



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACIÓN**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL**

**LOS EFECTOS DEL COVID 19 EN EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
DE LA EMPRESA DE TRANSPORTE BELLA DURMIENTE S.A.C., PERIODO  
2021**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

**PRESENTADO POR:**

**BACH. JUAN ROSSEL SANCHO PAMPA**

**ASESOR:**

**DR. RAMIRO RODRIGUEZ RODRIGUEZ**

**JULIACA, 2022**

## **DEDICATORIA**

A cada miembro de nuestras familias que son el soporte para lograr este objetivo trazado, dedicado a cada participante de este equipo, por la perseverancia y compromiso para juntos disfrutar de este logro soñado

## **AGRADECIMIENTO**

Agradecemos el compromiso, aporte y trabajo en equipo de cada participante, resaltando los conocimientos aportados ¡Felicitaciones por este primer paso para obtener el grado profesional

## INTRODUCCION

Actualmente se vive una situación de crisis sanitaria a nivel mundial afectando a todas empresas y de ello surge el titulo principal de la investigación: Los efectos del Covid-19 en el estado de flujos de efectivo de la empresa de transportes Bella Durmiente Sociedad Anónima Cerrada daos en el periodo 2021.

La importancia de los estados financieros antiguamente era para mostrar resultados de los ingresos y egresos a nivel general, de ello la inquietud de los socios y accionistas de conocer los resultados empresariales para generar nuevas inversiones.

Dichos, estados de flujos de efectivo se presentaban de manera discontinua y muy limitada por la falta de información, y con ello la toma de decisiones de manera inoportuna y carente de validez en el tiempo.

Las aspectos principales de los estados de situación financiera: Activos, pasivos y el patrimonio eran considerados como temas nuevos, pero con el creciente de las empresas estas se convirtieron en una necesidad por el grado de comparación, variación de los elementos contables

Los resultados representaban de manera limitada la información de las obligaciones ante terceros y los ingresos con las que contaban las empresas, y por ello se vio la necesidad de analizar los recursos

disponibles, ante contingencias empresariales, variación del tipo de cambio, inflación, incremento de riesgo país.

El activo disponible, tuvo un rol importante por la generación de operaciones de corto plazo, por su fácil disposición frente a los cambios que presenta el mercado, dichas operaciones eran tan importantes para la empresa porque generaba mayor confianza ante las obligaciones con terceros y los acreedores, los resultados eran la capacidad que tiene la empresa para cubrir con sus obligaciones.

## RESUMEN

La determinación de la liquidez de la empresa se ve reflejado en: Estado de flujos de efectivo, por lo cual incluye la capacidad que tiene la organización para pagar sus obligaciones tales como: las cuentas, planillas y otros gastos inmediatos.

El uso de este instrumento contable comprende a la actividades de operación dineraria, que vienen a ser la relación que se da con las actividades más frecuentes Comprende actividades de operación, son aquellas que se relacionan directamente con la actividad ordinaria a la que se dedica la empresa. Las actividades de inversión son los flujos de caja originados por la adquisición y venta de inversiones de largo plazo, actividades de financiación aplica para los cobros procedentes de la adquisición por terceros de títulos emitidos por la empresa o de recursos concedidos por entidades financieras, así como los pagos realizados por la amortización o devolución de los mismos.

Se pueden aplicar mediante: Método directo el cual no considera las transacciones no monetarias, que son lo básico del método indirecto. Al usar el método directo, el flujo de efectivo debe conciliarse con los ingresos netos. Con el método indirecto, los ingresos netos se convierten automáticamente en flujo de efectivo.

## **ABSTRAC**

The determination of the liquidity of the company is reflected in: Statement of cash flows, which includes the ability of the organization to pay its obligations such as: accounts, payroll and other immediate expenses.

