



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACIÓN  
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL**

**“PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS NIIF PARA PYMES  
DE LA EMPRESA FERRETERÍA & INVERSIONES LÓPEZ E.I.R.L.,  
ANDAHUAYLAS, PERIODO 2018”**

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

**PRESENTADO POR:**

**BACH. YHAMELIZ SHEYLA ARANDIA AGRADA**

**ASESOR**

**MAG. CPCC NORA INES RIOS LAYCHE**

**Andahuaylas – Perú**

**2021**

## **DEDICATORIA**

Quisiera dedicar este trabajo a mis padres, por ser la razón fundamental de cada uno de mis logros, quienes con sus consejos y paciencia me ayudaron en cada paso de mi vida profesional.

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar, agradezco a Dios por bendecirme con una gran familia, sobre todo mis padres y amigos que estuvieron ayudándome en lo largo de mi vida profesional.

## **INTRODUCCIÓN**

Dentro de todas las empresas sea cual sea su actividad comercial, es necesario que tengan a la mano sus estados financieros elaborados a partir de todas las operaciones que se han contabilizado como parte del proceso contable, pues este será un factor clave para tomar decisiones asertivas por parte de los dueños o gerentes de las empresas. Como es el caso de la empresa en estudio Ferretería & Inversiones López EIRL, la misma que fue creada en el año 2012 por el Sr. Jacinto López Márquez y que mantienen ventas constantes de productos ferreteros los cuales son registrados en el proceso contable y posteriormente plasmados en los estados financieros.

En ese sentido se sabe que, al finalizar cada periodo y antes de iniciar el siguiente año, se deben elaborar los estados financieros para su presentación dentro de la misma o para el usuario que haga uso de la información contenida, ya sean estos los trabajadores, clientes, proveedores, entidades financieras y demás a fines y de esa forma poder visualizar la realidad de la empresa y como se viene desarrollando. Sin embargo, en muchas ocasiones se ha evidenciado que los estados financieros elaborados en los últimos años no se realizaban teniendo en cuenta la normativa vigente, siendo el caso de las NIIF para Pymes, por lo que no resultaban ser confiables y muestran inconsistencias en su presentación de acuerdo con la ya mencionada. Con la investigación se busca conocer la forma de presentación de los cuatro estados financieros en la empresa ferretera en base a la NIIF para Pymes.

Asimismo, la investigación estuvo estructurado en base a los siguientes capítulos:

Capítulo I destaca aspectos generales sobre la NIIF para Pymes, objetivos, justificación del estudio, antecedentes, tesis de antecedentes y marco histórico de la institución.

Capitulo II tenemos las teorías de la NIIF para PYMES, objetivos de la norma, alcance de la norma, los estados financieros, elementos, clasificación de los estados financieros, usuarios de la información financiera, el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambio en el Patrimonio neto y el Estado de Flujo de Efectivo.

Capitulo III tenemos el caso práctico, metodología, tipo de investigación, diseño, fuentes y técnicas de la información de los datos y el desarrollo de la presentación de los estados financieros.

## **RESUMEN**

La investigación titulada “Presentación de los estados financieros NIIF para PYMES en la empresa Ferretería & Inversiones López E.I.R.L., Andahuaylas, Periodo 2018”, tuvo como objetivo analizar la presentación de los estados financieros en base a la NIIF para PYMES de la empresa Ferretería & inversiones López E.I.R.L. La investigación fue de tipo descriptivo y diseño no experimental - transversal. En cuanto a la muestra fueron los estados financieros de la empresa en estudio por ello se utilizó la técnica de análisis documental. Los resultados han evidenciado que la empresa ha presentado los estados financieros siguiendo la normatividad NIIF para PYMES que se encuentra publicado en el portal Web del Ministerio de Economía y Finanzas bajo la Resolución de CNC N° 045-2010-EF/30, lo que demuestra que todavía existen empresas que elaboran sus estados financieros tal cual se presenta la estructura de cada una de ellas. Se llegó a la conclusión que después de analizar presentación de los estados financieros de la empresa en estudio, se ha logrado evidenciar que la información financiera provenía del registro en el libro diario y las cuentas fueron registradas y declaradas mensualmente a la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria y dio como resultado la elaboración de Estado Financieros de acuerdo con la NIIF para PYMES.

## ÍNDICE DE CONTENIDO

	Pág.
DEDICATORIA .....	ii
AGRADECIMIENTO .....	iii
INTRODUCCIÓN.....	iv
RESUMEN.....	vi
ÍNDICE DE CONTENIDO .....	vii
ÍNDICE DE TABLAS .....	x
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xi
CAPITULO I ASPECTOS GENERALES SOBRE LA NIIF PARA PYMES.....	12
1.1. OBJETIVOS DEL ESTUDIO .....	12
1.2. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO.....	13
1.3. ANTECEDENTES .....	14
1.3.1. Tesis de antecedentes .....	14
1.3.2. Marco histórico de la institución .....	21
CAPITULO II NIIF PARA PYMES DE LA EMPRESA .....	24
2.1. TEORÍAS DE LA NIIF PARA PYMES .....	24
2.1.1. NIIF PARA PYMES .....	24
2.1.2. LA TEORÍA DE LA NIIF PARA PYMES .....	27
2.1.3. OBJETIVO.....	29
2.1.4. ALCANCE .....	29
2.1.5. ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	30
2.1.6. CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACION EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	32

2.1.7. USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA .....	33
2.1.8. IMPORTANCIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	35
2.1.9. PRINCIPIOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	36
2.1.10.DIFERENCIA ENTRE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	36
2.1.11.CLASIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	37
2.1.12.ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA .....	37
2.1.13.ESTADO DE RESULTADOS DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS .....	40
2.1.14.ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO .....	42
2.1.15.ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO .....	43
CAPITULO III CASO PRACTICO: APLICACIÓN DE LA NIIF 1 PARA PYMES EN LA EMPRESA FERRETERÍA & INVERSIONES LÓPEZ E.I.R.L. ....	
3.1. Metodología.....	46
3.1.1. Tipo de investigación.....	46
3.1.2. Diseño de la investigación.....	47
3.1.3. Fuentes y técnicas de la información de los datos .....	47
3.1.4. Técnicas e instrumento de recolección de datos.....	48
3.2. Análisis o tratamiento .....	48

3.2.1. Presentación de los estados financieros en base a la NIIF para PYMES de la empresa Ferretería & inversiones López E.I.R.L. ....	48
3.2.1. Estado de situación financiera de acuerdo a la NIIF para PYMES de la empresa Ferretería & inversiones López E.I.R.L.....	49
3.2.2. Estado de ganancias y pérdidas de acuerdo a la NIIF para PYMES de la empresa Ferretería & inversiones López E.I.R.L.....	51
3.2.3. Estado de cambio en el patrimonio neto de acuerdo a la NIIF para PYMES de la empresa Ferretería & inversiones López E.I.R.L. ....	54
3.2.4. Analizar la presentación del estado de flujo de efectivo de acuerdo a la NIIF para PYMES de la empresa Ferretería & inversiones López E.I.R.L. ....	56
CONCLUSIONES .....	58
RECOMENDACIONES.....	59
FUENTES DE INFORMACIÓN.....	60
ANEXO .....	64
Anexo 1. Libro diario de la empresa FERRETERÍA & INVERSIONES LÓPEZ	71
Anexo 2. Libro mayor de la empresa FERRETERÍA & INVERSIONES LÓPEZ .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Anexo 3. Hoja de la empresa FERRETERÍA & INVERSIONES LÓPEZ....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1 Cuadro comparativo entre la NIIF y la NIIF para Pymes.....	45
<b>Tabla 1.</b> Estado de situación financiera.....	49
<b>Tabla 3 :</b> Estado de Cambio en el Patrimonio Neto.....	54
<b>Tabla 4</b> Estado de Flujo de efectivo .....	56

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Organigrama de la empresa Ferretería & Inversiones López .....	23
Figura 2 Estructura de un estado de situación financiera del sector real y financiero .....	40
Figura 3. Estructura de un estado de ganancias y pérdidas .....	42
Figura 4 Estructura básica de un Estado de Flujo de Efectivo.....	43
Figura 5 Modelo del estado de cambio en el patrimonio neto.....	44

# **CAPITULO I**

## **ASPECTOS GENERALES SOBRE LA NIIF PARA PYMES**

### **1.1. OBJETIVOS DEL ESTUDIO**

#### **1.1.1. Objetivo general**

Analizar la presentación de los Estados Financieros en base a la NIIF para Pymes de la empresa Ferretería & inversiones López E.I.R.L.

#### **1.1.2. Objetivos específicos**

- Analizar la presentación del Estado de Situación Financiera de acuerdo con la NIIF para PYMES de la empresa Ferretería & inversiones López E.I.R.L.
- Analizar la presentación del Estado de Resultados de acuerdo con la NIIF para PYMES de la empresa Ferretería & inversiones López E.I.R.L.

- Analizar la presentación del Estado de Cambio en el Patrimonio Neto de acuerdo con la NIIF para PYMES de la empresa Ferretería & inversiones López E.I.R.L.
- Analizar la presentación del Estado de Flujo de Efectivo de acuerdo con la NIIF para PYMES de la empresa Ferretería & inversiones López E.I.R.L.

## **1.2. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO**

### **Justificación Teórica**

La investigación se justifica en la medida de que, el contenido del trabajo tiene por finalidad incrementar el carente conocimiento por parte de las empresas acerca de las NIIF para PYMES, contribuyendo así a cubrir los vacíos de información, que permitan una mejor práctica y desarrollo en las empresas.

### **Justificación social**

La presente investigación se justifica en lo social, debido a que permitirá no solo a la empresa en estudio sino aquellas empresas MYPE Tributario de la Provincia de Andahuaylas a poder elaborar los Estados Financieros de manera adecuada, adoptando las NIIF para PYMES.

### **Justificación práctica**

La presente investigación se justifica en cuanto a la práctica debido a que, gracias a las enseñanzas brindadas por el docente en horas de

clases, el estudiante investigador podrá poner en práctica todo el aprendizaje obtenido a fin de ayudarlo desarrollar su estudio y obtener los resultados esperados de la adopción de estos conocimientos en la práctica.

### **1.3. ANTECEDENTES A NIVEL NACIONAL**

#### **1.3.1. Tesis de antecedentes**

Matos (2018), en su trabajo de investigación denominado “Rol del Contador Público y NIIF para Pymes en industriales, Independencia, 2017”, (Tesis de grado), Universidad César Vallejo, Lima. Cuyo objetivo fue, determinar la relación entre el Rol del Contador Público y NIIF para Pymes en empresas industriales. Asimismo, el estudio fue tipo básico, de nivel correlacional, siendo no experimental de corte transversal. Además, se empleó una muestra de 42 trabajadores de 22 industrias. A su vez, las encuestas fueron empleadas como técnicas de recojo de datos, y los cuestionarios como instrumento. En este sentido, se concluyó: no aceptar la hipótesis nula, pues se obtuvo un  $p\text{-valor}=0.008$  y un cálculo de correlación de 0.763, corroborando dicha decisión. De esta forma, al finalizar el estudio, fue indispensable señalar que, existió correlación entre Rol de los Contadores Públicos y las NIIF en las Pymes; asimismo, existió correlación entre valores y Rol de los Contadores Públicos; y hubo un vínculo entre los efectos y NIIF para Pymes en las industrias del distrito de Independencia.

Lloccallasi (2017), en su tesis titulada “Aplicación de la NIIF 1: Adopción por primera vez de las NIIF y su incidencia en la Toma de Decisiones Gerenciales de las empresas del Sector Automotriz del departamento de Arequipa. Caso de Empresa Automotriz S.R.L. 2015” (Tesis de grado), Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa. En la cual, el objetivo esencial fue, tratar de demostrar la incidencia a partir de la aplicación de la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) 1: Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, en la toma de decisiones de los gerentes de varias empresas dedicadas al rubro automotor del departamento de Arequipa. Asimismo, la investigación fue aplicada, descriptiva, contando como muestra intencional a los elementos de la empresa AUTOMOTRIZ KOREA. Además, se utilizaron las observaciones y el análisis de documentos, como técnicas de recojo de datos, y a la guía de observación y análisis de documentos como instrumentos. De esta forma, las conclusiones fueron: el incorporar la NIIF 1 a la culminación del Estado de Situación Financiera de periodo de estudio, trajo consigo cambios relevantes tanto para el área de contabilidad, sumado a cambios en toda la entidad, porque dicho proceso involucró en su totalidad a los colaboradores de la organización, los efectos de carácter cualitativo por incorporar las NIIF se resumen en la reforma y ajuste de métodos en el sistema, con ello se hizo indispensable un monitoreo realizado por el área de Tecnologías de Información (TI); asimismo, la gestión de tributos deberá delimitar al tratamiento de los tributos y de los aspectos

financieros, las cuales presentaron discordancias en su ejecución para generar Estados Financieros.

