un periodo y así mismo, determina la utilidad o pérdida del ejercicio”.

Según Flores Soria (2016), “el estado de resultado es un estado Financiero que muestre en forma ordenada y estructurada la forma como se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado”.

Según la Norma Internacional de Contabilidad 1: Presentación de Estados Financieros, señala y considera lo siguiente:

##### **“Estado del resultado del periodo y otro resultado Integral**

El estado del resultado del periodo y otro resultado integral (estado del resultado integral) presentará, además de las secciones del resultado del periodo y otro resultado integral:

- a) el resultado del periodo;
- b) otro resultado integral total;
- c) el resultado integral del periodo, siendo el total del resultado del periodo y otro resultado integral.

Si una entidad presenta un estado del resultado del periodo separado, no presentará la sección del resultado del periodo en el estado que presente el resultado integral (párrafo 81A).

Una entidad presentará las siguientes partidas, además de las secciones del resultado del periodo y otro resultado integral, como distribuciones del resultado del periodo y otro resultado integral para el periodo:

- a) Resultado del periodo atribuible a:
  - i. participaciones no controladoras y

- ii. participaciones no controladoras y
- b) Resultado integral del periodo atribuible a:
  - i. participaciones no controladoras y
  - ii. propietarios de la controladora.

Si una entidad presenta el resultado del periodo en un estado separado, presentará (a) en ese estado” (párrafo 81B).

La NIC 1 Presentación de Estados Financieros, considera lo siguiente: “**Información a presentar en la sección del resultado del periodo o en el estado del resultado del periodo**

Además de las partidas requeridas por otras NIIF, la sección del resultado del periodo o el estado del resultado del periodo incluirán las partidas que presenten los importes siguientes para el periodo:

- a) ingresos de actividades ordinarias que se presenten por separado de los ingresos por intereses calculados utilizando el método del interés efectivo; ganancias y pérdidas que surgen de la baja en cuentas de activos financieros medidos al costo amortizado;
- b) costos financieros; pérdidas por deterioro de valor (incluyendo reversiones de pérdidas por deterioro de valor o ganancias por deterioro de valor) determinados de acuerdo con la Sección 5.5 de la NIIF 9;
- c) participación en el resultado del periodo de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen por el método de la participación; si un activo financiero se reclasifica desde la categoría de medición del costo amortizado, y se pasa a medir a valor razonable con cambios en resultados, cualquier ganancia o pérdida que surja de una diferencia entre el costo amortizado anterior del activo financiero y su valor razonable en la fecha de la reclasificación (como se define en la NIIF 9); si un activo financiero se reclasifica desde la categoría de medición de valor razonable con cambios en otro resultado integral de forma que se mida a valor razonable con cambios en resultados, las ganancias o pérdidas acumuladas anteriormente reconocidas en otro resultado integral que se reclasifican al resultado del periodo;
- d) gasto por impuestos...” (párrafo 82).



### **1.3. Marco conceptual**

#### **1.3.1. Políticas contables**

El trabajo de investigación tiene como objetivo evaluar las políticas contables a través de las propiedades, planta y equipo y cargas de personal en la actividad de construcción en la provincia de Huamanga. Las políticas contables son señaladas como reglas, principios, bases y lineamientos que adoptan las entidades al preparar y presentar los Estados Financieros; sin embargo, a la vez permite conocer y percibir el comportamiento de las empresas y las causas al determinar sus políticas contables como inventarios, propiedades, planta y equipo, cargas de personal, etc.

#### **1.3.2. Estados financieros**

Las empresas constructoras ayacuchanas elaboran principalmente dos estados financieros que son: estado de situación financiera y estado de resultados, porque contienen la información que manifiestan no solo financiera y económica del periodo, también expresa información que les sirve de ayuda para obtener préstamos de entidades financieras y carta fianza que necesita la empresa en su procesos de desarrollo empresarial, sin embargo estas empresas no elaboran los estados financieros como estado de flujos de efectivo y el estado de cambios en el patrimonio neto, a pesar de que son de mucha utilidad para la toma de decisiones .

#### **1.3.3. Propiedades, planta y equipo**

Para la presente tesis las propiedades, planta y equipo comprenden los bienes tangibles como las edificaciones, maquinarias y equipos de explotación, unidades de transporte, muebles enseres y equipos diversos que las empresas constructoras poseen para realizar funciones respectivas, puesto que estas empresas utilizan para la construcción de las obras públicas (centros educativos, centros de salud, carreteras, etc.).

La determinación de las propiedades, planta y equipo se realiza basándose en la normativa contable-NIC 16 para el reconocimiento y medición correcta, con la finalidad de reflejar los saldos respectivos y a la vez reconocer y medir las depreciaciones porque dependen de la adecuada activación de los activos fijos elaborados a través de los métodos señalados en la normativa.

#### **1.3.4. Cargas de personal**

Para el presente trabajo de investigación las cargas de personal son las obligaciones que debe cumplir la empresa, es decir es el pago de los salarios y los beneficios

sociales como son: vacaciones, gratificaciones, dominical, horas extras, seguro complementario de trabajo de riesgo, seguro de vida, bonificación única de construcción civil; que percibe el personal obrero por los servicios prestados en construcción civil.

La determinación de cargas de personal se realiza aplicando el régimen laboral especial en construcción civil y la Norma Internacional de Contabilidad de Beneficios a los empleados (NIC 19) para el reconocimiento y medición correcta, con el propósito de obtener saldos fiables.

### **1.3.5. Estado de situación financiera**

El estado de situación financiera es el documento contable que muestra la posición financiera, operación y cambios en la misma de la empresa constructora a una fecha específica. Su estructura la conforman cuentas de activo, pasivo y patrimonio es útil para una gran variedad de usuarios en la toma de decisiones económicas. Además, debe ser comprensivo, consistente, relevante, fiable y comparable.

### **1.3.6. Estado de resultados**

El estado de resultados es un reporte financiero que en base a un periodo determinado muestra de manera detallada los ingresos obtenidos, los gastos en el momento en que se producen y como consecuencia, el beneficio o pérdida que ha generado la empresa constructora en dicho periodo de tiempo para analizar esta información y en base a esto, tomar decisiones económicas.

## **1.4. Marco referencial**

### **1.4.1. Políticas contables**

#### **A nivel internacional**

**Tesis:** *Análisis de las políticas contables en el periodo de transición previo la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES en carrocías Patricio Cepeda, Año 2010.*

**Autora:** Mirian Rocío Guamán Llumitaxi

**Trabajo de investigación:** Ubicado en la Universidad Técnica de Ambato-Ecuador, 2011.

**Objetivo:** Diagnosticar la incidencia de las políticas contables actualmente aplicadas por la empresa bajo NEC y NIIF para PYMES, para determinar los principales impactos

contables.

**Conclusiones:**

a) La adopción de las Normas Internacionales de la Información Financiera para Pymes es un proceso obligatorio al que están sometidas las empresas ecuatorianas que se encuentran bajo el control de la Superintendencia de Compañías, siendo esto una oportunidad de cambio en la manera de informar la situación financiera, mediante estados financieros transparentes y comparables.

b) Actualmente la empresa no cuenta con políticas que le permitan obtener estados financieros fiables para la toma de decisiones, debido a que su definición no está enmarcada a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

**A nivel nacional**

**Tesis:** *Las Políticas Contables del sector público en la elaboración y presentación de los Estados Financieros de la Municipalidad de El Porvenir, Año 2013.*

**Autoras:** Br. Claudia Rocío Gonzáles Vazallo y Br. Khaterin Paola López Iparraguirre

**Trabajo de investigación:** Ubicado en la Universidad Privada Antenor Orrego, 2014.

**Objetivo:** Demostrar que las políticas contables del sector público han influido de manera significativa a mejorar la elaboración y presentación de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de El Porvenir, año 2013.

**Conclusiones:**

a) Se aplicaron políticas contables para el Sector público (...) permitiendo un manejo adecuado de la información económica- financiera en términos de relevancia y transparencia; así como en la toma de decisiones.

b) Se evaluó que la aplicación de las políticas contables para el sector público, han contribuido a mejorar la elaboración y presentación de los Estados Financieros de la Municipalidad de El Porvenir de manera significativa; cumpliendo con lo establecido por las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público.

**1.4.2. Estados financieros**

**A nivel internacional**

**Tesis:** *“Adopción de la NIC 16 propiedades, planta y equipo en los procesos contables y estados financieros de la empresa constructora COVIGON C.A.”.*

**Autoras:** Morocho Murillo Nathalia y Villalta Franco Génesis

**Trabajo de investigación:** Ubicado en la Universidad Estatal de Milagro Ecuador, 2013.

**Objetivo:** Determinar los factores que influyen en la diferencia de criterios contables entre normativas tributarias y financieras por la aplicación de la NIC 16, en la empresa Constructora COVIGON C.A.

**Conclusiones:**

- a) La Empresa Constructora Covigon C.A., al adoptar la NIC 16 presentará sus Estados Financieros conforme a lo establecido por la normas para que exista una mayor transparencia, uniformidad y confiabilidad a la hora de tomar las decisiones. Toda empresa tiene que regirse por lo establecido por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador (FNCE) y la Superintendencia de Compañías, para evitar las confusiones que debilitan la utilidad de la información suministrada.
- b) La Empresa Constructora Covigon C.A., tiene que tener en cuenta lo establecido por la Superintendencia de Compañías, ya que deberá presentar sus estados financieros con obligatoriedad en base a las NIC, con la finalidad de estandarizar la presentación de sus Estados Financieros con un idioma global.  
La NIC 16 establece el tratamiento para la contabilización de las propiedades, planta y equipo. La misma sirve para que los usuarios de los Estados Financieros, puedan conocer la inversión que se ha hecho.

**A nivel nacional**

**Tesis:** *“Análisis económico y financiero de la empresa constructora Chavin S.A.C. de Trujillo y su incidencia en la toma de decisiones periodo 2013 – 2014”*

**Autoras:** Ruiz Méndez Manuel Iván y Charcape Rodríguez Segundo Andrés

**Trabajo de investigación:** Ubicado en la Universidad Privada Antenor Orrego, 2015.

**Objetivo:** Realizar el análisis económico y financiero de la empresa Constructora Chavín S.A.C de Trujillo que permita la toma de decisiones de manera eficiente.

**Conclusiones:**

- a) Se comparó la toma de decisiones sin y con análisis financiero (cuadro N°23), demostrando que al utilizar las herramientas financieras permitirá tomar decisiones de manera significativa, toda vez que se muestra una mejor realidad de la situación de la

empresa (gráficos N°19, 24, 28 y 29), conllevando a una mejor planificación, manejo y control de los recursos.

### **A Nivel regional**

**Tesis:** *Control interno de las existencias y su incidencia en la razonabilidad en los estados financieros de las empresas abarroteras de la provincia de Huamanga 2014-2015.*

**Autor:** Patricia Felipa, Soto Santiago

**Trabajo de investigación:** Ubicado en la Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga 2016.

**Objetivo:** Estudiar el control interno de las existencias mediante encuesta, observación, análisis documental para evidenciar la incidencia en la razonabilidad en los estados financieros de la empresa abarrotera de la provincia de Huamanga, 2014-2015.

### **Conclusiones:**

- a) (...) la incidencia directa del control interno de las existencias en razonabilidad de los estados financieros.
- b) El control interno de las existencias es la base sobre la cual descansa la confiabilidad de las actividades de la empresa; entonces una debilidad importante va representar un aspecto negativo para otorgar razonabilidad a las transacciones reflejadas en los estados financieros (...)

## **CAPÍTULO II**

### **MATERIALES Y MÉTODOS**

#### **2.1. Tipo, nivel y diseño de investigación**

##### **2.1.1. Tipo de investigación**

La investigación fue de tipo aplicada, porque se utilizó conocimientos contables, tributarios, leyes y administrativos existentes.

Valderrama Mendoza (2010) afirma que “La investigación aplicada busca conocer para hacer, para actuar, para construir, para modificar; le preocupa la aplicación inmediata sobre una realidad concreta”.

Elizondo López (2002, p. 22, 62) sostiene que “La aplicación aplicada, práctica, empírica, experimental, tecnológica es aquella empeñada en trabajar con los resultados de la investigación pura, con el fin de utilizarlos en beneficio de la sociedad”. Es la que lleva al campo de la práctica el producto de la investigación contable pura, en beneficio de la sociedad.

##### **2.1.2. Nivel de investigación**

###### **• Descriptivo**

Se aplicó el nivel de investigación descriptivo, porque busca detallar el procedimiento de las políticas contables, así como especificar las características de los estados financieros.

Hernández y otros (2014) plantean que “El propósito de esta investigación es que el investigado describe situaciones y eventos, es decir, cómo es y cómo se manifiesta determinados fenómenos. Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis. Miden o evalúan con la precisión posible diversos aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno a investigar.

### • **Correlacional**

El estudio correlacional asocia variables mediante un patrón predecible para un grupo o población (Hernández y otros, 2014).

Se estudió la relación entre las políticas contables y los estados financieros, evaluando de qué manera las políticas contables inciden en los estados financieros de las empresas constructoras.

#### **2.1.3. Diseño de investigación**

Se utilizó el diseño de investigación no experimental-longitudinal.

Hernández y otros (2014) afirman que “La investigación no experimental es la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios en lo que no hacemos variar en forma intencionada las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables.”

Los diseños longitudinales son estudios que recaban datos en diferentes puntos del tiempo, para realizar inferencias acerca de la evolución del problema de investigación o fenómeno, sus causas y efectos (Hernández y otros, 2014).

### **2.2. Población y muestra**

#### **2.2.1. Población**

La delimitación cuantitativa de la población estuvo determinada por 50 empresas constructoras en la provincia de Huamanga, tipificado por la SUNAT como Clasificación Industrial Internacional Uniforme 45207 - construcción edificios completos.

#### **2.2.2. Muestra**

El tipo de muestreo aplicado fue intencionado por conveniencia.

Se empleó como muestra 28 empresas constructoras que representa más de 50% del total de la población.

Esta elección de muestreo se produjo por la limitación en la obtención de la información financiera, puesto que, algunas empresas constructoras restringen en brindar información contable, así mismo para la aplicación práctica se tomó cuatro empresas constructoras A, B, C, D no haciendo uso de su razón social debido a la confidencialidad en la información financiera.

### **2.3. Prueba estadística**

Se utilizó la Correlación de Pearson, porque permitió determinar el grado de relación de las variables, con la ayuda del programa estadístico Programa Statistical Package for the Social Sciences - edición IBM® SPSS® Statistics 20, versión en español.

### **2.4. Fuentes de información**

La recopilación de la información utilizada fueron las fuentes primarias, a través de los cuales se obtuvieron evidencias escritas, orales directas. Las fuentes secundarias se obtuvieron de la información que proviene de las fuentes primarias, como trabajos de investigación, enciclopedias, biografías, diccionarios, libros o artículos que interpretan otros trabajos o investigaciones de las variables e indicadores de la investigación.

### **2.5. Métodos, técnicas e instrumentos de investigación**

#### **2.5.1. Métodos**

##### **• Método Deductivo**

Según Elizondo López (2002, p. 47) “Este enfoque parte de conceptos generales, para luego identificar casos particulares”. Se toma conclusiones particulares partiendo del estudio de casos a través del tratamiento lógico.

##### **• Método inductivo**

Elizondo López (2002, p. 47) afirma que “Este enfoque parte de casos particulares para arribar a conceptos generales”. Se deduce del estudio particular a lo general que permitirá llegar a conclusiones.

##### **• Método Analítico**

Elizondo López (2002, p. 47) sostiene que “Este método descompone los elementos de una unidad en sus partes para conocer entre ellos”. Es el estudio de todas las partes descompuestas para observar las causas.

#### **2.5.2. Técnicas**

En la investigación se utilizó:

##### **a) Análisis documental**

Esta es la principal técnica que se utilizó para conocer el proceso de reconocimiento, medición y depreciación de propiedades, planta y equipo y el reconocimiento y medición de las cargas de personal, revisando los comprobantes de pago (factura,



boleta de venta, guía de remisión, boletas de pago, recibo por honorario etc.), registros contables (registro de activos fijos, registro de compra, planilla de obreros y libro diario), documentos internos (tarea - registro de la asistencia del personal obrero) y los estados financieros (estado de situación financiera y el estado de resultado) de los periodos 2015 – 2016.

**b) Observación**

Esta técnica ayudó a recopilar la información, a través de las visitas a las empresas constructoras, al lugar de ejecución de obras y almacenes de activos fijos, a la vez contemplar detenidamente el deficiente control de propiedades, planta y equipo y el control del personal obrero.

**c) Encuesta**

Estuvo regida a la muestra representativa de la población de las empresas constructoras, dirigido al contador, responsable de la elaboración de los estados financieros, y al responsable del área de recursos humanos.

**d) Revisión Bibliográfica**

Se utilizaron libros, revistas, normas legales, documentos de internet, tesis de grado con cierto grado de similitud al problema planteado con las políticas contables, estados financieros, propiedades, planta y equipo y cargas de personal.

**2.5.3. Instrumentos**

**a) Análisis de contenido**

Se utilizó las fuentes como los estados financieros, libros y registros contables, comprobantes de pago, documentos internos relacionados a los estados financieros, políticas contables, propiedades, planta y equipo y cargas de personal.

**b) Fichas o formularios de observación**

Se han registrado los hechos observados del trabajo de campo.

**c) Cuestionario de encuesta**

Se aplicó un cuestionario de tipo cerrado (cuestionario de opción única) para evaluar sobre la investigación.

**d) Fichas Bibliográficas**

Se utilizó para registrar información de manera detallada de libros, revistas, normas legales, documentos de internet, tesis de grado con cierto grado de similitud al problema planteado con las políticas contables, estados financieros, propiedades, planta y equipo y cargas de personal.

## CAPÍTULO III

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 3.1. Propiedades planta y equipo en el estado de situación financiera y en el estado de resultados

Se realizó la presentación, análisis e interpretación de los resultados obtenidos en el trabajo de campo, que tiene por finalidad responder el siguiente problema específico: ¿En qué medida las propiedades, planta y equipo repercuten en el estado de situación financiera y el estado de resultados? También, para alcanzar el objetivo específico planteado: “determinar como las propiedades, planta y equipo repercuten en el estado de situación financiera y el estado de resultados”

##### 3.1.1. Resultados de la encuesta

La encuesta se realizó a 28 contadores, para determinar las propiedades, planta y equipo en el estado de situación financiera y el estado de resultados, cuyos productos se muestran a continuación:

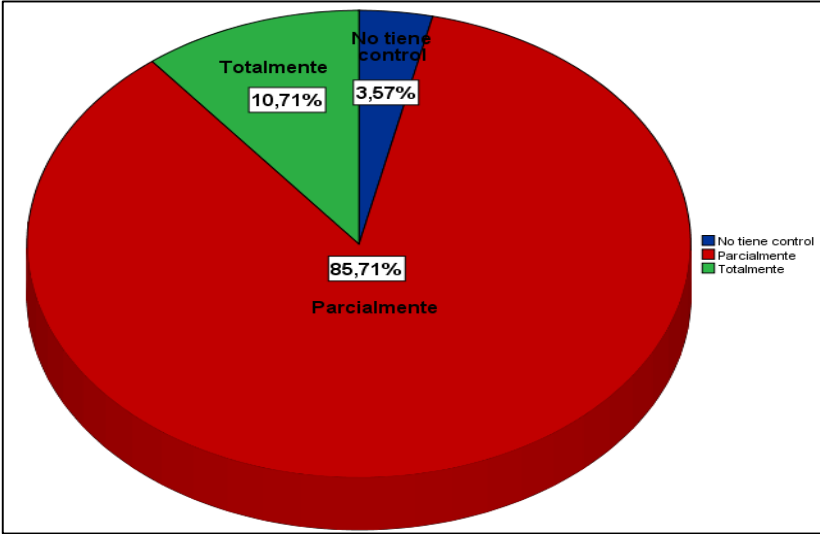
#### 1. ¿Existe control en las edificaciones, maquinarias y equipos de explotación, unidades de transporte, muebles enseres y equipos diversos?

**CUADRO 1. Control en las edificaciones, maquinarias y equipos de explotación, unidades de transporte, muebles enseres y equipos diversos**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE VÁLIDO (%)
No tiene control	1	3.57
Parcialmente	24	85.71
Totalmente	3	10.71
<b>TOTAL</b>	<b>28</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Encuesta al contador. Elaboración propia.

**GRÁFICO 1. Control en las edificaciones, maquinarias y equipos de explotación, unidades de transporte, muebles enseres y equipos diversos.**



Fuente: Encuesta al contador. Elaboración propia.

**Interpretación**

En el cuadro N° 1 y gráfico N° 1, se observa que el 85.71% de las personas encuestadas manifestaron que existe parcialmente control en las edificaciones, maquinarias y equipos de explotación, unidades de transporte, muebles enseres y equipos diversos. Además, el 10.71% de las personas encuestadas declararon que existe totalmente control en las edificaciones, maquinarias y equipos de explotación, unidades de transporte, muebles enseres y equipos diversos, y el 3.57% de las personas encuestadas indicaron que no hay control en las edificaciones, maquinarias y equipos de explotación, unidades de transporte, muebles enseres y equipos diversos. Al analizar los resultados, se determinó que realizan “parcialmente” el control de las propiedades, planta y equipo, la causa es porque no actualizan permanentemente el registro de activos fijos con sus respectivos documentos fuente. Es así que no se registra de manera oportuna en lo concerniente a registros y libros contables. También el contador determina las liquidaciones mensuales y la declaración anual del impuesto a la renta sin percatarse de que, a veces, faltan los comprobantes, registrándose de manera incompleta afectando a los saldos del estado de situación financiera y estado de resultados.

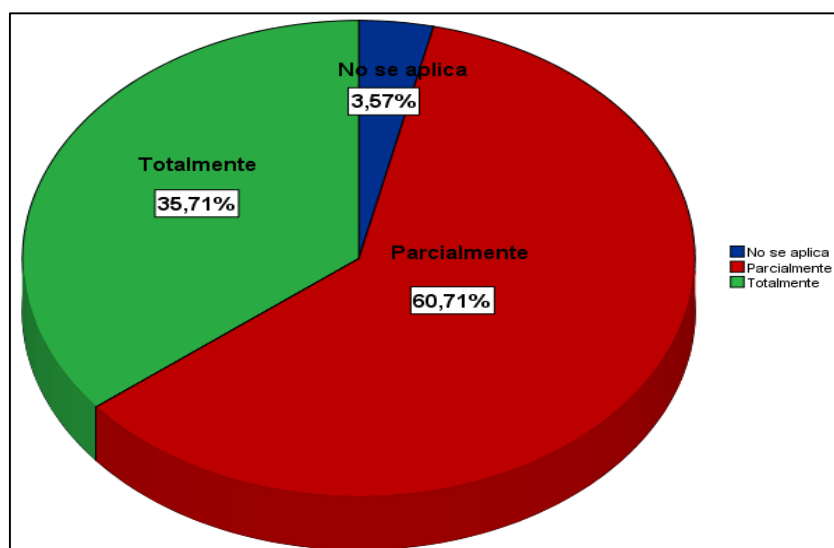
**2. ¿Reconocen la depreciación de las edificaciones, maquinarias y equipos de explotación, unidades de transportes, muebles, enseres y equipos diversos en la empresa?**

**CUADRO 2. Reconocimiento de la depreciación de las edificaciones, maquinarias y equipos de explotación, unidades de transportes, muebles, enseres y equipos diversos en la empresa**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE VÁLIDO (%)
No se aplica	1	3.57
Parcialmente	17	60.71
Totalmente	10	35.71
TOTAL	28	100.00

Fuente: Encuesta al contador. Elaboración propia.

**GRÁFICO 2. Reconocimiento de la depreciación de las edificaciones, maquinarias y equipos de explotación, unidades de transportes, muebles, enseres y equipos diversos en la empresa.**



Fuente: Encuesta al contador. Elaboración propia.

### Interpretación

En el cuadro N° 2 y gráfico N° 2, se observa que el 60.71% de las personas encuestadas manifestaron “parcialmente” se reconoce la depreciación de las edificaciones, maquinarias y equipos de explotación, unidades de transportes, muebles, enseres y equipos diversos en la empresa, además el 35.71% de las personas encuestadas declararon “totalmente” se reconoce la depreciación de las edificaciones, maquinarias y equipos de explotación, unidades de transportes, muebles, enseres y equipos diversos y el 3.57% de las personas encuestadas manifestaron “no se aplica” el reconocimiento de la depreciación de las edificaciones, maquinarias y equipos de explotación, unidades de transportes, muebles, enseres y equipos diversos. Al analizar los resultados el mayor porcentaje reconoce “parcialmente” la depreciación porque no se controla bien los activos fijos. En el estado de situación financiera

y estado de resultados no se refleja adecuadamente la depreciación, ya que consideran al activo fijo como gasto, y de ello la utilidad del periodo resulta menor revelándose datos no confiables.

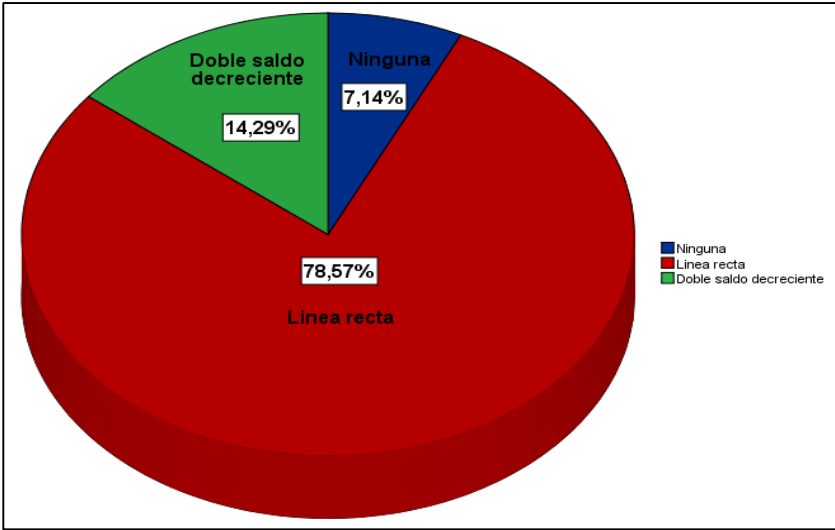
**3. ¿Qué método de depreciación utiliza para las edificaciones, maquinarias y equipos de explotación, unidades de transporte, muebles, enseres y equipos diversos en la empresa?**

**CUADRO 3. Método de depreciación para las edificaciones, maquinarias y equipos de explotación, unidades de transporte, muebles, enseres y equipos diversos**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE VÁLIDO (%)
Ninguna	2	7.14
Línea recta	22	78.57
Doble saldo decreciente	4	14.29
<b>TOTAL</b>	28	100.00

Fuente: Encuesta al contador. Elaboración propia.

**GRÁFICO 3. Método de depreciación para las edificaciones, maquinarias y equipos de explotación, unidades de transporte, muebles, enseres y equipos diversos**



Fuente: Encuesta al contador. Elaboración propia.

**Interpretación**

En el cuadro N° 3 y gráfico N° 3, los resultados indican que el 78.57% de las personas encuestadas declararon que utilizan el método de línea recta para la depreciación de las edificaciones, maquinarias y equipos de explotación, unidades de transportes, muebles, enseres y equipos diversos en la empresa. Además, el 14.29% manifestaron que utilizan el

método de doble saldo decreciente para la depreciación de las edificaciones, maquinarias y equipos de explotación, unidades de transportes, muebles, enseres y equipos diversos y el 7.14% de las personas encuestadas declararon que no utilizan ningún método para el reconocimiento de la depreciación de las edificaciones, maquinarias y equipos de explotación, unidades de transportes, muebles, enseres y equipos diversos. Se ha determinado que la mayoría de los encuestados utilizaron el método de la línea recta por su sencillez y facilidad de implementación para el reconocimiento de la depreciación de sus activos fijos. Sólo con fines tributarios.

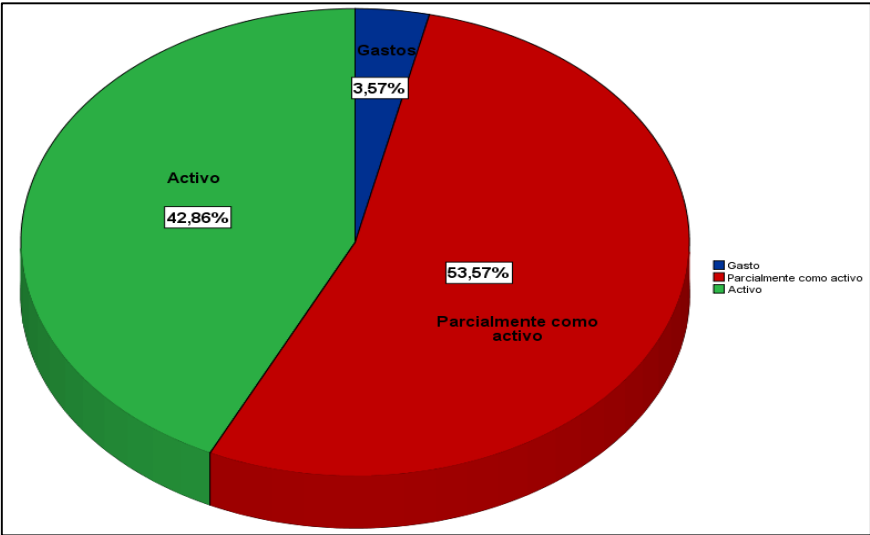
**4. ¿Cómo se encuentra contabilizado las edificaciones, maquinarias y equipos de explotación, unidades de transporte, muebles, enseres y equipos diversos?**

**CUADRO 4. Contabilización de las edificaciones, maquinarias y equipos de explotación, unidades de transporte, muebles, enseres y equipos diversos**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE VÁLIDO (%)
Gasto	1	3.57
Parcialmente como activo	15	53.57
Activo	12	42.86
<b>TOTAL</b>	<b>28</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Encuesta al contador. Elaboración propia.

**GRÁFICO 4. Contabilización de las edificaciones, maquinarias y equipos de explotación, unidades de transporte, muebles, enseres y equipos diversos**



Fuente: Encuesta al contador. Elaboración propia.

## Interpretación

En el cuadro N° 4 y gráfico N° 4, de la muestra aplicada, se observa que el 53.57% de las personas encuestadas declararon que contabilizan “parcialmente” como activo las

edificaciones, maquinarias y equipos de explotación, unidades de transporte, muebles, enseres y equipos diversos. Además, el 42.86% manifestaron que contabilizan como “activo” las edificaciones, maquinarias y equipos de explotación, unidades de transporte, muebles, enseres y equipos diversos y el 3.57% de las personas encuestadas declararon que contabilizan como “gasto” las edificaciones, maquinarias y equipos de explotación, unidades de transporte, muebles, enseres y equipos diversos. Al analizar los resultados el mayor porcentaje contabilizan “parcialmente” las propiedades, planta y equipo, es decir, a veces como gasto o activo. Las propiedades, planta y equipo reconocidos como activo forman parte de su inversión revelando un saldo mayor en el estado de situación financiera y los activos fijos reconocidos como gasto lo realizan con la finalidad de aumentar los gastos para disminuir los impuestos, lo cual se refleja mayor gasto y menor utilidad en el estado de resultados al final de cada ejercicio.

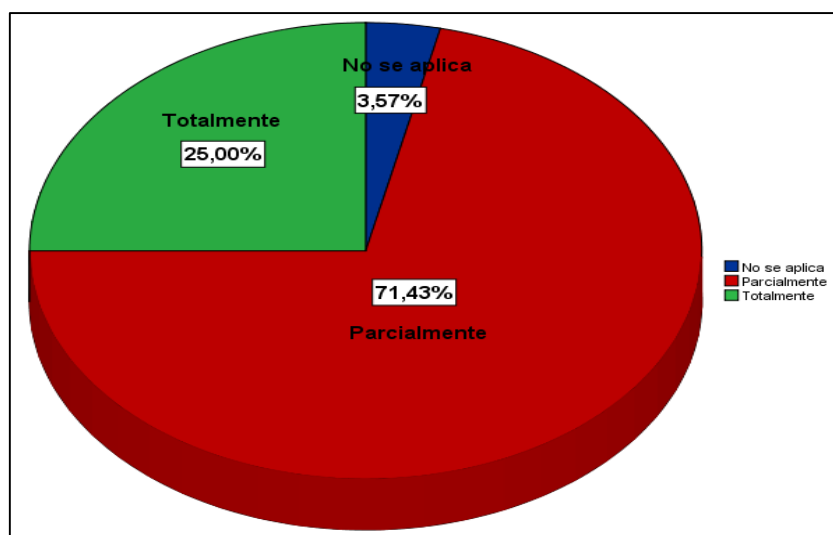
### 5. ¿Reconoce y mide los activos fijos de acuerdo a la NIC 16: Propiedades, planta y equipo?

**CUADRO 5. Reconocimiento y medición de los activos fijos de acuerdo a la NIC 16: Propiedades, planta y equipo**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE VÁLIDO (%)
No se aplica	1	3.57
Parcialmente	20	71.43
Totalmente	7	25.00
<b>TOTAL</b>	<b>28</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Encuesta al contador. Elaboración propia.

**GRÁFICO 5. Reconocimiento y medición de los activos fijos de acuerdo a la NIC 16: Propiedades, planta y equipo**



Fuente: Encuesta al contador. Elaboración propia.

### Interpretación

En el cuadro N° 5 y gráfico N° 5, de la muestra aplicada, se observa que el 71.43% de las personas encuestadas manifestaron “parcialmente” se reconoce y mide los activos fijos de acuerdo a la NIC 16: Propiedades, planta y equipo. Además, el 25.00% de las personas encuestadas declararon “totalmente” se reconoce y mide los activos fijos de acuerdo a la NIC 16: Propiedades, planta y equipo y el 3.57% de las personas encuestadas indicaron “no se aplica” la NIC 16: Propiedades, planta y equipo. Al analizar los resultados la mayoría de los encuestados mencionan “parcialmente” porque las empresas no tienen en cuenta los alcances de la NIC 16 y consideran que es por la desactualización en las Normas Internacionales de Información Financiera, que inciden en la elaboración de estado situación financiera y el estado de resultados.

### 6. ¿Según su criterio considera que el valor de los activos fijos expresado en el estado de situación financiera es razonable?

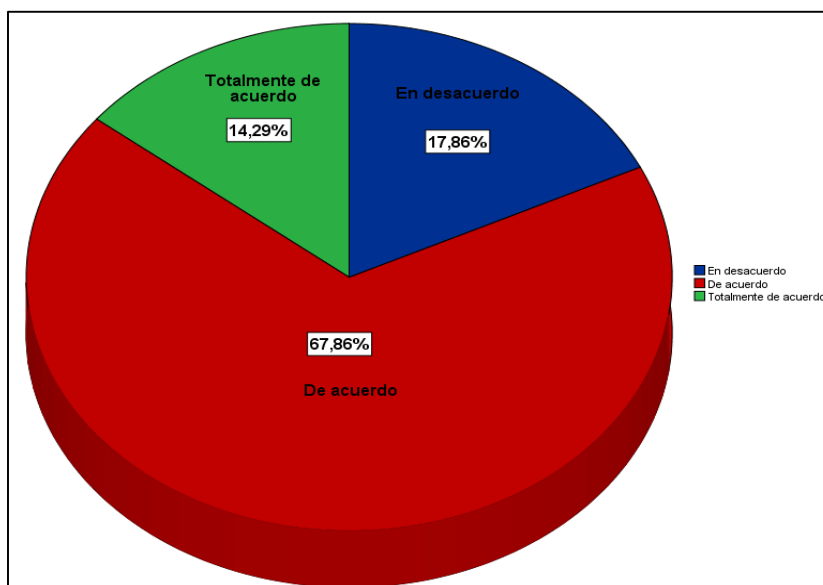
**CUADRO 6. Valor de los activos fijos expresado en el estado de situación financiera**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE VÁLIDO (%)
En desacuerdo	5	17.86
De acuerdo	19	67.86
Totalmente de acuerdo	4	14.29
<b>TOTAL</b>	<b>28</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Encuesta al contador. Elaboración propia.