The use of this accounting instrument includes the activities of monetary operation, which come to be the relationship that occurs with the most frequent activities. It includes operating activities, are those that are directly related to the ordinary activity to which the company is dedicated. Investing activities are the cash flows originating from the acquisition and sale of long-term investments, financing activities apply to collections from the acquisition by third parties of securities issued by the company or resources granted by financial entities, as well as payments made for their amortization or return.

They can be applied through: Direct method which does not consider non-monetary transactions, which are the basics of the indirect method. When using the direct method, cash flow must be reconciled to net income. With the indirect method, net income is automatically converted to cash flow.

## ÍNDICE DE CONTENIDO

<b>DEDICATORIA</b> .....	<b>2</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	<b>3</b>
<b>INTRODUCCION</b> .....	<b>4</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>6</b>
<b>ABSTRAC</b> .....	<b>7</b>
<b>CAPÍTULO I</b> .....	<b>13</b>
<b>GENERALIDADES</b> .....	<b>13</b>
1.1. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA.....	13
1.1.1 PROBLEMA GENERAL.....	14
1.1.2 PROBLEMAS ESPECÍFICOS .....	14
<b>CAPÍTULO II</b> .....	<b>15</b>
<b>OBJETIVOS</b> .....	<b>15</b>
2.1. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN .....	15
2.1.1. OBJETIVO GENERAL.....	15
2.1.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS .....	15
2.2. JUSTIFICACION E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN .....	15
2.2.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA.....	15
2.2.2. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA.....	16



2.2.3.	JUSTIFICACIÓN SOCIAL .....	16
2.2.4.	JUSTIFICACIÓN LEGAL .....	16
2.3.	VARIABLES. OPERACIONALIZACIÓN .....	16
2.3.1.	VARIABLE (1).....	16
2.3.2	DIMENSIONES.....	16
<b>CAPÍTULO III.....</b>		<b>17</b>
<b>MARCO TEÓRICO .....</b>		<b>17</b>
3.1.	ANTECEDENTES DE LA EMPRESA.....	17
3.1.1	A NIVEL INTERNACIONAL .....	17
3.1.2	A NIVEL NACIONAL.....	17
3.2	BASE TEÓRICA .....	18
3.2.1	GENERALIDADES .....	18
3.2.2	DEFINICIONES .....	18
3.2.3	CARACTERÍSTICAS DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO .....	19
3.2.4	BENEFICIOS E IMPORTANCIA DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	22
3.2.5	CONCEPTO DE RECURSOS FINANCIERO SEGÚN NIC 7 .....	22
3.2.5.1	ACTIVIDADES OPERATIVAS .....	23
3.2.5.2	ACTIVIDADES DE INVERSIÓN .....	23

3.2.5.3	ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN .....	24
3.2.4	METODO DIRECTO O INDIRECTO PARA ACTIVIDADES DE OPERACIÓN .....	24
3.2.4.1	METODO DIRECTO .....	24
3.2.4.2	METODO INDIRECTO .....	25
3.2.5	INFORMACIÓN SOBRE FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN Y FINANCIACIÓN .....	25
3.2.5.1	INFORMACIÓN SOBRE FLUJOS DE EFECTIVO EN TÉRMINOS NETOS	25
3.2.5.2	FLUJOS DE EFECTIVO EN MONEDA EXTRANJERA.....	26
3.2.5.3	INTERESES Y DIVIDENDOS.....	26
3.2.5.4	IMPUESTOS A LAS GANANCIAS .....	26
3.2.5.5	TRANSACCIONES NO MONETARIAS.....	27
3.3	DEFINICIÓN DE TÉRMINOS.....	27
	<b>CAPÍTULO IV .....</b>	<b>28</b>
	<b>CASO PRÁCTICO .....</b>	<b>28</b>
4.1	CASO PRÁCTICO .....	28
4.2	ESTADO DE RESULTADOS DE LA EMPRESA .....	30
4.3	METODO DIRECTO .....	31
	<b>CAPÍTULO V .....</b>	<b>32</b>

<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>32</b>
5.1 CONCLUSIONES.....	32
5.2 RECOMENDACIONES.....	33
<b>FUENTES DE INFORMACIÓN.....</b>	<b>34</b>

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfica 1 Estado de flujos de efectivo.....	20
Gráfica 2 Pronostico de los estados financieros .....	23

## **CAPÍTULO I**

### **GENERALIDADES**

#### **1.1. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA**

El sistema sanitario a nivel mundial se vio afectada por el Covid-19, la misma que ha provocado una crisis a un escala de mortalidad en las personas, y con ello las empresas también se vieron afectadas por las restricciones que impusieron los países para controlar esta pandemia.