Polo (2018), en su estudio titulado “Implementación de las NIIF para PYMES y su incidencia en la presentación razonable de los Estados Financieros de la Empresa Multiservicios Echevarría. SAC. 2016”, (Tesis de pregrado), Universidad Peruana de las Américas, Lima. En donde se estableció como objetivo primordial, determinar si a partir de la implementación de las NIIF para PYMES, esta incide en la forma de presentación razonable de los Estados Financieros de la empresa Multiservicios Echevarría SAC., año 2016. De esta forma, el estudio tuvo un enfoque cualitativo-cuantitativo, de tipo descriptivo-observacional; en la cual se empleó el análisis documental como técnica y a la guía de análisis de documentos como instrumento; siendo la muestra los Estados Financieros (EE. FF) de la entidad. En este sentido, la investigación concluyó que, se corroboró la influencia de implementar las NIIF en la exposición razonable de los EE. FF de la empresa de estudio, en la cual se logró comparar y se analizar dichos estados en los periodos de 2015 y 2016, evidenciándose resultados efectivos precisos, fiables y verídicos para cifras en las partidas con mayor relevancia (mercancías e inmuebles maquinarias y equipos). Además, cuando se interpretaron los datos financieros y económicos del periodo 2016, se corroboró que fueron razonables y reflejaban que la entidad tuvo mayor solvencia y rentabilidad.

Espinoza (2017), en su tesis denominada “NIIF Para Pymes y su relación con la Rentabilidad en las empresas de Fabricación de Crisoles y Copelas en el distrito de Puente Piedra, 2016”, (Tesis de grado), Universidad César Vallejo, Lima. Se planteó como objetivo tratar de determinar la manera en que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES se relacionan con la rentabilidad obtenida por las empresas dedicadas a la fabricación de crisoles y copelas. Asimismo, la investigación fue básica no experimental, empleando un tipo transversal descriptivo. En la cual, la muestra fue conformada por 38 colaboradores entre gerentes, contadores y administradores; contando con las encuestas como técnica de recojo de información y a los cuestionarios como instrumentos. De esta manera, la investigación llegó a las siguientes conclusiones: Tomando en consideración y respetando lo estipulado en la NIIF para pymes en relación a la preparación y presentación de los Estados Financieros, se logrará obtener una información mucho más verídica y al mismo tiempo confiable, permitirá a los usuarios de dicha información comparar y comprender todo lo que se ha plasmado en los estados financieros. Asimismo, con esto se ha logrado identificar que dicho vínculo apoyó en obtener la rentabilidad requerida durante el ejercicio y en la elección de acciones más adecuada para desarrollar las operaciones en la entidad.

Córdova (2017), en su estudio denominado “Nuevo estándar de reconocimiento de ingresos, y su incidencia en los Estados Financieros de las empresas comercializadoras de cajeros automáticos de Lima

Metropolitana, año 2017”, (Tesis de grado), Universidad César Vallejo, Lima. Asimismo, el objetivo principal fue de determinar la manera en que el novedoso estándar para reconocer los ingresos incide en los estados financieros presentados por las empresas comercializadoras de cajeros automáticos. En este sentido, la investigación fue abordada bajo un diseño del estudio fue No-experimental, con un tipo de investigación explicativa-correlacional. A su vez, la muestra estuvo constituida por 35 colaboradores; por el cual el estudio empleó las encuestas como técnica. De esta forma, el estudio concluyó: el estándar nuevo empleado para reconocer el ingreso tuvo influencia en los Estados Financieros (EE.FF) de las comercializadoras de ATM, porque el empleo de indicadores de reconocimiento del ingreso admitirá que los datos financieros sean en mayor parte reales, en otras palabras, que sean razonables y eviten los riesgos de no corregirlos. Además, se pudo corroborar que el nuevo estándar de reconocimiento tuvo incidencia en los EE.FF, porque, había colaboradores del área de contabilidad que no poseían conocimientos referentes a las normas contables, por eso daban un trato contable solo a criterio personal o de conveniencia fundamentado en las normas tributarias.

Bazán & Ramírez (2018), en su investigación denominada “Efectos de la Adopción de las NIIF para Pymes en la presentación de los Estados Financieros en la empresa del Mar S.R.L. en la ciudad de Trujillo en el Año 2016”, (Tesis de grado), Universidad Privada del norte, Trujillo. En donde se planteó como objetivo esencial, determinar los efectos de la

adopción de las NIIF para Pymes en la presentación de los Estados Financieros en la empresa Del Mar S.R.L. en la ciudad de Trujillo en el año 2016. Asimismo, el estudio fue Pre-experimental, empleado como muestra a los Estados financieros (EE.FF) del 2015, de la entidad Del Mar S.R.L. Además, se emplearon como técnicas de recojo de información al análisis de documentos, a las observaciones y las entrevistas; por ello se utilizaron las guías de análisis documental, de observación y de entrevista como instrumentos de recopilación de datos. En este sentido, se concluyó: el adoptar las NIIF para pymes tuvo incidencia en la razonabilidad de la información Financiera al implementar las secciones N°17 “Propiedad, planta y equipo, asimismo, con ejecutar la sección N°13 “Inventarios, asimismo; en la N°2 “Conceptos y principios generales”; la N°6 “Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas” y en la N°10 “Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores” se lograron ajustar las partidas, originando variaciones en los saldos. A su vez, se tuvieron efectos cualitativos en el entendimiento de los Estados Financieros por implementar la sección N°8: “Notas a los Estados Financieros” porque el poseer notas específicas y generales, facilitó la lectura de los datos contables de manera adecuada, además el poseer saldos razonables y tener notas, mejoran la precisión de la información de los EE.FF, generando datos reales referentes al estado económico y financiero de la entidad, brindando apoyo a la parte directiva para la toma de decisiones.

Huamani (2015), en su tesis “Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera y su incidencia en los estados financieros y en el valor económico de la empresa Motorperú S.A.C. – 2014”, (Tesis de pregrado), Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa, Perú. Asimismo, el objetivo primordial fue, determinar la incidencia en los estados financieros y en el valor económico de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera en la empresa Motorperú S.A.C. En la cual, el enfoque de la investigación fue cuantitativo-aplicada, de tipo descriptivo-explicativo; en donde se empleó como muestra los datos financieros de los periodos 2012 al 2014. Además, las observaciones y el análisis de documentos fueron empleados como técnicas, y las guías de observación y análisis documental fueron los instrumentos de recojo de datos. En este sentido, se llegaron a las siguientes conclusiones: el adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) trajo cambios significativos y relevantes en toda la organización. De esta manera, en primer lugar, los Estados Financieros (EE.FF) implementado acorde las NIIF, presentaban datos financieros más precisos y adecuados. Además, con la evaluación de los EE.FF se observó que la entidad no cumplía con las exigencias de las NIIF. A su vez, los desacuerdos entre las políticas contables aplicadas (PCGA anteriores) y las NIIF son relevantes, y con ejecutar las correcciones se consideraron efectos en niveles altos y medios. Finalmente, con analizar los EE.FF, se corroboró un impacto significativo en los aspectos contables, el empleo del sistema y ejecución

de los procesos, generado por la implementación de las correcciones y reclasificaciones de las cuentas en los EE.FF.

### **1.3.2. Marco histórico de la institución**

Empresa Ferretería & Inversiones López E.I.R.L, fue creada, en el año 2012, a inquietud del Sr. Jacinto López Márquez, quien trabajaba junto con sus hermanos en distintas actividades, en la cual adquirió muchos conocimientos sobre el rubro de la venta de artículos de ferretería, y logro despertar una visión, de formar su propia empresa ferretera.

Con financiamiento del banco Credinka y propio tras largos años de trabajo logro comenzar con esta visión, comenzando a vender poco a poco materiales en locales alquilados por el centro de la ciudad, donde permanecieron operando unos meses hasta que logro alquilar un local, y actualmente logro en el Jirón Juan Francisco Ramos N° 317 en la provincia de Andahuaylas. La empresa tiene estrecha relación con las Entidades Públicas, Privadas y público en general siendo alguno de estos:

- Gerencia Sub Regional Chanka.
- Municipalidad Provincial de Andahuaylas.
- Municipalidad Distrital de San Jerónimo.
- Municipalidad Distrital de Talavera.
- Municipalidad Distrital José María Arguedas.
- Planta Procesadora María Mercedes SAC.

- Universidad Nacional José María Arguedas.
- Universidad Tecnológica de los Andes – Filial Andahuaylas, etc.

Actualmente, la empresa cuenta en su inventario con marcas como Pavco, Vainsa, Indeco, Ulix LED Serie, Italgrif y se encarga de vender productos como: equipos de protección personal, tubos de desagüe, pinturas esmalte, herramientas, accesorios para instalaciones eléctricas, cables, entre otros de productos nacionales e importados del rubro de la ferretería.

- RUC: 10218529041
- Razón Social: Empresa Ferretería & Inversiones López E.I.R.L.
- Tipo Empresa: E.I.R.L.
- Condición: Activo

**FECHA INICIO ACTIVIDADES:** 19 / MAYO / 2015

**ACTIVIDAD COMERCIAL:** Comercialización de bienes de ferretería.

**DIRECCIÓN LEGAL:** Jirón Juan Francisco Ramos N° 317

**PROVINCIA:** ANDAHUAYLAS

**DEPARTAMENTO:** APURIMAC, PERÚ

**GERENTE GENERAL:** LÓPEZ MÁRQUEZ JACINTO

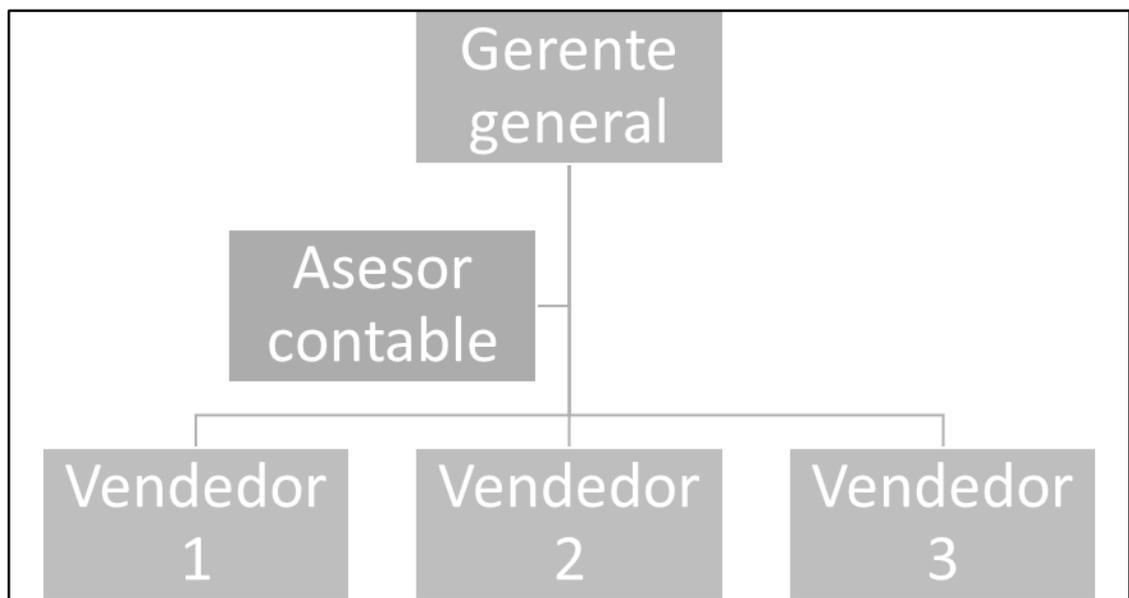
## **VISIÓN**

Convertirnos en una empresa líder a nivel regional y nacional en la venta y distribución de productos ferreteros, siendo una empresa comercial altamente competitiva, organizada y líder. Capaz de satisfacer cualquier necesidad de nuestros clientes.

## **MISIÓN**

Somos una empresa familiar comprometida en la venta y distribución de productos ferreteros en el Departamento de Apurímac, ofreciendo de productos acorde a las necesidades de nuestros clientes en cuanto a calidad, y precios competitivos

## **ORGANIGRAMA**



*Figura 1 Organigrama de la empresa Ferretería & Inversiones López  
Fuente: Empresa Ferretería & Inversiones Lopez EIRL*

## **CAPITULO II**

### **NIIF PARA PYMES DE LA EMPRESA**

#### **2.1. TEORÍAS DE LA NIIF PARA PYMES**

##### **2.1.1. NIIF PARA PYMES**

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2009) el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) despliega e informa una norma retirada que procura que se aplique a los Estados Financieros con el propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en varios países son distinguidas por distintos nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esa norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). (p. 11)

La expresión pequeñas y medianas entidades, tal y como lo usa el IASB, se explica en la Sección 1. Varias jurisdicciones en todas partes del

mundo han desarrollado sus propias definiciones de PYMES para un profundo rango de planes, conteniendo el establecimiento de obligaciones de información financiera (Ministerio de Economía y Finanzas, 2009, p. 11).

Casi siempre estas definiciones contienen criterios cuantificados fundados en los ingresos de actividades ordinarias, los activos, los empleados u otros factores. Generalmente el término PYMES se utiliza para indicar o incluir entidades muy pequeñas sin considerar si publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Por otro lado, las PYMES originan estados financieros exclusivos de los propietarios y/o gerentes, u otros organismos interesados. Los estados financieros producidos no son obligatoriamente estados financieros con propósito de información general (Ministerio de Economía y Finanzas, 2009, p. 12). Las leyes fiscales son exclusivas de cada jurisdicción, y los objetivos de la información financiera con propósito de información general difieren de los objetivos de información sobre ganancias fiscales. Por ello, es imposible que los estados financieros preparados de acuerdo a la NIIF para las PYMES cumplan en su totalidad con las mediciones solicitadas por las leyes fiscales y regulaciones de una jurisdicción, la misma que puede ser capaz de reducir la “doble carga de información” para las PYMES mediante la estructuración de los informes fiscales como conciliaciones con los resultados determinados según la NIIF para las PYMES y por otros medios.