## GRÁFICO 6. Valor de los activos fijos expresado en el estado de situación financiera



Fuente: Encuesta al contador. Elaboración propia.

### Interpretación

En el cuadro N° 6 y gráfico N° 6 se observa que 67.86% de las personas encuestadas manifestaron “de acuerdo” que el valor de los activos fijos expresado en el estado de situación financiera es razonable. Además, el 17.86% de las personas encuestadas indicaron “en desacuerdo” que el valor de los activos fijos expresado en el estado de situación financiera es razonable y el 14.29% de las personas encuestadas declararon “totalmente de acuerdo” que el valor de los activos fijos expresado en el estado de situación financiera es razonable. Al analizar los resultados, los encuestados consideran que el valor de los activos fijos no es tan razonable, ya que en el rubro de activo no corriente no se manifiesta el valor de los activos fijos correctamente ocasionando que los saldos de estos sean menores.

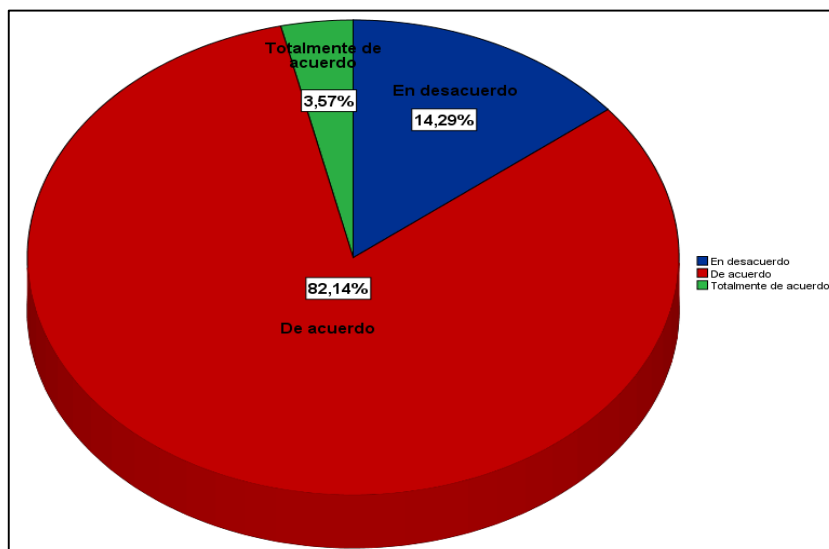
### 7. ¿Los estados financieros son elaborados de acuerdo a las normas internacionales de información Financiera (NIIF)?

#### CUADRO 7. Estados financieros elaborados de acuerdo a las normas internacionales de información Financiera (NIIF)

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE VÁLIDO (%)
En desacuerdo	4	14.29
De acuerdo	23	82.14
Totalmente de acuerdo	1	3.57
<b>TOTAL</b>	<b>28</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Encuesta al contador. Elaboración propia.

## GRÁFICO 7. Estados financieros elaborados de acuerdo a las normas internacionales de información Financiera (NIIF)



Fuente: Encuesta al contador. Elaboración propia.

### Interpretación

En el cuadro N° 7 y gráfico N° 7, de la muestra aplicada, se observa que el 82.14% de las personas encuestadas manifestaron “de acuerdo” que los estados financieros son elaborados conforme a las normas internacionales de información Financiera (NIIF). Además, El 14.29% de las personas encuestadas indicaron “en desacuerdo” que los estados financieros son elaborados conforme a las normas internacionales de información Financiera (NIIF) y el 3.57% de las personas encuestadas declararon “totalmente de acuerdo” que los estados financieros son elaborados conforme a las normas internacionales de información Financiera (NIIF). Analizando los resultados, los encuestados determinan que de manera parcial se aplica las Normas Internacional de Información Financiera porque se basan en los conocimientos adquiridos durante el tiempo de labor en la empresa además no se capacitan frecuentemente respecto a las NIIF originando que la información financiera no sea razonable.

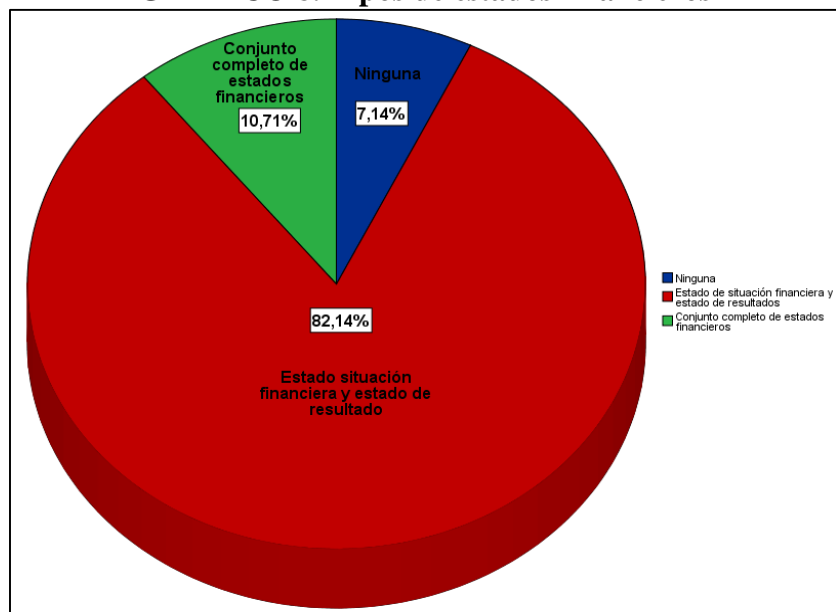
### 8. ¿Qué tipos de estados financieros prepara?

CUADRO 8. Tipos de estados financieros

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE VÁLIDO (%)
Ninguna	2	7.14
Estado de situación financiera y estado de resultados	23	82.14
Conjunto completo de estados financieros	3	10.71
<b>TOTAL</b>	<b>28</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Encuesta al contador. Elaboración propia.

**GRÁFICO 8. Tipos de estados financieros**



**Fuente:** Encuesta al contador. Elaboración propia.

### Interpretación

En el cuadro N° 8 y gráfico N° 8, de la muestra aplicada, se observa que el 82.14% manifestaron que solo realizan “el estado de resultados y el estado de situación financiera”. Además, el 10.71% de las personas encuestadas declararon que realizan “el conjunto completo de los estados financieros” y el 7.14% de las personas encuestadas declararon “no realizan ningún tipo de estados financieros”. La mayoría de los encuestados elaboran el estado situación financiera y el estado de resultados con fines tributarios, consideran que no les permite tomar buenas decisiones económicas porque la información financiera es limitada.

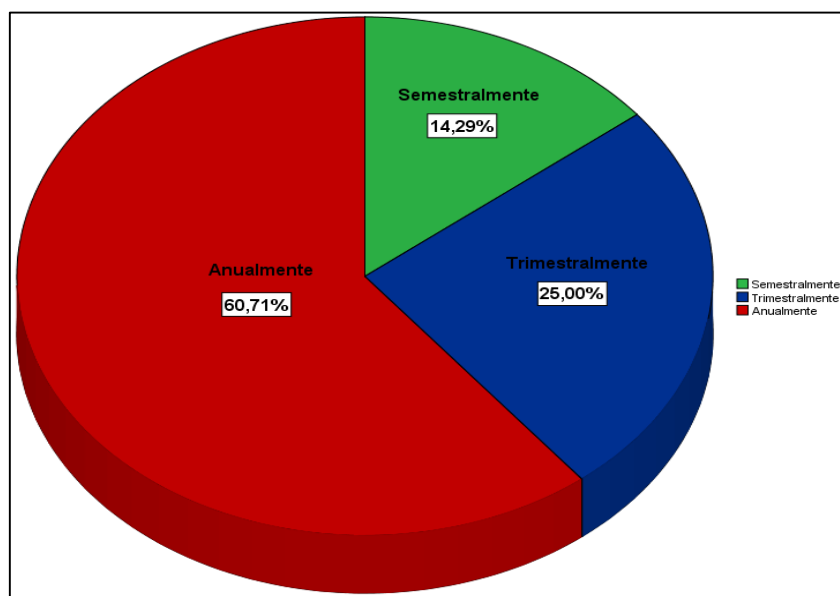
### 9. ¿Cada cuánto tiempo elaboran los estados financieros?

**CUADRO 9. Tiempo que se elaboran los estados financieros**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE VÁLIDO (%)
Semestralmente	4	14.29
Trimestralmente	7	25.00
Anualmente	17	60.71
<b>TOTAL</b>	<b>28</b>	<b>100.00</b>

**Fuente:** Encuesta al contador. Elaboración propia.

## GRÁFICO 9. Tiempo que se elaboran los estados financieros



**Fuente:** Encuesta al contador. Elaboración propia.

### Interpretación

En el cuadro N° 9 y gráfico N° 9, se observa que el 60.71% de las personas encuestadas declararon “anualmente” elaboran los estados financieros. Además, el 25.00% de las personas encuestadas manifestaron “trimestralmente” elaboran los estados financieros. Y el 14.29% manifestaron “semestralmente” elaboran los estados financieros. Por consiguiente, la mayoría de los encuestados elaboran anualmente sus estados financieros porque no tienen actualizado los registros y libros contables y se consolidan para elaborar los estados financieros al final del periodo con propósitos para la declaración jurada anual del impuesto a la renta.

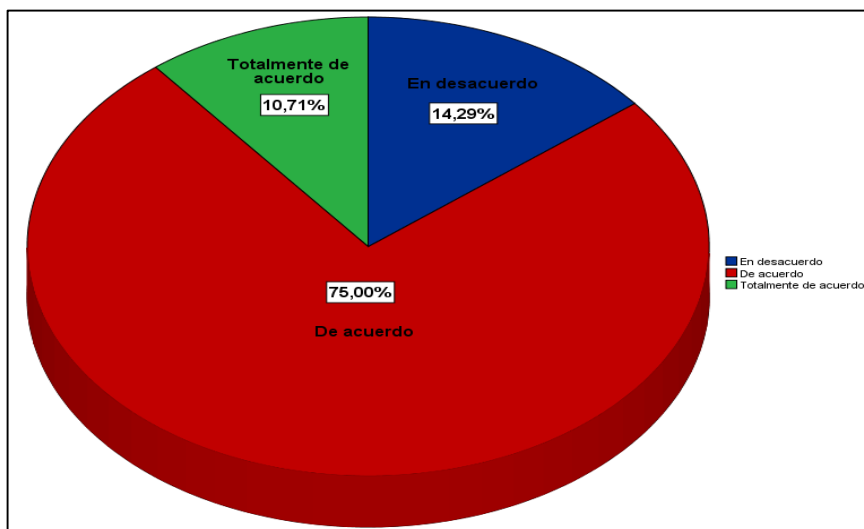
### 10. ¿Considera que la información financiera que proporciona el estado de situación financiera es de utilidad la adecuada toma de decisiones económicas?

**CUADRO 10. Utilidad del estado de situación financiera para la adecuada toma de decisiones económicas**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE VÁLIDO (%)
En desacuerdo	4	14.29
De acuerdo	21	75.00
Totalmente de acuerdo	3	10.71
<b>TOTAL</b>	<b>28</b>	<b>100.00</b>

**Fuente:** Encuesta al contador. Elaboración propia.

**GRÁFICO 10. Utilidad del estado de situación financiera para la adecuada toma de decisiones económicas**



**Fuente:** Encuesta al contador. Elaboración propia.

### **Interpretación**

En el cuadro N° 10 y gráfico N° 10, se observa que el 75.00% de las personas encuestadas consideran “de acuerdo” que la información financiera que proporciona el estado de situación financiera es de utilidad para la adecuada toma de decisiones. Además, el 14.29% de las personas encuestadas considera “en desacuerdo” que la información financiera que proporciona el estado de situación financiera es de utilidad para la adecuada toma de decisiones económicas.

Y el 10.71% de las personas encuestadas consideran “totalmente de acuerdo” que la información financiera que proporciona el estado de situación financiera es de utilidad para la adecuada toma de decisiones económicas. Al analizar los resultados, se determina que la mayoría de los encuestados están “de acuerdo” en la utilidad de la información financiera porque les sirve para realizar préstamos de entidades financieras y carta fianza, sin embargo manifiestan que la información con el que cuentan no les ayuda a evaluar otros aspectos más relevantes como son: evaluar la liquidez, solvencia de la empresa, si es rentable a largo plazo, etc. ; y que sean útil para los usuarios internos y externos a la hora de tomar decisiones adecuadas.

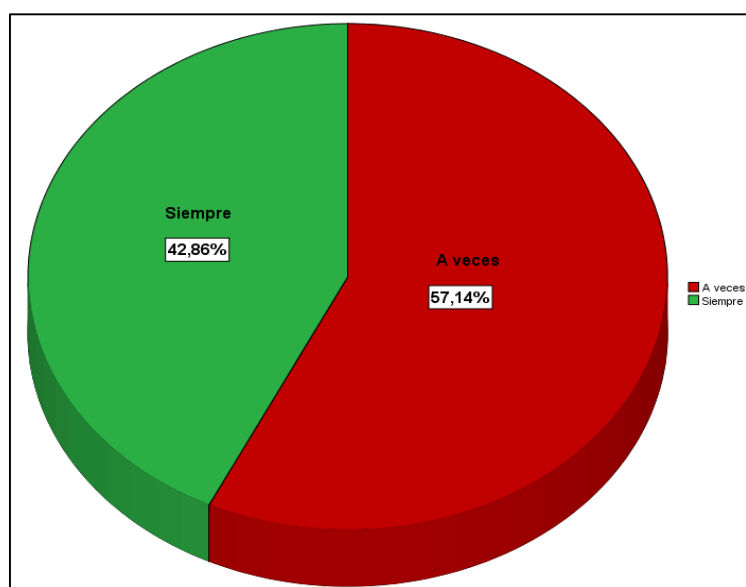
**11. ¿Los estados financieros son preparados cumpliendo con las características cualitativas de los estados financieros: comprensibilidad, relevancia, fiabilidad y comparabilidad?**

**CUADRO 11. Características cualitativas de los estados financieros**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE VÁLIDO (%)
A veces	16	57.14
Siempre	12	42.86
Nunca	0	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>28</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Encuesta al contador. Elaboración propia

**GRÁFICO 11. Características cualitativas de los estados financieros**



Fuente: Encuesta al contador. Elaboración propia.

### Interpretación

En el cuadro N° 11 y gráfico N° 11, se observa que el 57.14%, de los encuestados manifestaron “a veces” que los estados financieros son preparados cumpliendo con las características cualitativas de los estados financieros: comprensibilidad, relevancia, fiabilidad y comparabilidad. Por otro lado, el 42.86% respondieron “siempre” que los estados financieros son preparados cumpliendo con las características cualitativas de los estados financieros: comprensibilidad, relevancia, fiabilidad y comparabilidad. Al analizar los resultados, la mayoría de los encuestados elaboran “a veces” los estados financieros teniendo en cuenta las características cualitativas de los estados financieros ya que ellos lo realizan con la finalidad de cumplir la presentación de la declaración jurada anual, pero consideran que no les ayuda a tener una información fiable y razonable para la adecuada toma de decisiones.

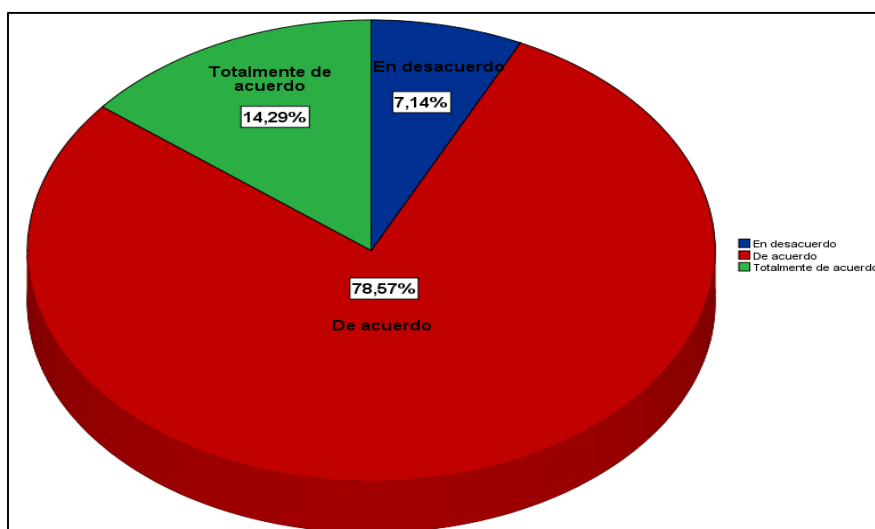
**12. ¿Los gastos de administración y ventas se reflejan razonablemente en el estado de resultado?**

**CUADRO 12. Los gastos de administración y ventas reflejados en el estado de resultado**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE VALIDO (%)
En desacuerdo	2	7.14
De acuerdo	22	78.57
Totalmente de acuerdo	4	14.29
<b>TOTAL</b>	<b>28</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Encuesta al contador. Elaboración propia.

**GRÁFICO 12. Los gastos de administración y ventas reflejados en el estado de resultados**



Fuente: Encuesta al contador. Elaboración propia.

**Interpretación**

En el cuadro N° 12 y gráfico N° 12, se observa que en un 78.57% de los encuestados considera “de acuerdo” que los gastos de administración y ventas se reflejan razonablemente en el estado de resultado. Además, el 14.29% de los encuestados consideró “totalmente de acuerdo” que los gastos de administración y ventas se reflejan razonablemente en el estado de resultado y el 7.14% respondieron “en desacuerdo” que los gastos de administración y ventas se reflejan razonablemente en el estado de resultado. La mayoría de los encuestados consideran “de acuerdo” que los gastos de administración y ventas no son tan razonables, porque la depreciación no refleja de manera correcta en el estado de resultados ya que se ha omitido el reconocimiento, medición de los activos fijos y la depreciación y así mismo el activo fijo es considerado como gasto en algunas operaciones económicas; generando mayores gastos y menores utilidades en el periodo.

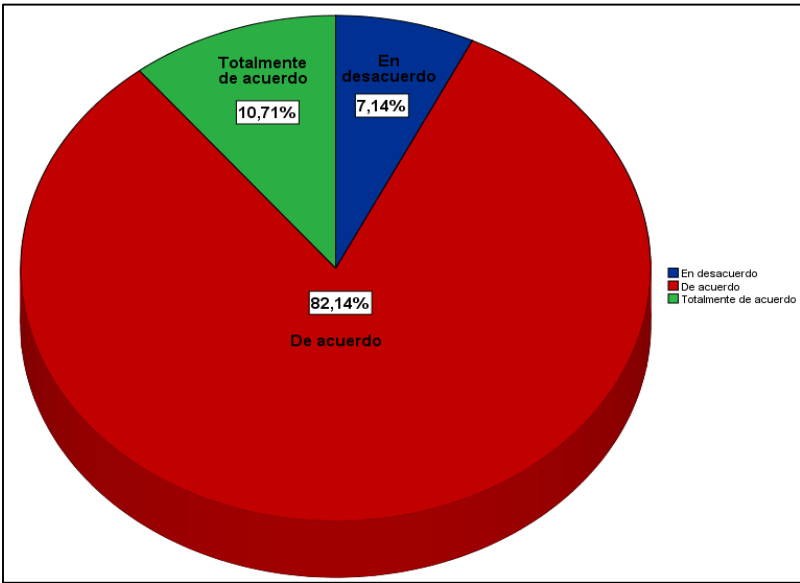
**13. ¿Considera que la utilidad obtenida es razonable?**

**CUADRO 13. La utilidad**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE VALIDO (%)
En desacuerdo	2	7.14
De acuerdo	23	82.14
Totalmente de acuerdo	3	10.71
<b>TOTAL</b>	<b>28</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Encuesta al contador. Elaboración: Propia

**GRÁFICO 13. La utilidad**



Fuente: Encuesta al contador. Elaboración propia.

**Interpretación**

En el cuadro N°13 y gráfico N° 13, se observa que el 82.14% de los encuestados consideró “de acuerdo” que la utilidad obtenida es razonable, Así mismo el 10.71% respondieron “totalmente de acuerdo” que la utilidad obtenida es razonable y el 7.14% manifestaron “en desacuerdo” por lo que la utilidad obtenida es razonable. Al analizar los resultados, podemos determinar que la mayoría de los encuestados expresaron que la utilidad no es tan razonable, ya que consideran que no aplicaron de manera correcta el reconocimiento, medición y la depreciación de los activos fijos.

**3.1.2. Resultados del análisis documental**



El estado de situación financiera y el estado de resultados determinados por los contadores de las empresas están reflejados en los anexos N° 03 y 04, pero con fines de estudio fueron resumidos de acuerdo con nuestro criterio, para realizar las comparaciones y determinar la distorsión reflejados en los anexos N° 09 y 10. Esta información está expresada en los cuadros en la columna cuyo encabezado dice “DD.JJ.” y los estado financieros determinados según los documentos revisados figuran en la columna “reformulado”.

**CUADRO 14. Resumen de la comparación de las DD.JJ. y la reformulación de propiedades, planta y equipo en el estado de situación financiera y el estado de resultados periodo 2015 y 2016, empresa “A”**

Estado de Situación Financiera (Expresado en Nuevos Soles)	EMPRESA "A"							
	2015				2016			
	DD.JJ	Reformulado	Distorsión	%	DD.JJ	Reformulado	Distorsión	%
Propiedades, Planta y Equipo	33,435,484.00	33,618,283.00	182,799.00	0.5467%	33,443,628.00	33,628,794.00	185,166.00	0.5544%
Depreciación de Propiedades, Planta y equipo	-13,753,207.00	-13,763,376.00	-10,169.00	0.0739%	-14,689,212.00	-14,718,039.00	-28,827.00	0.196%
Tributos y aporte SIS, pen y salud por pagar	256,552.00	39,488.00	-217,064.00	-84.61%	110,013.00	-328,101.00	-438,114.00	-398.24%
Beneficios sociales	0.00	129,121.00	129,121.00	100.00%	0.00	275,022.00	275,022.00	100.00%
Remuneraciones y participaciones por pagar	571,256.00	1,126,368.00	555,112.00	97.17%	70,383.00	1,252,768.00	1,182,385.00	1679.93%
Ctas por pagar diversas-terceros	4,169,173.00	4,358,525.00	189,352.00	4.54%	3,130,630.00	3,319,982.00	189,352.00	5.70%
Utilidad de ejercicio	1,841,671.00	1,357,780.00	-483,891.00	-35.64%	0.00	0.00	0.00	0.00%
Pérdida del ejercicio	0.00	0.00	0.00	0.00%	-1,619,411.00	-2,671,717.00	-1,052,306.00	64.98%

**Fuente:** Datos recopilados del análisis documental. Elaboración propia.

Estado de Resultados (Expresado en Nuevos Soles)	EMPRESA "A"							
	2015				2016			
	DD.JJ	Reformulado	Distorsión	%	DD.JJ	Reformulado	Distorsión	%
(-) Gastos de venta	-620,832.00	-609,666.00	11,166.00	-1.80%	-76,626.00	-75,443.00	1,183.00	-1.54%
(-) Gastos de administración	-931,248.00	-920,083.00	11,165.00	-1.20%	-3,266.00	-2,082.00	1,184.00	-36.25%
(-) Gastos de personal, directores y gerentes	-700,722.00	-1,384,955.00	-684,233.00	97.65%	-970,785.00	-1,743,959.00	-773,174.00	79.64%
(-) Valuación y deterioro de activos y provisiones	-842,405.00	-852,574.00	-10,169.00	1.21%	-936,005.00	-954,663.00	-18,658.00	1.99%
(-) Impuesto a la renta	-716,205.00	-528,025.00	188,180.00	-26.27%	0.00	220,953.00	220,953.00	100.00%
Resultado del ejercicio	1,841,671.00	1,357,780.00	-483,891.00	-26.27%	-1,619,411.00	-2,187,923.00	-568,512.00	35.11%

**Fuente:** Datos recopilados del análisis documental. Elaboración propia.

**Comentario**

La aplicación parcial de la NIC 16 (Propiedades, planta y equipo) por parte de los contadores de las empresas, en el estado de situación financiera generó una distorsión en el rubro de propiedades, planta y equipo de 0.547% en el año 2015, y aumentó a 0.554% en el periodo 2016, esta diferencia, es por la omisión de la activación de propiedades planta y equipo y errores al reconocer y medirlos como gasto y también no están registrados en la cuenta correspondiente debido a que no existe un control adecuado en la documentación referida a la adquisición de activos fijos (anexo N° 12), siendo mínima la distorsión en relación al total de las propiedades, planta y equipo que posee la empresa.

En vista que hubo una diferencia en las propiedades, planta y equipo afectó en el reconocimiento y medición de la depreciación, generando una distorsión de 0.07% en el año 2015, que aumenta a 0.20% en el año 2016, a causa de que no se activó las propiedades, planta y equipo en el periodo correspondiente. Del mismo modo en el rubro de pasivos en las cuentas por pagar diversas-terceros ocasionó una distorsión de 4.54% en el año 2015 y 5.70% en el año 2016 porque omitieron el reconocimiento de los activos fijos por ende obtuvieron una obligación menor con terceros.

Con respecto al estado de resultado en el rubro de gasto de venta y gasto de administración hubo una distorsión de -1.80% y -1.20% en el año 2015 respectivamente a -1.54% y -36.25% en el año 2016 respectivamente, porque reconocieron los activos fijos como gasto.

Finalmente, con relación a valuación, deterioro de activos y provisiones hubo una distorsión de 1.21% en el año 2015 y 1.99% en el año 2016, al no reconocer la depreciación de las propiedades, planta y equipo omitidas y erradas.

### CUADRO 15. Resumen de la comparación de las DD.JJ. y la reformulación de propiedades, planta y equipo en el estado de situación financiera y el estado de resultados periodo 2015 y 2016, empresa "B"

Estado de Situación Financiera (Expresado en Nuevos Soles)	EMPRESA "B"							
	2015				2016			
	DD.JJ	Reformulado	Distorsión	%	DD.JJ	Reformulado	Distorsión	%
Propiedades, Planta y Equipo	292,297.00	325,658.00	33,361.00	11.41%	306,831.00	346,550.00	39,719.00	12.94%
Depreciación de Propiedades, Planta y equipo	-188,698.00	-190,348.00	-1,650.00	0.87%	-190,198.00	-196,038.00	-5,840.00	3.07%
Tributos y aporte SIS, pen y salud por pagar	34,983.00	31,879.00	-3,104.00	-8.87%	21,148.00	-8,689.00	-29,837.00	-141.09%
Beneficios sociales	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	17,099.00	17,099.00	100.00%
Remuneraciones y participaciones por pagar	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	73,490.00	73,490.00	100.00%
Ctas por pagar diversas-terceros	0.00	30,738.00	30,738.00	100.00%	0.00	35,805.00	35,805.00	100.00%
Utilidad de ejercicio	75,517.00	79,594.00	4,077.00	5.40%	18,210.00	0.00		0.00%
Pérdida del ejercicio	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	-44,468.00	-62,678.00	-344.20%

**Fuente:** Datos recopilados del análisis documental. Elaboración propia.

Estado de Resultados (Expresado en Nuevos Soles)	EMPRESA "B"							
	2015				2016			
	DD.JJ	Reformulado	Distorsión	%	DD.JJ	Reformulado	Distorsión	%
(-) Gastos de venta	-323,199.00	-319,543.00	3,656.00	-1.13%	-28,889.00	-27,857.00	1,032.00	-3.57%
(-) Gastos de administración	-598,878.00	-595,222.00	3,656.00	-0.61%	-33,416.00	-32,384.00	1,032.00	-3.09%
(-) Gastos de personal, directores y gerentes	0.00	0.00	0.00	0.00%	-26,198.00	-116,787.00	-90,589.00	345.79%
(-) Valuación y deterioro de activos y provisiones	-1,350.00	-3,000.00	-1,650.00	122.22%	-1,500.00	-5,690.00	-4,190.00	279.33%
(-) Impuesto a la renta	-29,368.00	-30,953.00	-1,585.00	5.40%	-7,082.00	18,878.44	25,960.44	-366.6%
Resultado del ejercicio	75,517.00	79,594.00	4,077.00	5.40%	18,210.00	-48,545.00	-66,755.00	-366.6%

**Fuente:** Datos recopilados del análisis documental. Elaboración propia.

### Comentario

La aplicación parcial de la NIC 16 (Propiedades, planta y equipo) por parte de los contadores de las empresas, en el estado de situación financiera generó una distorsión en el rubro de propiedades, planta y equipo de 11.41% en el año 2015, y aumentó a 12.94% en el periodo 2016, esta distorsión, es por la omisión de la activación de propiedades planta y equipo y

errores al reconocer y medir como gasto asimismo no están registrados en la cuenta correspondiente a causa de que no existe un control adecuado en la documentación referida a la adquisición de activos fijos (anexo n°12), siendo mínima la distorsión en relación al total de las propiedades, planta y equipo que posee la empresa.

En vista que hubo una diferencia en las propiedades, planta y equipo afectó en el reconocimiento y medición de la depreciación, generando una distorsión de 0.87% en el año 2015, que aumenta a 3.07% en el año 2016, debido a que no se activó las propiedades, planta y equipo en el periodo correspondiente. Del mismo modo en el rubro de pasivos en las cuentas por pagar diversas-terceros ocasionó una distorsión de 100.00% en el año 2015 y 100.00% en el año 2016 porque omitieron el reconocimiento de los activos fijos por ende obtuvieron una obligación menor con terceros.

Con respecto al estado de resultado en el rubro de gasto de venta y gasto de administración hubo una distorsión de -1.13% y -0.61% en el año 2015 respectivamente y -3.57% y -3.09% en el año 2016, porque reconocieron los activos fijos como gasto.

Finalmente, con relación a valuación, deterioro de activos y provisiones hubo una distorsión de 122.22% en el año 2015 y 279.33% en el año 2016, al no reconocer la depreciación de las propiedades, planta y equipo omitidas y erradas.

### CUADRO 16. Resumen de la comparación de las DD.JJ. y la reformulación de propiedades, planta y equipo en el estado de situación financiera y el estado de resultados periodo 2015 y 2016, empresa "C"

Estado de Situación Financiera (Expresado en Nuevos Soles)	EMPRESA "C"							
	2015				2016			
	DD.JJ	Reformulado	Distorsión	%	DD.JJ	Reformulado	Distorsión	%
Propiedades, Planta y Equipo	1,008,123.00	1,029,113.00	20,990.00	2.08%	1,008,123.00	1,029,113.00	20,990.00	2.08%
Depreciación de Propiedades, Planta y equipo	-116,148.00	-118,223.00	-2,075.00	1.79%	-216,960.00	-221,298.00	-4,338.00	2.00%
Tributos y aporte SIS, pen y salud por pagar	90,479.00	48,281.00	-42,198.00	-46.64%	19,225.00	-58,037.00	-77,262.00	-401.88%
Beneficios sociales	0.00	26,759.00	26,759.00	100.00%	0.00	26,759.00	26,759.00	100.00%
Remuneraciones y participaciones por pagar	0.00	115,018.00	115,018.00	100.00%	0.00	420,863.00	420,863.00	100.00%
Ctas por pagar diversas-terceros	0.00	19,999.00	19,999.00	100.00%	0.00	19,999.00	19,999.00	100.00%
Utilidad de ejercicio	506,148.00	405,485.00	-100,663.00	-24.83%	163,795.00	0.00		0.00%
Pérdida del ejercicio					0.00	-209,912.00	-373,707.00	-228.16%

**Fuente:** Datos recopilados del análisis documental. Elaboración propia.

Estado de Resultados (Expresado en Nuevos Soles)	EMPRESA "C"							
	2015				2016			
	DD.JJ	Reformulado	Distorsión	%	DD.JJ	Reformulado	Distorsión	%
(-) Gastos de venta	-2,039,311.00	-2,037,290.00	2,021.00	-0.10%	-439,044.00	-439,044.00	0.00	0.00%
(-) Gastos de administración	-3,117,096.00	-3,115,075.00	2,021.00	-0.06%	-739,336.00	-739,336.00	0.00	0.00%
(-) Gastos de personal, directores y gerentes	-141,777.00	-283,554.00	-141,777.00	100.00%	-313,253.00	-690,218.00	-376,965.00	120.34%
(-) Valuación y deterioro de activos y provisiones	-90,731.00	-92,806.00	-2,075.00	2.29%	-100,812.00	-103,075.00	-2,263.00	2.24%
(-) Impuesto a la renta	-196,835.00	-157,688.00	39,147.00	-19.89%	-63,698.00	42,486.00	106,184.00	-166.70%
Resultado del ejercicio	506,148.00	405,485.00	-100,663.00	-19.89%	163,795.00	-109,249.00	-273,044.00	-166.70%

**Fuente:** Datos recopilados del análisis documental. Elaboración propia.

## Comentario

La aplicación parcial de la NIC 16 (Propiedades, planta y equipo) por parte de los contadores de las empresas, en el estado de situación financiera generó una distorsión en el rubro de propiedades, planta y equipo de 2.08% en el año 2015, y se mantiene constante en el periodo 2016, a causa de que no hubo adquisición de activos fijos, esta distorsión, es por la omisión de la activación de propiedades planta y equipo y errores al reconocer y medir como gasto los activos fijos, pues no están registrados en la cuenta correspondiente debido a que no existe un control adecuado en la documentación referida a la adquisición de activos fijos (anexo n° 12), siendo mínima la distorsión en relación al total de las propiedades, planta y equipo que posee la empresa.

En vista que hubo una diferencia en las propiedades, planta y equipo afectó en el reconocimiento y medición de la depreciación, generando una distorsión de 1.79% en el año 2015, que aumenta a 2.00% en el año 2016, esto se debe a que no se activó las propiedades, planta y equipo en el periodo correspondiente. Del mismo modo en el rubro de pasivos en las cuentas por pagar diversas-terceros ocasionó una distorsión de 100.00% en el año 2015 y 100.00% en el año 2016 porque omitieron el reconocimiento de los activos fijos por ende obtuvieron una obligación menor con terceros.

Con respecto al estado de resultado en el rubro de gasto de venta y gasto de administración hubo una distorsión de -0.10% y -0.06% en el año 2015 respectivamente y 0.00% y 0.00% en el año 2016 respectivamente, debido a que reconocieron los activos fijos como gasto.

Finalmente, con relación a valuación, deterioro de activos y provisiones hubo una distorsión de 2.29% en el año 2015 y a 2.24% en el año 2016, porque no se reconoció la depreciación de las propiedades, planta y equipo omitidas y erradas.