Este hecho perjudico a las empresas a nivel mundial, por la disminución de sus ingresos generando en muchas de ellas el cierre o cambio de actividad empresarial.

Las repercusiones contables y financieras que ha generado la pandemia han sido situaciones imprevistas, pero sus efectos económico y financiero ya son del conocimiento de los empresarios lo cual ha creado incertidumbre sobre la forma en que se deben contabilizar sus operaciones contables particularmente en la liquidez, las consecuencias del Covid-19, afecto los estados de situación financiera y su valoración para fines tributarios.

La empresa de transportes Bella Durmiente SAC también ha sufrido las consecuencias de esta pandemia mundial Covid-19, una forma de

frenar esta situación sanitaria los países implementaron protocolos sanitarios en las diversas instituciones del sector privado y público.

Por lo tanto, el resultado fue que las actividades económicas y financieras, reflejadas en sus estados financieros; también ha tenido efectos por lo que he visto por conveniente la realización del presente trabajo.

### **1.1.1 PROBLEMA GENERAL**

PG ¿Cómo se determina los flujos de efectivo en la empresa de transporte Bella Durmiente S.A.C., periodo 2021?

### **1.1.2 PROBLEMAS ESPECÍFICOS**

P1 ¿Cuáles son las operaciones habituales del flujo de efectivo en la empresa de transportes Bella Durmiente S.A.C., del periodo 2021?

P2 ¿Cuáles son las características fundamentales del flujo de efectivo en la empresa de transporte Bella Durmiente S.A.C., periodo 2021?

## **CAPÍTULO II**

### **OBJETIVOS**

#### **2.1. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

##### **2.1.1. OBJETIVO GENERAL**

OG Describir como se determina el estado de flujos de efectivo de la empresa de transporte Bella Durmiente S.A.C., 2021

##### **2.1.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

O1 Identificar cuáles son las operaciones habituales del estado de flujos de efectivo

O2 Describir cuales son las características fundamentales del flujo de efectivo en la empresa de transporte Bella Durmiente S.A.C., periodo 2021

#### **2.2. JUSTIFICACION E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN**

##### **2.2.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA**

Se ampliará el conocimiento en tema de interés académico, normativo, legal para posteriormente ampliar los conocimientos en el campo profesional.

### **2.2.2. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA**

Se desarrolla bajo la perspectiva de la empresa de transporte Bella Durmiente S.A.C., periodo 2021

### **2.2.3. JUSTIFICACIÓN SOCIAL**

Nos permitirá identificar y describir la situación actual del estado de flujos de efectivo de la empresa de transporte Bella Durmiente S.A.C., periodo 2021

### **2.2.4. JUSTIFICACIÓN LEGAL**

El trabajo se sujetará a las normas contables y tributarias.

## **2.3. VARIABLES. OPERACIONALIZACIÓN**

### **2.3.1. VARIABLE (1)**

Estado de flujos de efectivo

### **2.3.2 DIMENSIONES**

- Operaciones habituales
- Características fundamentales



## **CAPÍTULO III**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **3.1. ANTECEDENTES DE LA EMPRESA**

##### **3.1.1 A NIVEL INTERNACIONAL**

López M. (2020) refiere que:

“El propósito del estudio es proveer de conocimiento de las consecuencias de la pandemia Covid-19, en el desarrollo de la Consultora Contable, utilizando recursos de comparación aplicados en los estados financieros, dados en los periodos 2019 y 2020”

Concluyendo López en su trabajo indica que las medidas dadas por los directivos de la organización ante el Covid-19, fue el teletrabajo y la fidelización del cliente mediante descuentos dieron resultados lo que permitió evitar el cierre de la empresa.