Según lo menciona el Ministerio de Economía y Finanzas (2009, p. 12) las decisiones sobre a qué entidades se les requiere o permite utilizar las Normas del IASB recaen en las autoridades legislativas y reguladoras y en los emisores de normas en cada jurisdicción. Sin embargo, es fundamental una buena definición de la clase de entidades a las que se dirige la NIIF para las PYMES, de manera que el IASB pueda tomar decisiones sobre los requerimientos contables y de información a revelar que son apropiados para esa clase de entidades y (b) las autoridades legislativas y reguladoras, los emisores de normas, así como las entidades que informan y sus auditores estén informados del alcance pretendido de aplicabilidad de la NIIF para las PYMES.

La NIIF para las PYMES se constituye por temas, presentándose cada tema en una Sección numerada por separado siendo en total 35 de estas, en el portal del Ministerio de Economía y Finanzas se encuentra Publicado la NIIF para Pymes aprobado bajo la Resolución del Consejo Nacional de Contabilidad N° 045-201 -EF/94 desde el 01 de enero del 2010. Las referencias a párrafos se equilibran por el número de sección seguido por el número de párrafo. En aquellos que incluyen importes monetarios, la unidad de medida es la Unidad Monetaria (u.m.), además de ello se adiciona una Guía Ilustrativa para Micro Entidades que apliquen la NIIF para las PYMES (2009), en donde se comentan y explican las secciones de la norma en mención.

### **2.1.2. LA TEORÍA DE LA NIIF PARA PYMES**

Parte del marco conceptual de la Información Financiera para Pymes, los estados financieros reflejan los efectos de carácter financieros como su mismo nombre lo indica, 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 (Flores, 2018).

Según lo menciona Vences (2010) los estados financieros son considerados:

Reportes de las empresas, que contienen información financiera económica a una fecha determinada, facilitando al analista financiero verter su opinión profesional del comportamiento financiero económico de las empresas, para ello se basa en la aplicación de diferentes técnicas de análisis financieros aplicables a una organización

Para cumplir con el propósito de suministrar información financiera a usuarios tanto de una empresa como usuarios externos, Ortega (2010) manifiesta que es necesario generar algunos documentos entre ellos los estados financieros o estados contables. Estos documentos, hechos de acuerdo a reglas, proporcionan información sobre la situación económica y financiera de una empresa y los diferentes flujos que han transformado esta situación en el tiempo.

Según Corona & Bejarano (2017) una tarea del área de contabilidad de las empresas es:

La elaboración de los estados financieros, pues representa un instrumento de información económico – financiera, cuyo objetivo es suministrar datos útiles a través de diversos medios con el único fin de servir de apoyo para la toma de decisiones económicas por parte de cualquier usuario interesado en dicha información por razones de diversa índole, particularmente para temas de inversión y de financiación.

Según lo menciona IASB (2016) las NIIF para PYMES se desarrolla como una norma separada de la completa, la cual se orienta a la aplicación de los estados financieros con el fin de obtener información general, así como otros tipos de información de tipo financiero, las cuales se orientan al contexto de cada nación o región según los ingresos, activos, empleados u otros aspectos.

Además, Ruíz (2017) indicó que la implementación de las NIIF en las pequeñas y medianas empresas representa un escenario de cambios sustanciales, dado que muchas PYMES pasan de la contabilidad PCGA a las NIIF, teniendo que realizar cambios de orden conceptual y práctico, así como la determinación del impacto de las implementación de dicha norma, sobre todo en el establecimiento de estrategias y políticas coherentes respecto a la línea de negocio de las PYMES, desde la delimitación de los segmentos informados, así como la clasificación de los valores conforme a su finalidad dentro de cada empresa.

Asimismo, se considera importante que las PYMES adopten esta norma para la emisión de los estados financieros, para así evitar malas interpretaciones y sesgos financieros, y en ese sentido, lograr comparar con otras industrias que presentan características similares preservando un ambiente social y económico más responsable, para que las PYMES influyan en la generación de nuevas entidades (Encalada, Encarnación, & Ruíz, 2018).

### **2.1.3. OBJETIVO**

Según IASB (2009) el objetivo de estas NIIF es asegurar que los primeros estados financieros estén de acuerdo con las NIIF para PYMES de una entidad, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del periodo cubierto por tales estados financieros, contengan información relevante que:

- a) Sea de calidad, transparente para todos los usuarios y comparable en todos los periodos.
- b) Permita reflejar las necesidades de los usuarios de los estados financieros de las PYMES.
- c) Toma de decisiones.

### **2.1.4. ALCANCE**

La IASB (2016), señala que el alcance de la presenta normativa es para las pequeñas y medianas empresas (PYMES), en:

- Sus primeros estados financieros conforme a las NIIF para PYMES, independientemente del marco anteriormente empleado (NIIF completas o PCGA); y
- Cuando se deja de emplear la NIIF para PYMES uno o más periodos, y luego se adopta nuevamente.

### **2.1.5. ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Existen elementos fundamentales que cuentan cada uno de los estados financieros y que son importantes dentro de su información para su presentación. Estos elementos son el activo, pasivo, capital (patrimonio), ingresos y egresos, gastos, costos, ajustes monetarios, cuentas de orden contingentes, de orden fiduciarias, de orden fiscales y de orden de control (Córdoba, 2014)

1. Activo. Es la representación financiera de un recurso logrado por un ente económico como consecuencia de eventos pasados, de la cual se espera que la empresa obtenga beneficios económicos futuros.
2. Pasivo. Son las obligaciones actuales del ente económico, originarias de eventos pasados, del mismo que en el futuro se deberá transferir recursos o proveer servicios a otros entes.
3. Patrimonio. Es el valor excedente de los activos una vez deducidos sus pasivos.

4. Ingresos. Representan flujos de entrada recursos, en forma de incrementos del activo o disminuciones del pasivo o una combinación de ambos, que generan incrementos en el patrimonio.
5. Costos. Representan erogaciones y cargos asociados clara y directamente a la adquisición o la producción de los bienes o a la prestación de los servicios, de los cuales un ente económico obtuvo sus ingresos.
6. Gastos. Representan flujos de salida de recursos, en forma de disminuciones del activo o incrementos del pasivo o una combinación de ambos, que generan disminuciones del patrimonio, realizadas durante un periodo, que no provienen de los retiros de capital o de utilidades o excedentes.
7. Ajuste monetario. Representa la ganancia o pérdida lograda como resultado de la exposición a la inflación de sus activos y pasivos monetarios.
8. Cuentas de orden contingentes. Reflejan hechos o circunstancias que pueden llegar a afectar la estructura financiera de un ente económico.
9. Cuentas de orden fiduciarias. Reflejan los activos, los pasivos, el patrimonio y las operaciones de otros entes que, por virtud de las normas legales o de un contrato, se encuentran bajo la administración del ente económico.
10. Cuentas de orden fiscales. Son aquellas que deben reflejar las diferencias de valor existentes entre las cifras incluidas en el balance y en el estado de resultados, y las utilizadas para la elaboración de

las declaraciones tributarias, en forma tal que unas y otras puedan conciliarse.

11. Cuentas de orden de control. Son utilizadas por el ente económico para registrar operaciones realizadas con terceros, que por su naturaleza no afectan la situación financiera de aquel. Se usan también para ejercer control interno (pp. 91 - 92).

#### **2.1.6. CARACTERISTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACION EN LOS ESTADOS FINANCIEROS**

- Comprensibilidad. La información de los estados financieros debe ser comprensible para los usuarios que cuenten con conocimiento sobre las actividades empresariales y económicas, así como de la contabilidad (IASB, 2009).
- Relevancia. La información vertida debe ser relevante frente a las diferentes necesidades en la toma de decisiones de los usuarios (IASB, 2009).
- Materialidad o importancia relativa. La información al ser material, si se omite o presenta información errónea este puede afectar la toma de decisiones, por tal es relevante (IASB, 2009).
- Fiabilidad. La información proporcionada debe ser fiable, este se presenta cuando no presenta sesgo o algún tipo de error significativo, representando fielmente lo que se pretende representar (IASB, 2009).

- La esencia sobre la forma. Las transacciones y otros aspectos deben ser contabilizados y presentarse conforme a su esencia como tal, y no solo abordarse desde su forma legal (IASB, 2009).
- Prudencia. La información debe ejercerse con cierto grado de precaución y sobre todo cuanto se realiza el análisis del mismo, pues muchos de los escenarios se presentan en incertidumbre (IASB, 2009).
- Integridad. La información de los estados financieros debe ser completa enmarcado en la importancia relativa, esto con la finalidad que la información sea fiable (IASB, 2009).
- Comparabilidad. La información debe ser uniforme, para que los usuarios puedan comparar los estados financieros en el tiempo, así como frente a otras entidades (IASB, 2009).
- Oportunidad. La información debe ser oportuna, ya que esto garantiza una correcta toma de decisiones, presentarse a destiempo puede perder relevancia (IASB, 2009).
- Equilibrio entre costo-beneficio. Se centra en que los beneficios que deriven de la información suministrada deben exceder a los costos (IASB, 2009).

#### **2.1.7. USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA**

La información económica y financiera de la empresa va destinada a usuarios con necesidades distintas. Por ejemplo, un director comercial necesita información contable de la empresa en la que presta sus

servicios, y un inversor futuro, ajeno a la empresa, también, pero no la misma información. Se suele hacer una distinción entre información interna, destinada a usuarios que participan en la gestión de la empresa, e información externa, destinada a usuarios ajenos a la gestión (Godoy, 2010).

Asimismo, sostiene que la información recibida por los usuarios internos tiene como finalidad fundamental ayudar a la toma de decisiones en materia de gestión. La información interna es más detallada y específica, su periodicidad suele ser mayor. Los propios usuarios influyen notablemente en la cantidad y calidad de la información que desean recibir y, en muchos casos, se elabora según sus propias especificaciones. La información externa se utiliza sobre todo para tomar decisiones en materia de inversión y de crédito. La información que reciben estos usuarios suele ser general, se refiere al conjunto de la empresa. Algunos de estos usuarios pueden ser: (Godoy, 2010)

- **Los propietarios actuales y futuros.** En empresas pequeñas y medianas los propietarios son los usuarios principales porque aportan el capital y soportan los riesgos del negocio. En empresas cotizadas, los propietarios o accionistas tienen intereses muy distintos. Por una parte, están los que tienen inversiones estratégicas en la empresa, es decir, los que pretenden mantener sus inversiones a largo plazo.
- **Los trabajadores y sus representantes.** Los comités de empresa y sindicatos están interesados en la estabilidad del empleo, en la mejora de las condiciones laborales, entre ellas las salariales, y en la

capacidad de la empresa para atender a sus remuneraciones actuales y futuras: salarios, planes de jubilación y otros compromisos económicos.

- **La Administración Pública.** Dentro de este grupo destaca la administración tributaria, cuyo objetivo es la recaudación de fondos para atender las múltiples obligaciones del Estado. Desde el punto de vista de la empresa, la administración tributaria es un usuario que demanda una información financiera específica que hay que satisfacer.
- **Directivos.** El interés de los directivos por la información financiera es doble. Por una parte, es un instrumento para la gestión, para ello utilizan sobre todo la información contable interna y específica. Pero, además, los directivos son responsables de la elaboración de las cuentas anuales, que han de ser formuladas por los administradores y aprobadas por la junta general de accionistas.
- **Proveedores.** Estarán especialmente interesados en el conocimiento de la capacidad de la empresa para responder a sus obligaciones de pago, sobre todo a corto plazo, a veces también a largo plazo. Igualmente, la información económica les puede servir para fijar los volúmenes de crédito, plazos de cobro, descuentos, etc. (pp. 16 - 18).

#### **2.1.8. IMPORTANCIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Vinces (2010) manifiesta que los estados financieros son importantes porque son el reflejo de los movimientos que la empresa ha

realizado en un determinado periodo. Sirve como un examen objetivo y puede ser utilizado como punto de partida para proporcionar referencia acerca de los hechos concernientes a una empresa.

### **2.1.9. PRINCIPIOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Existen principios básicos que son aceptados, los mismos que abarcan las convenciones, normas y procedimientos para delimitar las prácticas contables desarrolladas con base en la experiencia, el criterio y la costumbre. Los principios más importantes según Córdoba (2014) son los siguientes:

- Los datos contables deben expresar en términos de dinero.
- Toda transacción debe ser contabilizada por partida doble.
- La empresa es una entidad diferente de sus dueños.
- Se presumen las operaciones de un negocio en marcha.
- Los ingresos y los gastos deben ser razonablemente equilibrados.
- Las partidas del balance general están valuadas al costo (p. 16).

### **2.1.10. DIFERENCIA ENTRE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Tal y como lo indica Vínces (2010) la diferencia básicamente radica en que el análisis de los estados financieros parte por realizar las diferentes operaciones que permitan resumir o condensar la información financiera como es el caso de las razones financieras o ratios; mientras que la interpretación es un proceso en donde se identifican las brechas o

limitaciones e identificar las causas y consecuencias de la información proporcionada mediante análisis.

#### **2.1.11. CLASIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

A partir de lo presentado por Vines (2010) se establece que la clasificación de los estados financieros que va de la siguiente manera:

**Estados financieros básicos**, se les denomina como estados financieros básicos debido a que sirven para el análisis financiero considerándose también los auxiliares o complementarios. Esta primera clasificación se encuentra el balance general o estado de situación financiera y el estado de ganancias y pérdidas.

–**Balance general**: representa la situación del activo, pasivo y el patrimonio de la empresa. Es decir, presenta las condiciones de una empresa a una fecha determinada.