### CUADRO 17. Resumen de la comparación de las DD.JJ. y la reformulación de propiedades, planta y equipo en el estado de situación financiera y el estado de resultados periodo 2015 y 2016, empresa "D"

Estado de Situación Financiera (Expresado en Nuevos Soles)	EMPRESA "D" - 2015							
	2015				2016			
	DD.JJ	Reformulado	Distorsión	%	DD.JJ	Reformulado	Distorsión	%
Propiedades, Planta y Equipo	0.00	0.00	0.00	0.00%	150,000.00	212,659.00	62,659.00	41.77%
Depreciación de Propiedades, Planta y equipo	0.00	0.00	0.00	0.00%	-2,500.00	-8,709.00	-6,209.00	248.36%
Tributos y aporte SIS, pen y salud por pagar	5,435.00	5,435.00	0.00	0.00%	86,055.00	36,637.00	-49,418.00	-57.43%
Beneficios sociales	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	25,354.00	25,354.00	100.00%
Remuneraciones y participaciones por pagar	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	109,022.00	109,022.00	100.00%
Ctas por pagar diversas-terceros	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	70,800.00	70,800.00	100.00%
Utilidad de ejercicio	12,396.00	12,396.00	0.00	0.00%	67,251.00	0.00		0.00%
Pérdida del ejercicio	0.00	0.00			0.00	-32,057.00	-99,308.00	-147.67%

**Fuente:** Datos recopilados del análisis documental. Elaboración propia.

Estado de Resultados (Expresado en Nuevos Soles)	EMPRESA "D"							
	2015				2016			
	DD.JJ	Reformulado	Distorsión	%	DD.JJ	Reformulado	Distorsión	%
(-) Gastos de venta	-8,112.00	-8,112.00	0.00	0.00%	-47,458.00	-46,128.00	1,330.00	-2.80%
(-) Gastos de administración	-17,009.00	-17,009.00	0.00	0.00%	-74,212.00	-72,883.00	1,329.00	-1.79%
(-) Gastos de personal, directores y gerentes	0.00	0.00	0.00	0.00%	-36,989.00	-171,365.00	-134,376.00	363.29%
(-) Valuación y deterioro de activos y provisiones	0.00	0.00	0.00	0.00%	-2,500.00	-8,709.00	-6,209.00	248.36%
(-) Impuesto a la renta	-4,821.00	-4,821.00	0.00	0.00%	-26,153.00	12,465.00	38,618.00	-147.66%
Resultado del ejercicio	12,396.00	12,396.00	0.00	0.00%	67,251.00	-32,057.00	-99,308.00	-147.67%

**Fuente:** Datos recopilados del análisis documental. Elaboración propia.

### Comentario:

La empresa "D" no tiene saldo correspondiente a las cuentas de propiedades, planta y equipo, depreciación y cuentas por pagar diversas-terceros en el año 2015 porque la empresa inicia las actividades económicas a finales de dicho año.

La aplicación parcial de la NIC 16 (Propiedades, planta y equipo) por parte de los contadores de las empresas, en el estado de situación financiera generó una distorsión en el rubro de propiedades, planta y equipo de 41.47% en el año 2016, esta distorsión, es por la omisión de la activación de propiedades planta y equipo y errores al reconocer y medir como gasto los activos fijos, pues no están registrados en la cuenta correspondiente a causa de que no existe un control adecuado en la documentación referida a la adquisición de activos fijos (anexo n°12), siendo mínima la distorsión en relación al total de las propiedades, planta y equipo que posee la empresa.

En vista que hubo una diferencia en las propiedades, planta y equipo afectó en el reconocimiento y medición de la depreciación, generando una distorsión de 248.36% en el año 2016, debido a que no se activó las propiedades, planta y equipo en el periodo correspondiente.

Con respecto al estado de resultado en el rubro de gasto de venta y gasto de administración hubo una distorsión de -2.80% y -1.79% en el año 2016 respectivamente, debido a que reconocieron los activos fijos como gasto. Del mismo modo en el rubro de pasivos en las cuentas por pagar diversas-terceros ocasionó una distorsión de 100.00% en el año 2016 porque omitieron el reconocimiento de los activos fijos por ende obtuvieron una obligación menor con terceros.

Finalmente, con respecto de valuación, deterioro de activos y provisiones hubo una distorsión de 248.36% en el año 2016, esto se debe a que no se reconoció la depreciación de las propiedades, planta y equipo omitidas y erradas.

### 3.2. Cargas de personal en el estado de situación financiera y el estado de resultados

Por último, se realizó la presentación, estudio e interpretación de los datos obtenidos en el trabajo de campo, con la finalidad de responder el siguiente problema específico planteado: ¿En qué medida las cargas de personal inciden en el estado de situación financiera y el estado de resultados? también, para alcanzar el objetivo específico planteado: “determinar como las cargas de personal inciden en el estado de situación financiera y el estado de resultados”.

#### 3.2.1. Resultados de la encuesta

La encuesta se realizó a 28 responsables del área de recursos humanos, para determinar las cargas de personal en el estado de situación financiera y el estado de resultados, cuyos productos se muestran a continuación:

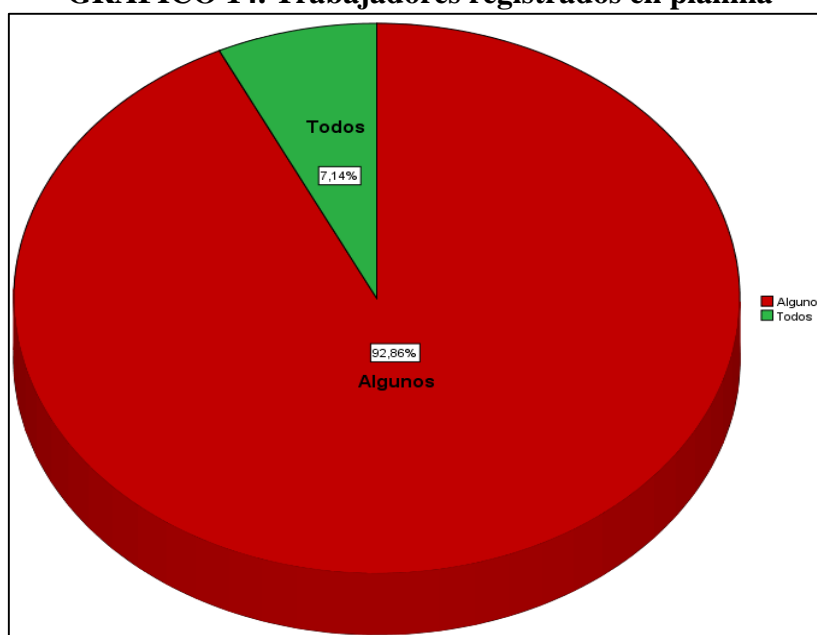
##### 1. ¿Los trabajadores están registrados en planilla?

**CUADRO 18. Trabajadores registrados en planilla**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE VÁLIDO (%)
Algunos	26	92.86
Todos	2	7.14
Ninguno	0	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>28</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Encuesta al responsable de recursos humanos. Elaboración propia.

**GRÁFICO 14. Trabajadores registrados en planilla**



Fuente: Encuesta al responsable de recursos humanos. Elaboración propia.

## Interpretación

En el cuadro N° 18 y gráfico N°14, se observa que el 92.86% de los encuestados manifestaron “algunos” trabajadores están registrados en planilla. Y el 7.14% respondieron “todos” los trabajadores están registrados en planilla. Al analizar los resultados obtenido la mayoría de los encuestados registran a algunos trabajadores en la planilla porque le generan mayores gastos en beneficios sociales es por ello que mantienen al resto como personal obrero informal, ocasionando en la elaboración del estado de situación financiera y el estado de resultado les muestre saldos menores en los pasivos y gastos respectivamente, y por ello consideran que no es fiable las informaciones financieras.

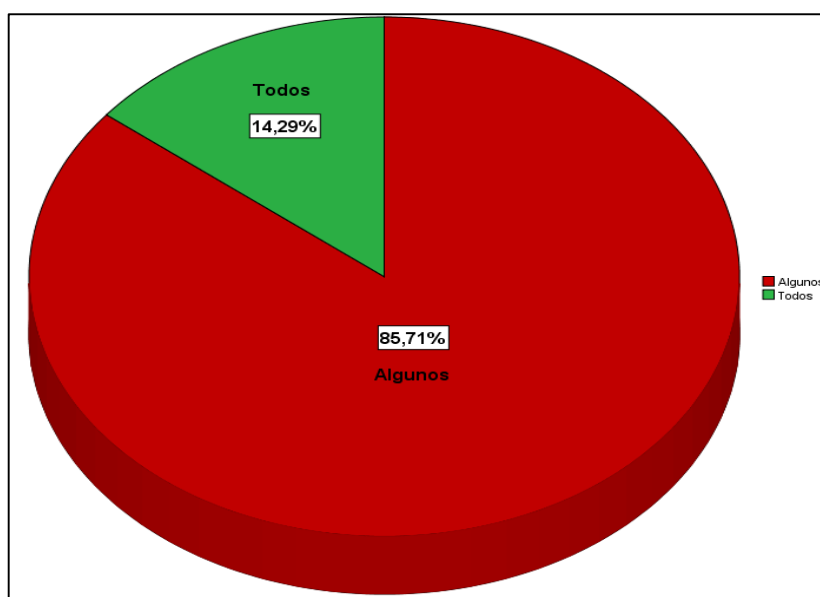
**2. ¿Se le asigna al trabajador obreros beneficios sociales como gratificaciones, vacaciones, CTS, descansos renumerados, horas extras, ESSALUD, SCTR, seguro de vida BUC, Asignaciones y ONP?**

**CUADRO 19. Asignación al trabajador obrero beneficios sociales**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE VÁLIDO (%)	
Algunos	24	85.71	
Todos	4	14.29	
Ninguno	0	0.00	
<b>TOTAL</b>	<b>28</b>	<b>100.0</b>	

**Fuente:** Encuesta al responsable de recursos humanos. Elaboración propia.

**GRÁFICO 15. Asignación al trabajador obrero beneficios sociales**



**Fuente:** Encuesta al responsable de recursos humanos. Elaboración propia.

## Interpretación

En el cuadro N° 19 y gráfico N° 15, se observa que el 85.71% de los encuestados responden “algunos” se le asigna al trabajador obreros beneficios sociales como gratificaciones, vacaciones, CTS, descansos renumerados, horas extras, ESSALUD, SCTR, seguro de vida BUC, Asignaciones y ONP. Mientras el 14.29% de los encuestados respondieron “todos” se le asigna al trabajador obreros beneficios sociales como gratificaciones, vacaciones, CTS, descansos renumerados, horas extras, ESSALUD, SCTR, seguro de vida BUC, Asignaciones y ONP. Al analizar el resultado la mayoría de los encuestados consideran sólo a algunos trabajadores los beneficios sociales, ya mencionan a la empresa le conviene no generar mayores gastos y mayor salida de efectivo para obtener “mayores utilidades”.

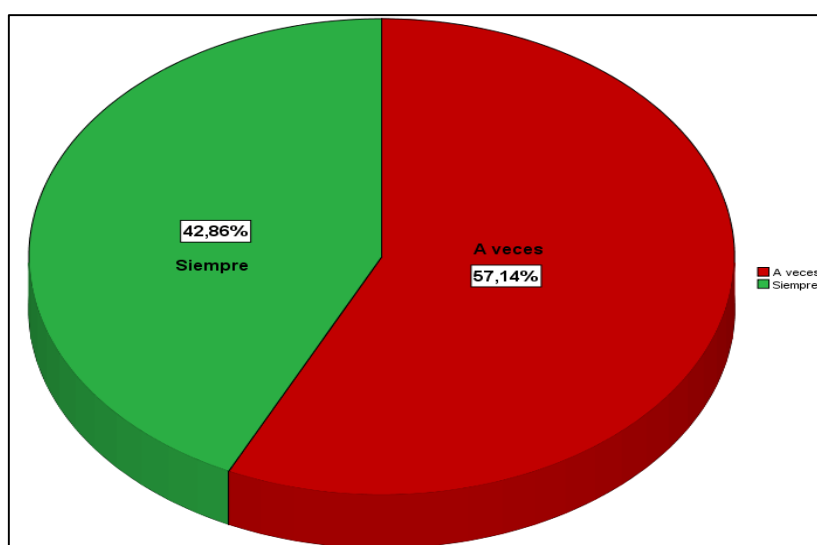
### 3. ¿Existe protección en la empresa mediante contrato de seguro para cubrir posibles riesgos de los empleados?

**CUADRO 20. Contrato de seguro**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE VÁLIDO (%)
A veces	16	57.14
Siempre	12	42.86
Nunca	0	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>28</b>	<b>100.00</b>

**Fuente:** Encuesta al responsable de recursos humanos. Elaboración propia.

**GRÁFICO 16. Contrato de seguro**



**Fuente:** Encuesta al responsable de recursos humanos. Elaboración propia.



## Interpretación

En el cuadro N° 20 y gráfico N° 16, se observa que el 57.14% de los encuestados afirman “a veces” existe protección en la empresa mediante contrato de seguro para cubrir posibles riesgos de los empleados. Mientras el 42.86% respondieron “siempre” existe protección en la empresa mediante contrato de seguro para cubrir posibles riesgos de los empleados. De esta manera la mayoría de los encuestados consideran “algunos” trabajadores cuentan con protección mediante contrato de seguros para cubrir riesgos porque solo un número reducido de trabajadores se encuentra registrado en planilla mientras los demás no son considerados para evitar mayores gastos y salida de efectivo.

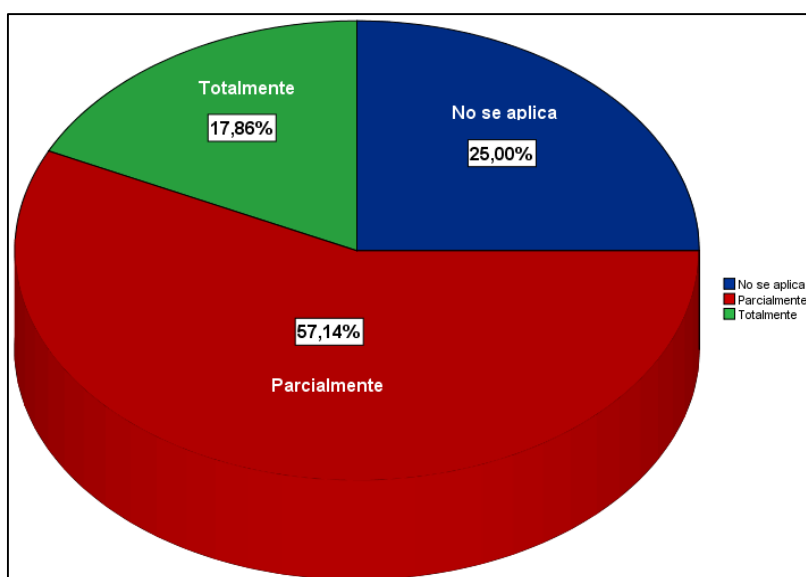
### 4. ¿Reconoce y mide las cargas de personal de acuerdo a la NIC 19: Beneficios de los empleados?

**CUADRO 21. Reconocimiento y medición de acuerdo a la NIC 19: Beneficios de los empleados**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE VÁLIDO (%)
No se aplica	7	25.00
Parcialmente	16	57.14
Totalmente	5	17.86
<b>TOTAL</b>	<b>28</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Encuesta al responsable de recursos humanos. Elaboración propia.

**GRÁFICO 17. Reconocimiento y medición de acuerdo a la NIC 19: Beneficios de los empleados**



Fuente: Encuesta al responsable de recursos humanos. Elaboración propia.

## Interpretación

En el cuadro N° 21 y gráfico N° 17, se observa que el 57.14% de los encuestados respondieron “parcialmente” reconoce y mide las cargas de personal de acuerdo a la NIC 19: beneficios de los empleados. Por otro lado, el 25.00% de los encuestados respondieron “no aplica” reconoce y mide las cargas de personal de acuerdo a la NIC 19: beneficios de los empleados. Y el 17.86% respondieron “aplican totalmente” reconoce y mide las cargas de personal de acuerdo a la NIC 19: beneficios de los empleados. Analizando el resultado, podemos afirmar que la mayoría de los encuestados aplica parcialmente la NIC 19. Porque omiten el reconocimiento y la medición de las cargas de personal ya que existe un número de trabajadores irregulares que no están registrados en la planilla, repercutiendo en el estado de situación financiera y estado de resultados.

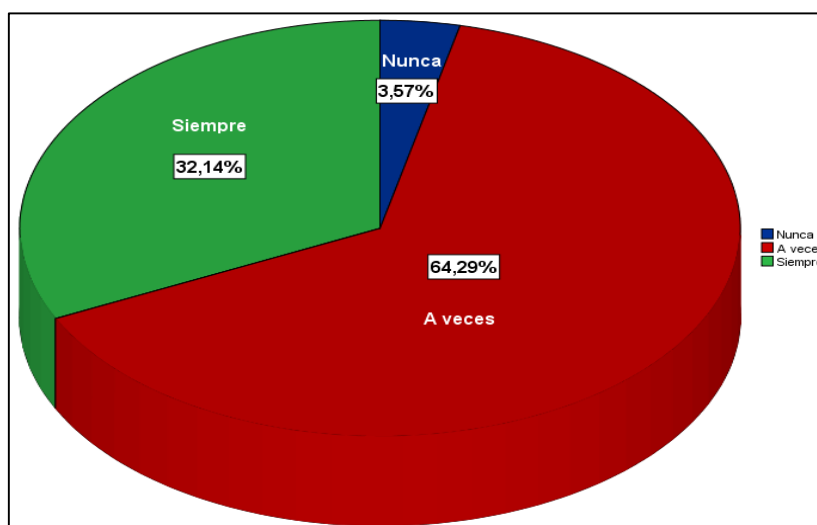
### 5. ¿Elabora la planilla de obreros de acuerdo a la ley de construcción civil?

**CUADRO 22. Elaboración de planilla de acuerdo la ley de construcción civil**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE VÁLIDO (%)
Nunca	1	3.57
A veces	18	64.29
Siempre	9	32.14
<b>TOTAL</b>	<b>28</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Encuesta al responsable de recursos humanos. Elaboración propia.

**GRÁFICO 18. Elaboración de planilla de acuerdo la ley de construcción civil**



Fuente: Encuesta al responsable de recursos humanos. Elaboración propia.

## Interpretación

En el cuadro N° 22 y gráfico N° 18 el 64.29%, se observa que, de los encuestados, respondieron “a veces” elabora la planilla de obreros de acuerdo a la ley de construcción civil porque sólo tienen formalizados a algunos trabajadores; por otro lado, el 32.14% respondieron “siempre” elabora la planilla de obreros de acuerdo a la ley de construcción. Y el 3.57% de los encuestados respondieron “nunca”, elabora la planilla de obreros de acuerdo a la ley de construcción civil porque solo tienen formalizados a algunos trabajadores. Analizando el resultado, podemos afirmar que la mayoría de los encuestados aplica parcialmente régimen laboral especial de construcción civil, porque omiten el reconocimiento y la medición de las cargas de personal ya que existe un número de trabajadores irregulares que no están registrados en la planilla, repercutiendo en el estado de situación financiera y estado de resultados.

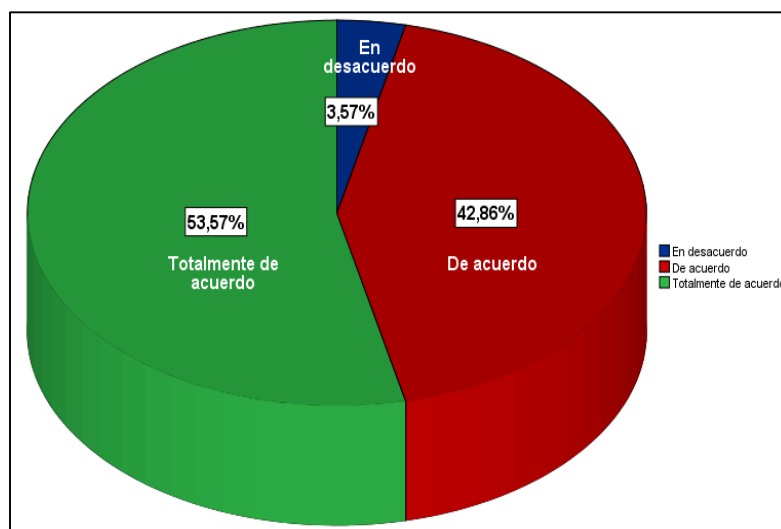
### 6. ¿Considera que la información de las remuneraciones del trabajador incide en los estados financieros para la adecuada toma de decisiones económicas?

**CUADRO 23. Incidencia de la remuneración en los estados financieros**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE VALIDO (%)
En desacuerdo	1	3.57
De acuerdo	12	42.86
Totalmente de acuerdo	15	53.57
<b>TOTAL</b>	<b>28</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Encuesta al responsable de recursos humanos. Elaboración propia.

**GRÁFICO 19. Incidencia de la remuneración en los estados financieros**



Fuente: Encuesta al responsable de recursos humanos. Elaboración propia.

## Interpretación

En el cuadro N° 23 y gráfico N° 19, se observa que el 53.57% de los encuestados consideran “totalmente de acuerdo”, que las informaciones de las remuneraciones del trabajador inciden en los estados financieros para la adecuada toma de decisiones económicas. Además 42.86% respondieron “de acuerdo” que la información de las remuneraciones del trabajador incidió en los estados financieros para la adecuada toma de decisiones económicas ya que esta información financiera incidió para la elaboración y presentación de los estados financieros. Y el 3.57 respondieron “en desacuerdo” que la información de las remuneraciones del trabajador incidió en los estados financieros para la adecuada toma de decisiones económicas. Al analizar los resultados, la mayoría de los encuestados afirman “de acuerdo” que la remuneración incide para el uso adecuado en la toma de decisiones ya que consideran que la información con que cuentan las empresas no es útil porque en la elaboración del estado de situación financiera y estado de resultados se omitieron el reconocimiento y medición de las cargas de personal.

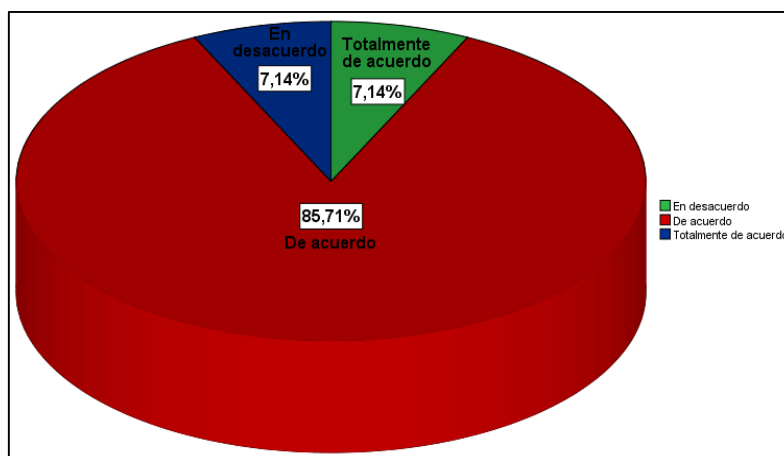
### 7. ¿Considera que la información de las cargas de personal refleja en los estados financieros es razonable?

**CUADRO 24. La razonabilidad de cargas de personal en los estados financieros**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE VÁLIDO (%)
En desacuerdo	2	7.14
De acuerdo	24	85.71
Totalmente de acuerdo	2	7.14
<b>TOTAL</b>	<b>28</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Encuesta al responsable de recursos humanos. Elaboración propia.

**GRÁFICO 20. La razonabilidad de cargas de personal en los estados financieros**



Fuente: Encuesta al responsable de recursos humanos. Elaboración propia.

## Interpretación

En el cuadro N° 20 y gráfico N° 24, se observa que el 85.71% de los encuestados consideran “de acuerdo” que la información de la carga de personal refleja en los estados financieros es razonable. Además, el 7.14% de los encuestados manifestaron “en desacuerdo” y “totalmente de acuerdo” que la información de la carga de personal refleja en los estados financieros es razonable. Podemos señalar del resultado que la mayoría de los encuestados consideran que las cargas de personal no son tan razonables en la información financiera, porque en el estado de situación financiera (rubro pasivo corriente), remuneraciones y participaciones por pagar no revelan correctamente el valor de las cargas y beneficios sociales de los obreros, obteniendo una obligación menor. Mientras que, en el estado de resultados, el gasto del personal en el periodo es menor, obteniendo una “mayor utilidad” a favor de la empresa, alcanzando resultados no razonables.

### 3.2.2. Resultados del análisis documental

El estado de situación financiera y el estado de resultados determinados por los contadores de las empresas están reflejados en los anexos N° 03 y 04, pero con fines de estudio fueron resumidos de acuerdo a nuestro criterio, para realizar las comparaciones y determinar la distorsión reflejados en los anexos N° 09 y 10. Esta información está expresada en los cuadros en la columna cuyo encabezado dice “DD.JJ.” y los estados financieros determinados según los documentos revisados figuran en la columna “reformulado”.

### CUADRO 25. Resumen de la comparación de las DD.JJ. y la reformulación de cargas de personal en el estado de situación financiera y el estado de resultados periodo 2015 y 2016, empresa “A”

Estado de Situación Financiera (Expresado en Nuevos Soles)	EMPRESA "A"							
	2015				2016			
	DD.JJ	Reformulado	Distorsión	%	DD.JJ	Reformulado	Distorsión	%
Propiedades, Planta y Equipo	33,435,484.00	33,618,283.00	182,799.00	0.5467%	33,443,628.00	33,628,794.00	185,166.00	0.554%
Depreciación de Propiedades, Planta y equipo	-13,753,207.00	-13,763,376.00	-10,169.00	0.0739%	-14,689,212.00	-14,718,039.00	-28,827.00	0.196%
Tributos y aporte SIS, pen y salud por pagar	256,552.00	39,488.00	-217,064.00	-84.61%	110,013.00	-328,101.00	-438,114.00	-398.24%
Beneficios sociales	0.00	129,121.00	129,121.00	100.00%	0.00	275,022.00	275,022.00	213.00%
Remuneraciones y participaciones por pagar	571,256.00	1,126,368.00	555,112.00	97.17%	70,383.00	1,252,768.00	1,182,385.00	1679.93%
Ctas por pagar diversas-terceros	4,169,173.00	4,358,525.00	189,352.00	4.54%	3,130,630.00	3,319,982.00	189,352.00	5.70%
Utilidad de ejercicio	1,841,671.00	1,357,780.00	-483,891.00	-35.64%	0.00	0.00	0.00	0.00%
Pérdida del ejercicio	0.00	0.00	0.00	0.00%	-1,619,411.00	-2,671,717.00	-1,052,306.00	64.98%

**Fuente:** Datos recopilados del análisis documental. Elaboración propia.

Estado de Resultados (Expresado en Nuevos Soles)	EMPRESA "A"							
	2015				2016			
	DD.JJ	Reformulado	Distorsión	%	DD.JJ	Reformulado	Distorsión	%
(-) Gastos de venta	-620,832.00	-609,666.00	11,166.00	-1.80%	-76,626.00	-75,443.00	1,183.00	-1.54%
(-) Gastos de administración	-931,248.00	-920,083.00	11,165.00	-1.20%	-3,266.00	-2,082.00	1,184.00	-36.25%
(-) Gastos de personal, directores y gerentes	-700,722.00	-1,384,955.00	-684,233.00	97.65%	-970,785.00	-1,743,959.00	-773,174.00	79.64%
(-) Valuación y deterioro de activos y provisiones	-842,405.00	-852,574.00	-10,169.00	1.21%	-936,005.00	-954,663.00	-18,658.00	1.99%
(-) Impuesto a la renta	-716,205.00	-528,025.00	188,180.00	-26.27%	0.00	220,953.00	220,953.00	100.00%
Resultado del ejercicio	1,841,671.00	1,357,780.00	-483,891.00	-26.27%	-1,619,411.00	-2,187,923.00	-568,512.00	35.11%

**Fuente:** Datos recopilados del análisis documental. Elaboración propia.

## Comentario

La aplicación parcial de la NIC 19 (Beneficios a los empleados) y el régimen laboral especial de construcción civil, en el estado de situación financiera generó una distorsión a los beneficios sociales de 100.0% en el año 2015 y aumento a 213.00% en el año 2016. Respecto a las remuneraciones y participaciones por pagar generó una distorsión de 97.1% en el año 2015 aumentó a 1679.93%. En cuanto al estado de resultados en los gastos de personal, directores y gerentes hubo una distorsión de 97.65% en el año 2015 y de 79.64% en el año 2016. Esta distorsión generada en cada uno de las cuentas mencionadas se debe a que los directivos de la empresa "A" omitieron el reconocimiento y medición de las cargas de personal como son: los salarios, gratificaciones, beneficio único de construcción, dominical, CTS, ESSALUD, ONP, AFP, CONAFOVICER, SCTR.

### CUADRO 26. Resumen de la comparación de las DD.JJ. y la reformulación de cargas de personal en el estado de situación financiera y el estado de resultados periodo 2015 y 2016, empresa "B"

Estado de Situación Financiera (Expresado en Nuevos Soles)	EMPRESA "B"							
	2015				2016			
	DD.JJ	Reformulado	Distorsión	%	DD.JJ	Reformulado	Distorsión	%
Propiedades, Planta y Equipo	292,297.00	325,658.00	33,361.00	11.41%	306,831.00	346,550.00	39,719.00	12.94%
Depreciación de Propiedades, Planta y equipo	-188,698.00	-190,348.00	-1,650.00	0.87%	-190,198.00	-196,038.00	-5,840.00	3.07%
Tributos y aporte SIS, pen y salud por pagar	34,983.00	31,879.00	-3,104.00	-8.87%	21,148.00	-8,689.00	-29,837.00	-141.09%
Beneficios sociales	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	17,099.00	17,099.00	100.00%
Remuneraciones y participaciones por pagar	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	73,490.00	73,490.00	100.00%
Ctas por pagar diversas-terceros	0.00	30,738.00	30,738.00	100.00%	0.00	35,805.00	35,805.00	0.00%
Utilidad de ejercicio	75,517.00	79,594.00	4,077.00	5.40%	18,210.00	0.00	0.00	0.00%
Pérdida del ejercicio	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	-44,468.00	-62,678.00	-344.20%

Fuente: Datos recopilados del análisis documental. Elaboración propia.

Estado de Resultados (Expresado en Nuevos Soles)	EMPRESA "B"							
	2015				2016			
	DD.JJ	Reformulado	Distorsión	%	DD.JJ	Reformulado	Distorsión	%
(-) Gastos de venta	-323,199.00	-319,543.00	3,656.00	-1.13%	-28,889.00	-27,857.00	1,032.00	-3.57%
(-) Gastos de administración	-598,878.00	-595,222.00	3,656.00	-0.61%	-33,416.00	-32,384.00	1,032.00	-3.09%
(-) Gastos de personal, directores y gerentes	0.00	0.00	0.00	0.00%	-26,198.00	-116,787.00	-90,589.00	345.79%
(-) Valuación y deterioro de activos y provisiones	-1,350.00	-3,000.00	-1,650.00	122.22%	-1,500.00	-5,690.00	-4,190.00	279.33%
(-) Impuesto a la renta	-29,368.00	-30,953.00	-1,585.00	5.40%	-7,082.00	18,878.44	25,960.44	-366.6%
Resultado del ejercicio	75,517.00	79,594.00	4,077.00	5.40%	18,210.00	-48,545.00	-66,755.00	-366.6%

Fuente: Datos recopilados del análisis documental. Elaboración propia.

## Comentario

La empresa "B" no tiene saldo correspondiente a las cuentas de beneficios sociales y remuneraciones y participaciones por pagar en el año 2015 porque la empresa no cuenta con trabajadores obreros en dicho año.

La aplicación parcial de la NIC 19 (Beneficios a los empleados) y el régimen laboral especial de construcción civil, en el estado de situación financiera generó una distorsión a los beneficios sociales de 100.00% en el año 2016. Respecto a las remuneraciones y

participaciones por pagar generó una distorsión de 100.00% en el año 2016. En cuanto al estado de resultados en los gastos de personal, directores y gerentes hubo una distorsión de 345.79% en el año 2016. Esta distorsión generada en cada uno de las cuentas mencionadas se debe a que los directivos de la empresa “B” omitieron el reconocimiento y medición de las cargas de personal como son: los salarios, gratificaciones, beneficio único de construcción, dominical, CTS, ESSALUD, ONP, AFP, CONAFOVICER, SCTR.

**CUADRO 27. Resumen de la comparación de las DD.JJ. y la reformulación de cargas de personal en el estado de situación financiera y el estado de resultados periodo 2015 y 2016, empresa “C”**

Estado de Situación Financiera (Expresado en Nuevos Soles)	EMPRESA "C"							
	2015				2016			
	DD.JJ	Reformulado	Distorsión	%	DD.JJ	Reformulado	Distorsión	%
Propiedades, Planta y Equipo	1,008,123.00	1,029,113.00	20,990.00	2.08%	1,008,123.00	1,029,113.00	20,990.00	2.08%
Depreciación de Propiedades, Planta y equipo	-116,148.00	-118,223.00	-2,075.00	1.79%	-216,960.00	-221,298.00	-4,338.00	2.00%
Tributos y aporte SIS, pen y salud por pagar	90,479.00	48,281.00	-42,198.00	-46.64%	19,225.00	-129,157.00	-148,382.00	-771.82%
Beneficios sociales	0.00	26,759.00	26,759.00	100.00%	0.00	97,879.00	97,879.00	365.78%
Remuneraciones y participaciones por pagar	0.00	115,018.00	115,018.00	100.00%	0.00	420,863.00	420,863.00	365.91%
Ctas por pagar diversas-terceros	0.00	19,999.00	19,999.00	100.00%	0.00	19,999.00	19,999.00	100.00%
Utilidad de ejercicio	506,148.00	405,485.00	-100,663.00	-24.83%	163,795.00	0.00		0.00%
Pérdida del ejercicio					0.00	-209,912.00	-373,707.00	-228.16%

**Fuente:** Datos recopilados del análisis documental. Elaboración propia.

Estado de Resultados (Expresado en Nuevos Soles)	EMPRESA "C"							
	2015				2016			
	DD.JJ	Reformulado	Distorsión	%	DD.JJ	Reformulado	Distorsión	%
(-) Gastos de venta	-2,039,311.00	-2,037,290.00	2,021.00	-0.10%	-439,044.00	-439,044.00	0.00	0.00%
(-) Gastos de administración	-3,117,096.00	-3,115,075.00	2,021.00	-0.06%	-739,336.00	-739,336.00	0.00	0.00%
(-) Gastos de personal, directores y gerentes	-141,777.00	-283,554.00	-141,777.00	100.00%	-313,253.00	-690,218.00	-376,965.00	120.34%
(-) Valuación y deterioro de activos y provisiones	-90,731.00	-92,806.00	-2,075.00	2.29%	-100,812.00	-103,075.00	-2,263.00	2.24%
(-) Impuesto a la renta	-196,835.00	-157,688.00	39,147.00	-19.89%	-63,698.00	42,486.00	106,184.00	-166.70%
Resultado del ejercicio	506,148.00	405,485.00	-100,663.00	-19.89%	163,795.00	-109,249.00	-273,044.00	-166.70%

**Fuente:** Datos recopilados del análisis documental. Elaboración propia.

**Comentario**

La aplicación parcial de la NIC 19 (Beneficios a los empleados) y el régimen laboral especial de construcción civil, en el estado de situación financiera generó una distorsión a los beneficios sociales de 100.0% en el año 2015 y aumento a 365.78% en el año 2016. Respecto a las remuneraciones y participaciones por pagar generó una distorsión de 100.00% en el año 2015 aumentó a 365.91%. En cuanto al estado de resultados en los gastos de personal, directores y gerentes hubo una distorsión de 100% en el año 2015 y de 120.34% en el año 2016. Esta distorsión generada en cada uno de las cuentas mencionadas se debe a que los directivos de la empresa “C” omitieron el reconocimiento y medición de las cargas de personal como son: los salarios, gratificaciones, beneficio único de construcción, dominical, CTS, ESSALUD, ONP, AFP, CONAFOVICER, SCTR.