##### **3.1.2 A NIVEL NACIONAL**

Alvarez D. (2021) indica que el objetivo de su trabajo fue diagnosticar los efectos del Covid-19 en los activos corrientes y la rentabilidad de la organización Inversiones JAZZIEL EIRL.

Concluyó Alvarez en su trabajo que la empresa en estudio disminuyó su liquidez y rentabilidad; por lo que no tuvo capacidad de tener

recursos para hacer frente con sus obligaciones en el corto plazo, incluyendo las tributarias.

## **3.2 BASE TEÓRICA**

### **3.2.1 GENERALIDADES**

La importancia de la información radica en los resultados que este refleja ante las condiciones y políticas empresariales, el uso del estado de flujos de efectivo permiten una planeación y ejecución de los presupuestos, que a través de las entradas y salidas de activos dinerarios, sin dejar al margen los compromisos adquiridos por la empresa, los estados de flujos de efectivo son una parte de los estados financieros fundamentales que deben realizar las empresas, los mismos que provee información a los directivos y staff.

La necesidad de conocer una salida de los recursos permitirá realizar proyecciones empresariales en el campo financiero, operacional, administrativo y comercial.

### **3.2.2 DEFINICIONES**

#### **ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

Instrumento utilizado en actividades de financiamiento, inversión y operación, la que permitirá la correcta generación de los recursos disponibles bajo la forma de activo corriente.

## **EFFECTIVO**

Denominado también activo disponible, está reflejado por el efectivo

## **EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Son recursos que se pueden convertir en disponible de corto plazo, denominado también efectivo disponible.

## **FLUJO DE FONDOS**

Es la retroalimentación de recursos de salida y entrada y su relación está enmarcado con el sector público privado y mixto.

## **FLUJO NETO DE EFECTIVO**

Es la disminución de los ingresos las mismas que son afectados por los desembolsos netos que realiza la organización.