–**Estado de ganancias y pérdidas**: muestra los ingresos operacionales obtenidos de ventas al contado o al crédito de productos o servicios en un período determinado (p. 17).

#### **2.1.12. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

De acuerdo al artículo 21 del Reglamento de Información Financiera se establece que el estado de situación financiera comprende las cuentas del activo, pasivo y patrimonio neto. Según Flores (2018) las cuentas del activo deben ser presentado en orden decreciente de liquidez y las del

pasivo según la exigibilidad del pago, reconocidas en forma tal que se presenten razonablemente.

**Reconocimiento de los elementos de los estados financieros.**

Es el proceso de incorporación, en el balance o en el estado de resultados, de una partida que cumpla la definición del elemento correspondiente, satisfaciendo además los criterios para su reconocimiento (Flores, 2018)

**Reconocimiento de activos.** Se reconoce precisamente en el balance cuando es probable que se obtengan del mismo beneficio económico futuro para la empresa. El activo tiene un costo que se puede medir con fiabilidad (Flores, 2018)

**Reconocimiento de pasivos.** Se reconoce un pasivo en el balance cuando es posible que, del pago de esa obligación se derive la salida de recursos que conlleve incorporados beneficios económicos, y que la cantidad del desembolso se pueda evaluar con fiabilidad (Flores, 2018)

**Grupo XYZ****Estado de situación financiera consolidado al 31 de diciembre de 20X2**

	Notas	20X2	20X1	20X0
		u.m.	u.m.	u.m.
<b>ACTIVOS</b>				
<b>Activos corrientes</b>				
Efectivo		28.700	22.075	18.478
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	10	585.548	573.862	521.234
Inventarios	11	57.381	47.920	45.050
		<u>671.629</u>	<u>643.857</u>	<u>584.762</u>
<b>Activos no corrientes</b>				
Inversiones en asociadas	12	107.500	107.500	107.500
Propiedades, planta y equipo	13	2.549.945	2.401.455	2.186.002
Activos intangibles	14	850	2.550	4.250
Activo por impuestos diferidos	15	4.309	2.912	2.155
		<u>2.662.604</u>	<u>2.514.417</u>	<u>2.299.907</u>
Activos totales		<u>3.334.233</u>	<u>3.158.274</u>	<u>2.884.669</u>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>				
<b>Pasivos corrientes</b>				
Sobregiros bancarios	16	83.600	115.507	20.435
Acreedores comerciales	17	431.480	420.520	412.690
Intereses por pagar	7	2.000	1.200	—
Impuestos corrientes por pagar		271.647	190.316	173.211
Provisión para obligaciones por garantías	18	4.200	5.040	2.000
Obligaciones a corto plazo por beneficios a los empleados	19	4.944	4.754	4.571
Obligaciones a corto plazo por arrendamientos financieros	20	21.461	19.884	18.423
		<u>819.332</u>	<u>757.221</u>	<u>631.330</u>

*Continúa...**...Continuación***Grupo XYZ****Estado de situación financiera consolidado a 31 de diciembre de 20X2**

	Notas	20X2	20X1	20X0
		u.m.	u.m.	u.m.
<b>Pasivos no corrientes</b>				
Préstamos bancarios	16	50.000	150.000	150.000
Obligaciones a largo plazo por beneficios a los empleados	19	5.679	5.076	5.066
Obligaciones por arrendamientos financieros	20	23.163	44.624	64.508
		<u>78.842</u>	<u>199.700</u>	<u>219.574</u>
Pasivos totales		<u>898.174</u>	<u>956.921</u>	<u>850.904</u>
<b>Patrimonio</b>				
Capital en acciones	22	30.000	30.000	30.000
Ganancias acumuladas	4	2.406.059	2.171.353	2.003.765
		<u>2.436.059</u>	<u>2.201.353</u>	<u>2.033.765</u>
Total pasivos y patrimonio		<u>3.334.233</u>	<u>3.158.274</u>	<u>2.884.669</u>

*Figura 2 Estructura de un estado de situación financiera del sector real y financiera conforme a las NIIF para Pymes*

*Nota: IASB (2009). Estados financieros Ilustrativos - Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*

### **2.1.13. ESTADO DE RESULTADOS**

Según Calvo (2016) es un estado numérico que muestra la productividad y rendimiento real en un determinado periodo dentro de la empresa, considerando la inflación surgida entre dos ejercicios subsecuentes que han sido comparados.

**Análisis de los resultados.** A través de este método de análisis, se estudiarán los cambios obtenidos de la comparación de dos estados de resultados como ya se mencionó, de ejercicios consecutivos, pero adicionando al ejercicio más antiguo el por ciento que refleja la inflación generada en el siguiente ejercicio, para que actualizadas las cifras se comparen con las del ejercicio más reciente y con los aumentos o disminuciones que se detectan, y que serán anotados en la columna siguiente, encerrando entre paréntesis en caso de que exista una diferencia mayor del ejercicio más antiguo ya ponderado en relación al más actual, resultando una disminución (Calvo, 2019)

## Grupo XYZ

### Estado del resultado integral y ganancias acumuladas consolidado para el año que termina el 31 de diciembre de 20X2

(Alternativa 1 – ilustración de la clasificación de gastos por función)

	Notas	20X2 u.m.	20X1 u.m.
Ingresos de actividades ordinarias	5	6.863.545	5.808.653
Costo de ventas		(5.178.530)	(4.422.575)
Ganancia bruta		1.685.015	1.386.078
Otros ingresos	6	88.850	25.000
Costos de distribución		(175.550)	(156.800)
Gastos de administración		(810.230)	(660.389)
Otros gastos		(106.763)	(100.030)
Costos financieros	7	(26.366)	(36.712)
Ganancia antes de impuestos	8	654.956	457.147
Gasto por impuestos a las ganancias	9	(270.250)	(189.559)
Ganancia del año		384.706	267.588
Ganancias acumuladas al comienzo del año		2.171.353	2.003.765
Dividendos		(150.000)	(100.000)
Ganancias acumuladas al final del año		2.406.059	2.171.353

Figura 3. Estructura de un estado de Resultado por Función

Nota: IASB (2009). Estados financieros Ilustrativos - Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)

## Grupo XYZ

### Estado del resultado integral y ganancias acumuladas consolidado para el año que termina el 31 de diciembre de 20X2

(Alternativa 2 – ilustración de la clasificación de gastos por naturaleza)

	Notas	20X2 u.m.	20X1 u.m.
Ingresos de actividades ordinarias	5	6.863.545	5.808.653
Otros ingresos	6	88.850	25.000
Variación en los inventarios de productos terminados y en proceso		3.310	(1.360)
Consumos de materias primas y consumibles		(4.786.699)	(4.092.185)
Salarios y beneficios a los empleados		(936.142)	(879.900)
Gastos por depreciación y amortización		(272.060)	(221.247)
Deterioro del valor de propiedades, planta y equipo		(30.000)	–
Otros gastos		(249.482)	(145.102)
Costos financieros	7	(26.366)	(36.712)
Ganancia antes de impuestos	8	654.956	457.147
Gasto por impuestos a las ganancias	9	(270.250)	(189.559)
Ganancia del año		384.706	267.588
Ganancias acumuladas al comienzo del año		2.171.353	2.003.765
Dividendos		(150.000)	(100.000)
Ganancias acumuladas al final del año		2.406.059	2.171.353

Figura 4. Estructura de un estado de Resultado por Naturaleza

Nota: IASB (2009). *Estados financieros Ilustrativos - Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*

#### 2.1.14. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Según Calvo (2016) es un estado financiero en donde se anotan las cifras correspondientes a un ejercicio anual de los movimientos de efectivo (entradas y salidas) realizadas por un ente económico, distribuidas entre actividades: de Operación, Inversión y Financiamiento, para dar a conocer si la política aplicada es la correcta, o amerita hacer ajustes para mejorarla.

**Grupo XYZ**

**Estado de flujos de efectivo consolidado para el año que termina el 31 de diciembre de 20X2**

	Notas	20X2	20X1
		u.m.	u.m.
<b>Flujos de efectivo por actividades de operación</b>			
Ganancia del año		384.706	267.688
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:			
Costos financieros que no requirieron uso de efectivo (a)		800	1.200
Gasto por impuestos a las ganancias que no requirió uso de efectivo (b)		79.934	16.348
Depreciación de propiedades, planta y equipo		270.360	219.647
Pérdida por deterioro		30.000	-
Amortización de intangibles		1.700	1.700
Flujo de efectivo incluidos en actividades de inversión:			
Ganancia por la venta de equipo		(63.850)	-
Cambios en activos y pasivos de operación			
Disminución (aumento) en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		(11.686)	(52.628)
Disminución (aumento) en inventarios		(9.461)	(2.870)
Aumento (disminución) en acreedores comerciales (c)		10.120	10.870
Aumento en beneficios a los empleados por pagar a corto y largo plazo		793	193
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>		<u>693.416</u>	<u>461.948</u>
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión</b>			
Cobros por venta de equipo		100.000	-
Compras de equipo		(495.000)	(435.000)
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</b>		<u>(395.000)</u>	<u>(435.000)</u>
<b>Flujos de efectivo por actividades de financiación</b>			
Pago de pasivos derivados de arrendamientos financieros		(19.884)	(18.423)
Reembolso de préstamos		(100.000)	-
Dividendos pagados		(150.000)	(100.000)
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de financiación</b>		<u>(269.884)</u>	<u>(118.423)</u>
Aumento (disminución) neto en el efectivo y equivalentes al efectivo		38.532	(91.475)
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del año		(93.432)	(1.957)
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año	23	<u>(54.900)</u>	<u>(93.432)</u>
(a) Costos financieros pagados en efectivo		25.666	35.612
(b) Impuestos a las ganancias pagados en efectivo		190.316	173.211
(c) Incluye pérdidas por moneda extranjera no realizadas		1.000	-

*Figura 4 Estructura básica de un Estado de Flujo de Efectivo*  
 Nota: IASB (2009). Estados financieros Ilustrativos - Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)

## 2.1.15. ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO

Tal y como lo menciona Flores (2018) en este estado financiero se muestran los resultados de las variaciones sucedidas en las diferentes cuentas patrimoniales. Es decir, que proporciona información sobre las operaciones que han dado lugar a las variaciones patrimoniales no presentadas en la cuenta de resultados y que se presentan en el estado de resultados integrales.

<b>Presentación del Estado de cambios en el patrimonio de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad sin discriminar los grupos mayoritarios ni minoritarios: sistema horizontal</b>						
<b>GRUPO SECTOR REAL, CONSOLIDADO</b>						
<b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</b>						
<b>(En miles de pesos)</b>						
<b>Movimiento de conceptos patrimoniales</b>	<b>Capital en Acciones</b>	<b>Prima por Acciones</b>	<b>Reserva por Revaluación</b>	<b>Resultado por Conversión</b>	<b>Utilidad Acumulada</b>	<b>Total Patrimonio</b>
Balance al 31 de Diciembre año 0	550,753	9,000	2,000	0	156,900	718,653
Cambios en política contable					-19,000	-19,000
Balance re-establecido	30,000	1,000	6,900	18,900	15,560	72,360
Superávit en revaluación de propiedades			9,200			9,200
Déficit en revaluación de inversiones			-6,000			-6,000
Diferencias por conversión de moneda				10,592		10,592
Ganancias y pérdidas no reconocidas en el estado de Resultados			5,465	-3,090		2,375
Utilidad neta por el periodo					209,320	209,320
Dividendos					-248,427	-248,427
Emisión de capital en acciones	300,000	6,117				306,117
Balance al 31 de Diciembre año 1	880,753	16,117	17,565	26,402	114,353	1,055,190
Déficit en revaluación de propiedades			-2,000			-2,000
Superávit en revaluación de inversiones						0
Diferencias por conversión de moneda				3,607		3,607
Ganancias y pérdidas no reconocidas en el estado de Resultados				7,310		7,310
Utilidad neta por el periodo					125,800	125,800
Dividendos					-98,722	-98,722
Emisión de capital en acciones	219,024	12,477				231,501
Balance al 31 de diciembre año 2	1,099,777	28,594	22,875	30,009	141,431	1,322,686

*Figura 5 Modelo del estado de cambio en el patrimonio neto*

*Nota: Estupiñan (2019). Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF*

## 2.1.16. COMPARACIÓN ENTRE LA NIIF Y LA NIIF PARA PYMES

Tabla 1  
Cuadro comparativo entre la NIIF y la NIIF para Pymes

NIIF GENERAL	NIIF PARA PYMES
Estado de situación financiera	Un estado de situación financiera
Estado de resultados integral	Un solo estado de resultados integral o dos estados complementarios considerando un estado individual de resultado y un estado individual de resultado integral
Estado de cambios en el patrimonio	Un estado de cambios en el patrimonio
Todos los cambios en el patrimonio	Un estado de flujos de efectivo
Los cambios en el patrimonio diferentes a los derivados de las transacciones con los propietarios	Notas a los estados financieros
Estados de flujos de efectivo	Nota: puede existir fusión entre el estado de resultados con el de cambio en el patrimonio cuando no existan partidas de "otro resultado integral", el cual se denominará Estado de Resultados y de Ganancias Acumuladas
Notas, incluyendo las políticas contables y las demás notas explicativas de información comparativa	

Fuente: Estupiñan (2017). Estados Financieros Básicos Bajo NIC/NII

## **CAPITULO III**

### **CASO PRACTICO: APLICACIÓN DE LA NIIF PARA PYMES EN LA EMPRESA FERRETERÍA & INVERSIONES LÓPEZ E.I.R.L.**

#### **3.1. METODOLOGÍA**

##### **3.1.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN**

La presente investigación es de tipo descriptiva, la misma que según Sampieri (2006), menciona que la investigación descriptiva, comprende la recolección de datos para probar la hipótesis o responder a preguntas concernientes a la situación corriente de los sujetos del estudio. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre las variables a las que se refieren.