**CUADRO 28. Resumen de la comparación de las DD.JJ. y la reformulación de cargas de personal en el estado de situación financiera y el estado de resultados periodo 2015 y 2016, empresa “D”**

Estado de Situación Financiera (Expresado en Nuevos Soles)	EMPRESA "D" - 2015							
	2015				2016			
	DD.JJ	Reformulado	Distorsión	%	DD.JJ	Reformulado	Distorsión	%
Propiedades, Planta y Equipo	0.00	0.00	0.00	0.00%	150,000.00	212,659.00	62,659.00	41.77%
Depreciación de Propiedades, Planta y equipo	0.00	0.00	0.00	0.00%	-2,500.00	-8,709.00	-6,209.00	248.36%
Tributos y aporte SIS, pen y salud por pagar	5,435.00	5,435.00	0.00	0.00%	86,055.00	36,637.00	-49,418.00	-57.43%
Beneficios sociales	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	25,354.00	25,354.00	100.00%
Remuneraciones y participaciones por pagar	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	109,022.00	109,022.00	100.00%
Ctas por pagar diversas-terceros	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	70,800.00	70,800.00	0.00%
Utilidad de ejercicio	12,396.00	12,396.00	0.00	0.00%	67,251.00	0.00	0.00	0.00%
Pérdida del ejercicio	0.00	0.00			0.00	-32,057.00	-99,308.00	-147.67%

**Fuente:** Datos recopilados del análisis documental. Elaboración propia.

Estado de Resultados (Expresado en Nuevos Soles)	EMPRESA "D"							
	2015				2016			
	DD.JJ	Reformulado	Distorsión	%	DD.JJ	Reformulado	Distorsión	%
(-) Gastos de venta	-8,112.00	-8,112.00	0.00	0.00%	-47,458.00	-46,128.00	1,330.00	-2.80%
(-) Gastos de administración	-17,009.00	-17,009.00	0.00	0.00%	-74,212.00	-72,883.00	1,329.00	-1.79%
(-) Gastos de personal, directores y gerentes	0.00	0.00	0.00	0.00%	-36,989.00	-171,365.00	-134,376.00	363.29%
(-) Valuación y deterioro de activos y provisiones	0.00	0.00	0.00	0.00%	-2,500.00	-8,709.00	-6,209.00	248.36%
(-) Impuesto a la renta	-4,821.00	-4,821.00	0.00	0.00%	-26,153.00	12,465.00	38,618.00	-147.66%
Resultado del ejercicio	12,396.00	12,396.00	0.00	0.00%	67,251.00	-32,057.00	-99,308.00	-147.67%

**Fuente:** Datos recopilados del análisis documental. Elaboración propia.

### Comentario

La empresa “D” no tiene saldo correspondiente a las cuentas de beneficios sociales y remuneraciones y participaciones por pagar en el año 2015 porque la empresa inicia las actividades económicas a finales de dicho año.

La aplicación parcial de la NIC 19 (Beneficios a los empleados) y el régimen laboral especial de construcción civil, en el estado de situación financiera generó una distorsión a los beneficios sociales de 100.00% en el año 2016. Respecto a las remuneraciones y participaciones por pagar generó una distorsión de 100.00% en el año 2016. En cuanto a estado de resultados en los gastos de personal, directores y gerentes hubo una distorsión de 363.29% en el año 2016. Esta distorsión generada en cada uno de las cuentas mencionadas se debe a que los directivos de la empresa “D” omitieron el reconocimiento y medición de las cargas de personal como son: los salarios, gratificaciones, beneficio único de construcción, dominical, CTS, ESSALUD, ONP, AFP, CONAFOVICER, SCTR.

### 3.3. Políticas contables en los estados financieros.

Se realizó la presentación, estudio e interpretación de los datos obtenidos en el trabajo de campo a las empresas constructoras, que tiene por finalidad responder el siguiente problema general: ¿De qué manera las políticas contables inciden en los estados financieros de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga 2015-2016? También, para alcanzar el objetivo general planteado: “evaluar las políticas contables mediante el análisis documental,



observación, encuestas y revisión bibliográfica para determinar su incidencia en los estados financieros de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga 2015-2016”.

**3.3.1. Resultados de la encuesta**

La encuesta se realizó a 28 contadores y a los responsables del área de recursos humanos, para evaluar las políticas contables y la determinación en los estados financieros de las empresas constructoras, cuyos resultados se muestran a continuación:

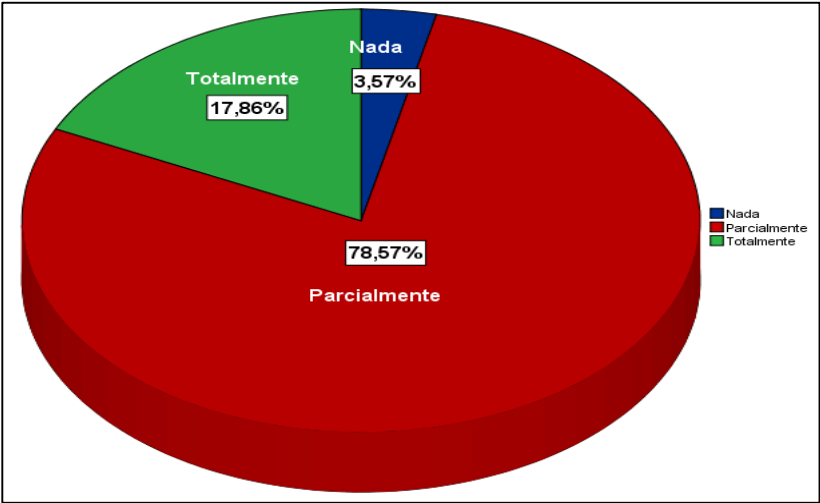
**14. ¿Usted tiene conocimiento de las políticas contables?**

**CUADRO 29. Conocimiento de las políticas Contables**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE VÁLIDO (%)
Nada	1	3.57
Parcialmente	22	78.57
Totalmente	5	17.86
<b>TOTAL</b>	<b>28</b>	<b>100</b>

Fuente: Encuesta al contador. Elaboración propia.

**GRÁFICO 21. Conocimiento de las políticas Contables**



Fuente: Encuesta al contador. Elaboración: Propia

**Interpretación**

En el cuadro N° 29 y gráfico N° 21, se observa que, de la muestra aplicada, el 78.57% tiene conocimiento “parcialmente” de las políticas contables; Además, 17.86% de los encuestados respondieron “totalmente” tienen conocimiento de las políticas contables y 3.57% de las personas encuestadas en las empresas constructoras manifestaron que no tienen conocimiento de las políticas contables. Al analizar los resultados se determina que la mayoría de los

encuestados consideran “parcialmente” tienen conocimiento de las políticas contables, esta situación es por la desactualización en las Normas Internacionales de Información Financiera, ya que no reciben capacitación permanente que les permite llevar a cabo el desempeño de sus funciones de manera adecuada, así mismo, mencionan que es una debilidad para la elaboración de los estados financieros de la empresa.

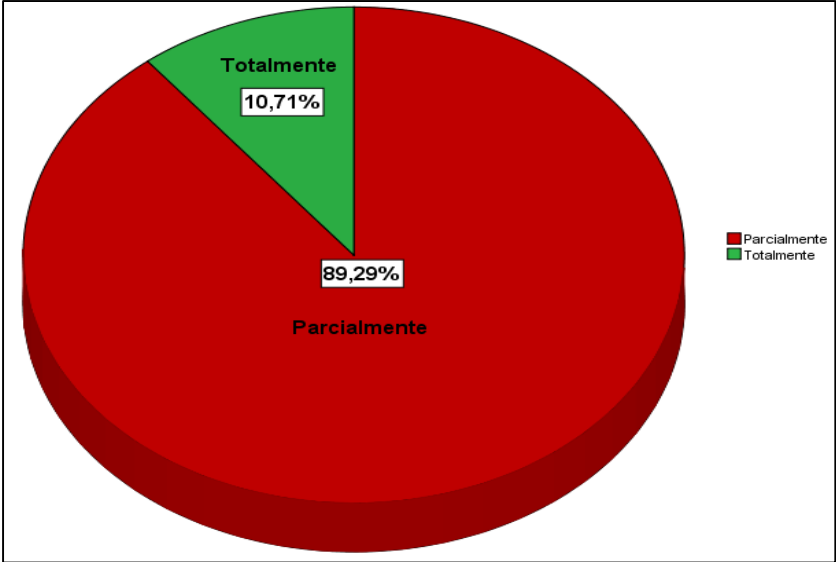
**15. ¿La información financiera ha sido desarrollada en base a las políticas contables?**

**CUADRO 30. La información financiera desarrollada en base a las políticas contables**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE VÁLIDO (%)
Nunca	0	0.00
Parcialmente	25	89.29
Totalmente	3	10.71
<b>TOTAL</b>	<b>28</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Encuesta al contador. Elaboración propia.

**GRÁFICO 22. La información financiera desarrollada en base a las políticas contables**



Fuente: Encuesta al contador. Elaboración propia.

**Interpretación**

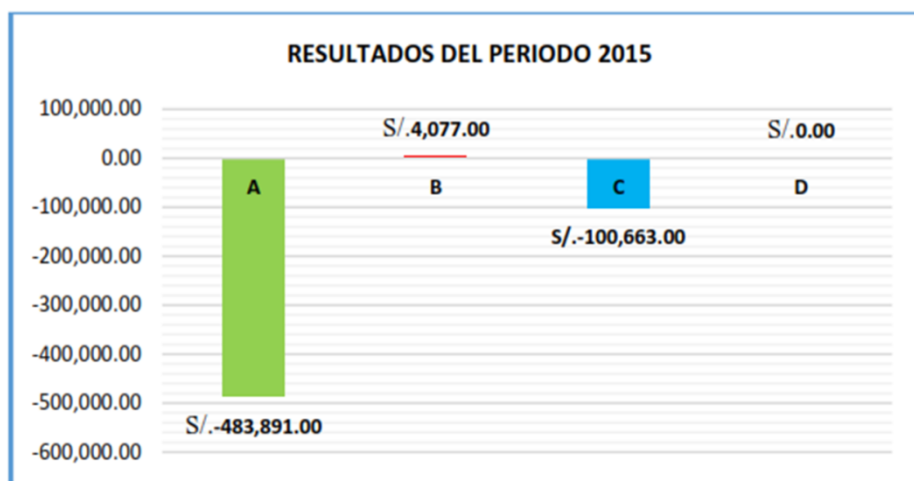
En el cuadro N° 30 y gráfico N° 22, se observa que el 89.29% de los encuestados manifiestan “parcialmente” que las informaciones financieras se desarrollaron en base a políticas contables Y el 10.71% de las personas encuestadas declararon “totalmente” la información financiera fue desarrollada en base a las políticas contables. Al analizar los resultados la mayoría de los encuestados mencionan “parcialmente” porque no hay una adecuada

aplicación de políticas contables en los estados financieros, pues la toma de decisiones que realizan los directivos o gestores de estas empresas están basados en conocimientos empíricos, y no toman en consideración la información económica - financiero (estados financieros).

### 3.3.2. Resultados del análisis documental

El análisis documental se realizó a cuatro empresas constructoras que poseen representatividad en la actividad económica en la provincia de Huamanga y por el acceso que se tuvo en la información contable, para determinar la utilidad de los estados financieros a través de las políticas contables de propiedades, planta y equipo y cargas de personal.

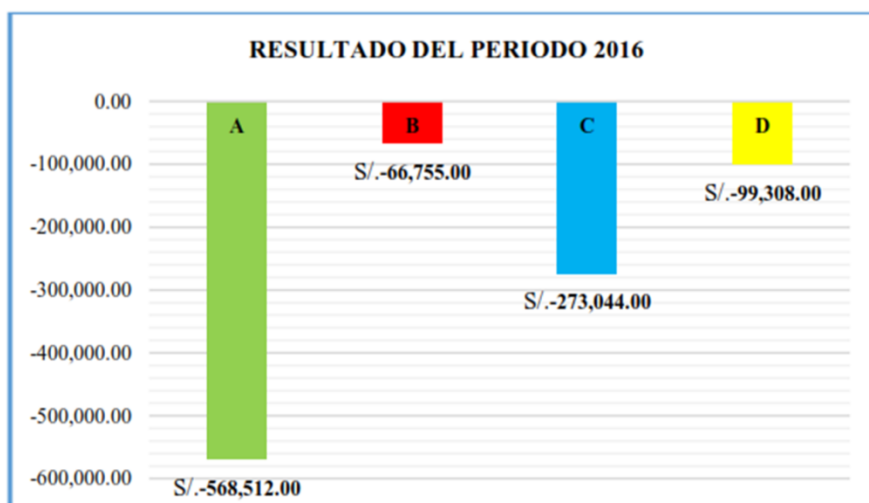
**GRÁFICO 23. Comparación de resultados periodo 2015**



**Fuente:** Datos recopilados del análisis documental. Elaboración propia.

La diferencia existente entre la aplicación parcial de las políticas contables respecto al reconocimiento y medición de las propiedades, planta y equipo y cargas de personal en las empresas A, B, C, y D repercutió de manera directa a la utilidad del periodo, generando una distorsión de S/. -483,891.00, S/. 4,077.00, S/. -100.663 y S/. 00.00 respectivamente, dicha distorsión ocurrió porque se omitió y erró en el reconocimiento y medición de propiedades, planta y equipo y cargas de personal dando como resultado la pérdida en dos empresas “A” y “C”, es así que la información financiera no se encuentra libre de errores y omisiones materiales en el saldo de los estados financieros según las declaraciones juradas anuales del impuesto a la renta, considerando que no se está reflejando razonablemente para la toma de decisiones adecuadas.

**GRÁFICO 24. Comparación de resultados periodo 2016**



**Fuente:** Datos recopilados del análisis documental. Elaboración propia.

La diferencia existente entre la aplicación parcial de las políticas contables respecto al reconocimiento y medición de las propiedades, planta y equipo y cargas de personal en las empresas A, B, C, y D repercutió de manera directa a la utilidad del periodo, ocasionando una distorsión de S/. -568,512.00, S/. -66,755, S/. -273,044 y S/. -99,308.00 respectivamente, dicha distorsión se generó porque se omitió y erró en el reconocimiento y medición de propiedades, planta y equipo y cargas de personal dando como resultado en la utilidad perdida en las cuatro empresas “A”, “B”, “C” y “D”. Es así, que la información financiera no está libre de errores y omisiones materiales en el saldo de los estados financieros según las declaraciones juradas anuales del impuesto a la renta, considerando que no se está reflejando razonablemente para la toma de decisiones adecuadas.

### **3.4. Discusión**

En el país, el Producto Bruto Interno (PBI) del sector construcción en el año 2016 disminuyó en -3,1% con respecto al año 2015; según el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI). Este comportamiento inusual del sector construcción, se genera fundamentalmente por la menor ejecución de proyectos de obras en viviendas, edificios, carreteras, calles, caminos y otras construcciones del sector privado y público; es por ello que, al evaluar a las cuatro empresas constructoras tomadas para la aplicación práctica, en el año 2016 tienen menores ingresos debido a este declive en ejecución de obras principalmente en el sector público.

El objetivo del presente trabajo de investigación es evaluar las políticas contables mediante el análisis documental, observación, encuestas y revisión bibliográfica para determinar su

incidencia en los estados financieros de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga 2015 – 2016; del mismo modo para determinar como las propiedades, planta y equipo repercuten en el estado de situación financiera y el estado de resultados; por último, determinar como las cargas de personal inciden en el estado de situación financiera y el estado de resultados. Dichos objetivos, se realizaron y se cumplieron de acuerdo a la metodología de investigación planteada. Se efectuó la revisión de la parte documentaria de las cuatro empresas constructoras en la provincia de Huamanga, así como se realizaron las encuestas a las 28 empresas; dirigidos al contador y al responsable del área de recursos humanos para lograr el objetivo de la investigación.

En este contexto se evaluó las políticas contables en dos rubros: propiedades, planta y equipo, y cargas de personal para determinar su incidencia en el estado de situación financiera y el estado de resultados haciendo uso de los formularios de observación, cuestionarios y análisis documental para conseguir información relevante de las empresas en estudio, dando validez, fiabilidad y veracidad de los resultados alcanzados. También se contrastó a través de la estadística, las hipótesis, utilizando el coeficiente de correlación de Pearson, el cual se dedujo a partir de datos conseguidos de las variables propiedades, planta y equipo y cargas de personal, y los estados financieros determinados a través del estado de situación financiera y el estado de resultado de los periodos 2015 y 2016.

Asimismo, los resultados obtenidos en el trabajo de campo corresponden a las empresas constructoras en la provincia de Huamanga, considerando que se pueda generalizar a las demás empresas con algunas limitaciones debido a que cada empresa tiene una gestión diferente en relación a las políticas contables definidas.

Las limitaciones que existieron en el desarrollo de esta investigación fueron en cuanto a la obtención de la información de las empresas constructoras con respecto a algunas documentaciones contables de manera detallada de periodos anteriores ya que lo consideran muy confidencial.

En función de los resultados para la **hipótesis específica 1**, demostradas en los cuadros N° 01 al 17 determinamos que las propiedades, planta y equipo repercuten en el estado de situación financiera y el estado de resultados de la manera siguiente:

**CUADRO 31. Promedio de distorsión de propiedades, planta y equipo**

Empresas	2015		2016	
	Distorsión (S/.)	%	Distorsión (S/.)	%
A	182,799.00	0.547%	185,166.00	0.554%
B	33,361.00	11.41%	39,719.00	12.94%
C	20,990.00	2.08%	20,990.00	2.08%
D	-	0.00%	62,659.00	41.77%
<b>Suma total</b>	237,150.00	14.04%	308,534.00	57.35%
<b>Promedio total</b>	<b>79,050.00</b>	<b>4.68%</b>	<b>77,133.50</b>	<b>14.34%</b>

Fuente: Datos recopilados del análisis documental (Anexo N° 09). Elaboración propia.

**CUADRO 32. Promedio de distorsión de depreciación de propiedades, planta y equipo**

Empresas	2015		2016	
	Distorsión (S/.)	%	Distorsión (S/.)	%
A	- 10,169.00	0.07%	-28,827.00	0.20%
B	- 1,650.00	0.87%	-5,840.00	3.07%
C	- 2,075.00	1.79%	- 4,338.00	2.00%
D	-	0.00%	-6,209.00	248.36%
<b>Suma total</b>	- 13,894.00	2.73%	-45,214.00	253.63%
<b>Promedio total</b>	<b>- 4,631.33</b>	<b>0.91%</b>	<b>-11,303.50</b>	<b>63.41%</b>

Fuente: Datos recopilados del análisis documental (Anexo N° 09). Elaboración propia.

**CUADRO 33. Promedio de distorsión de cuentas por pagar diversas-terceros**

Empresas	2015		2016	
	Distorsión (S/.)	%	Distorsión (S/.)	%
A	189,352.00	4.54%	189,352.00	5.70%
B	30,738.00	100.00%	35,805.00	100.00%
C	19,999.00	100.00%	19,999.00	100.00%
D	-	0.00%	70,800.00	100.00%
<b>Suma total</b>	240,089.00	204.54%	315,956.00	305.70%
<b>Promedio total</b>	<b>80,029.67</b>	<b>68.18%</b>	<b>78,989.00</b>	<b>76.43%</b>

Fuente: Datos recopilados del análisis documental (Anexo N° 09). Elaboración propia.

Se determinó que las empresas A, B, C y D aplican parcialmente la NIC 16 demostrada en el cuadro n° 05, ocasionando una distorsión promedio en el rubro de propiedades, planta y equipo de S/.79,050.00 (4.68%) en el año 2015 y S/.77,133.50 (14.34%) en el año 2016, la diferencia encontrada es porque no existe un control adecuado en los documentos de adquisición de activos fijos (cuadro n° 01), presentándose con omisiones y errores en el reconocimiento y medición, generando que en el estado de situación financiera los activos no corrientes reflejen un menor valor y consecuentemente a raíz de que no se activa correctamente las propiedades, planta y equipo se determine un nuevo valor en las depreciaciones produciendo una distorsión promedio de -4,631.33 (0.91%) en el año 2015 y -

11,303.50 (63.41%) en el año 2016 ocasionando que los activos totales no sean razonables. Los estados financieros son elaborados anualmente con propósitos para la declaración jurada anual (cuadro n° 9), porque no tienen actualizado los registros y libros contables y se consolidan para elaborar los estados financieros al final del periodo. Además, no preparan los estados financieros teniendo en cuenta las características cualitativas de los estados financieros (cuadro n°11). En efecto inciden mínimamente en el estado de situación financiera por no ser un monto representativo.

**CUADRO 34. Promedio de distorsión de gastos de venta**

Empresas	2015		2016	
	Distorsión (S/.)	%	Distorsión (S/.)	%
A	11,166.00	-1.80%	1,183.00	-1.54%
B	3,656.00	-1.13%	1,032.00	-3.57%
C	2,021.00	-0.10%	-	0.00%
D	-	0.00%	1,330.00	-2.80%
<b>Suma total</b>	16,843.00	-3.03%	3,545.00	-7.92%
<b>Promedio total</b>	<b>5,614.33</b>	<b>-1.01%</b>	<b>1,181.67</b>	<b>-2.64%</b>

Fuente: Datos recopilados del análisis documental (Anexo N° 10). Elaboración propia.

**CUADRO 35. Promedio de distorsión de gastos de administración**

Empresas	2015		2016	
	Distorsión (S/.)	%	Distorsión (S/.)	%
A	11165.00	-1.20%	1,184.00	-36.25%
B	3656.00	-0.61%	1,032.00	-3.09%
C	2021.00	-0.06%	-	0.00%
D	0.00	0.00%	1,329.00	-1.79%
<b>Suma total</b>	16,842.00	-1.87%	3,545.00	-41.13%
<b>Promedio total</b>	<b>5,614.00</b>	<b>-0.62%</b>	<b>1,181.67</b>	<b>-13.71%</b>

Fuente: Datos recopilados del análisis documental (Anexo N° 10). Elaboración propia.

**CUADRO 36. Promedio de distorsión de valuación y deterioro de activos y provisiones**

Empresas	2015		2016	
	Distorsión (S/.)	%	Distorsión (S/.)	%
A	-10,169.00	1.21%	-18,658.00	1.99%
B	-1,650.00	122.22%	- 4,190.00	279.33%
C	-2,075.00	2.29%	- 2,263.00	2.24%
D	-	0.00%	-6,209.00	248.36%
<b>Suma total</b>	-13,894.00	125.72%	-31,320.00	531.93%
<b>Promedio total</b>	<b>-4,631.33</b>	<b>41.91%</b>	<b>-7,830.00</b>	<b>132.98%</b>

Fuente: Datos recopilados del análisis documental (Anexo N° 10). Elaboración propia.

Posteriormente, en el estado de resultados en el rubro de gasto de venta y gasto de administración se encontró una distorsión promedio de las cuatro empresas de S/.5,614.33 (-1.01%), S/.5,614.00 (-0.62%) en el año 2015 y S/.1,181.67 (-2.64%), S/.1,181.67 (-13.71%) en el año 2016 respectivamente. Esta distorsión proviene ya que algunos activos fueron reconocidos como gasto (cuadro n° 04), lo realizan con la finalidad de aumentar los gastos para disminuir los impuestos, lo cual se refleja mayor gasto y menor utilidad en el estado de resultados al final de cada ejercicio; y el promedio de distorsión de valuación y deterioro de activos y provisiones en el año 2015 es S/-.4,631.33 (41.91%) y en el año 2016 es S/-.7,830.00 (32.98%) generada por la omisión de depreciaciones de los activos fijos. Por lo tanto se puede generalizar que las propiedades planta y equipo repercuten mínimamente en el estado de situación financiera y estado de resultado.

Para la contrastación de hipótesis se aplicó la correlación de Pearson, cuya fórmula es:

$$r = \frac{\sum_{i=1}^n (X_i + \bar{X})(Y_i + \bar{Y})}{\sqrt{\sum_{i=1}^n (X_i + \bar{X})^2 \sum_{i=1}^n (Y_i + \bar{Y})^2}}$$

Donde:

$r$ : La correlación de Pearson.

$X_i$  : La primera variable o variable independiente.

$Y_i$  : La segunda variable o variable dependiente.

$\bar{X}$  : La media de la primera variable.

$\bar{Y}$  : La media de la segunda variable.

### **Primera hipótesis específica**

Las propiedades, plantas y equipos repercuten en el estado de situación financiera y el estado de resultados.

#### **a. Planteamiento de la hipótesis**

$H_0$ : Las propiedades, planta y equipos no repercuten en el estado de situación financiera y el estado de resultados.

$H_1$ : Las propiedades, planta y equipo repercuten en el estado de situación financiera y el estado de resultados.

#### **b. Nivel de confianza (1- $\alpha$ ):**



El nivel de confianza es:  $1-\alpha= 95\% = 0,95$ .

**c. Nivel de significación: ( $\alpha$ )**

El nivel de significación es:  $\alpha= 5\% = 0,05$  (bilateral)

**d. Valor de prueba**

Valor estadístico  $r= 0,082$

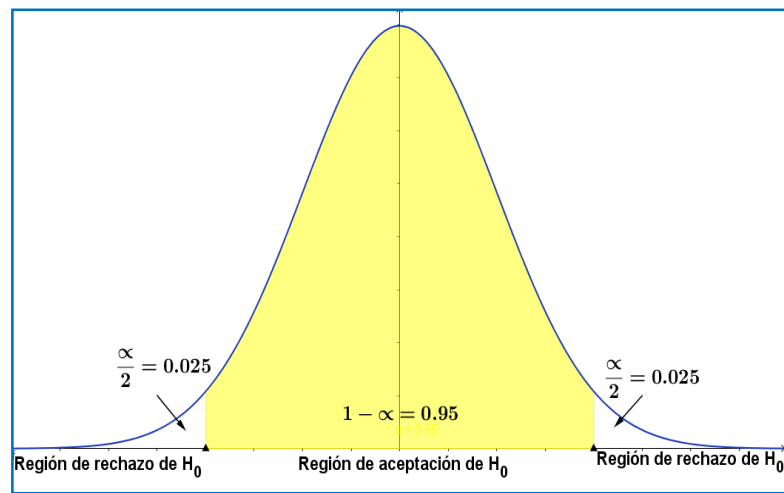
Valor  $p = 0,679$

**e. Regla de decisión**

$p < \alpha = 0.05$ , se rechaza la hipótesis nula  $H_0$ .

$p > \alpha = 0.05$ , se acepta la hipótesis nula  $H_0$ .

**GRÁFICO 25. Nivel de confianza hipótesis específica 1**



**Fuente:** Programa Statistical Package for the Social Sciences - edición IBM® SPSS® Statistics 20, versión en español.

**f. Interpretación**

Como el Valor  $p > \alpha = 0.05$ , cayendo en la región de aceptación de la hipótesis nula ( $H_0$ ), el cual nos indica que las propiedades, plantas y equipo no repercuten en el estado de situación financiera y de resultados de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga 2015-2016. Además, el coeficiente de Correlación de Pearson es  $r = 0,082$  que tiene una correlación no significativa entre las propiedades, planta y equipo y el estado de situación financiera y resultados. Y la variación de las propiedades, plantas y equipo explica en un  $r^2 = 1\%$  a la variación del estado de situación financiera y estado de resultados.

**CUADRO 37. Correlación de la Hipótesis Específica 1**

Correlaciones			
		Propiedades, planta y equipo	Estados Financieros
Propiedades, planta y equipo	Correlación de Pearson	1	r=0,082
	Sig. (bilateral)		p =0,679
	N	28	28
Estado Financieros	Correlación de Pearson	r=0,082	1
	Sig. (bilateral)	p =0,679	
	N	28	28

**Fuente:** Programa Statistical Package for the Social Sciences - edición IBM® SPSS® Statistics 20, versión en español.

En función de los resultados para la **hipótesis específica 2**, demostradas en los cuadros n° 18 al 28 determinamos que las cargas de personal inciden en el estado de situación financiera y el estado de resultados presentándose en los siguientes cuadros:

**CUADRO 38. Promedio de distorsión de beneficios sociales**

Empresas	2015		2016	
	Distorsión (S/.)	%	Distorsión (S/.)	%
A	129,121.00	100.00%	275,022.00	213.00%
B	-	0.00%	17,099.00	100.00%
C	26,759.00	100.00%	97,879.00	365.78%
D	-	0.00%	25,354.00	100.00%
<b>Suma total</b>	155,880.00	200.00%	415,354.00	778.78%
<b>Promedio total</b>	<b>51,960.00</b>	<b>66.67%</b>	<b>103,838.50</b>	<b>194.69%</b>

**Fuente:** Datos recopilados del análisis documental (Anexo N° 09). Elaboración propia.

**CUADRO 39. Promedio de distorsión de remuneración y participación por pagar**

Empresas	2015		2016	
	Distorsión (S/.)	%	Distorsión (S/.)	%
A	555,112.00	97.17%	1,182,385.00	1679.93%
B	-	0.00%	73,490.00	100.00%
C	115,018.00	100.00%	420,863.00	365.91%
D	-	0.00%	109,022.00	100.00%
<b>Suma total</b>	670,130.00	197.17%	1,785,760.00	2245.84%
<b>Promedio total</b>	<b>223,376.67</b>	<b>65.72%</b>	<b>446,440.00</b>	<b>561.46%</b>

**Fuente:** Datos recopilados del análisis documental. (Anexo N° 09). Elaboración propia.

Se determinó que las empresas A, B, C y D aplican parcialmente la NIC 19 demostrada en el

cuadro n° 21, ocasionando una distorsión promedio en los beneficios sociales de los trabajadores una distorsión de S/. -51,960.00 (66.67%) en el año 2015 y S/. 103,838.50 (194.69%) en el 2016, causado por la asignación de estos beneficios sólo a algunos trabajadores (cuadro n°19), puesto que la empresa considera no generar mayores gastos y mayores salidas de efectivo. Además hubo una distorsión en las remuneraciones y participaciones por pagar de S/223,376.67 (65.72%) en el año 2015 y S/446,440.00 (561.46%) en el 2016 ya que muchos de los trabajadores obreros no están sujetos al régimen laboral de construcción civil porque no están registrados en planilla (cuadro n° 18) porque le generan mayores gastos en beneficios sociales, es por ello que mantienen al resto como personal obrero informal, originando que se muestre en el estado de situación financiera y el estado de resultado saldos menores en los pasivos y gastos respectivamente, ocasionando que se omita el reconocimiento y medición de las cargas de personal, así mismo no reciben los beneficios laborales correspondientes por derecho, demostrado lo dicho que el rubro de cargas de personal no es razonable.

#### **CUADRO 40. Promedio de distorsión de gastos de personal, directores y gerentes**

Empresas	2015		2016	
	Distorsión (S/.)	%	Distorsión (S/.)	%
A	- 684,233.00	97.65%	-773,174.00	79.64%
B	-	0.00%	-90,589.00	345.79%
C	-141,777.00	100.00%	-376,965.00	120.34%
D	-	0.00%	-134,376.00	363.29%
<b>Suma total</b>	<b>- 826,010.00</b>	<b>197.65%</b>	<b>-1,375,104.00</b>	<b>909.06%</b>
<b>Promedio total</b>	<b>-275,336.67</b>	<b>65.88%</b>	<b>-343,776.00</b>	<b>227.26%</b>

**Fuente:** Elaboración propia en base a datos recopilados del análisis documental. (Anexo N° 10)

Posteriormente, en el estado de resultados en el rubro de gastos de personal, directores y gerentes se encontró una distorsión promedio de las cuatro empresas de S/. -275,336.67 (65.88%) en el año 2015 S/. -343,776.00 (227.26%) en el año 2016, ocurrió porque el gasto del personal en los periodos es menor a causa de la consideración de algunos trabajadores en la planilla de obreros. Por lo tanto, se puede generalizar que las cargas de personal inciden ostensiblemente en el estado de situación financiera y estado de resultado.

#### **Segunda hipótesis específica**

Las cargas de personal inciden en el estado de situación financiera y el estado de resultados.

##### **a. Planteamiento de la hipótesis**

$H_0$ : Las cargas de personal no inciden en el estado de situación financiera y el estado de resultados.

$H_1$ : Las cargas de personal inciden en el estado de situación financiera y el estado de resultados.

**b. Nivel de confianza ( $1-\alpha$ ):**

El nivel de confianza es:  $1-\alpha = 95\% = 0,95$ .

**c. Nivel de significación: ( $\alpha$ )**

El nivel de significación es:  $\alpha = 5\% = 0,05$  (bilateral)

**d. Valor de prueba.**

Valor estadístico  $r = 0,456$

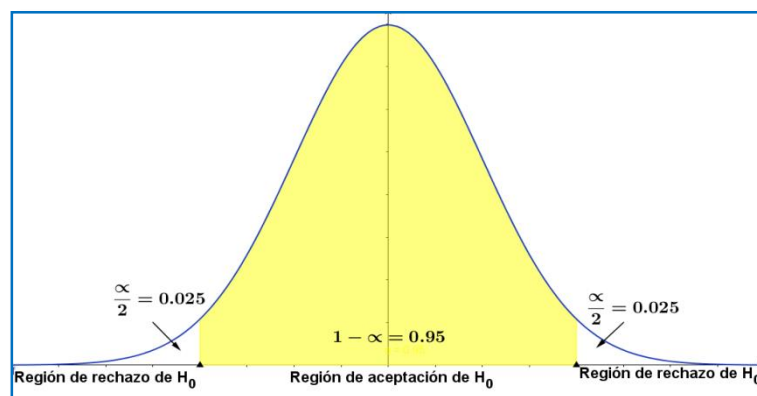
valor  $p = 0,015$

**e. Regla de decisión**

$p < \alpha = 0.05$ , se rechaza la hipótesis nula  $H_0$ .

$p > \alpha = 0.05$ , se acepta la hipótesis nula  $H_0$ .

**GRÁFICO 26. Nivel de confiabilidad Hipótesis Especifica 2**



**Fuente:** Programa Statistical Package for the Social Sciences - edición IBM® SPSS® Statistics 20, versión en español.

**f. Interpretación**

Como el valor  $p < \alpha = 0.05$ , cayendo en la región de rechazo de la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alternativa ( $H_1$ ), el cual nos indica que las cargas de personal inciden en el estado de situación financiera y estado de resultados de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga 2015-2016,

Además, el coeficiente de correlación de Pearson es  $r = 0,456$  que tiene una correlación significativa entre las cargas de personal y el estado de situación financiera y estado de resultados. Y la variación de las cargas de personal explica en un  $r^2 = 21\%$  a la variación del estado de situación financiera y estado de resultados.