### **3.2.3 CARACTERÍSTICAS DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

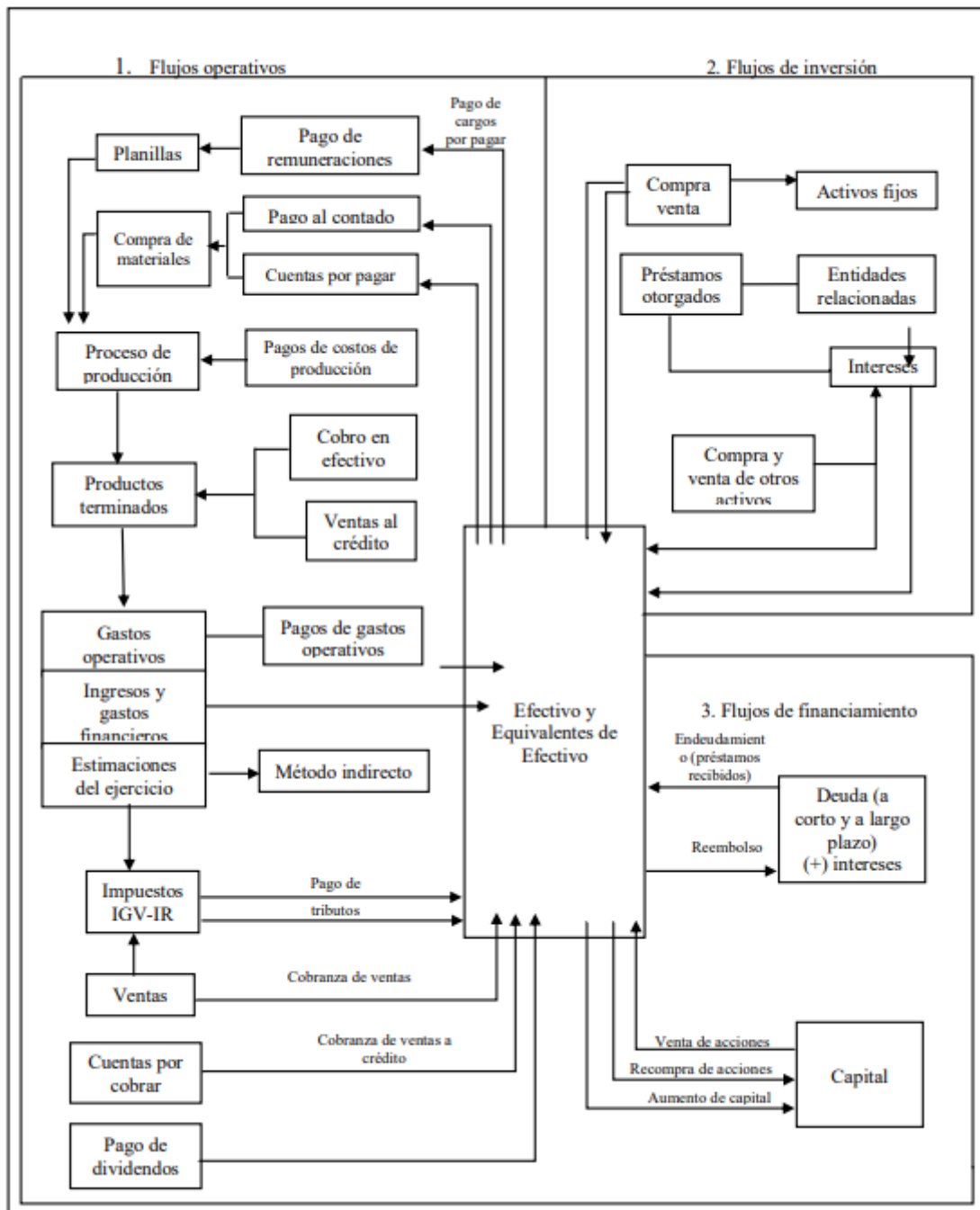
Proporcionan información al satff sobre las prácticas contables

Permite dar información financiera de manera oportuna a los inversionistas, accionistas de la empresa

Muestra la relación de la utilidad neta y los cambios del activo disponible

Muestra realizar una diagnosis de los flujos de efectivo a tiempos futuros

Gráfica 1 Estado de flujos de efectivo



Fuente: Alvarez 2017, pág.316

### **3.2.4 BENEFICIOS E IMPORTANCIA DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

Permite a los empresarios tomar una decisión en cuanto al efectivo, para lograr flujos de liquidez razonables con las operaciones comerciales.

Ayuda a disminuir la incertidumbre de los flujos de efectivo.

Permite controlar las entradas y salidas de efectivo.

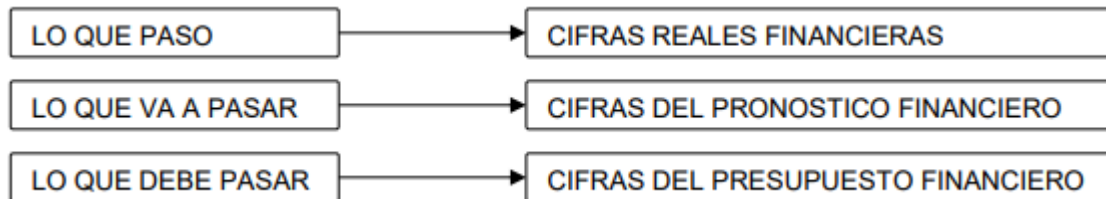
Controla la distribución de las utilidades ante los socios.