### **3.1.2. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**

La investigación tiene un diseño no experimental de corte transversal o transeccional. Dado que la investigación se desarrolló en un tiempo determinado.

Hernández (como se citó en Valderrama, 2014, p.68), “los diseños de investigación transversales o Transaccional recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado y en forma simultánea”.

Según Valderrama (2014). “Se lleva a cabo sin manipular la(s) variable(s) independiente (s), toda vez que los hechos o sucesos ya ocurrieron antes de la investigación. También se le denomina estudio retrospectivo, porque trabajara con hechos que se dieron en la realidad” (p.178).

### **3.1.3. FUENTES Y TÉCNICAS DE LA INFORMACIÓN DE LOS DATOS**

**Fichas de investigación bibliográfica**, o también conocida como ficha de revisión bibliográfica, fue necesaria dentro de la investigación debido a que permitió recopilar información de fuentes como tesis libros, revistas, artículos científicos, entre otros.

**Análisis documental**, la técnica de análisis documental permite recopilar información las mismas que se encuentran en documentos y que contiene datos relevantes pero que a la vez necesitan ser analizados para dar una explicación de lo que se muestra allí.

#### **3.1.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

Para la presente investigación se emplea la técnica de análisis documental con su instrumento la guía de análisis documental, misma que sirve para realizar un análisis de la información recopilada, la misma que en esta oportunidad fue obtenida de los registros contables, libro diario simplificado de la empresa en estudio a fin de elaborar los estados financieros teniendo en cuenta la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES.

### **3.2. TRATAMIENTO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **3.2.1. PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN BASE A LA NIIF PARA PYMES DE LA EMPRESA FERRETERÍA & INVERSIONES LÓPEZ E.I.R.L.**

Para la presentación de los estados financieros, es necesario tener en cuenta las operaciones de la empresa, por tal motivo es que se elaboró el libro diario con el propósito de identificar las operaciones y los montos provenientes (Ver anexo 1). Además, para aclarar que los estados financieros que se presentan en esta investigación fueron elaborados siguiendo la normativa NIIF para PYMES.

### 3.2.1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE ACUERDO CON LA NIIF PARA PYMES DE LA EMPRESA

#### FERRETERÍA & INVERSIONES LÓPEZ E.I.R.L.

Tabla 2. Estado de situación financiera

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA EMPRESA FERRETERÍA & INVERSIONES LÓPEZ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (EXPRESADO EN SOLES)							
	Notas	2018	2019		Notas	2018	2019
<b>ACTIVOS</b>				<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>Activos corrientes</b>				<b>Pasivos Corrientes</b>			
Efectivo		45,525.66	-	Sobregiros bancarios		-	-
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		-	-	Acreedores comerciales		23,400.00	-
Inventarios		297,483.06	-	Interes por pagar		-	-
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>343,008.72</b>	<b>-</b>	Impuestos corrientes por pagar		-13,872.00	-
<b>Activos No corrientes</b>				Provision para obligaciones por garantias		-	-
Inversiones asociadas		-	-	Obligaciones a corto plazo - beneficio de empleados		-	-
Propiedad, planta y equipo		9,430.51	-	Obligaciones a corto plazo - arrendamientos financieros		-	-
Activos intangibles		-	-	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>9,528.00</b>	<b>-</b>
Activos diferidos por impuestos		-	-	<b>Pasivos No Corrientes</b>			
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>9,430.51</b>	<b>-</b>	Prestamos bancarios		-	-
				Obligaciones a largo plazo - beneficio de empleados		-	-
				Obligaciones a largo plazo - arrendamientos financieros		-	-
				<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
				<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>9,528.00</b>	<b>-</b>
				<b>Patrimonio</b>			
				Capital en acciones		30,000.00	-
				Ganancias Acumuladas		233,961.23	-
				Ganancias Acumuladas en el ejercicio		78,950.00	-
				<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>342,911.23</b>	<b>-</b>
				<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>352,439.23</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>352,439.23</b>	<b>-</b>				

Fuente: Empresa Ferretería & Inversiones López EIRL

## **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

En la presente tabla 2 podemos evidenciar el estado de situación financiera de la empresa en estudio, la misma que fue elaborada de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, en la cual se hace mención del contenido del primer estado financiero que es también conocido como balance general. En ella se aprecia el activo, pasivo y patrimonio, sin embargo, en los dos primeros elementos, se subdividen en activos y pasivos corrientes y en activos y pasivos no corrientes, dicho de otra manera, los activos y pasivos a corto y a largo plazo. Asimismo, se observa que los activos corrientes abarcan solo los elementos 1 y 2 del Plan Contable General Empresarial (PCGE), mientras que el activo no corriente únicamente es el elemento 3. Pues bien, en el caso del pasivo tanto corriente como no corriente todas cuentas del elemento 4 se registran ahí, por último, en lo que respecta al patrimonio comprende el elemento 5, es decir, sobre el capital, las reservas, los resultados acumulados y la ganancia o pérdida del ejercicio.

Este Modelo de Estado de Situación Financiera fue elaborado en función a la información otorgada por la empresa Ferretería & Inversiones y puede ser empleado como modelo para la adecuación en la presentación de los Estados Financieros en base a la NIIF para Pymes en los próximos periodos, ya que al ver el Estado de Situación Financiera presentado ante la Sunat (Ver anexo 4) por parte de la empresa podemos decir que no cumplen con las características básicas u concordante a la norma en mención; ya que se observa que la elaboración estuvo basada solo en el PCGA u otras normas contables y no en las NIIF Para Pymes.

**3.2.2. ESTADO DE RESULTADOS DE ACUERDO CON LA NIIF PARA  
PYMES DE LA EMPRESA FERRETERÍA & INVERSIONES  
LÓPEZ E.I.R.L.**

**Tabla 3**  
*Estado resultados por naturaleza*

**EMPRESA FERRETERÍA & INVERSIONES LÓPEZ  
ESTADO DE RESULTADO POR NATURALEZA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018  
(EXPRESADO EN SOLES)**

	NOTAS	2018	2019
Ingresos de actividades ordinarias		1,181,929.95	-
Otros Ingresos		-	-
Variacion de Existencias		52,098.87	-
Compras		-1,142,750.82	-
Salarios y beneficios de los empleados		-12,327.00	-
Gastos por depreciacion y amortizacion			-
Depreciacion			-
Otros Gastos		-1.00	-
Costos Financieros			-
<b>GANANCIAS ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>78,950.00</b>	<b>-</b>
Gastos por impuestos a las ganancias			-
<b>GANANCIAS DEL AÑO</b>		<b>78,950.00</b>	<b>-</b>
Ganancias acumuladas al comienzo del año			-
Dividendos			-
<b>GANANCIAS ACUMULADAS AL FINAL DEL AÑO</b>		<b>78,950.00</b>	<b>-</b>

*Fuente: Empresa Ferretería & Inversiones López EIRL*

**EMPRESA FERRETERÍA & INVERSIONES LÓPEZ  
ESTADO DE RESULTADO POR FUNCION  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018  
(EXPRESADO EN SOLES)**

	NOTAS	2018	2019
Ingresos de actividades ordinarias		1,181,929.95	-
Costo de ventas		-1,090,651.95	-
<b>GANANCIA BRUTA</b>		<b>91,278.00</b>	<b>-</b>
Otros Ingresos		-	-
Costos de distribucion		-	-
Gastos de Administracion		-12,327.00	-
Otros gastos de gestión		-1.00	-
Costos Financieros		-	-
<b>GANANCIAS ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>78,950.00</b>	<b>-</b>
Gastos por Impuestos a las ganancias			-
<b>GANANCIAS DEL AÑO</b>		<b>78,950.00</b>	<b>-</b>
Ganancias acumuladas al comienzo del año		-	-
Dividendos			-
<b>GANANCIAS ACUMULADAS AL FINAL DEL AÑO</b>		<b>78,950.00</b>	<b>-</b>

*Fuente: Empresa Ferretería & Inversiones López EIRL*

## **ESTADO DE RESULTADOS (FUNCION Y NATURALEZA)**

Según la tabla 3 y 4, podemos evidenciar los estados de resultados o también denominados estados de ganancias y pérdidas tanto por naturaleza como por función. Cada una de estas, cuenta con una estructura previamente establecidas y que debe regirse de acuerdo con la NIIF para PYMES a fin de que la información contenida en la misma sea vista y analizada por el dueño de la empresa para tomar futuras decisiones. Partiendo por el estado de resultados por naturaleza, se evidencia aspectos como las ventas netas, el margen comercial, el excedente bruto de explotación, los resultados antes de impuestos, resultados antes de las participaciones (si las hubiese) y finalmente la utilidad neta que el monto deducido de todos los gastos que ha realizado la empresa en estudio. En cambio, el estado de resultados por función muestra tres aspectos básicos la utilidad bruta, que es deducida de las ventas netas menos el costo de ventas. Luego tenemos la utilidad operativa que no es otra cosa más que la utilidad obtenida por el momento después de restar los gastos operacionales de la organización y finalmente la utilidad neta que es la ganancia o pérdida del ejercicio al finalizar el periodo fiscal.

Además, se puede observar que se cumplen con todas las características establecidas por la NIIF para PYMES según su normativa, además como se menciona en la sección 5 se reconocen todas las partidas de ingreso y egreso, así como también que tras el desarrollo de este Estado Financiero se obtiene el resultado que puede ser Ganancia o Perdida del ejercicio, se pueden agregar notas explicativas de algunas cuentas para mejor comprensión del usuario.

Podemos decir que cumple con las características de forma y fondo básicas en concordancia a la NIIF para Pymes.

Este Modelo de Estado de Resultado fue elaborado en función a la información otorgada por la empresa Ferretería & Inversiones y puede ser empleado como modelo para la adecuación en la presentación de los Estados Financieros en base a la NIIF para Pymes en los próximos periodos, ya que al ver el Estado de Resultados presentado ante la Sunat (Ver anexo 4) por parte de la empresa podemos decir que no cumplen con las características básicas u concordante a la norma en mención; ya que se observa que la elaboración estuvo basada solo en el PCGA u otras normas contables y no en las NIIF Para Pymes.

**3.2.3. ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO DE ACUERDO CON LA NIIF PARA PYMES DE LA  
EMPRESA FERRETERÍA & INVERSIONES LÓPEZ E.I.R.L.**

**Tabla 2 : Estado de Cambio en el Patrimonio Neto**

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO  
EMPRESA FERRETERÍA & INVERSIONES LÓPEZ  
E.I.R.L.  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

CUENTAS PATRIMONIALES	Capital	Capital Adicional	Acciones de Inversión	Excedente de Revaluación	Reserva Legal	Otras Reservas	Resultados Acumulados	Resultado del ejercicio	TOTAL
<b>SALDOS AL 01 DE ENERO DE 2018</b>	<b>30,000.00</b>						<b>233,961.23</b>		<b>263,961.23</b>
1. Efecto acumulado de los cambios en las políticas contables y la corrección de errores sustanciales									
2. Distribuciones o asignaciones de utilidades efectuadas en el período									
3. Dividendos y participaciones acordados durante el período									
4. Nuevos aportes de accionistas									
5. Movimiento de prima en la colocación de aportes y donaciones									
6. Incrementos o disminuciones por fusiones o escisiones									
7. Revaluación de activos									
8. Capitalización de partidas patrimoniales									
9. Redención de Acciones de Inversión o reducción de capital									
10. Utilidad (pérdida) Neta del ejercicio								<b>78,950.00</b>	<b>78,950.00</b>
11. Otros incrementos o disminuciones de las partidas patrimoniales									
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>30,000.00</b>						<b>233,961.23</b>	<b>78,950.00</b>	<b>342,911.23</b>

*Fuente: Empresa Ferreteria & Inversiones Lopez*

## **ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO**

Para la elaboración del estado de cambio en el patrimonio neto, se debe tener en consideración aspectos como: el saldo inicial y final de cada periodo, el capital, capital adicional, acciones de inversión, excedente de revaluación, reserva Legal, otras reservas, resultados acumulados y resultado del ejercicio, pues estos son datos importantes a la hora de construir el presente estado financiero, por ende es necesario que el proceso contable hasta el estado de resultados sea elaborado casi casi a la perfección, debido a que su información permitirá llenar los campos del estado cambio en el patrimonio neto.

Este Modelo de Estado de Cambio en Patrimonio neto fue elaborado en función a la información otorgada por la empresa Ferretería & Inversiones y puede ser empleado como modelo para la adecuación en la presentación de los Estados Financieros en base a la NIIF para Pymes en los próximos periodos, es un Estado de Cambio en el Patrimonio Neto de tipo Horizontal; además se puede observar que Estado de Estado de Cambio en el Patrimonio Neto presentado por la Sunat (Ver anexo 4) por parte de la empresa podemos decir que no cumplen con las características básicas u concordante a la norma en mención; ya que se observa que la elaboración estuvo basada solo en el PCGA u otras normas contables y no en las NIIF Para Pymes.