**CUADRO 41. Correlación de la Hipótesis Específica 2**

Correlaciones			
		Estado Financieros	Carga de personal
Estados Financieros	Correlación de Pearson	1	r=0,456*
	Sig. (bilateral)		p =0,015
	N	28	28
Carga de personal	Correlación de Pearson	r=0,456*	1
	Sig. (bilateral)	p =0,015	
	N	28	28
*. La correlación es significativa al nivel 0,05 (bilateral).			

**Fuente:** Programa Statistical Package for the Social Sciences - edición IBM® SPSS® Statistics 20, versión en español.

De los resultados para la **hipótesis general**, demostradas en los cuadros N° 29 y N° 30, determinamos que las políticas contables inciden en la razonabilidad de los estados financieros, presentándose en los siguientes cuadros:

**CUADRO 42. Promedio de distorsión de resultado del ejercicio**

Empresas	2015		2016	
	Distorsión (S/.)	%	Distorsión (S/.)	%
A	-483,891.00	- 0.26	-568,512.00	35.11%
B	4,077.00	0.05	-66,755.00	-366.58%
C	- 100,663.00	-0.20	-273,044.00	-166.70%
D	-	-	- 99,308.00	-147.67%
<b>Suma total</b>	- 580,477.00	- 0.41	1,007,619.00	-645.84%
<b>Promedio total</b>	<b>- 193,492.33</b>	<b>-13.59%</b>	<b>- 251,904.75</b>	<b>-161.46%</b>

**Fuente:** Datos recopilados del análisis documental. (Anexo N° 10). Elaboración propia.

Se determinó que las empresas A, B, C y D; desconocen sobre las políticas contables demostrada en el cuadro n° 29, por la desactualización en las normas internacionales de información financiera (NIIF), ya que no reciben capacitación que les permita llevar el desempeño de sus funciones de manera adecuada, siendo una debilidad en la elaboración de la información financiera de las empresas, también no se realiza una apropiada aplicación de políticas contables en la información financiera (cuadro n° 30) y la toma de decisiones que realizan los directivos o gestores de estas empresas constructoras, están basados en conocimientos empíricos, sin tomar en consideración la información económica- financiero. A causa de la no adecuada aplicación de las políticas contables de propiedades, plantas y

equipo y cargas de personal generó que la utilidad no sea fiable, encontrando una distorsión promedio en el rubro de utilidades de S/. -193,492.33 (-13.59%) en el año 2015 y S/. -251,904.75 (-161.46%) en el año 2016. Por lo tanto, consideramos que las políticas contables inciden en la razonabilidad de los estados financieros.

### **Hipótesis General**

Las políticas contables inciden en la razonabilidad de los estados financieros de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga 2015-2016.

#### **a. Planteamiento de la hipótesis**

$H_0$ : Las políticas contables no inciden en la razonabilidad de los estados financieros de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga 2015-2016.

$H_1$ : Las políticas contables inciden en la razonabilidad de los estados financieros de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga 2015-2016.

#### **b. Nivel de confianza ( $1-\alpha$ ):**

El nivel de confianza es:  $1-\alpha = 95\% = 0,95$ .

#### **c. Nivel de significación: ( $\alpha$ )**

El nivel de significación es:  $\alpha = 5\% = 0,05$

#### **d. Valor de prueba.**

Valor estadístico  $t = 0,397$

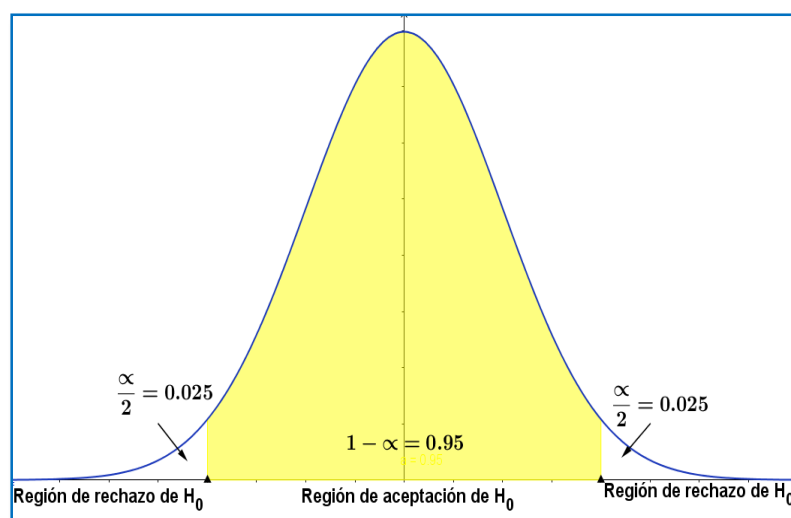
Valor  $p = 0,036$

#### **e. Regla de decisión**

$p < \alpha = 0.05$ , se rechaza la hipótesis nula  $H_0$ .

$p > \alpha = 0.05$ , se acepta la hipótesis nula  $H_0$ .

### **GRÁFICO 27. Nivel de confidencialidad Hipótesis General**



**Fuente:** Programa Statistical Package for the Social Sciences - edición IBM® SPSS® Statistics 20, versión en español.

### f. Interpretación

Como el valor  $p < \alpha = 0.05$ , cayendo en la región de rechazo de la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alternativa ( $H_1$ ), el cual nos indica que las políticas contables inciden en la razonabilidad de los estados financieros de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga 2015-2016.

Además, el coeficiente de correlación de Pearson es  $r = 0,397$  que tiene una baja correlación entre las políticas contables y la razonabilidad de los estados financieros. y la variación de las políticas contables explica en un  $r^2 = 16\%$  a la variación de la razonabilidad de los estados financieros.

**CUADRO 43. Correlación de la Hipótesis General**

Correlaciones			
		Estado Financieros	Políticas contables
Estado Financieros	Correlación de Pearson	1	$r=0,397^*$
	Sig. (bilateral)		$p =0,036$
	N	28	28
Políticas contables	Correlación de Pearson	$r=0,397^*$	1
	Sig. (bilateral)	$p =0,036$	
	N	28	28

\*. La correlación es significativa al nivel 0,05 (bilateral).

**Fuente:** Programa Statistical Package for the Social Sciences - edición IBM® SPSS® Statistics 20, versión en español

Por otro lado, se realizó una comparación entre la empresa constructora Graña y Montero S.A. y Subsidiarias con las empresas de la aplicación práctica, realizando las ratios en los estados financieros (Anexo 11), en la cual se puede observar que la empresa Graña y Montero aplica correctamente las NIIF, debido a que ellos presentan los estados financieros auditados a la Superintendencia de Mercado de Valores, mientras las empresas en estudio aplican parcialmente las NIIF.



## CONCLUSIONES

Después de realizada la investigación, se ha llegado a las siguientes conclusiones:

1. Se ha determinado que las empresas aplican parcialmente la NIC 16, ello originó una distorsión promedio en el estado de situación financiera en el rubro de propiedades, planta y equipo de S/.79,050.00 (4.68%) en el año 2015 y S/.77,133.50 (14.34%) en el año 2016 (Cuadro N° 31), en tanto el estado de resultados en el rubro de gasto de venta y gasto de administración ocasionó una diferencia promedio de S/.5,614.33 (-1.01%), S/.5,614.00 (-0.62%) en el año 2015 y S/.1,181.67 (-2.64%), S/.1,181.67 (-13.71%) en el año 2016 respectivamente (cuadro N° 34 y 35). Estas diferencias a nivel de porcentajes resultan mínimas en saldos de periodo a periodo, haciéndose más significativas a través de los años. Además se determinó que no existe un control adecuado en los documentos de adquisición de activos fijos, presentándose con omisiones y errores en el reconocimiento y medición de propiedades, planta y equipo, conllevando que en el estado de situación financiera los activos no corrientes reflejen un menor valor y consecuentemente a raíz de que no se activa correctamente las propiedades, planta y equipo determina un nuevo valor en las depreciaciones produciendo una distorsión promedio de -4,631.33 (0.91%) en el año 2015 y -11,303.50 (63.41%) en el año 2016 (cuadro N° 32), generando que los activos totales no sean razonables. Algunos activos fijos fueron reconocidos como gasto, con la finalidad de aumentar los gastos y en consecuencia disminuir los impuestos por pagar. Además, los estados financieros son elaborados anualmente porque no tienen actualizado los registros y libros contables y se consolidan para elaborar los estados financieros al final del periodo con propósitos para la declaración jurada anual del impuesto a la renta, ocasionando que el rubro de propiedades, planta y equipo sea mínimamente razonable y fiable.
2. Se determinó que las empresas aplican parcialmente la NIC 19 ocasionando una distorsión promedio en los beneficios sociales de los trabajadores de S/. -51,960.00 (66.67%) en el año 2015 y S/. 103,838.50 (194.69%) (Cuadro N° 38), mientras en las remuneraciones y participaciones por pagar ocasionó una diferencia de S/. 223,376.67 (65.72%) en el año 2015 y 446,440.00 (561.46%) en el año 2016 (Cuadro N° 39), en tanto en el estado de resultados en el rubro de gastos de personal, directores y gerentes se encontró una distorsión promedio que asciende a -275,336.67 (65.88%) en el año 2015 S/. -343,776.00 (227.26%) en el año 2016 (Cuadro N° 40). Estas diferencias a

nivel de porcentajes son ostensibles ya que hubo omisión en el reconocimiento y medición de los trabajadores obreros, para no generar mayores gastos y mayores salidas de efectivo en beneficios sociales, manteniendo al resto como personal obrero informal produciendo que se refleje un mayor valor en el activo corriente. Además, las empresas consideran no generar mayores gastos y mayores salidas de efectivo. De esta manera, los trabajadores no están sujetos al régimen laboral de construcción civil, generando que se omita el reconocimiento y medición de las cargas de personal, porque hay un número reducido de trabajadores irregulares que no están registrados en planilla, así mismo no reciben los beneficios laborales correspondientes por derecho, generando que el rubro de cargas de personal no sea razonable y fiable.

3. Se ha evaluado que las empresas aplican parcialmente las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF) en la elaboración de los estados financieros ocasionando que la utilidad no sea fiable, encontrando una distorsión promedio en el rubro de resultados del periodo de S/. -193,492.33 (-13.59%) en el año 2015 y S/. -251,904.75 (-161.46%) en el año 2016 (Cuadro N° 42). Por lo tanto, esta diferencia es significativa, puesto que desconocen las políticas contables por la desactualización que tienen los contadores en las normas internacionales de información financiera (NIIF), ya que no reciben capacitación que les permita llevar el desempeño de sus funciones de manera adecuada, siendo una debilidad en la elaboración de la información financiera de las empresas, también no se realiza una apropiada aplicación de políticas contables en la información financiera y la toma de decisiones que realizan los directivos o gestores de estas empresas constructoras, están basados en conocimientos empíricos, sin tomar en consideración la información económico-financiera. Por causa de la inadecuada aplicación de las políticas contables de propiedades, plantas y equipo y cargas de personal, genera que la utilidad no sea fiable. Por lo tanto, consideramos que las políticas contables inciden en la razonabilidad de los estados financieros.

La propuesta servirá como un aporte para mejorar, el reconocimiento y medición de las propiedades, planta y equipo y cargas de personal y la calidad de la información financiera, más aún si son las empresas constructoras donde los rubros considerados son parte esencial y mayoritaria del capital invertido y son herramientas importantes para la adecuada toma de decisiones de los usuarios.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguilar Espinoza, Henry. (2013). Análisis y aplicación práctica de las Normas Internacionales de información Financiera . *Manual del Contador*. Lima : Entrelíneas, 2013, pág. 41.
- Aguilar Espinoza, Henry. (2013). *Análisis y aplicación de práctica y presentación Internacional de Información Financiera*. Lima : Entrelíneas, 2013. pág. 47.
- . 2013. *Manual del Contador*. Lima : Entrelíneas, 2013.
- . 2015. *Manual del Contador Enfoque Contable*. Lima : Entrelíneas, 2015.
- . 2013. Políticas Contables. *Manual del Contador*. Lima : Lineaperu, 2013, págs. 70-72.
- Calderón Moquillaza, José. (2010). *Estados Financiero Teoría y Práctica*. Lima : JCM Editores, Junio 2010. pág. 1.
- Calderón Moquillaza, José. (2010). *Estados Financieros Teoría y Práctica*. Lima : JCM Editores, Junio 2010. págs. 2,3.
- Elizondo López, Arturo. (2002). *Metodología de la investigación contable*. Mexico : Thomson, 2002.
- Enrique, Perez Estrada. (1996). *Tesis titulado "La industria de la construcción ante la crisis económica mexicana"*. México : s.n., 1996.
- Flores Soria , Jaime. (2016). Estado de Resultado. [aut. libro] Jaime Flores Soria. *Estados Financieros concordado con las NIIF y las normas de la SMV*. Lima : Entrelíneas, 2016, pág. 24,32 y 42.
- Flores Soria, Jaime. (2009). Contabilidad Gerencial. *Contabilidad de Gestión Empresarial*. Lima : Centro de Especialización en Contabilización y Finanzas, 2009.

- . 2016. *Estados financieros*. Lima : Entrelíneas, 2016. págs. 192-208.
- . 2016. *Estados Financieros Concordado con la NIIF y las Normas de la SMV*. Lima : Entrelíneas, 2016. págs. 61-64.
- Guajardo Cantú, Gerardo y Andrade de Guajardo, Nora . 2008. *Contabilidad Fianciera*. México : MC GRAW-HILL/INTERAAMERICANA Editores , 2008.
- Hernandez Sampieri, Roberto, Fernandez Collado, Carlos y Baptista Lucio, Pilar. (2014). *Metodología de la Investigación*. Mexico : Interamericana Editores S.A., pág. 93.
- Leandro, Cañibano. *Principios Contables*. Madrid : s.n., 33 Export.
- Ley 26887. (1997). *Ley General de Sociedades*. 19 de 11 de 1997, pág. Art. 223.
- Ley 30532. (2004). *Ley de Impuesto a la Renta*. 2004.
- Lopez Rojas, Ana Paula y Romero Diaz, Myrlan. 2014. Aplicación de la NIC 19, en la contabilidad de la empresa DANPER TRUJILLO S.A.C. Trujillo : s.n., 2014.
- Luca Pacioli. (2013). *Manual de Politicas Contables de acuerdo a NIIF. EGESUR*. [En línea] 25 de Mayo de 2013. [Citado el: 29 de Marzo de 2017.] <http://www.bvl.com.pe/hhii/OE2027/20130525161401/EGESUR324532POLITICAS95CON TABLES32SEGUN32NIIF.PDF>.
- Manual para la preparación de la Información Financiera.(1999) *Resolución N° 103-1999-EF/94.10*. 26 de 11 de 1999.
- Marco Conceptual para la Información Financiera. (2015). Normas Internacionales de Información Financiera.
- NIIF. MARCO TEORICO SOBRE: SISTEMAS, CONTABILIDAD, NIIF Y ACTIVOS.
- Norma Internacional 1. *Presentación de Estados Financieros*. 2005.

- Norma Internacional de Contabilidad 16. *Propiedad, planta y equipo*. 2005.
- Normas Internacionales de Contabilidad 19. *Beneficios a los empleados*. 2005.
- Normas Internacionales de Información Financiera. 10 de Octubre de 2010.
- Ortega Salavarría , Rosa, Pacherras Raway, Ana y Diaz Romero, Ronald. (2010). *Dinamica contable*. Lima : Caballero Bustamante, 2010, pág. 149.
- Rankia. (2014). *Rankia Perú*. [En línea] lunes de Abril de 2014.  
<https://www.rankia.pe/blog/analisis-igbv1/2247071-empresas-mas-importantes-peru-sector-construccion-mineria>.
- Remuneración Laboral. Eafit, Universidad. Boletín 39.
- Resolución N° 059-2015-EF/30. 2015. 11.08.2015, Presentación de los Estados Financieros.
- RAE. (2014). *Diccionario de la Real Academia Española*. [En línea] El Diccionario de la lengua española es la obra lexicográfica de referencia de la Academia, octubre de 2014.  
[Citado el: 31 de Marzo de 2017.] <http://dle.rae.es/?id=Ta2HMYR>.
- Ribbeck Gomez, Charles Gabriel. (2014).
- Santiago Saturnino, Patricio Aparicio. (2006). *Políticas contables y la razonabilidad de la información financiera y económica no auditada*. 2006.
- Servicios al exportador. Perú, Prom. 2015. 2015, pág. 2.
- Superintendencia de Mercado de Valores. (2008). *Manual para la preparación de la Información Financiera*. 2008, pág. 109.
- Tapia, Ivan O. Tantalean. (2017). Monografía.com. [En línea] [Citado el: lunes de Noviembre de 2017.] <http://www.monografias.com/trabajos93/industria-construccion-peru/industria-construccion-peru.shtml>.

Terra. (2012). *Conoce tus beneficios laborales*. [En línea] Sabado, 31 de Marzo de 2012.

<https://noticias.terra.com.pe/peru/conoce-tus-beneficios-laborales,494b85d953966310VgnVCM3000009acceb0aRCRD.html>.

Tipos de riesgos laborales en la construcción. s.l. : Editor Ing. Civil.

Valderrama Mendoza, Santiago. (2010). *Pasos para elaborar proyectos y tesis de investigación científica*. Lima : San Marcos E.I.R.L., 2010. pág. 30.

—. 2010. *Pasos para elaborar proyectos y tesis de investigación científica*. Lima : San Marcos E.I.R.L., 2010. pág. 29.

Valdivia Loayza, Carlos y Ferrer Quea, Alejandro. (2006). *Todo sobre activo fijo, propiedad, planta y equipo*. Lima : Instituto Pacífico S.A.C., 2006.

Valdivieso Rosado, Jose Antonio. (2015). *Reconocimiento de un elemento de propiedades, planta y equipo y estimación del desmantelamiento (CINIIF)*. Lima : Actualidad Empresarial, 2015.

# **ANEXOS**

**ANEXO 01. Matriz de consistencia**

**TÍTULO: POLÍTICAS CONTABLES EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS EN LA PROVINCIA DE HUAMANGA 2015-2016**

<b>PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPÓTESIS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>METODOLOGÍA</b>
<b>PROBLEMA GENERAL</b> ¿De qué manera las políticas contables inciden en los estados financieros de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga 2015 – 2016?	<b>OBJETIVO GENERAL</b> Evaluar las políticas contables mediante el análisis documental, observación, encuestas y revisión bibliográfica para determinar su incidencia en los estados financieros de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga 2015 – 2016	<b>HIPÓTESIS GENERAL</b> Las políticas contables inciden en la razonabilidad de los estados financieros de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga 2015 – 2016.	<b>VARIABLES INDEPENDIENTES:</b> X: Políticas contables  <b>INDICADORES:</b> X <sub>1</sub> : Propiedades, planta y equipo X <sub>2</sub> : Cargas de personal	<b>TIPO DE INVESTIGACIÓN</b> - Investigación Aplicada  <b>NIVEL DE INVESTIGACIÓN</b> - Descriptivo- correlacional  <b>DISÑO DE INVESTIGACIÓN</b> - No experimental-longitudinal.
<b>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</b> a) ¿En qué medida las propiedades, planta y equipo repercuten en el estado de situación financiera y el estado de resultados?  b) ¿En qué medida las cargas de personal inciden en el estado de situación financiera y el estado de resultados?	<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b> a) Determinar cómo las propiedades, planta y equipo repercuten en el estado de situación financiera y el estado de resultados.  b) Determinar cómo las cargas de personal inciden en el estado de situación financiera y el estado de resultados.	<b>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</b> a) Las propiedades, planta y equipo repercuten en el estado de situación financiera y el estado de resultados.  b) Las cargas de personal inciden en el estado de situación financiera y el estado de resultados.	<b>VARIABLE DEPENDIENTE</b> Y: Estados financieros  <b>INDICADORES:</b> Y <sub>1</sub> : Estado de Situación Financiera Y <sub>2</sub> : Estado de Resultados	<b>POBLACIÓN Y MUESTRA</b>  <b>POBLACIÓN:</b> La delimitación cuantitativa de la población está determinada por 50 empresas constructoras en la provincia de Huamanga.  <b>MUESTRA</b> El tipo de muestreo aplicado es intencionado por conveniencia.  Se tomará como muestra intencionada a cuatro empresas de las constructoras más reconocidas en Huamanga.
				<b>MÉTODO DE INVESTIGACIÓN</b> - Método deductivo - Método inductivo - Método analítico  <b>TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN</b> -Análisis documental -Observación -Encuesta -Revisión Bibliográfica  <b>INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN:</b> -Análisis de contenido - Fichas o formularios de observación - Cuestionario de encuesta - Fichas Bibliográficas  <b>PRUEBA ESTADÍSTICA</b> Se utilizó la correlación de Pearson.



## ANEXO 02. Cuestionarios

### CUESTIONARIO

Sr. (a) contador(a), de la empresa, el presente cuestionario tiene como finalidad obtener información para llevar a cabo la investigación referente a: “Políticas contables en los estados financieros de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga 2015-2016”. Por lo que esperamos su cooperación, marcando con una (x) las respuestas que considere conveniente. La información brindada en este cuestionario es de carácter confidencial, solo será utilizada para los propósitos de la investigación. Agradecemos su colaboración.

RAZÓN SOCIAL.....

1. ¿Usted tiene conocimiento de las políticas contables?
  - a) Totalmente
  - b) Parcialmente
  - c) Nada
2. ¿La información financiera ha sido desarrollado en base a las políticas contables?
  - a) Totalmente
  - b) Parcialmente
  - c) Nunca
3. ¿Existe control en las edificaciones, maquinarias y equipos de explotación, unidades de transporte, muebles enseres y equipos diversos?
  - a) Totalmente
  - b) Parcialmente
  - c) No tiene control
4. ¿Reconocen la depreciación de las edificaciones, maquinarias y equipos de explotación, unidades de transporte, muebles, enseres y equipos diversos en la empresa?
  - a) Totalmente
  - b) Parcialmente
  - c) No se aplica
5. ¿Qué métodos de depreciación utiliza para las edificaciones, maquinarias y equipos de explotación, unidades de transporte, muebles, enseres y equipos diversos en la empresa?
  - a) Línea recta
  - b) Doble saldo decreciente
  - c) Ninguna
6. ¿Cómo se encuentra contabilizado las edificaciones, maquinarias y equipos de explotación, unidades de transporte, muebles, enseres y equipos diversos?
  - a) Activo
  - b) Gasto
  - c) Parcialmente como activo
7. ¿Reconoce y mide los activos fijos de acuerdo a la NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo?
  - a) Totalmente

- b) Parcialmente
  - c) No se aplica
8. ¿Según su criterio considera que el valor de los activos fijos expresados en el estado de situación financiera es razonable?
- a) Totalmente de acuerdo
  - b) De acuerdo
  - c) En desacuerdo
9. ¿Los estados financieros son elaborados de acuerdo a las Norma Internacionales de información Financiera (NIIF)?
- a) Totalmente de acuerdo
  - b) De acuerdo
  - c) En desacuerdo
10. ¿Qué tipos de estados financieros prepara?
- a) Conjunto completo de estados financieros
  - b) Estado de situación financiera y estado de resultados
  - c) Ninguno
11. ¿Cada cuánto tiempo elaboran los estados financieros?
- a) Anualmente
  - b) Semestralmente
  - c) Trimestralmente
12. ¿Considera que la información financiera que proporciona el estado de situación financiera es de utilidad para la adecuada toma de decisiones económicas?
- a) Totalmente de acuerdo
  - b) De acuerdo
  - c) En desacuerdo
13. ¿Los estados financieros son preparados cumpliendo con las características cualitativas de los estados financieros: comprensibilidad, relevancia, fiabilidad y comparabilidad?
- a) Siempre
  - b) A veces
  - c) Nunca
14. ¿Los gastos de administración y ventas se reflejan razonablemente en el estado de resultado?
- a) Totalmente de acuerdo
  - b) De acuerdo
  - c) En desacuerdo
15. ¿Considera que la utilidad obtenida es razonable?
- a) Totalmente de acuerdo
  - b) De acuerdo
  - c) En desacuerdo

## CUESTIONARIO

Sr. (a) responsable del Área de Recursos Humanos de la empresa, el presente cuestionario tiene como finalidad obtener información para llevar a cabo la investigación referente a: “Políticas contables en los estados financieros de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga 2015-2016”. Por lo que esperamos su cooperación, marcando con una (x) las respuestas que considere conveniente. La información brindada en este cuestionario es de carácter confidencial, solo será utilizada para los propósitos de la investigación. Agradecemos su colaboración.

### **RAZÓN SOCIAL.....**

1. ¿Los trabajadores están registrados en planilla?
  - a) Todos
  - b) Algunos
  - c) Ninguno
2. ¿Se le asigna al trabajador obrero beneficios sociales como gratificaciones, vacaciones, CTS, descansos remunerados, horas extras, ESSALUD, SCTR, seguro de vida, BUC, Asignaciones y ONP?
  - a) Todos
  - b) Algunos
  - c) Ninguno
3. ¿Existe protección en la empresa mediante contrato de seguros para cubrir posibles riesgos de los empleados?
  - a) Siempre
  - b) A veces
  - c) Nunca
4. ¿Reconoce y mide las cargas de personal de acuerdo a la NIC 19: Beneficios de los empleados?
  - a) Totalmente
  - b) Parcialmente
  - c) No se aplica
5. ¿Elabora la planilla de obreros de acuerdo a la ley de construcción civil?
  - a) Siempre
  - b) A veces
  - c) Nunca
6. ¿Considera que la información de las remuneraciones del trabajador incide en los estados financieros para la adecuada toma de decisiones económicas?
  - a) Totalmente de acuerdo
  - b) De acuerdo
  - c) En desacuerdo
7. ¿Considera que la información de las cargas de personal reflejada en los estados financieros es razonable?
  - a) Totalmente de acuerdo
  - b) De acuerdo
  - c) En desacuerdo

## ANEXO 03. Estado de situación financiera según Declaración Jurada Anual

Estado de Situación Financiera (Expresado en Nuevos Soles)	EMPRESA "A"		EMPRESA "B"		EMPRESA "C"		EMPRESA "D"	
	Al 31 de diciembre de 2015	Al 31 de diciembre de 2016	Al 31 de diciembre de 2015	Al 31 de diciembre de 2016	Al 31 de diciembre de 2015	Al 31 de diciembre de 2016	Al 31 de diciembre de 2015	Al 31 de diciembre de 2016
<b>Activos</b>								
<b>Activos corrientes</b>								
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	4,812,160.00	1,430,509.00	347,089.00	266,361.00	1,278,119.00	754,090.00	160,534.00	319,879.00
Cuentas por cobrar comerciales terceros	481,524.00	1,877,838.00				717,382.00		1,946,552.00
Cuentas por cobrar comerciales relacionadas				26,820.00				
Mat. Auxiliares, suministros y repuestos				36,600.00			18,644.00	
<b>Total activos corrientes totales</b>	<b>5,293,684.00</b>	<b>3,308,347.00</b>	<b>347,089.00</b>	<b>329,781.00</b>	<b>1,278,119.00</b>	<b>1,471,472.00</b>	<b>179,178.00</b>	<b>2,266,431.00</b>
<b>Activos no corrientes</b>								
Propiedades, Planta y Equipo	33,435,484.00	33,443,628.00	292,297.00	306,831.00	1,008,123.00	1,008,123.00		150,000.00
Depreciación de Propiedades, Planta y equipo	-13,753,207.00	-14,689,212.00	-188,698.00	-190,198.00	-116,148.00	-216,960.00		-2,500.00
Activo diferido	198,684.00	213,135.00		8,649.00	1,220.00			
Otros activos no corriente		242,970.00						33,834.00
<b>Total de activos no corrientes</b>	<b>19,880,961.00</b>	<b>19,210,521.00</b>	<b>103,599.00</b>	<b>125,282.00</b>	<b>893,195.00</b>	<b>792,383.00</b>	<b>0.00</b>	<b>181,334.00</b>
<b>Total de activos</b>	<b>25,174,645.00</b>	<b>22,518,868.00</b>	<b>450,688.00</b>	<b>455,063.00</b>	<b>2,171,314.00</b>	<b>2,263,855.00</b>	<b>179,178.00</b>	<b>2,447,765.00</b>
<b>Patrimonio y pasivos</b>								
<b>Pasivos</b>								
<b>Pasivos corrientes</b>								
Tributos y aporte SIS, pen y salud por pagar	256,552.00	110,013.00	34,983.00	21,148.00	90,479.00	19,225.00	5,435.00	86,055.00
Beneficios sociales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Remuneraciones y participaciones por pagar	571,256.00	70,383.00						
Cias por pagar comercial-terceros	4,284,538.00	4,934,127.00					151,347.00	2,101,863.00
Cias por pagar directores y gerentes								20,200.00
Cias por pagar diversas-terceros	4,169,173.00	3,130,630.00						
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>9,281,519.00</b>	<b>8,245,153.00</b>	<b>34,983.00</b>	<b>21,148.00</b>	<b>90,479.00</b>	<b>19,225.00</b>	<b>156,782.00</b>	<b>2,208,118.00</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>								
Provisiones								
Pasivo diferido								
<b>Total pasivos no corrientes</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Total pasivos</b>	<b>9,281,519.00</b>	<b>8,245,153.00</b>	<b>34,983.00</b>	<b>21,148.00</b>	<b>90,479.00</b>	<b>19,225.00</b>	<b>156,782.00</b>	<b>2,208,118.00</b>
Capital	7,299,031.00	7,299,031.00	250,000.00	250,000.00	1,412,550.00	1,412,550.00	10,000.00	160,000.00
Excedente de revaluación	6,752,424.00	6,752,424.00						
Reservas								
Resultados acumulados positivo		1,841,671.00	90,188.00	165,705.00	162,137.00	668,285.00		12,396.00
Resultados acumulados negativo								
Utilidad de ejercicio	1,841,671.00		75,517.00	18,210.00	506,148.00	163,795.00	12,396.00	67,251.00
Pérdida del ejercicio		-1,619,411.00						
<b>Total patrimonio</b>	<b>15,893,126.00</b>	<b>14,273,715.00</b>	<b>415,705.00</b>	<b>433,915.00</b>	<b>2,080,835.00</b>	<b>2,244,630.00</b>	<b>22,396.00</b>	<b>239,647.00</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>25,174,645.00</b>	<b>22,518,868.00</b>	<b>450,688.00</b>	<b>455,063.00</b>	<b>2,171,314.00</b>	<b>2,263,855.00</b>	<b>179,178.00</b>	<b>2,447,765.00</b>

### ANEXO 04. Estado de resultados según Declaración Jurada Anual

Estado de Resultados (Expresado en Nuevos Soles)	EMPRESA "A"		EMPRESA "B"		EMPRESA "C"		EMPRESA "D"	
	Al 31 de diciembre de 2015	Al 31 de diciembre de 2016	Al 31 de diciembre de 2015	Al 31 de diciembre de 2016	Al 31 de diciembre de 2015	Al 31 de diciembre de 2016	Al 31 de diciembre de 2015	Al 31 de diciembre de 2016
Ventas netas o ingresos por servicios	34,021,168.00	11,979,921.00	1,028,312.00	516,678.00	6,091,898.00	1,819,938.00	189,004.00	2,362,735.00
(-) Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas								
Ventas netas	34,021,168.00	11,979,921.00	1,028,312.00	516,678.00	6,091,898.00	1,819,938.00	189,004.00	2,362,735.00
(-) Costo de Ventas	-27,946,418.50	-11,606,646.00		-390,772.00			-146,666.00	-2,108,172.00
<b>Resultado Bruto Utilidad</b>	<b>6,074,749.50</b>	<b>373,275.00</b>	<b>1,028,312.00</b>	<b>125,906.00</b>	<b>6,091,898.00</b>	<b>1,819,938.00</b>	<b>42,338.00</b>	<b>254,563.00</b>
<b>Pérdida</b>								
(-) Gastos de venta	-609,666.00	-75,443.00	-319,543.00	-27,857.00	-2,037,290.00	-439,044.00	-8,112.00	-46,128.00
(-) Gastos de administración	-920,083.00	-2,082.00	-595,222.00	-32,384.00	-3,115,075.00	-739,336.00	-17,009.00	-72,883.00
<b>Resultado de operación Utilidad</b>	<b>4,545,000.50</b>	<b>295,750.00</b>	<b>113,547.00</b>	<b>65,665.00</b>	<b>939,533.00</b>	<b>641,558.00</b>	<b>17,217.00</b>	<b>135,552.00</b>
<b>Pérdida</b>								
(-) Gastos financieros	-421,667.00	-6,004.00		-10,611.00				
Gastos de personal, directores y gerentes	-1,384,955.00	-1,743,959.00		-116,787.00	-283,554.00	-690,218.00		-171,365.00
Valuación y deterioro de activos y provisiones	-852,574.00	-954,663.00	-3,000.00	-5,690.00	-92,806.00	-103,075.00		-8,709.00
(+) Ingresos financieros gravados								
(+) Otros ingresos gravados								
(+) Otros ingresos no gravados								
(+) Enajenación de valores y bienes del activo fijo								
(-) Costo enajenación de valores y bienes activo fijo								
(-) Gastos diversos								
<b>Resultado antes de participaciones</b>	<b>1,885,804.50</b>	<b>-2,408,876.00</b>	<b>110,547.00</b>	<b>-67,423.00</b>	<b>563,173.00</b>	<b>-151,735.00</b>	<b>17,217.00</b>	<b>-44,522.00</b>
(-) Distribución legal de la renta								
Resultado antes del impuesto								
(-) Impuesto a la renta	-528,025.00	220,953.00	-30,953.00	18,878.44	-157,688.00	42,486.00	-4,821.00	12,465.00
<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>1,357,780.00</b>	<b>-2,187,923.00</b>	<b>79,594.00</b>	<b>-48,545.00</b>	<b>405,485.00</b>	<b>-109,249.00</b>	<b>12,396.00</b>	<b>-32,057.00</b>