### **3.2.5 CONCEPTO DE RECURSOS FINANCIERO SEGÚN NIC 7**

Para informar sobre la evolución de la situación financiera de la empresa es necesario definir los recursos financieros a utilizar, como la base para dicha información su principal antecedente es la NIC7, donde precisa que el estado de flujo de efectivo debe informar la variación producida en la suma de:

El efectivo, incluyendo los depósitos a la vista, cuentas de ahorros, cuentas corrientes y los equivalentes de efectivo, considerándose como tales a los que se mantienen con el fin de cumplir todos los compromisos de las operaciones de corto plazo más que con fines de inversión u otros propósitos.

Gráfica 2 Pronostico de los estados financieros



La variación producida en el efectivo y las causas de dicha variación, clasificándolas por:

### 3.2.5.1 ACTIVIDADES OPERATIVAS

Es la fuente principal de los ingresos de una organización, conocido también como la inversión financiera.

Esta reflejado por las operaciones que realiza la empresa pudiendo ser la venta de bienes o la prestación de servicios.

- Sustenta la capacidad de realizar operaciones empresariales
- Permite realizar el reembolso de los prestamos
- Se mejora la políticas en cuanto a la distribución de las utilidades

### 3.2.5.2 ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Son operaciones no consideradas como efectivo, su característica principal son las inversiones.

- Incluyen los préstamos de efectivo

- Incluyen la venta y adquisición de equipos, plantas y propiedades
- Esta contextualizado los pagos realizados por deudores
- Cobros por la venta o prestación de servicios dados en uso

### **3.2.5.3 ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN**

Son las operaciones que tienen su origen en la obtención de financiamiento ante terceros y el pago de estos.

Proviene de la variación de los préstamos y el capital en acciones

- Aporte de los accionistas
- Pagos en calidad de préstamos.
- Pago de utilidades.

### **3.2.4 METODO DIRECTO O INDIRECTO PARA ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

#### **3.2.4.1 METODO DIRECTO**

La Norma Internacional de Contabilidad 7, menciona la importancia de utilizar el método directo, la misma que no considera las transacciones monetarias, las mismas que hacen referencias al método directo.

Procedimientos de los método directo:

- Uso de los registro contables
- Ajuste de las ventas y el costo de las ventas.
- Cambios derivados en las existencias.



### **3.2.4.2 METODO INDIRECTO**

Se origina de los resultados del estado de situación integral, no presenta los montos brutos de los distintos integrantes de pagos y las cobranzas realizadas por las actividades de operación.

La Norma Internacional de Contabilidad 7, indica que se determina corrigiendo las ganancias y pérdidas.

- Depreciación.
- Amortizaciones.
- Políticas de protección de los activos.
- Ajustes por el tipo de cambio.
- Correcciones a la moneda dado en un periodo.

### **3.2.5 INFORMACIÓN SOBRE FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN Y FINANCIACIÓN**

Las principales categorías son provenientes de actividades de inversión y financiación, en cuanto a los pagos y cobros brutos de la empresa la misma que se deberá informar estas por separado. A continuación, se menciona los flujos de efectivo que no se toman en consideración:

#### **3.2.5.1 INFORMACIÓN SOBRE FLUJOS DE EFECTIVO EN TÉRMINOS NETOS**

Estas deben ser reflejados en términos netos del flujo de efectivo, originarios de las actividades de financiamiento, inversión y operación

### **3.2.5.2 FLUJOS DE EFECTIVO EN MONEDA EXTRANJERA**

Las operaciones en moneda extranjera deben ser validadas en función a la moneda funcional de la empresa, dicha operaciones deben ser actualizadas a la tipo de cambio en la fecha que se dio origen al flujo de la operación

Indistintamente se puede emplear el promedio ponderado de la tasa de cambio, para realizar la determinación del monto para subsecuentemente ser contabilizado.

### **3.2.5.3 INTERESES Y DIVIDENDOS**

Estas operaciones deben ser separadas de los intereses pagados y los intereses recibidos; las utilidades pagadas y las percibidas.

La NIC 23, menciona que los costos de préstamos indicaran el importe total de los intereses pagados en el transcurso del año.

### **3.2.5.4 IMPUESTOS A LAS GANANCIAS**

Son aquellas que se originan de los pagos contextualizados con el impuesto a las ganancias.