**3.2.4. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO DE ACUERDO CON LA NIIF  
PARA PYMES DE LA EMPRESA FERRETERÍA & INVERSIONES  
LÓPEZ E.I.R.L.**

**Tabla 3**  
*Estado de Flujo de efectivo*

<b>EMPRESA FERRETERIA &amp; INVERSIONES LOPEZ EIRL</b>			
<b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO</b>			
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>			
<b>(EXPRESADO EN SOLES)</b>			
	<b>NOTAS</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Flujo de efectivo por actividades de Operación</b>			
Ganancia del año		78,950.00	
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:			
Costos financieros que no requirieron uso de efectivo			
Gastos por impuestos que no requirio uso de efectivo		-	
Depreciacion de propiedades, planta y equipo		-	
Perdida por deterioro		-	
Amortizacion de intangibles		-	
Flujo de efectivo incluidos en actividades de inversion:			
Ganancia por la venta de equipo		-	
Disminucion (aumento) en deudores comerciales por cobrar		-	
Disminucion (aumento) Inventarios		-52,098.86	
Disminucion (aumento) de acreedores comerciales		23,400.00	
Aumento en beneficios a los empleados (corto y largo plazo)		-9,106.10	
<i>Efectivo neto proveniente de actividades de operación</i>		41,145.04	
<b>Flujo de efectivo por actividades de Inversion</b>			
Cobros por venta de equipos		-	
Compras de equipo		-6,634.76	
<i>Efectivo neto proveniente de actividades de inversion</i>		-6,634.76	
<b>Flujo de efectivo por actividades de Financiacion</b>			
Pago de pasivos derivados de arrendamientos financieros		-	
Reembolso de prestamo		-	
Dividendos pagados		-	
<i>Efectivo neto proveniente de actividades de financiacion</i>		-	
Aumento (disminucion) neto en el efectivo equivalente de efectivo		34,510.28	
Efectivo equivalente de efectivo al comienzo del año		11,015.38	
Efectivo equivalente de efectivo al final del año		45,525.66	

**Fuente:** Empresa Ferreteria & Inversiones Lopez EIRL  
*Elaboración Propia*

## **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

La tabla 4 muestra el estado de flujo de efectivo con todos sus elementos, fundamentales para conocer como objetivo central el saldo con el que se cuenta de efectivo neto después de restar el saldo al inicio del periodo con el saldo al finalizar el periodo. En este estado financiero, se analiza tres actividades que son las actividades de operación, es decir las cuentas por cobrar y por pagar de la empresa; las actividades de inversión en la cual se denota las inversiones realizadas en activos sean fijos o intangibles y por último tenemos las actividades de financiamiento donde se muestra en caso de que la empresa cuente con un préstamo a largo plazo como también cuentas por cobrar que todavía adeudan clientes. Pues bien, la empresa no elaboro este Estado Financiero por lo cual se plantea que se tome este modelo para la elaboración de futuros Estados de Flujo de Efectivos cuando sea necesario; ya que el presente modelo cumple con las características básicas estipuladas en la sección 7 de la NIIF para PYMES.

## CONCLUSIONES

1. Se evidencio que la empresa no emplea las NIIF para Pymes en la presentación de los Estados Financieros, y solo aplica los principios de contabilidad y otras normativas tributarias vigentes en el Perú.
2. El Estado de Situación Financiera de la empresa Ferretería & inversiones López E.I.R.L presentada ante la SUNAT., y esta no fue elaborada de acuerdo con la NIIF para PYMES; muestra los elementos del activo, pasivo en cuentas y subcuentas incumpliendo la sección 4.5 y 4.7 de la norma; y no emplea las notas a los Estados Financieros explicativas para estas.
3. El Estado de Resultados por Función y Naturaleza de la empresa Ferretería & inversiones López E.I.R.L presentada ante la SUNAT., y esta no fue elaborada de acuerdo con la NIIF para PYMES, muestra los acumulados en el Debe y Haber de cada Cuenta y Subcuenta de ingresos y gastos; y no emplea las notas a los Estados Financieros explicativas para estas.
4. Se analizó la presentación del Estado de Cambio en el Patrimonio Neto de la empresa Ferretería & Inversiones López EIRL ante la SUNAT; y emplea un modelo de Estado Horizontal, pero cumple con la sección 6.3 “Información a presentar en el estado de cambio en el patrimonio neto” de la NIIF para Pymes.

## RECOMENDACIONES

1. Al gerente de la empresa se le recomienda sincerar la información, para la elaboración de los Estados Financieros a presentar ante la SUNAT para así obtener la situación financiera real de la empresa.
2. Al contador de la empresa Ferretería & inversiones López E.I.R.L, se le recomienda aplicar las NIIF para Pymes en la presentación y elaboración de los Estados Financieros, ya que ello le permitirá tener información de calidad para la toma adecuada de decisiones.
3. Al contador de la empresa en estudio verificar todas las operaciones contables para elaborar adecuadamente en el libro diario simplificado, hasta culminar en los Estados Financieros a fin de evitar errores en la presentación de información de los Estados Financieros basados en la NIIF para Pymes.
4. Al contador de la empresa Ferretería & inversiones López E.I.R.L, estudiar un poco más sobre la NIIF para pymes. Teniendo en cuenta todos los elementos que puedan comprender desde el inicio hasta el término del ejercicio para las mediciones, así como sincerar la información que presenta ante la SUNAT.
5. Al contador de la empresa, emplear los modelos de Estados Financieros de acuerdo con la Guía/Estado Financieros Ilustrativos, de la misma forma elaborar las notas a los Estados Financieros para mejorar la información presentada ante los usuarios.

## FUENTES DE INFORMACIÓN

- Bazán, J. L., & Ramírez, Y. B. (2018). *Efectos de la Adopción de las NIIF para Pymes en la presentación de los Estados Financieros en la empresa del Mar S.R.L. en la ciudad de Trujillo en el Año 2016*. Tesis de grado, Universidad Privada del Norte, Trujillo. Obtenido de <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/13410/Bazan%20Cavez%20Jeniffer%20Lisbeth%20%20Ramirez%20Isla%20Yasmeen%20Beatriz%20Coraz%20%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Calvo, C. (2019). *Análisis e interpretación de estados financieros*. México: PACJ. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=5636248&query=estados%2Bfinancieros>
- Córdoba, M. (2014). *Análisis financiero*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=4870512&query=estados%2Bfinancieros>
- Córdova, C. A. (2017). *Nuevo estándar de reconocimiento de ingresos, y su incidencia en los Estados Financieros de las empresas comercializadoras de cajeros automáticos de Lima Metropolitana, año 2017*. Tesis de grado, Universidad César Vallejo, Lima. Obtenido de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/15357/C%C3%B3rdova\\_ZCA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/15357/C%C3%B3rdova_ZCA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Corona, E., & Bejarano, V. (2017). *Análisis de estados financieros individuales y consolidados*. México: UNED - Universidad Nacional de Educación a Distancia. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=3219466&query=estados%2Bfinancieros#>
- Deloitte. (2016). *Guía rápida de las NIIF*. España. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/es/Documents/auditoria/Deloitte-ES-Auditoria-guia-rapida-NIIF-2016.pdf>

- Espinoza, N. (2017). *NIIF Para Pymes y su relación con la Rentabilidad en las empresas de Fabricación de Crisoles y Copelas en el distrito de Puente Piedra, 2016*. Tesis de grado, Universidad César Vallejo, Lima. Obtenido de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/1970/Espinoza\\_TN.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/1970/Espinoza_TN.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Estupiñan, R. (2012). *Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF* (2a ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=3204508&query=estados%2Bfinancieros#>
- Flores, J. (2018). *Estados financieros. Formulación y presentación en base a las NIIF*. Lima: Centro de Especialización en Contabilidad y Finanzas.
- Godoy, L. (2010). *Preparación y análisis de estados financieros*. Bilbao: Editorial Desclée de Brouwer. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=3196981&query=estados%2Bfinancieros>
- Huamani, R. P. (2015). *Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera y su incidencia en los estados financieros y en el valor económico de la empresa Motorperú S.A.C. - 2014*. Tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa, Arequipa. Obtenido de <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/2181/COhuchrp.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Lloccallasi, E. (2017). *Aplicación de la NIIF 1: Adopción por primera vez de las NIIF y su incidencia en la Toma de Decisiones Gerenciales de las empresas del Sector Automotriz del departamento de Arequipa. Caso de Empresa Automotriz S.R.L. 2015*. Tesis de grado, Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa, Arequipa. Obtenido de <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/4362/Collhue.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Matos, Y. L. (2018). *Rol del Contador Público y niif para Pymes en industriales, Independencia, 2017*. Tesis de grado, Universidad César Vallejo, Lima. Obtenido de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/23690>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2009). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*. Lima: The International Accounting Standards Committee Foundation (IASCF). Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/niif/NIIF\\_PYMES.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf)
- Ortega, J. (2010). *Análisis de estados financieros: teoría y aplicaciones*. Sevilla: Editorial Desclée de Brouwer. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=3196899&query=estados%2Bfinancieros#>
- Palella, S., & Martins, F. (2012). *Metodología de la investigación cuantitativa*. Caracas: Fedupel. Obtenido de <https://metodologiaecs.wordpress.com/2015/09/06/metodologia-de-la-investigacion-cuantitativa-3ra-ed-2012-santa-palella-stracuzzi-y-feliberto-martins-pestana-2/>
- Paredes, J. (2018). *Guía NIIF para Directores 2017 - 2018*. Perú: EY Perú. Obtenido de [https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/Ey-guia-niif-2017-2018/\\$File/Ey-guia-niif-2017-2018.pdf](https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/Ey-guia-niif-2017-2018/$File/Ey-guia-niif-2017-2018.pdf)
- Polo, J. F. (2018). *Implementación de las NIIF para PYMES y su incidencia en la presentación razonable de los Estados Financieros de la Empresa Multiservicios Echevarría. SAC. 2016*. Tesis de pregrado, Universidad Peruana de las Américas, Lima. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/418/IMPLEMENTACI%C3%93N%20DE%20LAS%20NIIF%20PARA%20PYMES%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20EN%20LA%20PRESENTACI%C3%93N%20RAZONABLE%20DE%20LOS%20ESTADOS%20FINANCIEROS%20DE%20LA%20EMPRESA%20MULTISERVICIOS%20>
- Rubiños, W. (2015). *Aportes y Ventajas de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF*. Lima. Obtenido de <http://ucsp.edu.pe/wp->

content/uploads/2015/11/Wilfredo-Rubi%C3%B1os-Aportes-y-Ventajas-de-las-NIIF.pdf

Valderrama, S. (2015). *Pasos Para Elaborar Proyectos de Investigación Científica: Cuantitativa, Cualitativa y Mixta*. Lima: Editorial San Marcos.

Vinces, V. (2010). *Análisis e interpretación del los estados financieros* (1a ed.). Lima: Universidad Tecnológica del Perú. Obtenido de [https://www.academia.edu/13189196/An%C3%A1lisis\\_e\\_Interpretaci%C3%B3n\\_de\\_Estados\\_Financieros](https://www.academia.edu/13189196/An%C3%A1lisis_e_Interpretaci%C3%B3n_de_Estados_Financieros)

## **ANEXO**

Anexo 1. Libro mayor de la empresa FERRETERÍA & INVERSIONES LÓPEZ

EIRL

10		12		20	
"EFECTIVO EQUIVALENTE DE EFECTIVO"		"CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES TERCEROS"		"MERCADERIAS"	
DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
11,015.38	21,405.86	20,041.30	20,041.30	245,384.19	175.46
20,041.30	57,933.15	59,406.30	59,406.30	16,643.72	676.57
59,613.35	41,375.06	48,025.80	48,025.80	48,166.23	102.00
48,025.80	105,636.70	149,977.00	115,410.20	33,851.74	67.89
115,410.20	132,264.23	116,095.20	400.00	88,392.14	116.81
149,116.05	94,040.20	90,572.34	127.00	110,400.99	1,090,651.95
90,572.34	73,979.53	72,470.00	45.00	78,320.85	
72,326.22	162,146.19	161,357.90	113.00	60,096.32	
161,495.73	174,638.63	173,302.90	148,317.70	136,032.34	
172,269.83	209,617.83	237,741.00	53.82	144,657.34	
237,741.00	197,548.71	5,578.00	712.21	190,783.53	
182,321.32	102,952.08	182,321.32	28.38	160,045.55	
99,115.31	857.00	10,170.50	166.05	76,498.80	
857.00	-	99,115.31	35.28	<b>1,389,273.74</b>	<b>1,091,790.68</b>
<b>1,419,920.83</b>	<b>1,374,395.17</b>	-	42.38	-	<b>297,483.06</b>
-	<b>45,525.66</b>	-	621.18		
		-	90,572.34		
		-	72,326.22		
		-	29.19		
		-	66.00		
		-	26.00		
		-	22.59		
		-	161,357.90		
		-	172,269.83		
		-	48.00		
		-	79.50		
		-	314.57		
		-	343.95		
		-	102.00		
		-	145.05		
		-	237,741.00		
		-	182,321.32		
		-	5,578.00		
		-	99,115.31		
		-	10,170.50		
		<b>1,426,174.87</b>	<b>1,426,174.87</b>		
		-	-		

33	
"INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPOS"	
DEBE	HABER
2,795.76	
2,050.00	
4,584.75	
<b>9,430.51</b>	-
-	<b>9,430.51</b>