## ANEXO 05. Estado de situación financiera reformulado

Estado de Situación Financiera (Expresado en Nuevos Soles)	EMPRESA "A"		EMPRESA "B"		EMPRESA "C"		EMPRESA "D"	
	Al 31 de diciembre de 2015	Al 31 de diciembre de 2016	Al 31 de diciembre de 2015	Al 31 de diciembre de 2016	Al 31 de diciembre de 2015	Al 31 de diciembre de 2016	Al 31 de diciembre de 2015	Al 31 de diciembre de 2016
<b>Activos</b>								
<b>Activos corrientes</b>								
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	4,812,160.00	1,430,509.00	347,089.00	266,361.00	1,278,119.00	754,090.00	160,534.00	319,879.00
Cuentas por cobrar comerciales terceros	481,524.00	1,877,838.00						1,946,552.00
Cuentas por cobrar comerciales relacionadas				26,820.00				
Mat. Auxiliares, suministros y repuestos				36,600.00			18,644.00	
<b>Total activos corrientes totales</b>	<b>5,293,684.00</b>	<b>3,308,347.00</b>	<b>347,089.00</b>	<b>329,781.00</b>	<b>1,278,119.00</b>	<b>1,471,472.00</b>	<b>179,178.00</b>	<b>2,266,431.00</b>
<b>Activos no corrientes</b>								
Propiedades, Planta y Equipo	33,618,283.00	33,628,794.00	325,658.00	346,550.00	1,029,113.00	1,029,113.00		212,659.00
Depreciación de Propiedades, Planta y equipo	-13,763,376.00	-14,718,039.00	-190,348.00	-196,038.00	-118,223.00	-221,298.00		-8,709.00
Activo diferido	198,684.00	213,135.00		8,649.00	1,220.00	1,220.00		
Otros activos no corriente		242,970.00			0.00			33,834.00
<b>Total de activos no corrientes</b>	<b>20,053,591.00</b>	<b>19,366,860.00</b>	<b>135,310.00</b>	<b>159,161.00</b>	<b>912,110.00</b>	<b>809,035.00</b>	<b>0.00</b>	<b>237,784.00</b>
<b>Total de activos</b>	<b>25,347,275.00</b>	<b>22,675,207.00</b>	<b>482,399.00</b>	<b>488,942.00</b>	<b>2,190,229.00</b>	<b>2,280,507.00</b>	<b>179,178.00</b>	<b>2,504,215.00</b>
<b>Patrimonio y pasivos</b>								
<b>Pasivos</b>								
<b>Pasivos corrientes</b>								
Tributos y aporte SIS, pen y salud por pagar	39,488.00	-328,101.00	31,879.00	-8,689.00	48,281.00	-129,157.00	5,435.00	36,637.00
Beneficios sociales	129,121.00	275,022.00	0.00	17,099.00	26,759.00	97,879.00		25,354.00
Remuneraciones y participaciones por pagar	1,126,368.00	1,252,768.00	0.00	73,490.00	115,018.00	420,863.00		109,022.00
Ctas por pagar comercial-terceros	4,284,538.00	4,934,127.00					151,347.00	2,101,863.00
Ctas por pagar directores y gerentes								20,200.00
Ctas por pagar diversas-terceros	4,558,525.00	3,319,982.00	30,738.00	35,805.00	19,999.00	19,999.00		70,800.00
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>9,938,040.00</b>	<b>9,453,798.00</b>	<b>62,617.00</b>	<b>117,705.00</b>	<b>210,057.00</b>	<b>409,584.00</b>	<b>156,782.00</b>	<b>2,363,876.00</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>								
Provisiones								
Pasivo diferido								
<b>Total pasivos no corrientes</b>								
<b>Total pasivos</b>	<b>9,938,040.00</b>	<b>9,453,798.00</b>	<b>62,617.00</b>	<b>117,705.00</b>	<b>210,057.00</b>	<b>409,584.00</b>	<b>156,782.00</b>	<b>2,363,876.00</b>
<b>Patrimonio</b>								
Capital	7,299,031.00	7,299,031.00	250,000.00	250,000.00	1,412,550.00	1,412,550.00	10,000.00	160,000.00
Excedente de revaluación	6,752,424.00	6,752,424.00						
Reservas								
Resultados acumulados positivo		1,841,671.00	90,188.00	165,705.00	162,137.00	668,285.00		12,396.00
Resultados acumulados negativo					0.00			
Utilidad de ejercicio	1,357,780.00	-2,671,717.00	79,594.00	-44,468.00	405,485.00	-209,912.00	12,396.00	-32,057.00
<b>Total patrimonio</b>	<b>15,409,235.00</b>	<b>13,221,409.00</b>	<b>419,782.00</b>	<b>371,237.00</b>	<b>1,980,172.00</b>	<b>1,870,923.00</b>	<b>22,396.00</b>	<b>140,339.00</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>25,347,275.00</b>	<b>22,675,207.00</b>	<b>482,399.00</b>	<b>488,942.00</b>	<b>2,190,229.00</b>	<b>2,280,507.00</b>	<b>179,178.00</b>	<b>2,504,215.00</b>

## ANEXO 06. Estado de resultados reformulado

Estado de Resultados (Expresado en Nuevos Soles)	EMPRESA "A"		EMPRESA "B"		EMPRESA "C"		EMPRESA "D"	
	Al 31 de diciembre de 2015	Al 31 de diciembre de 2016	Al 31 de diciembre de 2015	Al 31 de diciembre de 2016	Al 31 de diciembre de 2015	Al 31 de diciembre de 2016	Al 31 de diciembre de 2015	Al 31 de diciembre de 2016
Ventas netas o ingresos por servicios	34,021,168.00	11,979,921.00	1,028,312.00	516,678.00	6,091,898.00	1,819,938.00	189,004.00	2,362,735.00
(-) Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas								
Ventas netas	34,021,168.00	11,979,921.00	1,028,312.00	516,678.00	6,091,898.00	1,819,938.00	189,004.00	2,362,735.00
(-) Costo de Ventas	-27,946,418.50	-11,606,646.00		-390,772.00			-146,666.00	-2,108,172.00
<b>Resultado Bruto Utilidad</b>	<b>6,074,749.50</b>	<b>373,275.00</b>	<b>1,028,312.00</b>	<b>125,906.00</b>	<b>6,091,898.00</b>	<b>1,819,938.00</b>	<b>42,338.00</b>	<b>254,563.00</b>
<b>Pérdida</b>								
(-) Gastos de venta	-620,832.00	-76,626.00	-323,199.00	-28,889.00	-2,039,311.00	-439,044.00	-8,112.00	-47,458.00
(-) Gastos de administración	-931,248.00	-3,266.00	-598,878.00	-33,416.00	-3,117,096.00	-739,336.00	-17,009.00	-74,212.00
<b>Resultado de operación Utilidad</b>	<b>4,522,669.50</b>	<b>293,383.00</b>	<b>106,235.00</b>	<b>63,601.00</b>	<b>935,491.00</b>	<b>641,558.00</b>	<b>17,217.00</b>	<b>132,893.00</b>
<b>Pérdida</b>								
(-) Gastos financieros	-421,667.00	-6,004.00		-10,611.00				
(-) Gastos de personal, directores y gerentes	-700,722.00	-970,785.00		-26,198.00	-141,777.00	-313,253.00		-36,989.00
(-) Valuación y deterioro de activos y provisiones	-842,405.00	-936,005.00	-1,350.00	-1,500.00	-90,731.00	-100,812.00		-2,500.00
(+) Ingresos financieros gravados								
(+) Otros ingresos gravados								
(+) Otros ingresos no gravados								
(+) Enajenación de valores y bienes del activo fijo								
(-) Costo enajenación de valores y bienes activo fijo								
(-) Gastos diversos								
<b>Resultado antes de participaciones</b>	<b>2,557,876.00</b>	<b>-1,619,411.00</b>	<b>104,885.00</b>	<b>25,292.00</b>	<b>702,983.00</b>	<b>227,493.00</b>	<b>17,217.00</b>	<b>93,404.00</b>
(-) Distribución legal de la renta								
Resultado antes del impuesto								
(-) Impuesto a la renta	-716,205.00	0.00	-29,368.00	-7,082.00	-196,835.00	-63,698.00	-4,821.00	-26,153.00
<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>1,841,671.00</b>	<b>-1,619,411.00</b>	<b>75,517.00</b>	<b>18,210.00</b>	<b>506,148.00</b>	<b>163,795.00</b>	<b>12,396.00</b>	<b>67,251.00</b>

## ANEXO 07. Ajuste de propiedades, planta y equipo y cargas de personal en el estado de situación financiera

Estado de Situación Financiera (Expresado en Nuevos Soles)	EMPRESA "A"						EMPRESA "B"					
	2015			2016			2015			2016		
	Saldo inicial	Ajustes	Saldo reformulado	Saldo inicial	Ajustes	Saldo reformulado	Saldo inicial	Ajustes	Saldo reformulado	Saldo inicial	Ajustes	Saldo reformulado
	Debe	Haber		Debe	Haber		Debe	Haber		Debe	Haber	
<b>Activos</b>												
<b>Activos corrientes</b>												
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	4,812,160.00		4,812,160.00	1,430,509.00		1,430,509.00	347,089.00		347,089.00	266,361.00		266,361.00
Cuentas por cobrar comerciales terceros	481,524.00		481,524.00	1,877,838.00		1,877,838.00						
Cuentas por cobrar comerciales relacionadas										26,820.00		26,820.00
Mat. Auxiliares, suministros y repuestos										36,600.00		36,600.00
<b>Total activos corrientes totales</b>	<b>5,293,684.00</b>		<b>5,293,684.00</b>	<b>3,308,347.00</b>		<b>3,308,347.00</b>	<b>347,089.00</b>		<b>347,089.00</b>	<b>329,781.00</b>		<b>329,781.00</b>
<b>Activos no corrientes</b>												
Propiedades, Planta y Equipo	33,435,484.00	182,799.00	33,618,283.00	33,443,628.00	185,166.00	33,628,794.00	292,297.00	33,361.00	325,658.00	306,831.00	39,719.00	346,550.00
Depreciación de Propiedades, Planta y equipo	-13,753,207.00	10,169.00	-13,763,376.00	-14,689,212.00	28,827.00	-14,718,039.00	-188,698.00	1,650.00	-190,348.00	-190,198.00	5,840.00	-196,038.00
Activo diferido	198,684.00		198,684.00	213,135.00		213,135.00				8,649.00		8,649.00
Otros activos no corriente				242,970.00		242,970.00						
<b>Total de activos no corrientes</b>	<b>19,880,961.00</b>		<b>20,053,591.00</b>	<b>19,210,521.00</b>		<b>19,366,860.00</b>	<b>103,599.00</b>		<b>135,310.00</b>	<b>125,282.00</b>		<b>159,161.00</b>
<b>Total de activos</b>	<b>25,174,645.00</b>		<b>25,347,275.00</b>	<b>22,518,868.00</b>		<b>22,675,207.00</b>	<b>450,688.00</b>		<b>482,399.00</b>	<b>455,063.00</b>		<b>488,942.00</b>
<b>Patrimonio y pasivos</b>												
<b>Pasivos</b>												
<b>Pasivos corrientes</b>												
Tributos y aporte SIS, pen y salud por pagar	256,552.00	223,317.00	479,869.00	110,013.00	443,030.00	559,843.00	34,983.00	5,151.00	314,834.00	21,148.00	32,462.00	262,682.00
Beneficios sociales		129,121.00	129,121.00			275,022.00						17,099.00
Remuneraciones y participaciones por pagar	571,256.00	555,112.00	1,126,368.00	70,383.00	1,182,385.00	1,252,768.00						73,490.00
Ctas por pagar comercial-terceros	4,284,538.00		4,284,538.00	4,934,127.00		4,934,127.00						
Ctas por pagar directores y gerentes			0.00									
Ctas por pagar diversas-terceros	4,169,173.00	189,352.00	4,358,525.00	3,130,630.00	189,352.00	3,319,982.00			30,738.00			35,805.00
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>9,281,519.00</b>		<b>9,938,040.00</b>	<b>8,245,153.00</b>		<b>9,453,798.00</b>	<b>34,983.00</b>		<b>62,617.00</b>	<b>21,148.00</b>		<b>117,705.00</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>												
Provisiones												
Pasivo diferido												
<b>Total pasivos no corrientes</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>
<b>Total pasivos</b>	<b>9,281,519.00</b>		<b>9,938,040.00</b>	<b>8,245,153.00</b>		<b>9,453,798.00</b>	<b>34,983.00</b>		<b>62,617.00</b>	<b>21,148.00</b>		<b>117,705.00</b>
<b>Patrimonio</b>												
Capital	7,299,031.00		7,299,031.00	7,299,031.00		7,299,031.00	250,000.00		250,000.00	250,000.00		250,000.00
Excedente de revaluación	6,752,424.00		6,752,424.00	6,752,424.00		6,752,424.00						
Reservas												
Resultados acumulados positivo				1,841,671.00		1,841,671.00	90,188.00		90,188.00	165,705.00		165,705.00
Resultados acumulados negativo												
Utilidad de ejercicio	1,841,671.00	499,969.00	2,341,640.00	1,070,088.00	17,782.00	1,087,870.00	75,517.00	1,188.00	79,594.00	18,210.00	69,429.00	67,511.00
Pérdida del ejercicio				-1,619,411.00		-1,619,411.00						-44,468.00
<b>Total patrimonio</b>	<b>15,893,126.00</b>		<b>15,409,235.00</b>	<b>14,273,715.00</b>		<b>13,221,409.00</b>	<b>415,705.00</b>		<b>419,782.00</b>	<b>433,915.00</b>		<b>371,237.00</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>25,174,645.00</b>	<b>906,085.00</b>	<b>26,080,730.00</b>	<b>22,518,868.00</b>	<b>1,700,284.00</b>	<b>24,219,152.00</b>	<b>450,688.00</b>	<b>39,700.00</b>	<b>482,399.00</b>	<b>455,063.00</b>	<b>141,610.00</b>	<b>646,742.00</b>



## ANEXO 07. Ajuste de Propiedades, planta y equipo y cargas de personal en el estado de situación financiera

Estado de Situación Financiera (Expresado en Nuevos Soles)	EMPRESA "C"				EMPRESA "C"				EMPRESA "D"			
	2015		2016		2015		2016		2015		2016	
	Saldo inicial	Ajustes	Saldo reformulado	Saldo inicial	Ajustes	Saldo reformulado	Saldo inicial	Ajustes	Saldo inicial	Ajustes	Saldo reformulado	
	Debe	Haber		Debe	Haber		Debe	Haber	Debe	Haber		
<b>Activos</b>												
<b>Activos corrientes</b>												
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1,278,119.00		1,278,119.00	754,090.00		754,090.00			160,534.00		160,534.00	319,879.00
Cuentas por cobrar comerciales relacionados				717,382.00		717,382.00			1,946,552.00		1,946,552.00	1,946,552.00
Cuentas por cobrar comerciales relacionadas			0.00									
Mat. Auxiliares, suministros y repuestos			0.00					18,644.00				
<b>Total activos corrientes totales</b>	<b>1,278,119.00</b>		<b>1,278,119.00</b>	<b>1,471,472.00</b>		<b>1,471,472.00</b>			<b>179,178.00</b>		<b>179,178.00</b>	<b>2,266,431.00</b>
<b>Activos no corrientes</b>												
Propiedades, Planta y Equipo	1,008,123.00	20,990.00	1,029,113.00	1,008,123.00	20,990.00	1,029,113.00			150,000.00	62,659.00	212,659.00	212,659.00
Depreciación de Propiedades, Planta y equipo	-116,148.00	2,075.00	-114,073.00	-216,960.00	4,338.00	-212,622.00			-2,500.00		-2,500.00	-8,709.00
Activo diferido	1,220.00		1,220.00	1,220.00		1,220.00						
Otros activos no corriente												33,834.00
<b>Total de activos no corrientes</b>	<b>893,195.00</b>		<b>912,110.00</b>	<b>792,383.00</b>		<b>809,035.00</b>			<b>0.00</b>		<b>181,334.00</b>	<b>237,784.00</b>
<b>Total de activos</b>	<b>2,171,314.00</b>		<b>2,190,229.00</b>	<b>2,263,855.00</b>		<b>2,280,507.00</b>			<b>179,178.00</b>		<b>2,447,765.00</b>	<b>2,504,215.00</b>
<b>Patrimonio y pasivos</b>												
<b>Pasivos</b>												
<b>Pasivos corrientes</b>												
Tributos y aporte SIS, pen y salud por pagar	90,479.00		90,479.00	48,281.00		48,281.00	19,225.00	1,132.00	5,435.00		86,055.00	745.00
Beneficios sociales				26,759.00		26,759.00		97,879.00			97,879.00	25,354.00
Remuneraciones y participaciones por pagar				115,018.00		115,018.00		420,863.00			420,863.00	109,022.00
Ctas por pagar comercial-terceros												2,101,863.00
Ctas por pagar directores y gerentes												20,200.00
Ctas por pagar diversas-terceros				19,999.00		19,999.00		19,999.00			19,999.00	70,800.00
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>90,479.00</b>		<b>210,057.00</b>	<b>19,225.00</b>		<b>409,584.00</b>			<b>156,782.00</b>		<b>2,208,118.00</b>	<b>2,363,876.00</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>												
Provisiones												
Pasivo diferido												
<b>Total pasivos no corrientes</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>			<b>0.00</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Total pasivos</b>	<b>90,479.00</b>		<b>210,057.00</b>	<b>19,225.00</b>		<b>409,584.00</b>			<b>156,782.00</b>		<b>2,208,118.00</b>	<b>2,363,876.00</b>
<b>Patrimonio</b>												
Capital	1,412,550.00		1,412,550.00	1,412,550.00		1,412,550.00			10,000.00		160,000.00	160,000.00
Excedente de revaluación												
Reservas												
Resultados acumulados positivo	162,137.00		162,137.00	668,285.00		668,285.00					12,396.00	12,396.00
Resultados acumulados negativo												
Utilidad de ejercicio	506,148.00	103,573.00	609,721.00	405,485.00	376,617.00	782,102.00	2,910.00		12,396.00	67,251.00	1,914.00	
Pérdida del ejercicio												
<b>Total patrimonio</b>	<b>2,080,835.00</b>		<b>1,980,172.00</b>	<b>2,244,630.00</b>		<b>1,870,923.00</b>			<b>22,396.00</b>		<b>239,647.00</b>	<b>140,339.00</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>2,171,314.00</b>	<b>167,893.00</b>	<b>2,190,229.00</b>	<b>2,263,855.00</b>	<b>547,121.00</b>	<b>2,280,507.00</b>			<b>179,178.00</b>	<b>214,044.00</b>	<b>2,447,765.00</b>	<b>2,504,215.00</b>

**ANEXO 08. Ajuste de propiedades, planta y equipo y cargas de personal en el estado de resultados**

Estado de Resultados (Expresado en Nuevos Soles)	EMPRESA "A"						EMPRESA "B"									
	2015			2016			2015			2016						
	Saldo inicial	Ajustes		Saldo inicial	Ajustes		Saldo inicial	Ajustes		Saldo inicial	Ajustes					
		Debe	Haber		Saldo reformulado	Debe		Haber	Saldo reformulado		Debe	Haber	Saldo reformulado	Debe	Haber	
Ventas netas o ingresos por servicios	34,021,168.00		11,979,921.00			11,979,921.00			1,028,312.00							516,678.00
(-) Descuentos, rebajas y bonificaciones	0.00		0.00													
Ventas netas	34,021,168.00		11,979,921.00			11,979,921.00			1,028,312.00							516,678.00
(-) Costo de Ventas	-27,946,418.50		-11,606,646.00			-11,606,646.00			0.00							-390,772.00
<b>Resultado Bruto Utilidad</b>	<b>6,074,749.50</b>		<b>373,275.00</b>			<b>373,275.00</b>			<b>1,028,312.00</b>							<b>125,906.00</b>
<b>Pérdida</b>			0.00													
(-) Gastos de venta	-620,832.00	11,166.00	-76,626.00	1,183.00		-75,443.00	1,183.00		-323,199.00	3,656.00				1,032.00		-27,857.00
(-) Gastos de administración	-93,1248.00	11,165.00	-3,266.00	1,184.00		-2,082.00	1,184.00		-598,878.00	3,656.00				1,032.00		-32,384.00
<b>Resultado de operación Utilidad</b>	<b>4,522,609.50</b>		<b>293,383.00</b>			<b>293,383.00</b>			<b>106,235.00</b>							<b>65,665.00</b>
<b>Pérdida</b>																
(-) Gastos financieros	-421,667.00		-6,004.00			-6,004.00										-10,611.00
(-) Gastos de personal, directores y gerentes	-700,722.00	684,233.00	-970,785.00	773,744.00		-1,743,959.00	773,744.00		-1,350.00	1,650.00				90,589.00		-116,787.00
(-) Valuación y deterioro de activos y provisiones	-842,405.00	10,169.00	-936,005.00	18,658.00		-954,663.00	18,658.00		-1,350.00	1,650.00				4,190.00		-5,690.00
(+) Ingresos financieros gravados																
(+) Otros ingresos gravados																
(+) Otros ingresos no gravados																
(+) Enajenación de valores y bienes del activo fijo																
(-) Costo enajenación de valores y bienes activo fijo																
(-) Gastos diversos																
<b>Resultado antes de participaciones</b>	<b>2,557,876.00</b>		<b>1,885,804.50</b>	<b>-1,619,411.00</b>		<b>-2,408,876.00</b>			<b>104,885.00</b>							<b>-67,423.00</b>
(-) Distribución legal de la renta																
Resultado antes del impuesto																
(-) Impuesto a la renta	-716,205.00	6,254.00	-528,025.00	663.00		-220,953.00	221,616.00		-29,368.00	2,047.00				578.00		18,878.44
<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>1,841,671.00</b>	<b>700,656.00</b>	<b>1,357,780.00</b>	<b>-1,619,411.00</b>	<b>792,493.00</b>	<b>-2,187,923.00</b>	<b>223,983.00</b>	<b>2,187,923.00</b>	<b>75,517.00</b>	<b>3,697.00</b>	<b>7,774.00</b>	<b>95,357.00</b>	<b>18,210.00</b>	<b>95,357.00</b>	<b>28,602.00</b>	<b>-48,545.00</b>

**ANEXO 08. Ajuste de propiedades, planta y equipo y cargas de personal en el estado de resultados**

Estado de Resultados (Expresado en Nuevos Soles)	EMPRESA "C"						EMPRESA "D"					
	2015			2016			2015			2016		
	Saldo inicial	Ajustes		Saldo inicial	Ajustes		Saldo inicial	Ajustes		Saldo inicial	Ajustes	
		Debe	Haber		Debe	Haber		Debe	Haber			
Ventas netas o ingresos por servicios	6,091,898.00		6,091,898.00	1,819,938.00		1,819,938.00			1,819,938.00	2,362,735.00		2,362,735.00
(-) Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas												
Ventas netas	6,091,898.00		6,091,898.00	1,819,938.00		1,819,938.00			1,819,938.00	2,362,735.00		2,362,735.00
(-) Costo de Ventas												
<b>Resultado Bruto Utilidad</b>	<b>6,091,898.00</b>		<b>6,091,898.00</b>	<b>1,819,938.00</b>		<b>1,819,938.00</b>			<b>1,819,938.00</b>	<b>254,563.00</b>		<b>254,563.00</b>
<b>Perdida</b>												
(-) Gastos de venta	-2,039,311.00		-2,037,290.00	-439,044.00		-439,044.00			-439,044.00	-47,458.00		-46,128.00
(-) Gastos de administración	-3,117,096.00		-3,115,075.00	-739,336.00		-739,336.00			-739,336.00	-74,212.00		-72,883.00
<b>Resultado de operación Utilidad</b>	<b>935,491.00</b>		<b>939,533.00</b>	<b>641,558.00</b>		<b>641,558.00</b>			<b>641,558.00</b>	<b>17,217.00</b>		<b>135,552.00</b>
<b>Perdida</b>												
(-) Gastos financieros												
(-) Gastos de personal, directores y gerentes	-141,777.00		-283,554.00	-313,253.00		-313,253.00			-690,218.00	134,376.00		-171,365.00
(-) Valuación y deterioro de activos y provisiones	-90,731.00		-92,806.00	-100,812.00		-100,812.00			-103,075.00	6,209.00		-8,709.00
(+) Ingresos financieros gravados												
(+) Otros ingresos gravados												
(+) Otros ingresos no gravados												
(+) Enajenación de valores y bienes del activo fijo												
(-) Costo enajenación de valores y bienes activo fijo												
(-) Gastos diversos												
<b>Resultado antes de participaciones</b>	<b>702,983.00</b>		<b>563,173.00</b>	<b>227,493.00</b>		<b>227,493.00</b>			<b>-151,735.00</b>	<b>17,217.00</b>		<b>-44,522.00</b>
(-) Distribución legal de la renta												
Resultado antes del impuesto												
(-) Impuesto a la renta	-196,835.00		-157,688.00	-63,698.00		-63,698.00			42,486.00	744.00		39,362.00
<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>506,148.00</b>		<b>405,485.00</b>	<b>163,795.00</b>		<b>163,795.00</b>			<b>-109,249.00</b>	<b>141,329.00</b>		<b>-32,057.00</b>

## ANEXO 09. Comparación de DD.JJ y reformulado de estado de situación financiera

Estado de Situación Financiera (Expresado en Nuevos Soles)	EMPRESA "A"						EMPRESA "B"					
	2015			2016			2015			2016		
	DD.JJ	Reformulado	%	Distorsión	DD.JJ	Reformulado	%	Distorsión	DD.JJ	Reformulado	%	Distorsión
<b>Activos</b>												
<b>Activos corrientes</b>												
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	4,812,160.00	4,812,160.00	0.00%	0.00%	1,430,509.00	1,430,509.00	0.00%	0.00%	347,089.00	347,089.00	0.00%	0.00%
Cuentas por cobrar comerciales terceros	481,524.00	481,524.00	0.00%	0.00%	1,877,838.00	1,877,838.00	0.00%	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00%
Cuentas por cobrar comerciales relacionadas	0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00%
Mat. Auxiliares, suministros y repuestos	0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00%
<b>Total activos corrientes totales</b>	<b>5,293,684.00</b>	<b>5,293,684.00</b>	<b>0.00%</b>	<b>0.00%</b>	<b>3,308,347.00</b>	<b>3,308,347.00</b>	<b>0.00%</b>	<b>0.00%</b>	<b>347,089.00</b>	<b>347,089.00</b>	<b>0.00%</b>	<b>0.00%</b>
<b>Activos no corrientes</b>												
Propiedades, Planta y Equipo	33,435,484.00	33,618,283.00	0.5467%	182,799.00	33,443,628.00	33,628,794.00	0.554%	185,166.00	292,297.00	325,658.00	11.41%	39,719.00
Depreciación de Propiedades, Planta y equipo	-13,753,207.00	-13,765,376.00	0.0739%	-10,169.00	-14,689,212.00	-14,718,039.00	0.196%	-28,827.00	-188,698.00	-190,348.00	0.87%	-5,840.00
Activo diferido	198,684.00	198,684.00	0.00%	0.00%	213,135.00	213,135.00	0.00%	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00%
Otros activos no corriente	0.00	0.00	0.00%	0.00%	242,970.00	242,970.00	0.00%	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00%
<b>Total de activos no corrientes</b>	<b>19,880,961.00</b>	<b>20,053,591.00</b>	<b>0.87%</b>	<b>172,630.00</b>	<b>19,210,521.00</b>	<b>19,366,860.00</b>	<b>0.81%</b>	<b>156,339.00</b>	<b>103,599.00</b>	<b>135,310.00</b>	<b>0.00%</b>	<b>33,879.00</b>
<b>Total de activos</b>	<b>25,174,645.00</b>	<b>25,347,275.00</b>	<b>0.69%</b>	<b>172,630.00</b>	<b>22,518,868.00</b>	<b>22,675,207.00</b>	<b>0.69%</b>	<b>156,339.00</b>	<b>450,688.00</b>	<b>482,399.00</b>	<b>7.04%</b>	<b>33,879.00</b>
<b>Pasivos</b>												
<b>Pasivos corrientes</b>												
Tributos y aporte SIS, pen y salud por pagar	256,552.00	39,488.00	-217,064.00	-84.61%	110,013.00	-328,101.00	-438,114.00	-398.24%	34,983.00	31,879.00	-3,104.00	-8.87%
Beneficios sociales	0.00	129,121.00	129,121.00	100.00%	0.00	275,022.00	275,022.00	100.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00%
Remuneraciones y participaciones por pagar	571,256.00	1,126,368.00	555,112.00	97.17%	70,383.00	1,252,768.00	1,182,385.00	1679.93%	0.00	0.00	0.00%	0.00%
CiAs por pagar comercial-terceros	4,284,538.00	4,284,538.00	0.00%	0.00%	4,934,127.00	4,934,127.00	0.00%	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00%
CiAs por pagar directores y gerentes	0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00%
CiAs por pagar diversas-terceros	4,169,173.00	4,358,525.00	189,352.00	4.54%	3,130,630.00	3,319,982.00	189,352.00	5.70%	0.00	30,738.00	30,738.00	100.00%
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>9,281,519.00</b>	<b>9,38,040.00</b>	<b>656,521.00</b>	<b>7.07%</b>	<b>8,245,153.00</b>	<b>9,453,798.00</b>	<b>1,208,645.00</b>	<b>14.66%</b>	<b>34,983.00</b>	<b>62,617.00</b>	<b>27,634.00</b>	<b>78.99%</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>												
Provisiones	0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00%
Pasivo diferido	0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00%
<b>Total pasivos no corrientes</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>	<b>0.00%</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>	<b>0.00%</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>	<b>0.00%</b>
<b>Total pasivos</b>	<b>9,281,519.00</b>	<b>9,38,040.00</b>	<b>656,521.00</b>	<b>7.07%</b>	<b>8,245,153.00</b>	<b>9,453,798.00</b>	<b>1,208,645.00</b>	<b>14.66%</b>	<b>34,983.00</b>	<b>62,617.00</b>	<b>27,634.00</b>	<b>78.99%</b>
<b>Patrimonio</b>												
Capital	7,299,031.00	7,299,031.00	0.00%	0.00%	7,299,031.00	7,299,031.00	0.00%	0.00%	250,000.00	250,000.00	0.00%	0.00%
Excedente de revaluación	6,752,424.00	6,752,424.00	0.00%	0.00%	6,752,424.00	6,752,424.00	0.00%	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00%
Reservas	0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00%
Resultados acumulados positivo	0.00	0.00	0.00%	0.00%	1,841,671.00	1,841,671.00	0.00%	0.00%	90,188.00	90,188.00	0.00%	0.00%
Resultados acumulados negativo	0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00%
Utilidad de ejercicio	1,841,671.00	1,357,780.00	-483,891.00	-35.64%	0.00	0.00	0.00%	0.00%	75,517.00	79,594.00	4,077.00	5.40%
Pérdida de ejercicio	0.00	0.00	0.00%	0.00%	-1,619,411.00	-2,671,717.00	-1,052,306.00	64.98%	0.00	0.00	0.00%	0.00%
<b>Total patrimonio</b>	<b>15,893,126.00</b>	<b>15,409,235.00</b>	<b>-483,891.00</b>	<b>-3.04%</b>	<b>14,273,715.00</b>	<b>13,221,409.00</b>	<b>-1,052,306.00</b>	<b>-7.37%</b>	<b>415,705.00</b>	<b>419,782.00</b>	<b>4,077.00</b>	<b>0.98%</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>25,174,645.00</b>	<b>25,347,275.00</b>	<b>172,630.00</b>	<b>0.69%</b>	<b>22,518,868.00</b>	<b>22,675,207.00</b>	<b>156,339.00</b>	<b>0.69%</b>	<b>450,688.00</b>	<b>482,399.00</b>	<b>31,711.00</b>	<b>7.04%</b>

## ANEXO 09. Comparación de DD.JJ y reformulado estado de situación financiera

Estado de Situación Financiera (Expresado en Nuevos Soles)	EMPRESA "C"						EMPRESA "D" - 2015					
	2015			2016			2015			2016		
	DD.JJ	Reformulado	Distorsión %	DD.JJ	Reformulado	Distorsión %	DD.JJ	Reformulado	Distorsión %	DD.JJ	Reformulado	Distorsión %
<b>Activos</b>												
<b>Activos corrientes</b>												
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1,278,119.00	1,278,119.00	0.00%	754,090.00	754,090.00	0.00%	160,534.00	160,534.00	0.00%	319,879.00	319,879.00	0.00%
Cuentas por cobrar comerciales terceros	0.00	0.00	0.00%	717,382.00	0.00	-100.00%	0.00	0.00	0.00%	1,946,552.00	1,946,552.00	0.00%
Cuentas por cobrar comerciales relacionadas	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%
Mat. Auxiliares, suministros y repuestos	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	18,644.00	18,644.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%
<b>Total activos corrientes totales</b>	<b>1,278,119.00</b>	<b>1,278,119.00</b>	<b>0.00%</b>	<b>1,471,472.00</b>	<b>754,090.00</b>	<b>-48.75%</b>	<b>179,178.00</b>	<b>179,178.00</b>	<b>0.00%</b>	<b>2,266,431.00</b>	<b>2,266,431.00</b>	<b>0.00%</b>
<b>Activos no corrientes</b>												
Propiedades, Planta y Equipo	1,008,123.00	1,029,113.00	2.08%	1,008,123.00	1,029,113.00	2.08%	0.00	0.00	0.00%	150,000.00	212,659.00	62.659.00
Depreciación de Propiedades, Planta y equipo	-116,148.00	-118,223.00	1.79%	-216,960.00	-221,298.00	-4.338.00	0.00	0.00	0.00%	-2,500.00	-8,709.00	-6,209.00
Activo diferido	1,220.00	1,220.00	0.00%	1,220.00	1,220.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%
Otros activos no corriente	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	33,834.00	33,834.00	0.00%
<b>Total de activos no corrientes</b>	<b>893,195.00</b>	<b>912,110.00</b>	<b>2.12%</b>	<b>792,383.00</b>	<b>809,035.00</b>	<b>2.10%</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>	<b>181,334.00</b>	<b>237,784.00</b>	<b>56,450.00</b>
<b>Total de activos</b>	<b>2,171,314.00</b>	<b>2,190,229.00</b>	<b>18.915.00</b>	<b>2,263,855.00</b>	<b>2,280,507.00</b>	<b>0.74%</b>	<b>179,178.00</b>	<b>179,178.00</b>	<b>0.00%</b>	<b>2,447,765.00</b>	<b>2,504,215.00</b>	<b>56,450.00</b>
<b>Patrimonio y pasivos</b>												
<b>Pasivos</b>												
<b>Pasivos corrientes</b>												
Tributos y aporte SIS, pen y salud por pagar	90,479.00	48,281.00	-46.64%	19,225.00	-129,157.00	-148.382.00	5,435.00	5,435.00	0.00%	86,055.00	36,637.00	-49,418.00
Beneficios sociales	0.00	26,759.00	100.00%	0.00	97,879.00	97,879.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	25,354.00	25,354.00
Remuneraciones y participaciones por pagar	0.00	115,018.00	100.00%	0.00	420,863.00	420,863.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	109,022.00	109,022.00
Ctas por pagar comercial-terceros	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	151,347.00	151,347.00	0.00%	2,101,863.00	2,101,863.00	0.00%
Ctas por pagar directores y gerentes	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	20,200.00	20,200.00	0.00%
Ctas por pagar diversas-terceros	0.00	19,999.00	100.00%	0.00	19,999.00	19,999.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	70,800.00	70,800.00
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>90,479.00</b>	<b>210,057.00</b>	<b>119.578.00</b>	<b>19,225.00</b>	<b>409,584.00</b>	<b>390.359.00</b>	<b>156,782.00</b>	<b>156,782.00</b>	<b>0.00%</b>	<b>2,208,118.00</b>	<b>2,363,876.00</b>	<b>155,758.00</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>												
Provisiones	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%
Pasivo diferido	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%
<b>Total pasivos no corrientes</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
<b>Total pasivos</b>	<b>90,479.00</b>	<b>210,057.00</b>	<b>119.578.00</b>	<b>19,225.00</b>	<b>409,584.00</b>	<b>390.359.00</b>	<b>156,782.00</b>	<b>156,782.00</b>	<b>0.00%</b>	<b>2,208,118.00</b>	<b>2,363,876.00</b>	<b>155,758.00</b>
<b>Patrimonio</b>												
Capital	1,412,550.00	1,412,550.00	0.00%	1,412,550.00	1,412,550.00	0.00%	10,000.00	10,000.00	0.00%	160,000.00	160,000.00	0.00%
Excedente de revaluación	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%
Reservas	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%
Resultados acumulados positivo	162,137.00	162,137.00	0.00%	668,285.00	668,285.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	12,396.00	12,396.00	0.00%
Resultados acumulados negativo	506,148.00	405,485.00	-100.663.00	163,795.00	0.00	-228.16%	12,396.00	12,396.00	0.00%	67,251.00	0.00	-67,251.00
Utilidad de ejercicio	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%
Pérdida del ejercicio	0.00	0.00	0.00%	0.00	-209,912.00	-373,707.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	-32,057.00	-32,057.00
<b>Total patrimonio</b>	<b>2,080,835.00</b>	<b>1,980,172.00</b>	<b>-100.663.00</b>	<b>2,244,630.00</b>	<b>1,870,923.00</b>	<b>-373,707.00</b>	<b>22,396.00</b>	<b>22,396.00</b>	<b>0.00%</b>	<b>2,396,647.00</b>	<b>1,403,399.00</b>	<b>-99,308.00</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>2,171,314.00</b>	<b>2,190,229.00</b>	<b>18.915.00</b>	<b>2,263,855.00</b>	<b>2,280,507.00</b>	<b>0.74%</b>	<b>179,178.00</b>	<b>179,178.00</b>	<b>0.00%</b>	<b>2,447,765.00</b>	<b>2,504,215.00</b>	<b>56,450.00</b>