### **3.2.5.5 TRANSACCIONES NO MONETARIAS**

Son actividades en las que las inversiones no han solicitado el uso del efectivo.

- La adquisición de los activos (se asume los pasivos)
- La adquisición de una empresa resultado del aumento del capital y la modificación de la deuda (patrimonio)

### **3.3 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS**

Análisis financiero. – Proceso de evaluación a través de ratios e indicadores

Cuenta – Son aquellos de interpretación contable de ingresos y egresos, de las transacciones comerciales

Finanzas. - Operaciones de la administración eficiente de los recursos financieros.

Economía. - Resultado de factores exógenos que afectan las actividades empresariales.

Apalancamiento. - Son fuentes de financiamiento bancario.

## CAPÍTULO IV

### CASO PRÁCTICO

#### 4.1 CASO PRÁCTICO

##### ANEXO 1

Caso Práctico - Flujo de Efectivo Método Directo

Planteamiento del caso práctico

Operaciones por el período correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2021

#### **1 Instrumentos financieros para su venta:**

En el ejercicio se invirtieron en instrumentos financieros la 123,756  
cantidad de

Que generaron rendimientos por la cantidad de 4,950

#### **2 Inversiones Permanentes en Acciones:**

La empresa adquirió en el ejercicio acciones de otras 617,280  
empresas por

Que generaron dividendos por la cantidad de 74,074

#### **3 Activos Fijos:**

La empresa invirtió en activos fijos la cantidad de 987,648

Firmando documentos por la cantidad de 641,971

(Para efecto de este caso se considera que el saldo de documentos por pagar se integra por compras de activos adquiridos con anterioridad)

Se vendieron Activos Fijos por la cantidad de	61,728	
El Monto Original de Inversión fue de	938,266	93,827
La Depreciación Acumulada al momento de la venta es de	844,439	-32,099
La depreciación del ejercicio fue por la cantidad de	46,913	

#### **4 Créditos Bancarios a Largo Plazo:**

La empresa recibió préstamos en el ejercicio por la cantidad de	395,059	
Pagamos Créditos Bancarios por la Cantidad de	333,331	

#### **5 Utilidades Acumuladas**

Durante el ejercicio la empresa efectuó los siguientes movimientos a las utilidades:

1. Pagó dividendos en efectivo por	500,000	
------------------------------------	---------	--

#### **6 Capital Contable**

Los Accionistas realizaron una aportación extraordinaria al Capital por:	200,000	
--	---------	--

## 4.2 ESTADO DE RESULTADOS DE LA EMPRESA

Ventas	15,185,088
Costo de ventas	-11,388,816
Gastos de administración y venta	-759,254
Depreciación	-46,913
Intereses a cargo	-15,802
Intereses a favor	4,950
Otros Ingresos	-32,099
Dividendos Cobrados	308,640
Impuestos a la utilidad	-976,739
Utilidad Neta	2,279,055

## 4.3

## METODO DIRECTO

**ANEXO 2**  
Caso Práctico  
Flujo de Efectivo

Método Directo  
Hoja de trabajo para la elaboración del estado de flujos de efectivo  
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