40	
"TRIBUTOS, CONTRAPRESTACION AL SPP Y ESSALUD"	
DEBE	HABER
77.00	77.00
77.00	77.00
77.00	77.00
77.00	77.00
77.00	77.00
84.00	84.00
84.00	84.00
84.00	84.00
84.00	84.00
84.00	84.00
84.00	84.00
84.00	84.00
84.00	84.00
3,921.90	84.00
2,996.14	3,057.17
8,669.92	31.59
6,093.32	9,062.02
15,910.56	7,325.99
2,722.00	17,709.50
19,872.24	121.78
14,097.71	22,877.90
10,817.32	18.36
136.00	13,816.21
24,485.85	12.22
29.00	11,054.76
26,407.29	21.02
1,012.00	24,613.94
35,166.55	26,436.07
88.00	36,265.57
28,808.16	27,811.74
850.89	15,119.37
13,769.78	2,722.00
1,551.43	136.00
378.00	29.00
400.00	1,012.00
127.00	543.00
45.00	-
113.00	-
53.82	-
712.21	-
28.38	-
166.05	-
35.28	-
42.38	-
621.18	-
29.19	-
66.00	-
26.00	-
22.59	-
48.00	-
79.50	-
314.57	-
343.95	-
102.00	-
145.05	-
839.00	-
170.00	-
503.00	-
407.00	-
1,527.00	-
728.00	-
768.00	-
614.00	-
1,367.00	-
1,469.00	-
2,015.00	-
1,498.00	-
543.00	-
<b>234,726.21</b>	<b>220,854.21</b>
-	<b>13,872.00</b>

41	
"REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR"	
DEBE	HABER
850.00	850.00
850.00	850.00
850.00	850.00
850.00	850.00
930.00	930.00
930.00	930.00
930.00	930.00
930.00	930.00
930.00	930.00
930.00	930.00
930.00	930.00
930.00	930.00
930.00	930.00
507.00	507.00
<b>11,347.00</b>	<b>11,347.00</b>
-	-

42

"CUENTAS POR PAGAR  
COMERCIALES-TERCEROS"

DEBE	HABER
19,639.86	19,639.86
56,836.15	207.05
207.05	56,836.15
39,945.06	39,945.06
104,302.70	104,302.70
130,273.23	798.35
798.35	130,273.23
92,298.20	92,418.56
120.36	70,913.64
70,833.53	137.83
80.11	160,518.19
160,518.19	173,114.63
137.83	230,534.83
173,114.63	188,853.71
207,134.83	90,268.58
188,853.71	-
90,268.58	-
<b>1,335,362.37</b>	<b>1,358,762.37</b>
<b>23,400.00</b>	<b>-</b>

50

"CAPITAL"

DEBE	HABER
-	30,000.00
-	<b>30,000.00</b>
<b>30,000.00</b>	<b>-</b>

59

"RESULTADOS  
ACUMULADOS"

DEBE	HABER
-	168,809.92
-	65,151.31
-	<b>233,961.23</b>
<b>233,961.23</b>	

**60**

**" COMPRAS "**

DEBE	HABER
12,329.88	175.46
47,897.58	676.57
31,660.22	102.00
85,067.56	67.89
108,734.91	116.81
74,608.15	-
57,924.27	-
133,225.55	-
138,337.39	-
186,567.15	-
151,009.05	-
74,481.24	-
4,313.84	-
268.65	-
2,191.52	-
3,324.58	-
1,666.08	-
3,712.70	-
2,172.05	-
2,806.79	-
6,319.95	-
4,216.38	-
9,036.50	-
2,017.56	-
<b>1,143,889.55</b>	<b>1,138.73</b>
	<b>1,142,750.82</b>

**61**

**" VARIACION DE EXISTENCIA "**

DEBE	HABER
175.46	16,643.72
676.57	48,166.23
102.00	33,851.74
67.89	88,392.14
116.81	110,400.99
-	78,320.85
-	60,096.32
-	136,032.34
-	144,657.34
-	190,783.53
-	160,045.55
-	76,498.80
<b>1,138.73</b>	<b>1,143,889.55</b>
<b>1,142,750.82</b>	

**62**

**" GATOS DE PERSONAL DIRECTORES Y GERENTES "**

DEBE	HABER
850.00	-
850.00	-
850.00	-
850.00	-
930.00	-
930.00	-
930.00	-
930.00	-
930.00	-
930.00	-
930.00	-
930.00	-
465.00	-
77.00	-
77.00	-
77.00	-
77.00	-
84.00	-
84.00	-
84.00	-
84.00	-
84.00	-
84.00	-
84.00	-
84.00	-
84.00	-
42.00	-
<b>12,327.00</b>	<b>-</b>
	<b>12,327.00</b>



Anexo 2. Hoja de trabajo la empresa FERRETERÍA & INVERSIONES LÓPEZ EIRL

COD	CUENTAS	SUMAS DEL MAYOR		SALDOS		TRANSFERENCIAS		INVENTARIOS		RESULTADO POR NATURALEZA		RESULTADO POR FUNCION	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PASIVO	PERDIDA	GANACIAS	PERDIDA	GANANCIA
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	1,419,920.83	1,374,395.17	45,525.66	-	-	-	45,525.66	-				
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS	1,426,174.87	1,426,174.87	-	-	-	-	-	-				
20	MERCADERÍAS	1,389,273.74	1,091,790.68	297,483.06	-	-	-	297,483.06	-				
33	INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	9,430.51	-	9,430.51	-	-	-	9,430.51	-				
40	TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y	234,726.21	220,854.21	13,872.00	-	-	-	-	-13,872.00				
41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	11,347.00	11,347.00	-	-	-	-	-	-				
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	1,335,362.37	1,358,762.37	-	23,400.00	-	-	-	23,400.00				
50	CAPITAL	-	30,000.00	-	30,000.00	-	-	-	30,000.00				
59	RESULTADOS ACUMULADOS	-	233,961.23	-	233,961.23	-	-	-	233,961.23				
60	COMPRAS	1,143,889.55	1,138.73	1,142,750.82	-	-	-	-	-	1,142,750.82			
61	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS	1,138.73	1,143,889.55	-	1,142,750.82	1,090,651.95	-	-	-		52,098.87		
62	GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES	12,327.00	-	12,327.00	-	-	-	-	-	12,327.00			
65	OTROS GASTOS DE GESTIÓN	1.00	-	1.00	-	-	-	-	-	1.00			1.00
69	COSTO DE VENTAS	1,090,651.95	-	1,090,651.95	-	-	1,090,651.95	-	-			1,090,651.95	
70	VENTAS	13,346.18	1,195,276.13	-	1,181,929.95	-	-	-	-		1,181,929.95		1,181,929.95
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GA	-	12,327.00	-	12,327.00	12,327.00	-	-	-				
94	GASTOS ADMINISTRATIVOS.	12,327.00	-	12,327.00	-	-	12,327.00	-	-				12,327.00
<b>TOTAL</b>		<b>8,099,916.94</b>	<b>8,099,916.94</b>	<b>2,624,369.00</b>	<b>2,624,369.00</b>	<b>1,102,978.95</b>	<b>1,102,978.95</b>	<b>352,439.23</b>	<b>273,489.23</b>	<b>1,155,078.82</b>	<b>1,234,028.82</b>	<b>1,102,979.95</b>	<b>1,181,929.95</b>
									<b>78,950.00</b>	<b>78,950.00</b>		<b>78,950.00</b>	
								<b>352,439.23</b>	<b>352,439.23</b>	<b>1,234,028.82</b>	<b>1,234,028.82</b>	<b>1,181,929.95</b>	<b>1,181,929.95</b>

Anexo 3. Libro diario Simplificado de la empresa FERRETERÍA & INVERSIONES LÓPEZ

PERIODO: 2018

RUC: 10218529041

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: Empresa Ferretería & Inversiones López E.I.R.L.

Glosa_Asiento	CTA	DETALLE	DEBE	HABER	PERIODO
Por el Activo Pasivo Y Patrimonio al reinicio del ejercicio	101	Caja	11,015.38	-	Apertura 2018
Por el Activo Pasivo Y Patrimonio al reinicio del ejercicio	20111	Costo	245,384.19	-	Apertura 2018
Por el Activo Pasivo Y Patrimonio al reinicio del ejercicio	33691	Costo	2,795.76	-	Apertura 2018
Por el Activo Pasivo Y Patrimonio al reinicio del ejercicio	40111	Igv – cuenta propia	3,921.90	-	Apertura 2018
Por el Activo Pasivo Y Patrimonio al reinicio del ejercicio	40114	Igv – régimen de retenciones	378.00	-	Apertura 2018
Por el Activo Pasivo Y Patrimonio al reinicio del ejercicio	40176	SALDO A FAVOR DEL EJERCICIO ANTERIOR - 2017	543.00	-	Apertura 2018
Por el Activo Pasivo Y Patrimonio al reinicio del ejercicio	4031	Essalud	-	77.00	Apertura 2018
Por el Activo Pasivo Y Patrimonio al reinicio del ejercicio	503	CAPITAL PERSONAL	-	30,000.00	Apertura 2018
Por el Activo Pasivo Y Patrimonio al reinicio del ejercicio	5911	Utilidades acumuladas	-	168,809.92	Apertura 2018
Por el Activo Pasivo Y Patrimonio al reinicio del ejercicio	5911	Utilidades acumuladas	-	65,151.31	Apertura 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	101	Caja	20,041.30	-	Enero 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	40171	Renta de tercera categoría	839.00	-	Enero 2018

Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	4031	Essalud	77.00	-	Enero 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	4111	Sueldos y salarios por pagar	850.00	-	Enero 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	4212	Emitidas	19,639.86	-	Enero 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	101	Caja	-	21,405.86	Enero 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	1212	Emitidas en cartera	-	20,041.30	Enero 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	20111	Costo	16,643.72	-	Enero 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	40111	Igv – cuenta propia	2,996.14	-	Enero 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	6011	Mercaderías manufacturadas	12,329.88	-	Enero 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	60911	Transporte	4,313.84	-	Enero 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	4212	Emitidas	-	19,639.86	Enero 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	6111	Mercaderías manufacturadas	-	16,643.72	Enero 2018
Consolidacion FORMATO 14.1: REGISTRO DE	1212	Emitidas en cartera	20,041.30	-	Enero 2018
Consolidacion FORMATO 14.1: REGISTRO DE	40111	Igv – cuenta propia	-	3,057.17	Enero 2018
Consolidacion FORMATO 14.1: REGISTRO DE	70111	Terceros	-	16,984.13	Enero 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	6211	Sueldos y salarios	850.00	-	Enero 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	6271	Régimen de prestaciones de salud	77.00	-	Enero 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	94	GASTOS DE ADMINISTRACION	927.00	-	Enero 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	4031	Essalud	-	77.00	Enero 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	4111	Sueldos y salarios por pagar	-	850.00	Enero 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	-	927.00	Enero 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	101	Caja	59,613.35	-	Febrero 2018

Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	40171	Renta de tercera categoría	170.00	-	Febrero 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	4031	Essalud	77.00	-	Febrero 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	4111	Sueldos y salarios por pagar	850.00	-	Febrero 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	4212	Emitidas	56,836.15	-	Febrero 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	101	Caja	-	57,933.15	Febrero 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	1212	Emitidas en cartera	-	59,406.30	Febrero 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	4212	Emitidas	-	207.05	Febrero 2018
Devolucion de Mercaderia	6111	Mercaderías manufacturadas	175.46	-	Febrero 2018
Devolucion de Mercaderia	20111	Costo	-	175.46	Febrero 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	20111	Costo	48,166.23	-	Febrero 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	40111	Igv – cuenta propia	8,669.92	-	Febrero 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	4212	Emitidas	207.05	-	Febrero 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	6011	Mercaderías manufacturadas	47,897.58	-	Febrero 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	60911	Transporte	268.65	-	Febrero 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	40111	Igv – cuenta propia	-	31.59	Febrero 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	4212	Emitidas	-	56,836.15	Febrero 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	6011	Mercaderías manufacturadas	-	175.46	Febrero 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	6111	Mercaderías manufacturadas	-	48,166.23	Febrero 2018
Consolidacion FORMATO 14.1: REGISTRO DE	1212	Emitidas en cartera	59,406.30	-	Febrero 2018
Consolidacion FORMATO 14.1: REGISTRO DE	40111	Igv – cuenta propia	-	9,062.02	Febrero 2018
Consolidacion FORMATO 14.1: REGISTRO DE	70111	Terceros	-	50,344.28	Febrero 2018

Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	6211	Sueldos y salarios	850.00	-	Febrero 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	6271	Régimen de prestaciones de salud	77.00	-	Febrero 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	94	GASTOS DE ADMINISTRACION	927.00	-	Febrero 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	4031	Essalud	-	77.00	Febrero 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	4111	Sueldos y salarios por pagar	-	850.00	Febrero 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	-	927.00	Febrero 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	101	Caja	48,025.80	-	Marzo 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	40171	Renta de tercera categoría	503.00	-	Marzo 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	4031	Essalud	77.00	-	Marzo 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	4111	Sueldos y salarios por pagar	850.00	-	Marzo 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	4212	Emitidas	39,945.06	-	Marzo 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	101	Caja	-	41,375.06	Marzo 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	1212	Emitidas en cartera	-	48,025.80	Marzo 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	20111	Costo	33,851.74	-	Marzo 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	40111	Igv – cuenta propia	6,093.32	-	Marzo 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	6011	Mercaderías manufacturadas	31,660.22	-	Marzo 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	60911	Transporte	2,191.52	-	Marzo 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	4212	Emitidas	-	39,945.06	Marzo 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	6111	Mercaderías manufacturadas	-	33,851.74	Marzo 2018
Consolidacion FORMATO 14.1: REGISTRO DE	1212	Emitidas en cartera	48,025.80	-	Marzo 2018
Consolidacion FORMATO 14.1: REGISTRO DE	40111	Igv – cuenta propia	-	7,325.99	Marzo 2018
Consolidacion FORMATO 14.1: REGISTRO DE	70111	Terceros	-	-	Marzo 2018