## ANEXO 10. Comparación de DD.JJ y reformulado estado de resultados

Estado de Resultados (Expresado en Nuevos Soles)	EMPRESA "A"						EMPRESA "B"					
	2015			2016			2015			2016		
	DD.JJ	Reformulado	Distorsión %	DD.JJ	Reformulado	Distorsión %	DD.JJ	Reformulado	Distorsión %	DD.JJ	Reformulado	Distorsión %
Ventas netas o ingresos por servicios	34,021,168.00	34,021,168.00	0.00%	11,979,921.00	11,979,921.00	0.00%	1,028,312.00	1,028,312.00	0.00%	516,678.00	516,678.00	0.00%
(-) Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas												
Ventas netas	34,021,168.00	34,021,168.00	0.00%	11,979,921.00	11,979,921.00	0.00%	1,028,312.00	1,028,312.00	0.00%	516,678.00	516,678.00	0.00%
(-) Costo de Ventas	-27,946,418.50	-27,946,418.50	0.00%	-11,606,646.00	-11,606,646.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	-390,772.00	-390,772.00	0.00%
<b>Resultado Bruto Utilidad</b>	<b>6,074,749.50</b>	<b>6,074,749.50</b>	<b>0.00%</b>	<b>373,275.00</b>	<b>373,275.00</b>	<b>0.00%</b>	<b>1,028,312.00</b>	<b>1,028,312.00</b>	<b>0.00%</b>	<b>125,906.00</b>	<b>125,906.00</b>	<b>0.00%</b>
<b>Pérdida</b>												
(-) Gastos de venta	-620,832.00	-609,666.00	-1.80%	-76,626.00	-75,443.00	-1.54%	-323,199.00	-319,543.00	-1.13%	-28,889.00	-27,857.00	-1.03%
(-) Gastos de administración	-931,248.00	-920,083.00	-1.20%	-3,266.00	-2,082.00	-36.25%	-598,878.00	-595,222.00	-0.61%	-33,416.00	-32,384.00	-3.09%
<b>Resultado de operación Utilidad</b>	<b>4,522,669.50</b>	<b>4,545,000.50</b>	<b>0.49%</b>	<b>293,383.00</b>	<b>295,750.00</b>	<b>0.81%</b>	<b>106,235.00</b>	<b>113,547.00</b>	<b>6.88%</b>	<b>63,601.00</b>	<b>65,665.00</b>	<b>3.25%</b>
<b>Pérdida</b>												
(-) Gastos financieros	-421,667.00	-421,667.00	0.00%	-6,004.00	-6,004.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	-10,611.00	-10,611.00	0.00%
(-) Gastos de personal, directores y gerentes	-700,722.00	-1,384,955.00	-68.23%	-970,785.00	-1,743,959.00	-79.64%	0.00	0.00	0.00%	-26,198.00	-116,787.00	-90.38%
(-) Valuación y deterioro de activos y provisiones	-842,405.00	-852,574.00	-10.16%	-956,065.00	-954,663.00	1.99%	-1,350.00	-3,000.00	-1.63%	-1,500.00	-5,690.00	-4.19%
(+) Ingresos financieros gravados												
(+) Otros ingresos gravados												
(+) Otros ingresos no gravados												
(+) Enajenación de valores y bienes del activo fijo												
(-) Costo enajenación de valores y bienes activo fijo												
(-) Gastos diversos												
<b>Resultado antes de participaciones</b>	<b>2,557,876.00</b>	<b>1,885,804.50</b>	<b>-67.27%</b>	<b>-1,619,411.00</b>	<b>-2,408,876.00</b>	<b>-87.59%</b>	<b>104,885.00</b>	<b>110,547.00</b>	<b>5.66%</b>	<b>25,292.00</b>	<b>-67,423.00</b>	<b>-366.66%</b>
(-) Distribución legal de la renta												
Resultado antes del impuesto	-716,205.00	-528,025.00	-18.80%	188,180.00	220,953.00	100.00%	-29,368.00	-30,953.00	-1.58%	-7,082.00	18,878.44	25.96%
(-) Impuesto a la renta												
<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>1,841,671.00</b>	<b>1,357,780.00</b>	<b>-48.39%</b>	<b>-1,619,411.00</b>	<b>-2,187,923.00</b>	<b>-35.11%</b>	<b>75,517.00</b>	<b>79,594.00</b>	<b>4.07%</b>	<b>18,210.00</b>	<b>-48,545.00</b>	<b>-366.66%</b>

## ANEXO 10. Comparación de DD.JJ y reformulado estado de resultados

Estado de Resultados (Expresado en Nuevos Soles)	EMPRESA "A"												EMPRESA "B"											
	2015						2016						2015						2016					
	DD.JJ	Reformulado	Distorsión	%	DD.JJ	Reformulado	Distorsión	%	DD.JJ	Reformulado	Distorsión	%	DD.JJ	Reformulado	Distorsión	%	DD.JJ	Reformulado	Distorsión	%				
Ventas netas o ingresos por servicios	34,021,168.00	34,021,168.00	0.00	0.00%	11,979,921.00	11,979,921.00	0.00	0.00%	1,028,312.00	1,028,312.00	0.00	0.00%	516,678.00	516,678.00	0.00	0.00%	516,678.00	516,678.00	0.00	0.00%				
(-) Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas																								
Ventas netas	34,021,168.00	34,021,168.00	0.00	0.00%	11,979,921.00	11,979,921.00	0.00	0.00%	1,028,312.00	1,028,312.00	0.00	0.00%	516,678.00	516,678.00	0.00	0.00%	516,678.00	516,678.00	0.00	0.00%				
(-) Costo de Ventas	-27,946,418.50	-27,946,418.50	0.00	0.00%	-11,606,646.00	-11,606,646.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00	0.00%	-390,772.00	-390,772.00	0.00	0.00%	-390,772.00	-390,772.00	0.00	0.00%				
<b>Resultado Bruto Utilidad</b>	<b>6,074,749.50</b>	<b>6,074,749.50</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>	<b>373,275.00</b>	<b>373,275.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>	<b>1,028,312.00</b>	<b>1,028,312.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>	<b>125,906.00</b>	<b>125,906.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>	<b>125,906.00</b>	<b>125,906.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>				
<b>Pérdida</b>																								
(-) Gastos de venta	-620,832.00	-609,666.00	11,166.00	-1.80%	-76,626.00	-75,443.00	1,183.00	-1.54%	-323,199.00	-319,543.00	3,656.00	-1.13%	-28,889.00	-27,857.00	1,032.00	-3.57%	-28,889.00	-27,857.00	1,032.00	-3.57%				
(-) Gastos de administración	-991,248.00	-920,083.00	11,165.00	-1.20%	-3,266.00	-2,082.00	1,184.00	-36.25%	-598,878.00	-595,222.00	3,656.00	-0.61%	-33,416.00	-32,384.00	1,032.00	-3.09%	-33,416.00	-32,384.00	1,032.00	-3.09%				
<b>Resultado de operación Utilidad</b>	<b>4,522,669.50</b>	<b>4,545,000.50</b>	<b>22,331.00</b>	<b>0.49%</b>	<b>293,383.00</b>	<b>295,750.00</b>	<b>2,367.00</b>	<b>0.81%</b>	<b>106,235.00</b>	<b>113,547.00</b>	<b>7,312.00</b>	<b>6.88%</b>	<b>63,601.00</b>	<b>65,665.00</b>	<b>2,064.00</b>	<b>3.25%</b>	<b>63,601.00</b>	<b>65,665.00</b>	<b>2,064.00</b>	<b>3.25%</b>				
<b>Pérdida</b>																								
(-) Gastos financieros	-421,667.00	-421,667.00	0.00	0.00%	-6,004.00	-6,004.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00	0.00%	-10,611.00	-10,611.00	0.00	0.00%	-10,611.00	-10,611.00	0.00	0.00%				
(-) Gastos de personal, directores y gerentes	-700,722.00	-1,384,955.00	-684,233.00	97.65%	-970,785.00	-1,743,959.00	-773,174.00	79.64%	0.00	0.00	0.00	0.00%	-26,198.00	-116,787.00	-90,589.00	345.79%	-26,198.00	-116,787.00	-90,589.00	345.79%				
(-) Valuación y deterioro de activos y provisiones	-82,405.00	-82,574.00	-10,169.00	1.21%	-936,035.00	-954,663.00	-18,628.00	1.99%	-1,350.00	-3,000.00	-1,650.00	122.22%	-1,500.00	-5,690.00	-4,190.00	279.33%	-1,500.00	-5,690.00	-4,190.00	279.33%				
(+) Ingresos financieros gravados																								
(+) Otros ingresos gravados																								
(+) Otros ingresos no gravados																								
(+) Enajenación de valores y bienes del activo fijo																								
(-) Costo enajenación de valores y bienes activo fijo																								
(-) Gastos diversos																								
<b>Resultado antes de participaciones</b>	<b>2,557,876.00</b>	<b>1,885,804.50</b>	<b>-672,071.50</b>	<b>-26.27%</b>	<b>-1,619,411.00</b>	<b>-2,408,876.00</b>	<b>-789,465.00</b>	<b>48.75%</b>	<b>104,885.00</b>	<b>110,547.00</b>	<b>5,662.00</b>	<b>5.40%</b>	<b>25,292.00</b>	<b>-67,423.00</b>	<b>-92,715.00</b>	<b>-366.6%</b>	<b>25,292.00</b>	<b>-67,423.00</b>	<b>-92,715.00</b>	<b>-366.6%</b>				
(-) Distribución legal de la renta																								
Resultado antes del impuesto																								
(-) Impuesto a la renta	-716,205.00	-528,025.00	188,180.00	-26.27%	0.00	220,953.00	220,953.00	100.00%	-29,388.00	-30,953.00	-1,565.00	5.40%	-7,082.00	18,878.44	25,960.44	-366.6%	-7,082.00	18,878.44	25,960.44	-366.6%				
<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>1,841,671.00</b>	<b>1,357,780.00</b>	<b>-483,891.00</b>	<b>-26.27%</b>	<b>-1,619,411.00</b>	<b>-2,187,923.00</b>	<b>-568,512.00</b>	<b>35.11%</b>	<b>75,517.00</b>	<b>79,594.00</b>	<b>4,077.00</b>	<b>5.40%</b>	<b>18,210.00</b>	<b>-48,545.00</b>	<b>-66,755.00</b>	<b>-366.6%</b>	<b>18,210.00</b>	<b>-48,545.00</b>	<b>-66,755.00</b>	<b>-366.6%</b>				

**ANEXO 11. Ratios - Graña y Montero S.A.A y Subsidiarias, periodo 2015 y 2016**

	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>ROTACION DE ACTIVOS FIJOS (Veces)</b>		
<b>ROA</b> = $\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Fijos}}$	$\frac{7,832,433.00}{1,111,757.00}$	$\frac{6,055,286.00}{1,139,326.00}$
<b>ROA</b> = $\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Fijos}}$	7	5
<b>RENTABILIDAD FINANCIERA (%)</b>		
<b>RF</b> = $\frac{\text{Utilidad}}{\text{Activo total}}$	$\frac{141,712.00}{8,991,811.00}$	$\frac{71,662.00}{9,530,872.00}$
<b>RF</b> = $\frac{\text{Utilidad}}{\text{Activo total}}$	2%	1%
<b>MARGEN NETO DE VENTAS (%)</b>		
<b>MNV</b> = $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$	$\frac{141,712.00}{7,832,433.00}$	$\frac{71,662.00}{6,055,286.00}$
<b>MNV</b> = $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$	1.8%	1.2%
<b>LIQUIDEZ GENERAL (S/.)</b>		
<b>L</b> = $\frac{\text{Activo corriente- Gastos por adelantado}}{\text{Pasivo corriente}}$	$\frac{5,213,540.00}{4,092,277.00}$	$\frac{5,791,293.00}{4,010,477.00}$
<b>L</b> = $\frac{\text{Activo corriente- Gastos por adelantado}}{\text{Pasivo corriente}}$	1.3	1.4
<b>AUTONOMIA FINANCIERA (S/.)</b>		
<b>AF</b> = $\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Pasivo Total}}$	$\frac{3,183,045.00}{5,808,766.00}$	$\frac{3,124,656.00}{6,406,216.00}$
<b>AF</b> = $\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Pasivo Total}}$	0.5	0.5



## ANEXO 11. Ratios de propiedades, planta y equipo y cargas de personal periodo 2015

Concepto	EMPRESA "A" al 31 dic. De 2015		EMPRESA "B" al 31 dic. De 2015		EMPRESA "C" al 31 dic. De 2015		EMPRESA "D" al 31 dic. De 2015	
	Según DDJJ. Anual del impuesto a la renta	Según EE.FF. Reformulados	Según DDJJ. Anual del impuesto a la renta	Según EE.FF. Reformulados	Según DDJJ. Anual del impuesto a la renta	Según EE.FF. Reformulados	Según DDJJ. Anual del impuesto a la renta	Según EE.FF. Reformulados
<b>ROTACION DE ACTIVOS FIJOS (Veces)</b>								
ROA = $\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Fijos}}$	$\frac{34,021,168.00}{19,682,277.00}$	$\frac{34,021,168.00}{19,854,907.00}$	$\frac{1,028,312.00}{103,599.00}$	$\frac{1,028,312.00}{135,310.00}$	$\frac{6,091,898.00}{891,975.00}$	$\frac{6,091,898.00}{910,890.00}$		
ROA = $\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Fijos}}$	2	2	10	8	7	7		
<b>RENTABILIDAD FINANCIERA (%)</b>								
RF = $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$	$\frac{1,841,671.00}{25,174,645.00}$	$\frac{1,357,780.00}{25,347,275.00}$	$\frac{75,517.00}{450,688.00}$	$\frac{79,594.00}{482,399.00}$	$\frac{506,148.00}{2,171,314.00}$	$\frac{405,485.00}{2,190,229.00}$	$\frac{12,396.00}{179,178.00}$	$\frac{12,396.00}{179,178.00}$
RF = $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$	7%	5%	17%	16%	23%	19%	7%	7%
<b>MARGEN NETO DE VENTAS (%)</b>								
MNV = $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$	$\frac{1,841,671.00}{34,021,168.00}$	$\frac{1,357,780.00}{34,021,168.00}$	$\frac{75,517.00}{1,028,312.00}$	$\frac{79,594.00}{1,028,312.00}$	$\frac{506,148.00}{6,091,898.00}$	$\frac{405,485.00}{6,091,898.00}$	$\frac{12,396.00}{189,004.00}$	$\frac{12,396.00}{2,362,735.00}$
MNV = $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$	5%	4%	7%	8%	8%	7%	7%	1%
<b>LIQUIDEZ GENERAL (S/.)</b>								
L = $\frac{\text{Activo corriente} - \text{Gastos por adeudado}}{\text{Pasivo corriente}}$	$\frac{5,293,684.00}{9,281,519.00}$	$\frac{5,293,684.00}{9,938,040.00}$	$\frac{347,089.00}{34,983.00}$	$\frac{347,089.00}{62,617.00}$	$\frac{1,278,119.00}{90,479.00}$	$\frac{1,278,119.00}{210,057.00}$	$\frac{179,178.00}{156,782.00}$	$\frac{179,178.00}{156,782.00}$
L = $\frac{\text{Activo corriente} - \text{Gastos por adeudado}}{\text{Pasivo corriente}}$	0.6	0.5	9.9	5.5	14.1	6.1	1.1	1.1
<b>AUTONOMIA FINANCIERA (S/.)</b>								
AF = $\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Pasivo Total}}$	$\frac{15,893,126.00}{9,281,519.00}$	$\frac{15,409,235.00}{9,938,040.00}$	$\frac{415,705.00}{34,983.00}$	$\frac{419,782.00}{62,617.00}$	$\frac{2,080,835.00}{90,479.00}$	$\frac{1,980,172.00}{210,057.00}$	$\frac{22,396.00}{156,782.00}$	$\frac{22,396.00}{156,782.00}$
AF = $\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Pasivo Total}}$	1.7	1.6	11.9	6.7	23.0	9.4	0.1	0.1

## ANEXO 11. Ratios de propiedades, planta y equipo y cargas de personal periodo 2016

Concepto	EMPRESA "A" al 31 dic. De 2016		EMPRESA "B" al 31 dic. De 2016		EMPRESA "C" al 31 dic. De 2016		EMPRESA "D" al 31 dic. De 2016	
	Según DDJJ. Anual del impuesto a la renta	Según EE.FF. Reformulados	Según DDJJ. Anual del impuesto a la renta	Según EE.FF. Reformulados	Según DDJJ. Anual del impuesto a la renta	Según EE.FF. Reformulados	Según DDJJ. Anual del impuesto a la renta	Según EE.FF. Reformulados
<b>ROTACIÓN DE ACTIVOS FIJOS (Veces)</b>								
ROA = $\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Fijos}}$	$\frac{11,979,921.00}{18,754,416.00}$	$\frac{11,979,921.00}{18,910,755.00}$	$\frac{51,6678.00}{11,663.00}$	$\frac{51,6678.00}{150,512.00}$	$\frac{1,819,938.00}{791,163.00}$	$\frac{1,819,938.00}{807,815.00}$	$\frac{2,362,735.00}{1,475,000.00}$	$\frac{2,362,735.00}{2,039,950.00}$
ROA = $\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Fijos}}$	1	1	4	3	2	2	16	12
<b>RENTABILIDAD FINANCIERA (%)</b>								
RF = $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$	$\frac{-1,619,411.00}{22,518,868.00}$	$\frac{-2,187,923.00}{22,675,207.00}$	$\frac{18,210.00}{455,063.00}$	$\frac{-48,545.00}{488,942.00}$	$\frac{163,795.00}{2,263,855.00}$	$\frac{-109,249.00}{1,563,125.00}$	$\frac{67,251.00}{2,447,765.00}$	$\frac{-32,057.00}{2,504,215.00}$
RF = $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$	-7%	-10%	4%	-10%	7%	-7%	3%	-1%
<b>MARGEN NETO DE VENTAS (%)</b>								
MNV = $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$	$\frac{-1,619,411.00}{11,979,921.00}$	$\frac{-2,187,923.00}{11,979,921.00}$	$\frac{18,210.00}{516,678.00}$	$\frac{-48,545.00}{516,678.00}$	$\frac{163,795.00}{1,819,938.00}$	$\frac{-109,249.00}{1,819,938.00}$	$\frac{67,251.00}{2,362,735.00}$	$\frac{-32,057.00}{2,362,735.00}$
MNV = $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$	-14%	-18%	4%	-9%	9%	-6%	3%	-1%
<b>LIQUIDEZ GENERAL (S/.)</b>								
L = $\frac{\text{Activo corriente-Costos por adelantado}}{\text{Pasivo corriente}}$	$\frac{3,308,347.00}{8,245,153.00}$	$\frac{3,308,347.00}{9,453,798.00}$	$\frac{329,781.00}{21,148.00}$	$\frac{329,781.00}{117,705.00}$	$\frac{1,471,472.00}{19,225.00}$	$\frac{754,090.00}{409,584.00}$	$\frac{2,266,431.00}{2,208,118.00}$	$\frac{2,266,431.00}{2,363,876.00}$
L = $\frac{\text{Activo corriente-Costos por adelantado}}{\text{Pasivo corriente}}$	0.4	0.3	15.6	2.8	76.5	1.8	1.0	1.0
<b>AUTONOMIA FINANCIERA (S/.)</b>								
AF = $\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Pasivo Total}}$	$\frac{14,273,715.00}{8,245,153.00}$	$\frac{13,221,409.00}{9,453,798.00}$	$\frac{433,915.00}{21,148.00}$	$\frac{371,237.00}{117,705.00}$	$\frac{2,244,630.00}{19,225.00}$	$\frac{1,870,923.00}{409,584.00}$	$\frac{2,39,647.00}{2,208,118.00}$	$\frac{140,339.00}{2,363,876.00}$
AF = $\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Pasivo Total}}$	1.7	1.4	20.5	3.2	116.8	4.6	0.1	0.1

**Se realizó el cálculo de los ratios de los estados financieros del periodo 2015, interpretándose de la siguiente manera:**

**EMPRESA A.** En el año 2015 la empresa rota sus activos fijos 2 veces al año para generar ventas en el periodo, asimismo ha generado 7% de rentabilidad con respecto a sus ventas netas, la utilidad neta de las ventas es de 5%, el coeficiente de liquidez de la empresa, muestra que cuenta con recursos para asumir sus obligaciones a corto plazo, manifestando una tendencia positiva ya que en promedio cuenta con S/. 0.6 para asumir su deuda, y por cada sol de pasivo total la empresa tiene 1.7 soles de deudas a largo plazo. Mientras realizada la reformulación de los estados financieros, obtuvo también los ratios financieros interpretando que la empresa en el año 2015, rota sus activos fijos 2 veces al año para generar ventas en el periodo, asimismo ha generado 5% de rentabilidad con respecto a sus ventas netas, la utilidad neta de las ventas es de 4%, el coeficiente de liquidez de la empresa, muestra que cuenta con recursos para asumir sus obligaciones a corto plazo, manifestando una tendencia positiva ya que en promedio cuenta con S/ 0.5 para asumir su deuda, y por cada sol de pasivo total la empresa tiene 1.6 soles de deudas a largo plazo.

**EMPRESA B.** En el año 2015 la empresa rota sus activos fijos 10 veces al año para generar ventas en el periodo, asimismo ha generado 17% de rentabilidad con respecto a sus ventas netas, la utilidad neta de las ventas es de 7%, el coeficiente de liquidez de la empresa, muestra que cuenta con recursos para asumir sus obligaciones a corto plazo, manifestando una tendencia positiva ya que en promedio cuenta con S/ 9.9 para asumir su deuda, y por cada sol de pasivo total la empresa tiene 11.9 soles de deudas a largo plazo. Mientras realizada la reformulación de los estados financieros, obtuvo también los ratios financieros interpretando que la empresa en el año 2015, rota sus activos fijos 8 veces al año para generar ventas en el periodo, asimismo ha generado 16% de rentabilidad con respecto a sus ventas netas, la utilidad neta de las ventas es de 8%, el coeficiente de liquidez de la empresa, muestra que cuenta con recursos para asumir sus obligaciones a corto plazo, mostrando una tendencia positiva ya que en promedio cuenta con S/5.5 para asumir su deuda, y por cada sol de pasivo total la empresa tiene 6.7 soles de deudas a largo plazo.

**EMPRESA C.** En el año 2015 la empresa rota sus activos fijos 7 veces al año para generar ventas en el periodo, asimismo ha generado 23% de rentabilidad con respecto a sus ventas netas, la utilidad neta de las ventas es de 8%, el coeficiente de liquidez de la empresa, muestra que cuenta con recursos para asumir sus obligaciones a corto plazo, mostrando una tendencia positiva ya que en promedio cuenta con S/ 14.1 para asumir su deuda, y por cada sol de pasivo

total la empresa tiene 23.0 soles de deudas a largo plazo. Mientras realizada la reformulación de los estados financieros, obtuvo también los ratios financieros interpretando que la empresa en el año 2015, rota sus activos fijos 7 veces al año para generar ventas en el periodo, asimismo ha generado 19% de rentabilidad con respecto a sus ventas netas, la utilidad neta de las ventas es de 7%, el coeficiente de liquidez de la empresa, muestra que cuenta con recursos para asumir sus obligaciones a corto plazo, manifestando una tendencia positiva ya que en promedio cuenta con S/6.1 para asumir su deuda, y por cada sol de pasivo total la empresa tiene 9.4 soles de deudas a largo plazo.

**EMPRESA D.** En el año 2015 la empresa ha generado 7% de rentabilidad con respecto a sus ventas netas, la utilidad neta de las ventas es de 7%, el coeficiente de liquidez de la empresa, muestra que cuenta con recursos para asumir sus obligaciones a corto plazo, mostrando una tendencia positiva ya que en promedio cuenta con S/ 1.1 para asumir su deuda, y por cada sol de pasivo total la empresa tiene 0.1 soles de deudas a largo plazo. Mientras realizada la reformulación de los estados financieros, obtuvo también los ratios financieros interpretando que la empresa en el año 2015, ha generado 7% de rentabilidad con respecto a sus ventas netas, la utilidad neta de las ventas es de 1%, el coeficiente de liquidez de la empresa, muestra que cuenta con recursos para asumir sus obligaciones a corto plazo, manifestando una tendencia positiva ya que en promedio cuenta con S/1.1 para asumir su deuda, y por cada sol de pasivo total la empresa tiene 0.1 soles de deudas a largo plazo.

**Ratios de los estados financieros del periodo 2016, interpretándose de la siguiente manera:**

**EMPRESA A.** En el año 2016 la empresa rota sus activos fijos 1 veces al año para generar ventas en el periodo, asimismo no ha generado rentabilidad con respecto a sus ventas netas, la utilidad neta de las ventas es de -14%, el coeficiente de liquidez de la empresa, muestra que cuenta con recursos para asumir sus obligaciones a corto plazo, mostrando una tendencia positiva ya que en promedio cuenta con S/ 0.4 para asumir su deuda, y por cada sol de pasivo total la empresa tiene 1.7 soles de deudas a largo plazo. Mientras realizada la reformulación de los estados financieros, obtuvo también los ratios financieros interpretando que la empresa en el año 2016, rota sus activos fijos 1 veces al año para generar ventas en el periodo, asimismo no ha generado rentabilidad con respecto a sus ventas netas, la utilidad neta de las ventas es de -18%, el coeficiente de liquidez de la empresa, muestra que cuenta con recursos para asumir sus obligaciones a corto plazo, mostrando una tendencia positiva ya que en promedio cuenta con S/

0.3 para asumir su deuda, y por cada sol de pasivo total la empresa tiene 1.3 soles de deudas a largo plazo.

**EMPRESA B.** En el año 2016 la empresa rota sus activos fijos 4 veces al año para generar ventas en el periodo, asimismo ha generado 4% de rentabilidad con respecto a sus ventas netas, la utilidad neta de las ventas es de 4%, el coeficiente de liquidez de la empresa, muestra que cuenta con recursos para asumir sus obligaciones a corto plazo, mostrando una tendencia positiva ya que en promedio cuenta con S/ 15.6 para asumir su deuda, y por cada sol de pasivo total la empresa tiene 20.5 soles de deudas a largo plazo. Mientras realizada la reformulación de los estados financieros, obtuvo también los ratios financieros interpretando que la empresa en el año 2016, rota sus activos fijos 3 veces al año para generar ventas en el periodo, asimismo no ha generado de rentabilidad con respecto a sus ventas netas, la utilidad neta de las ventas es de -10%, el coeficiente de liquidez de la empresa, muestra que cuenta con recursos para asumir sus obligaciones a corto plazo, mostrando una tendencia positiva ya que en promedio cuenta con S/2.8 para asumir su deuda, y por cada sol de pasivo total la empresa tiene S/.3.4 de deudas a largo plazo.

**EMPRESA C.** En el año 2016 la empresa rota sus activos fijos 2 veces al año para generar ventas en el periodo, asimismo ha generado 7% de rentabilidad con respecto a sus ventas netas, la utilidad neta de las ventas es de 9%, el coeficiente de liquidez de la empresa, muestra que cuenta con recursos para asumir sus obligaciones a corto plazo, mostrando una tendencia positiva ya que en promedio cuenta con S/ 76.5 para asumir su deuda, y por cada sol de pasivo total la empresa tiene S/.116.8 de deudas a largo plazo. Mientras realizada la reformulación de los estados financieros, obtuvo también los ratios financieros interpretando que la empresa en el año 2016, rota sus activos fijos 2 veces al año para generar ventas en el periodo, asimismo no ha generado de rentabilidad con respecto a sus ventas netas, la utilidad neta de las ventas es de -6%, el coeficiente de liquidez de la empresa, muestra que cuenta con recursos para asumir sus obligaciones a corto plazo, mostrando una tendencia positiva ya que en promedio cuenta con S/1.8 para asumir su deuda, y por cada sol de pasivo total la empresa tiene S/.4.6 soles de deudas a largo plazo.

**EMPRESA D.** En el año 2016 la empresa rota sus activos fijos 16 veces al año para generar ventas en el periodo, asimismo ha generado 3% de rentabilidad con respecto a sus ventas netas, la utilidad neta de las ventas es de 3%, el coeficiente de liquidez de la empresa, muestra que cuenta con recursos para asumir sus obligaciones a corto plazo, mostrando una tendencia

positiva ya que en promedio cuenta con S/ 1.0 para asumir su deuda, y por cada sol de pasivo total la empresa tiene 0.1 soles de deudas a largo plazo. Mientras realizada la reformulación de los estados financieros, obtuvo también los ratios financieros interpretando que la empresa en el año 2016, rota sus activos fijos 12 veces al año para generar ventas en el periodo, asimismo no ha generado de rentabilidad con respecto a sus ventas netas, la utilidad neta de las ventas es de -1%, el coeficiente de liquidez de la empresa, muestra que cuenta con recursos para asumir sus obligaciones a corto plazo, mostrando una tendencia positiva ya que en promedio cuenta con S/1.0 para asumir su deuda y por cada sol de pasivo total la empresa tiene 0.1 soles de deudas a largo plazo.

### **Interpretación de los ratios de la empresa Graña y Montero**

En el año 2015 la empresa Graña y Montero rota sus activos fijos 7 veces al año para generar ventas en el periodo, asimismo ha generado 2% de rentabilidad con respecto a sus ventas netas, la utilidad neta de las ventas es de 2%, el coeficiente de liquidez de la empresa, muestra que cuenta con recursos para asumir sus obligaciones a corto plazo, mostrando una tendencia positiva ya que en promedio cuenta con S/ 1.3 para asumir su deuda, y por cada sol de pasivo total la empresa tiene 0.5 soles de deudas a largo plazo. Mientras en el año 2016, rota sus activos fijos 5 veces al año para generar ventas en el periodo, asimismo ha generado 1% de rentabilidad con respecto a sus ventas netas, la utilidad neta de las ventas es de 1%, el coeficiente de liquidez de la empresa, muestra que cuenta con recursos para asumir sus obligaciones a corto plazo, mostrando una tendencia positiva ya que en promedio cuenta con S/ 1.4 para asumir su deuda, y por cada sol de pasivo total la empresa tiene 0.5 soles de deudas a largo plazo.

## Representación en los asientos de ajuste

### Empresa "A"

Asiento de ajuste para reformular el estado de situación financiera en el rubro de propiedades, planta y equipo, periodo 2015

X1	DEBE	HABER
<b>33 INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO</b> 336 Equipos diversos <b>40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b> 4011 Impuesto general a las ventas <b>46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS</b> 465 Pasivos por compra de activos inmovilizados <i>Para regularizar la omisión de los activos fijos del año 2015</i>	160,468.00  28,884.00	189,352.00
<b>X2</b> <b>59 RESULTADOS ACUMULADOS</b> 5911 Utilidades acumuladas <b>40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b> 40171 Renta de tercera categoría <b>39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADO</b> 39135 Equipos diversos <i>Para regularizar la omisión de la depreciación de los activos fijos del año 2015</i>	6,270.00  2,439.00	8,709.00
<b>X3</b> <b>33 INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO</b> 336 Equipos diversos <b>40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b> 40171 Renta de tercera categoría <b>59 RESULTADOS ACUMULADOS</b> 5911 Utilidades acumuladas <i>Para regularizar el activo fijo, reconocido erróneamente como gasto en el periodo 2015</i>	22,331.00	6,253.00  16,078.00
<b>X4</b> <b>59 RESULTADOS ACUMULADOS</b> 5911 Utilidades acumuladas	1,051.00	

<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>	409.00	
40171 Renta de tercera categoría		
<b>39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADO</b>		1,460.00
39135 Equipos diversos		
<i>Para regularizar la depreciación del activo fijo</i>		

### Empresa "A"

Asiento de ajuste para reformular el estado de situación financiera en el rubro de propiedades, Planta y Equipo periodo 2016.

Se incluyen los asientos de corrección del año 2015, además de los ajustes que corresponden al año 2016, debido a que los saldos del estado de situación financiera muestran montos acumulados.