Activos	2021	2020	Diferencias	Eliminaciones y reclasificaciones								Entradas / Salidas de Efectivo	
				1	2	3	4	5	6	7	8		
Efectivo y equivalentes de efectivo	S/. 14,457,953	S/. 12,025,131	S/. 2,432,822										2,432,822
Instrumentos financieros disponibles para la venta	124,756	1,000	123,756										123,756 Salida
Ciudadanos	1,265,424	1,075,610	189,814	-189,814									0 Inversión
Inventarios	949,068	1,100,919	-151,851	151,851									0
Inversión permanente en acciones	1,042,280	425,000	617,280										617,280 Salida
Inmuebles, maquinaria y equipo (neto)	5,049,382	5,000,000	49,382										0 Inversión
Costo de adquisición	-2,202,474	-3,000,000	797,526										0
Depreciación acumulada													345,677 Salida
Compra de Activo Fijo Pagadas													-61,728 Inversión
Venta de Activo Fijo Pagadas													345,677 Inversión
<b>Total de Activos</b>	S/. 20,686,389	S/. 16,627,660	S/. 4,058,729	-189,814	151,851	0	0	0	-641,971	32,099	46,913		3,457,807
<b>Pasivos</b>													
Proveedores	S/. 2,277,763	S/. 1,776,655	501,108	-501,108									0
Intereses por pagar	15,802	20,000	-4,198	4,198									0
Impuestos por pagar	976,739	97,674	879,065	-879,065									0
Créditos bancarios a Largo Plazo	395,059	333,331	61,728	-61,728									0
Créditos Recibidos													395,059 Entrada
Créditos Pagados													-333,331 Salida
Documentos por Pagar	1,041,971	400,000	641,971	-641,971									0
<b>Total de pasivos</b>	S/. 4,707,334	S/. 2,627,660	2,079,674	0	-501,108	4,198	-879,065	0	-641,971	0	0		61,728
<b>Capital Contable</b>													
Capital social	S/. 6,700,000	S/. 6,500,000	200,000										200,000 Entrada
Utilidades acumuladas	7,000,000	7,500,000	-500,000										-500,000 Salida
<b>Utilidad neta:</b>													
Ventas	15,185,088	15,185,088	-189,814										14,995,274 Entrada
Costo de ventas	-11,388,816	-11,388,816	652,959	652,959									-10,735,857 Salida
Gastos de administración y venta	-759,254	-759,254											-759,254 Salida
Depreciación	-46,913	-46,913											0
Intereses a cargo	-15,802	-15,802											-20,000 Salida
Intereses a favor	4,950	4,950											4,950 Entrada
Otros Ingresos	-32,099	-32,099											0
Dividendos Cobrados	308,640	308,640											308,640 Entrada
Impuestos a la utilidad	-976,739	-976,739											-97,674 Salida
<b>Total de capital contable</b>	S/. 15,979,055	S/. 14,000,000	1,979,055	-189,814	652,959	-4,198	879,065	0	-641,971	32,099	46,913		3,396,079

## **CAPÍTULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1 CONCLUSIONES**

##### **PRIMERA**

Es importante porque se conoce la capacidad que tiene la empresa para confrontar sus responsabilidades de distribuir las utilidades.

##### **SEGUNDA**

Es importante porque informa sobre los flujos de efectivo dados en un periodo

##### **TERCERA**

El estado de flujos de efectivo provee información acerca de los movimientos históricos en hechos dinerarios de corto plazo

##### **CUARTA**

La presentación de una moneda homogénea radica en exponer de manera adecuada los resultados



## **5.2 RECOMENDACIONES**

### **PRIMERA**

Se recomienda a los responsables de la empresa integrar los procesos contables para efectuar un control efectivo de las transacciones empresariales

### **SEGUNDA**

Se recomienda a los responsables de la empresa, optar por un modelo de estado de flujos de efectivo de manera detallada en sus operaciones

### **TERCERA**

Se recomienda a los responsables del área contable, capacitarse constantemente en el manejo de los flujos de efectivo.

### **CUARTA**

Se recomienda a los responsables de la toma de decisiones, en base a los flujos de efectivo.

## FUENTES DE INFORMACIÓN

Álvarez, J. (2017). Estrategias para la Formulación de Estados Financieros. Lima, Perú: Pacifico Editores.

Besley, S. y Brigham, E. (2016). Fundamentos de Administracion Financiera (14<sup>a</sup> ed.). México D.F, México: Cengage Learning Editores.

Flores, J. (2010). Flujo de Caja y el Estado de Flujos de Efectivo. Lima, Perú: Entrelíneas.

Zeballos, E. (2014). Contabilidad general - teoría y práctica. Arequipa – Perú: Erly Zeballos