<b>X1</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>33 INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	160,468.00	
336 Equipos diversos		
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>	28,884.00	
4011 Impuesto general a las ventas		
<b>46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS</b>		189,352.00
465 Pasivos por compra de activos inmovilizados		
<i>Para regularizar la omisión de los activos fijos del año 2015</i>		
<b>X2</b>		
<b>59 RESULTADOS ACUMULADOS</b>	6,270.00	
5911 Utilidades acumuladas		
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>	2,439.00	
40171 Renta de tercera categoría		
<b>39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADO</b>		8,709.00
39135 Equipos diversos		
<i>Para regularizar la omisión de la depreciación de los activos fijos del año 2015</i>		
<b>X3</b>		
<b>33 INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	22,331.00	
336 Equipos diversos		
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>		6,253.00



40171 Renta de tercera categoría	
<b>59 RESULTADOS ACUMULADOS</b> 5911 Utilidades acumuladas <i>Para regularizar el activo fijo, reconocido erróneamente como gasto en el periodo 2015</i>	16,078.00
<b>X4</b> <b>59 RESULTADOS ACUMULADOS</b> 5911 Utilidades acumuladas <b>40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b> 40171 Renta de tercera categoría <b>39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADO</b> 39135 Equipos diversos <i>Para regularizar la depreciación del activo fijo</i>	1,051.00  409.00  1,460.00
<b>X5</b> <b>59 RESULTADOS ACUMULADOS</b> 5911 Utilidades acumuladas <b>40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b> 40171 Renta de tercera categoría <b>39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADO</b> 39135 Equipos diversos <i>Para regularizar la omisión de la depreciación de los activos fijos del año 2016</i>	11,554.00  4,493.00  16,047.00
<b>X6</b> <b>59 RESULTADOS ACUMULADOS</b> 5911 Utilidades acumuladas <b>40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b> 40171 Renta de tercera categoría <b>39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADO</b> 39135 Equipos diversos <i>Para regularizar la depreciación del activo fijo 2016</i>	1,632.00  634.00  2,266.00
<b>X7</b> <b>33 INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO</b> 336 Equipos diversos <b>40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b> 4011 Impuesto general a las ventas	2,367.00  663.00

<b>59 RESULTADOS ACUMULADOS</b>	1,704.00
5911 Utilidades acumuladas <i>Para regularizar el activo fijo, reconocido erróneamente como gasto en el periodo 2016</i>	
<b>X8</b>	
<b>59 RESULTADOS ACUMULADOS</b>	248.00
5911 Utilidades acumuladas	
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>	97.00
40171 Renta de tercera categoría	
<b>39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADO</b>	345.00
<i>Para regularizar la depreciación del activo fijo</i>	

### Empresa "B"

Asiento de ajuste para reformular el estado de situación financiera en el rubro de propiedades, Planta y Equipo, periodo 2015

<b>X1</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>33 INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	26,049.00	
336 Equipos diversos		
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>	4,689.00	
4011 Impuesto general a las ventas		
<b>46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSSAS - TERCEROS</b>		30,738.00
465 Pasivos por compra de activos inmovilizados <i>Para regularizar la omisión de los activos fijos del año 2015</i>		
<b>X2</b>		
<b>59 RESULTADOS ACUMULADOS</b>	894.00	
5911 Utilidades acumuladas		
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>	348.00	
40171 Renta de tercera categoría		
<b>39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADO</b>		1,242.00
39135 Equipos diversos <i>Para regularizar la omisión de la depreciación de los activos fijos del año 2015</i>		
<b>X3</b>		
<b>33 INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	7,312.00	
336 Equipos diversos		

<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>		2,047.00
40171 Renta de tercera categoría		
<b>59 RESULTADOS ACUMULADOS</b>		5,265.00
5911 Utilidades acumuladas		
<i>Para regularizar el activo fijo, reconocido erróneamente como gasto en el periodo 2015</i>		
<b>X4</b>		
<b>59 RESULTADOS ACUMULADOS</b>	294.00	
5911 Utilidades acumuladas		
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>	114.00	
40171 Renta de tercera categoría		
<b>39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADO</b>		408.00
39135 Equipos diversos		
<i>Para regularizar la depreciación del activo fijo</i>		

### Empresa "B"

Asiento de ajuste para reformular el estado de situación financiera en el rubro de propiedades, planta y equipo periodo 2016

Se incluyen los asientos de corrección del año 2015, además de los ajustes que corresponden al año 2016, debido a que los saldos del estado de situación financiera muestran montos acumulados.

<b>X1</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>33 INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	26,049.00	
336 Equipos diversos		
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>	4,689.00	
4011 Impuesto general a las ventas		
<b>46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS</b>		30,738.00
465 Pasivos por compra de activos inmovilizados		
<i>Para regularizar la omisión de los activos fijos del año 2015</i>		
<b>X2</b>		
<b>59 RESULTADOS ACUMULADOS</b>	894.00	
5911 Utilidades acumuladas		
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>	348.00	
40171 Renta de tercera categoría		

<b>39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADO</b>		1,242.00
39135 Equipos diversos <i>Para regularizar la omisión de la depreciación de los activos fijos del año 2015</i>		
<b>X3</b>		
<b>33 INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO</b> 336 Equipos diversos	7,312.00	
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b> 40171 Renta de tercera categoría		2,047.00
<b>59 RESULTADOS ACUMULADOS</b> 5911 Utilidades acumuladas		5,265.00
<i>Para regularizar el activo fijo, reconocido erróneamente como gasto en el periodo 2015</i>		
<b>X4</b>		
<b>59 RESULTADOS ACUMULADOS</b> 5911 Utilidades acumuladas	294.00	
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b> 40171 Renta de tercera categoría	114.00	
<b>39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADO</b> 39135 Equipos diversos <i>Para regularizar la depreciación del activo fijo</i>		408.00
<b>X5</b>		
<b>33 INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO</b> 336 Equipos diversos	4,294.00	
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b> 4011 Impuesto general a las ventas	773.00	
<b>46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS</b> 465 Pasivos por compra de activos inmovilizados <i>Para regularizar la omisión de los activos fijos del año 2015</i>		5,067.00
<b>X6</b>		
<b>59 RESULTADOS ACUMULADOS</b> 5911 Utilidades acumuladas	206.00	
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b> 40171 Renta de tercera categoría	80.00	
<b>39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADO</b>		286.00
39135 Equipos diversos		

<i>Para regularizar la omisión de la depreciación de los activos fijos del año 2016</i>		
<b>X7</b>		
<b>59 RESULTADOS ACUMULADOS</b> 5911 Utilidades acumuladas	112.00	
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b> 40171 Renta de tercera categoría	44.00	
<b>39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADO</b> 39135 Equipos diversos		156.00
<i>Para regularizar la depreciación del activo fijo 2016</i>		
<b>X8</b>		
<b>33 INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO</b> 336 Equipos diversos	2,064.00	
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>		578.00
4011 Impuesto general a las ventas		
<b>59 RESULTADOS ACUMULADOS</b> 5911 Utilidades acumuladas		1,486.00
<i>Para regularizar el activo fijo, reconocido erróneamente como gasto en el periodo 2016</i>		
<b>X9</b>		
<b>59 RESULTADOS ACUMULADOS</b> 5911 Utilidades acumuladas	2,028.00	
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b> 40171 Renta de tercera categoría	788.00	
<b>39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADO</b> 39135 Equipos diversos		2,816.00
<i>Para regularizar la depreciación del activo fijo 2016</i>		
<b>X10</b>		
<b>59 RESULTADOS ACUMULADOS</b> 5911 Utilidades acumuladas	671.00	
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>	261.00	
40171 Renta de tercera categoría		
<b>39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADO</b>		932.00
<i>Para regularizar la depreciación del activo fijo</i>		

**Empresa "C"**

Asiento de ajuste para reformular el estado de situación financiera en el rubro de propiedades, planta y Equipo, periodo 2015.

<b>X1</b>		<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>33</b>	<b>INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO</b> 336 Equipos diversos	16,948.00	
<b>40</b>	<b>TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b> 4011 Impuesto general a las ventas	3,051.00	
<b>46</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR DIVERSSAS - TERCEROS</b> 465 Pasivos por compra de activos inmovilizados		19,999.00
<i>Para regularizar la omisión de los activos fijos del año 2015</i>			
<b>X2</b>			
<b>59</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b> 5911 Utilidades acumuladas	1,119.00	
<b>40</b>	<b>TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b> 40171 Renta de tercera categoría	435.00	
<b>39</b>	<b>DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADO</b> 39135 Equipos diversos		1,554.00
<i>Para regularizar la omisión de la depreciación de los activos fijos del año 2015</i>			
<b>X3</b>			
<b>33</b>	<b>INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO</b> 336 Equipos diversos	4,042.00	
<b>40</b>	<b>TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b> 40171 Renta de tercera categoría		1,132.00
<b>59</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b> 5911 Utilidades acumuladas		2,910.00
<i>Para regularizar el activo fijo, reconocido erróneamente como gasto en el periodo 2015</i>			
<b>X4</b>			
<b>59</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b> 5911 Utilidades acumuladas	375.00	
<b>40</b>	<b>TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>	146.00	

40171 Renta de tercera categoría		
<b>39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADO</b>		521.00
39135 Equipos diversos		
<i>Para regularizar la depreciación del activo fijo</i>		

### Empresa "C"

Asiento de ajuste para reformular el estado de situación financiera en el rubro de propiedades, Planta y Equipo periodo 2016.

Se incluyen los asientos de corrección del año 2015, además de los ajustes que corresponden al año 2016, debido a que los saldos del estado de situación financiera muestran montos acumulados.

X1	DEBE	HABER
<b>33 INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	16,948.00	
336 Equipos diversos		
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>	3,051.00	
4011 Impuesto general a las ventas		
<b>46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSSAS - TERCEROS</b>		19,999.00
465 Pasivos por compra de activos inmovilizados		
<i>Para regularizar la omisión de los activos fijos del año 2015</i>		
<b>X2</b>		
<b>59 RESULTADOS ACUMULADOS</b>	1,119.00	
5911 Utilidades acumuladas		
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>	435.00	
40171 Renta de tercera categoría		
<b>39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADO</b>		1,554.00
39135 Equipos diversos		
<i>Para regularizar la omisión de la depreciación de los activos fijos del año 2015</i>		
<b>X3</b>		
<b>33 INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	4,042.00	
336 Equipos diversos		
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>		1,132.00

40171 Renta de tercera categoría		
<b>59 RESULTADOS ACUMULADOS</b>		2,910.00
5911 Utilidades acumuladas		
<i>Para regularizar el activo fijo, reconocido erróneamente como gasto en el periodo 2015</i>		
<b>X4</b>		
<b>59 RESULTADOS ACUMULADOS</b>	375.00	
5911 Utilidades acumuladas		
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>	146.00	
40171 Renta de tercera categoría		
<b>39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADO</b>		521.00
39135 Equipos diversos		
<i>Para regularizar la depreciación del activo fijo</i>		
<b>X5</b>		
<b>59 RESULTADOS ACUMULADOS</b>	1,220.00	
5911 Utilidades acumuladas		
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>	475.00	
40171 Renta de tercera categoría		
<b>39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADO</b>		1,695.00
39135 Equipos diversos		
<i>Para regularizar la omisión de la depreciación de los activos fijos del año 2016</i>		
<b>X6</b>		
<b>59 RESULTADOS ACUMULADOS</b>	471.00	
5911 Utilidades acumuladas		
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>	97.00	
40171 Renta de tercera categoría		
<b>39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADO</b>		568.00
<i>Para regularizar la depreciación del activo fijo</i>		



## Empresa "D"

Asiento de ajuste para reformular el estado de situación financiera en el rubro de propiedades, planta y Equipo, periodo 2016.

<b>X1</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>33 INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO</b> 336 Equipos diversos <b>40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b> 4011 Impuesto general a las ventas <b>46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS</b> 465 Pasivos por compra de activos inmovilizados <i>Para regularizar la omisión de los activos fijos del año 2016</i>	60,000.00  10,800.00	70,800.00
<b>X2</b> <b>59 RESULTADOS ACUMULADOS</b> 5911 Utilidades acumuladas <b>40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b> 40171 Renta de tercera categoría <b>39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADO</b> 39135 Equipos diversos <i>Para regularizar la omisión de la depreciación de los activos fijos del año 2016</i>	4,020.00  1,563.00	5,583.00
<b>X3</b>		
<b>33 INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO</b> 336 Equipos diversos <b>40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b> 40171 Renta de tercera categoría <b>59 RESULTADOS ACUMULADOS</b> 5911 Utilidades acumuladas <i>Para regularizar el activo fijo, reconocido erróneamente como gasto en el periodo 2016</i>	2,659.00	745.00  1,914.00
<b>X4</b> <b>59 RESULTADOS ACUMULADOS</b> 5911 Utilidades acumuladas <b>40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b> 40171 Renta de tercera categoría	451.00  175.00	

<b>39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADO</b>		626.00
39135 Equipos diversos		
<i>Para regularizar la depreciación del activo fijo</i>		

### Representación en los asientos de ajuste

#### Empresa "A"

Asiento de ajuste para reformular el estado de resultados en el rubro de propiedades, planta y equipo, periodo 2015.

X1	DEBE	HABER
<b>94 GASTOS DE VENTA</b>	4,355.00	
941 Gastos de venta		
<b>95 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	4,354.00	
951 gastos de administración		
<b>88 IMPUESTO A LA RENTA</b>		2,439.00
881 Renta de tercera categoría		
<b>89 RESULTADOS ACUMULADOS</b>		6,270.00
891 Pérdida		
<i>Asiento extracontable para mostrar la depreciación omitida</i>		
X2		
<b>88 IMPUESTO A LA RENTA</b>	6,254.00	
881 Renta de tercera categoría		
<b>89 RESULTADOS ACUMULADOS</b>	16,077.00	
891 Utilidad		
<b>94 GASTOS DE VENTA</b>		11,166.00
941 Gastos de venta		
<b>95 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>		11,165.00
951 gastos de administración		
<i>Asiento extracontable para mostrar la corrección del gasto registrado</i>		
X3		
<b>94 GASTOS DE VENTA</b>	730.00	
941 Gastos de venta		
<b>95 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	730.00	
951 gastos de administración		
<b>88 IMPUESTO A LA RENTA</b>		409.00
881 Renta de tercera categoría		
<b>89 RESULTADOS ACUMULADOS</b>		1,051.00
891 Pérdida		

<i>Asiento extracontable para mostrar la depreciación</i>		
---	--	--

### Empresa "A"

Asiento de ajuste para reformular el estado de resultados en el rubro de propiedades, planta y equipo, periodo 2016.

<b>X1</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>94 GASTOS DE VENTA</b>	8,024.00	
9468 Valuación y deterioro de activos y provisiones		
<b>95 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	8,023.00	
9568 Valuación y deterioro de activos y provisiones		
<b>88 IMPUESTO A LA RENTA</b>		4,493.00
881 Renta de tercera categoría		
<b>89 RESULTADOS ACUMULADOS</b>		11,554.00
891 Utilidad		
<i>Asiento extracontable para mostrar la depreciación omitida</i>		
<b>X2</b>		
<b>94 GASTOS DE VENTA</b>	1,133.00	
9468 Valuación y deterioro de activos y provisiones		
<b>95 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	1,133.00	
9568 Valuación y deterioro de activos y provisiones		
<b>88 IMPUESTO A LA RENTA</b>		634.00
881 Renta de tercera categoría		
<b>89 RESULTADOS ACUMULADOS</b>		1,632.00
891 Utilidad		
<i>Asiento extracontable para mostrar la depreciación omitida</i>		
<b>X3</b>		
<b>88 IMPUESTO A LA RENTA</b>	663.00	
881 Renta de tercera categoría		
<b>89 RESULTADOS ACUMULADOS</b>	1,704.00	
891 Utilidad		
<b>94 GASTOS DE VENTA</b>		1,183.00
9465 Otros gastos de gestión		
<b>95 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>		1,184.00
9565 Otros gastos de gestión		
<i>Asiento extracontable para mostrar la corrección del gasto registrado</i>		
<b>X4</b>		
<b>94 GASTOS DE VENTA</b>	172.00	
9468 Valuación y deterioro de activos y provisiones		
<b>95 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	173.00	
9568 Valuación y deterioro de activos y provisiones		
<b>88 IMPUESTO A LA RENTA</b>		97.00

881 Renta de tercera categoría		
<b>89 RESULTADOS ACUMULADOS</b>		248.00
891 Utilidad		
<i>Asiento extracontable para mostrar la depreciación</i>		

### Empresa "B"

Asiento de ajuste para reformular el estado de resultados en el rubro propiedades, planta y equipo, periodo 2015.

X1	DEBE	HABER
<b>94 GASTOS DE VENTA</b>	621.00	
941 Gastos de venta		
<b>95 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	621.00	
951 gastos de administración		
<b>88 IMPUESTO A LA RENTA</b>		348.00
881 Renta de tercera categoría		
<b>89 RESULTADOS ACUMULADOS</b>		894.00
891 Pérdida		
<i>Asiento extracontable para mostrar la depreciación omitida</i>		
X2		
<b>88 IMPUESTO A LA RENTA</b>	2,047.00	
881 Renta de tercera categoría		
<b>89 RESULTADOS ACUMULADOS</b>	5,265.00	
891 Utilidad		
<b>94 GASTOS DE VENTA</b>		3,656.00
941 Gastos de venta		
<b>95 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>		3,656.00
951 gastos de venta		
<i>Asiento extracontable para mostrar la corrección del gasto registrado</i>		
X3		
<b>94 GASTOS DE VENTA</b>	204.00	
941 Gastos de venta		
<b>95 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	204.00	
951 gastos de venta		
<b>88 IMPUESTO A LA RENTA</b>		114.00
881 Renta de tercera categoría		
<b>89 RESULTADOS ACUMULADOS</b>		294.00
891 Pérdida		
<i>Asiento extracontable para mostrar la depreciación</i>		

**Empresa "B"**

Asiento de ajuste para reformular el estado de resultados en el rubro de propiedades, planta y equipo, período 2016.

<b>X1</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>94 GASTOS DE VENTA</b>	143.00	
941 Gastos de venta		
<b>95 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	143.00	
951 gastos de venta		
<b>88 IMPUESTO A LA RENTA</b>		80.00
881 Renta de tercera categoría		
<b>89 RESULTADOS ACUMULADOS</b>		206.00
891 Utilidad		
<i>Asiento extracontable para mostrar la depreciación omitida</i>		
<b>X3</b>		
<b>88 IMPUESTO A LA RENTA</b>	578.00	
881 Renta de tercera categoría		
<b>89 RESULTADOS ACUMULADOS</b>	1,486.00	
891 Utilidad		
<b>94 GASTOS DE VENTA</b>		1,032.00
941 Gastos de venta		
<b>95 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>		1,032.00
951 gastos de venta		
<i>Asiento extracontable para mostrar la corrección del gasto registrado</i>		
<b>X2</b>		
<b>94 GASTOS DE VENTA</b>	78.00	
941 Gastos de venta		
<b>95 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	78.00	
951 gastos de venta		
<b>88 IMPUESTO A LA RENTA</b>		44.00
881 Renta de tercera categoría		
<b>89 RESULTADOS ACUMULADOS</b>		112.00
891 Utilidad		
<i>Asiento extracontable para mostrar la depreciación omitida</i>		
<b>X3</b>		
<b>94 GASTOS DE VENTA</b>	1,408.00	
941 Gastos de venta		
<b>95 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	1,408.00	
951 gastos de venta		
<b>88 IMPUESTO A LA RENTA</b>		788.00
881 Renta de tercera categoría		

<b>89 RESULTADOS ACUMULADOS</b> 891 Utilidad		2,028.00
<i>Asiento extracontable para mostrar la depreciación omitida</i>		
<b>X4</b>		
<b>94 GASTOS DE VENTA</b> 941 Gastos de venta	466.00	
<b>95 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b> 951 gastos de venta	466.00	
<b>88 IMPUESTO A LA RENTA</b> 881 Renta de tercera categoría		262.00
<b>89 RESULTADOS ACUMULADOS</b> 891 Utilidad		670.00
<i>Asiento extracontable para mostrar la depreciación</i>		

### Empresa "C"

Asiento de ajuste para reformular el estado de resultados en el rubro de propiedades, planta y equipo, periodo 2015.

<b>X1</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>94 GASTOS DE VENTA</b> 941 Gastos de venta	777.00	
<b>95 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b> 951 gastos de administración	777.00	
<b>88 IMPUESTO A LA RENTA</b> 881 Renta de tercera categoría		435.00
<b>89 RESULTADOS ACUMULADOS</b> 891 Pérdida		1,119.00
<i>Asiento extracontable para mostrar la depreciación omitida</i>		
<b>X2</b>		
<b>88 IMPUESTO A LA RENTA</b> 881 Renta de tercera categoría	1,132.00	
<b>89 RESULTADOS ACUMULADOS</b> 891 Utilidad	2,910.00	
<b>94 GASTOS DE VENTA</b> 941 Gastos de venta		2,021.00
<b>95 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b> 951 gastos de venta		2,021.00
<i>Asiento extracontable para mostrar la corrección del gasto registrado</i>		
<b>X3</b>		
<b>94 GASTOS DE VENTA</b>	261.00	

941 Gastos de venta		
<b>95 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	260.00	
951 gastos de venta		
<b>88 IMPUESTO A LA RENTA</b>		146.00
881 Renta de tercera categoría		
<b>89 RESULTADOS ACUMULADOS</b>		375.00
891 Pérdida		
<i>Asiento extracontable para mostrar la depreciación</i>		

### Empresa "C"

Asiento de ajuste para reformular el estado de resultados en el rubro de propiedades, planta y equipo, periodo 2016.

<b>X1</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>94 GASTOS DE VENTA</b>	848.00	
941 Gastos de venta		
<b>95 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	847.00	
951 gastos de venta		
<b>88 IMPUESTO A LA RENTA</b>		475.00
881 Renta de tercera categoría		
<b>89 RESULTADOS ACUMULADOS</b>		1,220.00
891 Utilidad		
<i>Asiento extracontable para mostrar la depreciación omitida</i>		
<b>X2</b>		
<b>94 GASTOS DE VENTA</b>	284.00	
941 Gastos de venta		
<b>95 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	284.00	
951 gastos de venta		
<b>88 IMPUESTO A LA RENTA</b>		159.00
881 Renta de tercera categoría		
<b>89 RESULTADOS ACUMULADOS</b>		409.00
891 Utilidad		
<i>Asiento extracontable para mostrar la depreciación omitida</i>		

### Empresa "D"

Asiento de ajuste para reformular el estado de resultados en el rubro propiedades, planta y equipo, periodo 2016.

<b>X1</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>94 GASTOS DE VENTA</b>	2,792.00	
941 Gastos de venta		
<b>95 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	2,791.00	

951 gastos de administración		
<b>88 IMPUESTO A LA RENTA</b>		1,563.00
881 Renta de tercera categoría		
<b>89 RESULTADOS ACUMULADOS</b>		4,020.00
891 Pérdida		
<i>Asiento extracontable para mostrar la depreciación omitida</i>		
<b>X2</b>		
<b>88 IMPUESTO A LA RENTA</b>	745.00	
881 Renta de tercera categoría		
<b>89 RESULTADOS ACUMULADOS</b>	1,914.00	
891 Utilidad		
<b>94 GASTOS DE VENTA</b>		1,330.00
941 Gastos de venta		
<b>95 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>		1,329.00
951 gastos de venta		
<i>Asiento extracontable para mostrar la corrección del gasto registrado</i>		
<b>X3</b>		
<b>94 GASTOS DE VENTA</b>	313.00	
941 Gastos de venta		
<b>95 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	313.00	
951 gastos de venta		
<b>88 IMPUESTO A LA RENTA</b>		175.00
881 Renta de tercera categoría		
<b>89 RESULTADOS ACUMULADOS</b>		451.00
891 Pérdida		
<i>Asiento extracontable para mostrar la depreciación</i>		



## Representación en los asientos de ajuste

### Empresa "A"

Al realizar los ajustes contables para reformular el estado de situación financiera en el rubro de cargas de personal, periodo 2015.

X1		DEBE	HABER
<b>59 RESULTADOS ACUMULADOS</b>		492,648.00	
5911 Utilidades acumuladas	492,648.00		
<b>TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>		191,585.00	
40171 Renta de tercera categoría			
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>			129,121.00
4031 ESSALUD	46,405.30		
4032 ONP	13,981.50		
407 Administradoras de fondos de pensiones	53,086.15		
4039 CONAFOVICER	7,655.10		
4091 Seguro complementario de trabajo de riesgo, accidentes de trabajo y enfermedades profesionales	7,992.84		
<b>41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR</b>			555,112.00
4111 Sueldos y salarios por pagar	555,112.47		
<i>Para regularizar la omisión del devengamiento de planilla de obreros periodo 2015</i>			

### Empresa "A"

Al realizar los ajustes contables para reformular el estado de situación financiera en el rubro de cargas de personal, periodo 2016.

Se incluyen los asientos de corrección del año 2015, además de los ajustes que corresponden al año 2016, debido a que los saldos del estado de situación financiera muestran montos acumulados.

X1		DEBE	HABER
<b>59 RESULTADOS ACUMULADOS</b>		492,648.00	
5911 Utilidades acumuladas	492,648.00		
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y</b>			

<b>APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>		191,585.00	
<b>40</b>	<b>TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>		129,121.00
	40171 Renta de tercera categoría		
	4031 ESSALUD	46,405.30	
	4032 ONP	13,981.50	
	407 Administradoras de fondos de pensiones	53,086.15	
	4039 CONAFOVICER	7,655.10	
	4091 Seguro complementario de trabajo de riesgo, accidentes de trabajo y enfermedades profesionales	7,992.84	
<b>41</b>	<b>REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR</b>		555,112.00
	4111 Sueldos y salarios por pagar	555,112.47	
	<i>Para regularizar la omisión del devengamiento de planilla de obreros periodo 2015</i>		
<b>X2</b>			
<b>59</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		556,685.00
	5911 Utilidades acumuladas	556,685.00	
<b>40</b>	<b>TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>		216,489.00
	40171 Renta de tercera categoría		
<b>40</b>	<b>TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>		145,901.00
	4031 ESSALUD	52,433.26	
	4032 ONP	18,081.68	
	407 Administradoras de fondos de pensiones	57,701.66	
	4039 CONAFOVICER	8,652.98	
	4091 Seguro complementario de trabajo de riesgo, accidentes de trabajo y enfermedades profesionales	9,031.09	
<b>41</b>	<b>REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR</b>		627,273.00
	4111 Sueldos y salarios por pagar	627,272.72	
	<i>Para regularizar la omisión del devengamiento de planilla de obreros periodo 2016</i>		

**Empresa "B"**

Asiento de ajuste para reformular el estado de situación financiera en el rubro de cargas de personal, periodo 2016.

X1		DEBE	HABER
<b>59 RESULTADOS ACUMULADOS</b>		65,224.00	
5911 Utilidades acumuladas	65,224.00		
<b>TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>		25,365.00	
40171 Renta de tercera categoría			17,099.00
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>			
4031 ESSALUD	6,142.80		
4032 ONP	2,617.42		
407 Administradoras de fondos de pensiones	6,265.78		
4039 CONAFOVICER	1,014.54		
4091 Seguro complementario de trabajo de riesgo, accidentes de trabajo y enfermedades profesionales	1,058.05		
<b>41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR</b>			73,490.00
4111 Sueldos y salarios por pagar	73,489.91		
<i>Para regularizar la omisión del devengamiento de planilla de obreros periodo 2016</i>			

**Empresa "C"**

Asiento de ajuste para reformular el estado de situación financiera en el rubro de cargas de personal, periodo 2015.

X1		DEBE	HABER
<b>59 RESULTADOS ACUMULADOS</b>		102,079.00	
5911 Utilidades acumuladas	102,079.00		
<b>TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>		39,698.00	
40171 Renta de tercera categoría			

<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>			26,759.00
4031 ESSALUD	9,615.72		
4032 ONP	3,440.66		
407 Administradoras de fondos de pensiones	10,459.72		
4039 CONAFOVICER	1,586.40		
4091 Seguro complementario de trabajo de riesgo, accidentes de trabajo y enfermedades profesionales	1,656.24		
<b>41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR</b>			115,018.00
4111 Sueldos y salarios por pagar	115,018.42		
<i>Para regularizar la omisión del devengamiento de planilla de obreros periodo 2015</i>			

### Empresa "C"

Al realizar los ajustes contables para reformular el estado de situación financiera en el rubro de cargas de personal, periodo 2016.

Se incluyen los asientos de corrección del año 2015, además de los ajustes que corresponden al año 2016, debido a que los saldos del estado de situación financiera muestran montos acumulados.

<b>X1</b>		<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>59 RESULTADOS ACUMULADOS</b>		102,079.00	
5911 Utilidades acumuladas	102,079.00		
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>		39,698.00	
40171 Renta de tercera categoría			
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>			26,759.00
4031 ESSALUD	9,615.72		
4032 ONP	3,440.66		
407 Administradoras de fondos de pensiones	10,459.72		

4039 CONAFOVICER	1,586.40		
4091 Seguro complementario de trabajo de riesgo, accidentes de trabajo y enfermedades profesionales	1,656.24		
<b>41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR</b>			115,018.00
4111 Sueldos y salarios por pagar	115,018.42		
<i>Para regularizar la omisión del devengamiento de planilla de obreros periodo 2015</i>			
<b>X2</b>			
<b>59 RESULTADOS ACUMULADOS</b>		271,415.00	
5911 Utilidades acumuladas	271,415.00		
<b>40 DE SALUD POR PAGAR</b>		105,550.00	
40171 Renta de tercera categoría			
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>			71,120.00
4031 ESSALUD	25,563.22		
4032 ONP	6,881.32		
407 Administradoras de fondos de pensiones	30,051.41		
4039 CONAFOVICER	4,220.58		
4091 Seguro complementario de trabajo de riesgo, accidentes de trabajo y enfermedades profesionales	4,403.10		
<b>41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR</b>			305,845.00
4111 Sueldos y salarios por pagar	305,845.39		
<i>Para regularizar la omisión del devengamiento de planilla de obreros periodo 2016</i>			

### Empresa "D"

Al realizar los ajustes contables para reformular el estado de situación financiera en el rubro de cargas de personal, periodo 2016.

X1		DEBE	HABER
<b>59 RESULTADOS ACUMULADOS</b>		96,751.00	
5911 Utilidades acumuladas	96,751.00		
<b>TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE</b>			
<b>40 PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>		37,625.00	
40171 Renta de tercera categoría			
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>			25,354.00
4031 ESSALUD	9,110.28		
4032 ONP	2,566.92		
407 Administradoras de fondos de pensiones	10,601.71		
4039 CONAFOVICER	1,506.01		
4091 Seguro complementario de trabajo de riesgo, accidentes de trabajo y enfermedades profesionales	1,569.17		
<b>41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR</b>			109,022.00
4111 Sueldos y salarios por pagar	109,021.59		
<i>Para regularizar la omisión del devengamiento de planilla de obreros periodo 2016</i>			

### Representación en los asientos contables

#### Empresa "A"

Asiento de ajuste para reformular el estado de resultados en el rubro de cargas de personal, periodo 2015.

X1	DEBE	HABER
<b>94 GASTOS DE VENTA</b>	342,117.00	
9462 Gastos de personal, directores y gerentes		
<b>95 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	342,116.00	
9562 Gastos de personal, directores y gerentes		
<b>88 IMPUESTO A LA RENTA</b>		191,585.00
881 Renta de tercera categoría		
<b>89 RESULTADOS ACUMULADOS</b>		492,648.00
891 Pérdida		

<i>Asiento extracontable para mostrar la omisión del devengamiento de planilla periodo 2015.</i>		
--	--	--

### Empresa "A"

Al realizar los ajustes contables para reformular el estado de resultados en el rubro de cargas de personal, periodo 2016.

<b>X1</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>94 GASTOS DE VENTA</b>	386,587.00	
9462 Gastos de personal, directores y gerentes		
<b>95 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	386,587.00	
9562 Gastos de personal, directores y gerentes		
<b>88 IMPUESTO A LA RENTA</b>		216,489.00
881 Renta de tercera categoría		
<b>89 RESULTADOS ACUMULADOS</b>		556,685.00
891 Pérdida		
<i>Asiento extracontable para mostrar la omisión del devengamiento de planilla periodo 2016</i>		

### Empresa "B"

Asiento de ajuste para reformular el estado de resultados en el rubro de cargas de personal, periodo 2016.

<b>X1</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>94 GASTOS DE VENTA</b>	45,294.00	
9462 Gastos de personal, directores y gerentes		
<b>95 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	45,295.00	
9562 Gastos de personal, directores y gerentes		
<b>88 IMPUESTO A LA RENTA</b>		25,365.00
881 Renta de tercera categoría		
<b>89 RESULTADOS ACUMULADOS</b>		65,224.00
891 Pérdida		
<i>Asiento extracontable para mostrar la omisión del devengamiento de planilla periodo 2016</i>		

### Empresa "C"

Al realizar los ajustes contables para reformular el estado de resultados en el rubro de cargas de personal, periodo 2015.

<b>X1</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>94 GASTOS DE VENTA</b>	70,889.00	
9462 Gastos de personal, directores y gerentes		

<b>95 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	70,888.00	
9562 Gastos de personal, directores y gerentes		
<b>88 IMPUESTO A LA RENTA</b>		39,698.00
881 Renta de tercera categoría		
<b>89 RESULTADOS ACUMULADOS</b>		102,079.00
891 Pérdida		
<i>Asiento extracontable para mostrar la omisión del devengamiento de planilla periodo 2015</i>		

### Empresa "C"

Asiento de ajuste para reformular el estado de resultados en el rubro de cargas de personal, periodo 2016.

<b>X1</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>94 GASTOS DE VENTA</b>	188,483.00	
9462 Gastos de personal, directores y gerentes		
<b>95 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	188,482.00	
9562 Gastos de personal, directores y gerentes		
<b>88 IMPUESTO A LA RENTA</b>		105,550.00
881 Renta de tercera categoría		
<b>89 RESULTADOS ACUMULADOS</b>		271,415.00
891 Pérdida		
<i>Asiento extracontable para mostrar la omisión del devengamiento de planilla periodo 2016</i>		

### Empresa "D"

Al realizar los ajustes contables para reformular el estado de resultados en el rubro de cargas de personal, periodo 2016.

<b>X1</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>94 GASTOS DE VENTA</b>	67,188.00	
9462 Gastos de personal, directores y gerentes		
<b>95 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	67,188.00	
9562 Gastos de personal, directores y gerentes		
<b>88 IMPUESTO A LA RENTA</b>		37,625.00
881 Renta de tercera categoría		
<b>89 RESULTADOS ACUMULADOS</b>		96,751.00
891 Pérdida		
<i>Asiento extracontable para mostrar la omisión del devengamiento de planilla periodo 2016</i>		



## Anexo 12. Evidencias fotográficas

Foto N° 1



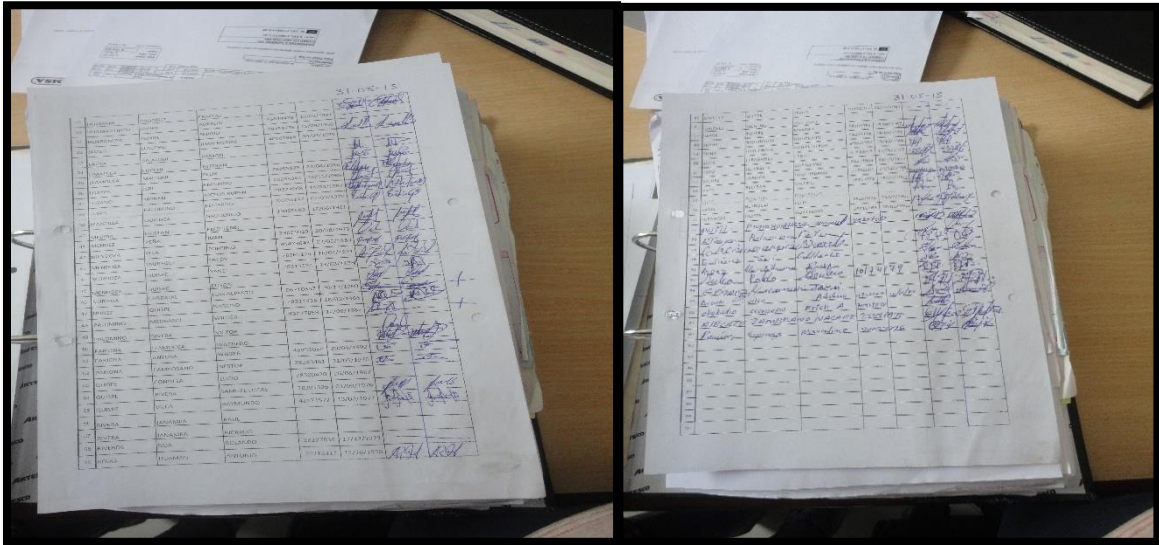
Los documentos contables no tienen un control adecuado

Foto N° 2



Almacén de las maquinarias

Foto N° 03



Control de asistencia de los obreros en las hojas de tareo

Foto N° 4



Obreros durante la ejecución de la obra