				40,699.81	
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	6211	Sueldos y salarios	850.00	-	Marzo 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	6271	Régimen de prestaciones de salud	77.00	-	Marzo 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	94	GASTOS DE ADMINISTRACION	927.00	-	Marzo 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	4031	Essalud	-	77.00	Marzo 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	4111	Sueldos y salarios por pagar	-	850.00	Marzo 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	-	927.00	Marzo 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	101	Caja	115,410.20	-	Abril 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	40171	Renta de tercera categoría	407.00	-	Abril 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	4031	Essalud	77.00	-	Abril 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	4111	Sueldos y salarios por pagar	850.00	-	Abril 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	4212	Emitidas	104,302.70	-	Abril 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	101	Caja	-	105,636.70	Abril 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	1212	Emitidas en cartera	-	115,410.20	Abril 2018
Registro de Comprobante de Retencion ABR-2018	40114	Igv – régimen de retenciones	400.00	-	Abril 2018
Registro de Comprobante de Retencion ABR-2018	1212	Emitidas en cartera	-	400.00	Abril 2018
REGistro comprobante de retencion ABR - 2018	40114	Igv – régimen de retenciones	127.00	-	Abril 2018
REGistro comprobante de retencion ABR - 2018	1212	Emitidas en cartera	-	127.00	Abril 2018
Registro comprobante de retencion ABR - 2018	40114	Igv – régimen de retenciones	45.00	-	Abril 2018
Registro comprobante de retencion ABR - 2018	1212	Emitidas en cartera	-	45.00	Abril 2018

Registro comprobante de retencion ABR - 2018	40114	Igv – régimen de retenciones	113.00	-	Abril 2018
Registro comprobante de retencion ABR - 2018	1212	Emitidas en cartera	-	113.00	Abril 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	20111	Costo	88,392.14	-	Abril 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	40111	Igv – cuenta propia	15,910.56	-	Abril 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	6011	Mercaderías manufacturadas	85,067.56	-	Abril 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	60911	Transporte	3,324.58	-	Abril 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	4212	Emitidas	-	104,302.70	Abril 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	6111	Mercaderías manufacturadas	-	88,392.14	Abril 2018
Consolidacion FORMATO 14.1: REGISTRO DE	1212	Emitidas en cartera	116,095.20	-	Abril 2018
Consolidacion FORMATO 14.1: REGISTRO DE	40111	Igv – cuenta propia	-	17,709.50	Abril 2018
Consolidacion FORMATO 14.1: REGISTRO DE	70111	Terceros	-	98,385.70	Abril 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	6211	Sueldos y salarios	850.00	-	Abril 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	6271	Régimen de prestaciones de salud	77.00	-	Abril 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	94	GASTOS DE ADMINISTRACION	927.00	-	Abril 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	4031	Essalud	-	77.00	Abril 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	4111	Sueldos y salarios por pagar	-	850.00	Abril 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	-	927.00	Abril 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	101	Caja	149,116.05	-	Mayo 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	40171	Renta de tercera categoría	1,527.00	-	Mayo 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	4031	Essalud	77.00	-	Mayo 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	4111	Sueldos y salarios por pagar	930.00	-	Mayo 2018

Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	4212	Emitidas	130,273.23	-	Mayo 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	101	Caja	-	132,264.23	Mayo 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	1212	Emitidas en cartera	-	148,317.70	Mayo 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	40176	SALDO A FAVOR DEL EJERCICIO ANTERIOR - 2017	-	543.00	Mayo 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	4212	Emitidas	-	798.35	Mayo 2018
Registro de Retencion Mayo-2018	40114	Igv – régimen de retenciones	53.82	-	Mayo 2018
Registro de Retencion Mayo-2018	1212	Emitidas en cartera	-	53.82	Mayo 2018
Registro de Retencion Mayo-2018	40114	Igv – régimen de retenciones	712.21	-	Mayo 2018
Registro de Retencion Mayo-2018	1212	Emitidas en cartera	-	712.21	Mayo 2018
Registro de Retencion Mayo-2018	40114	Igv – régimen de retenciones	28.38	-	Mayo 2018
Registro de Retencion Mayo-2018	1212	Emitidas en cartera	-	28.38	Mayo 2018
Registro de Retencion Mayo-2018	40114	Igv – régimen de retenciones	166.05	-	Mayo 2018
Registro de Retencion Mayo-2018	1212	Emitidas en cartera	-	166.05	Mayo 2018
Registro de Retencion Mayo-2018	40114	Igv – régimen de retenciones	35.28	-	Mayo 2018
Registro de Retencion Mayo-2018	1212	Emitidas en cartera	-	35.28	Mayo 2018
Registro de Retencion Mayo-2018	40114	Igv – régimen de retenciones	42.38	-	Mayo 2018
Registro de Retencion Mayo-2018	1212	Emitidas en cartera	-	42.38	Mayo 2018
Registro de Retencion Mayo-2018	40114	Igv – régimen de	621.18	-	Mayo 2018

		retenciones			
Registro de Retencion Mayo-2018	1212	Emitidas en cartera	-	621.18	Mayo 2018
Utilizacion de Retencion Contra IGV MAYO-2018	40111	Igv – cuenta propia	2,722.00	-	Mayo 2018
Utilizacion de Retencion Contra IGV MAYO-2018	40114	Igv – régimen de retenciones	-	2,722.00	Mayo 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	20111	Costo	110,400.99	-	Mayo 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	40111	Igv – cuenta propia	19,872.24	-	Mayo 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	4212	Emitidas	798.35	-	Mayo 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	6011	Mercaderías manufacturadas	108,734.91	-	Mayo 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	60911	Transporte	1,666.08	-	Mayo 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	6111	Mercaderías manufacturadas	676.57	-	Mayo 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	20111	Costo	-	676.57	Mayo 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	40111	Igv – cuenta propia	-	121.78	Mayo 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	4212	Emitidas	-	130,273.23	Mayo 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	6011	Mercaderías manufacturadas	-	676.57	Mayo 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	6111	Mercaderías manufacturadas	-	110,400.99	Mayo 2018
Consolidacion FORMATO 14.1: REGISTRO DE	1212	Emitidas en cartera	149,977.00	-	Mayo 2018
Consolidacion FORMATO 14.1: REGISTRO DE	40111	Igv – cuenta propia	-	22,877.90	Mayo 2018
Consolidacion FORMATO 14.1: REGISTRO DE	70111	Terceros	-	127,099.10	Mayo 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	6211	Sueldos y salarios	930.00	-	Mayo 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	6271	Régimen de prestaciones de salud	84.00	-	Mayo 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	94	GASTOS DE ADMINISTRACION	1,014.00	-	Mayo 2018

Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	4031	Essalud	-	84.00	Mayo 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	4111	Sueldos y salarios por pagar	-	930.00	Mayo 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	-	1,014.00	Mayo 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	101	Caja	90,572.34	-	Junio 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	40171	Renta de tercera categoría	728.00	-	Junio 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	4031	Essalud	84.00	-	Junio 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	4111	Sueldos y salarios por pagar	930.00	-	Junio 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	4212	Emitidas	92,298.20	-	Junio 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	101	Caja	-	94,040.20	Junio 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	1212	Emitidas en cartera	-	90,572.34	Junio 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	20111	Costo	78,320.85	-	Junio 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	40111	Igv – cuenta propia	14,097.71	-	Junio 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	4212	Emitidas	120.36	-	Junio 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	6011	Mercaderías manufacturadas	74,608.15	-	Junio 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	60911	Transporte	3,712.70	-	Junio 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	6111	Mercaderías manufacturadas	102.00	-	Junio 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	20111	Costo	-	102.00	Junio 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	40111	Igv – cuenta propia	-	18.36	Junio 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	4212	Emitidas	-	92,418.56	Junio 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	6011	Mercaderías manufacturadas	-	102.00	Junio 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	6111	Mercaderías manufacturadas	-	78,320.85	Junio 2018

Consolidacion FORMATO 14.1: REGISTRO DE	1212	Emitidas en cartera	90,572.34	-	Junio 2018
Consolidacion FORMATO 14.1: REGISTRO DE	40111	Igv – cuenta propia	-	13,816.21	Junio 2018
Consolidacion FORMATO 14.1: REGISTRO DE	70111	Terceros	-	76,756.13	Junio 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	6211	Sueldos y salarios	930.00	-	Junio 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	6271	Régimen de prestaciones de salud	84.00	-	Junio 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	94	GASTOS DE ADMINISTRACION	1,014.00	-	Junio 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	4031	Essalud	-	84.00	Junio 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	4111	Sueldos y salarios por pagar	-	930.00	Junio 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	-	1,014.00	Junio 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	101	Caja	72,326.22	-	Julio 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	1071	Fondos sujetos a restricción	857.00	-	Julio 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	40171	Renta de tercera categoría	768.00	-	Julio 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	4031	Essalud	84.00	-	Julio 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	4111	Sueldos y salarios por pagar	930.00	-	Julio 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	4114	Gratificaciones por pagar	507.00	-	Julio 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	4212	Emitidas	70,833.53	-	Julio 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	101	Caja	-	73,979.53	Julio 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	1212	Emitidas en cartera	-	72,326.22	Julio 2018
Registro Retencion JUL-2018	40114	Igv – régimen de retenciones	29.19	-	Julio 2018
Registro Retencion JUL-2018	1212	Emitidas en cartera	-	29.19	Julio 2018
Registro Retencion JUL-2018	40114	Igv – régimen de retenciones	66.00	-	Julio 2018

Registro Retencion JUL-2018	1212	Emitidas en cartera	-	66.00	Julio 2018
Registro Retencion JUL-2018	40114	Igv – régimen de retenciones	26.00	-	Julio 2018
Registro Retencion JUL-2018	1212	Emitidas en cartera	-	26.00	Julio 2018
Registro Retencion JUL-2018	40114	Igv – régimen de retenciones	22.59	-	Julio 2018
Registro Retencion JUL-2018	1212	Emitidas en cartera	-	22.59	Julio 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	20111	Costo	60,096.32	-	Julio 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	40111	Igv – cuenta propia	10,817.32	-	Julio 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	4212	Emitidas	80.11	-	Julio 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	6011	Mercaderías manufacturadas	57,924.27	-	Julio 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	60911	Transporte	2,172.05	-	Julio 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	6111	Mercaderías manufacturadas	67.89	-	Julio 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	20111	Costo	-	67.89	Julio 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	40111	Igv – cuenta propia	-	12.22	Julio 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	4212	Emitidas	-	70,913.64	Julio 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	6011	Mercaderías manufacturadas	-	67.89	Julio 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	6111	Mercaderías manufacturadas	-	60,096.32	Julio 2018
Consolidacion FORMATO 14.1: REGISTRO DE	1212	Emitidas en cartera	72,470.00	-	Julio 2018
Consolidacion FORMATO 14.1: REGISTRO DE	40111	Igv – cuenta propia	-	11,054.76	Julio 2018
Consolidacion FORMATO 14.1: REGISTRO DE	70111	Terceros	-	61,415.24	Julio 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	6211	Sueldos y salarios	930.00	-	Julio 2018

Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	6214	Gratificaciones	465.00	-	Julio 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	622	Otras remuneraciones	42.00	-	Julio 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	6271	Régimen de prestaciones de salud	84.00	-	Julio 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	94	GASTOS DE ADMINISTRACION	1,521.00	-	Julio 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	4031	Essalud	-	84.00	Julio 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	4111	Sueldos y salarios por pagar	-	930.00	Julio 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	4114	Gratificaciones por pagar	-	507.00	Julio 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	-	1,521.00	Julio 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	101	Caja	161,495.73	-	Agosto 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	40171	Renta de tercera categoría	614.00	-	Agosto 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	4031	Essalud	84.00	-	Agosto 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	4111	Sueldos y salarios por pagar	930.00	-	Agosto 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	4212	Emitidas	160,518.19	-	Agosto 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	101	Caja	-	162,146.19	Agosto 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	1212	Emitidas en cartera	-	161,357.90	Agosto 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	4212	Emitidas	-	137.83	Agosto 2018
Utilizacion de Retencion contra pago de IGV AGOSTO - 2018	40111	Igv – cuenta propia	136.00	-	Agosto 2018
Utilizacion de Retencion contra pago de IGV AGOSTO - 2018	40114	Igv – régimen de retenciones	-	136.00	Agosto 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	20111	Costo	136,032.34	-	Agosto 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	40111	Igv – cuenta propia	24,485.85	-	Agosto 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	4212	Emitidas	137.83	-	Agosto 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	6011	Mercaderías	133,225.55	-	Agosto 2018

		manufacturadas			
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	60911	Transporte	2,806.79	-	Agosto 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	6111	Mercaderías manufacturadas	116.81	-	Agosto 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	20111	Costo	-	116.81	Agosto 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	40111	Igv – cuenta propia	-	21.02	Agosto 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	4212	Emitidas	-	160,518.19	Agosto 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	6011	Mercaderías manufacturadas	-	116.81	Agosto 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	6111	Mercaderías manufacturadas	-	136,032.34	Agosto 2018
Consolidacion FORMATO 14.1: REGISTRO DE	1212	Emitidas en cartera	161,357.90	-	Agosto 2018
Consolidacion FORMATO 14.1: REGISTRO DE	40111	Igv – cuenta propia	-	24,613.94	Agosto 2018
Consolidacion FORMATO 14.1: REGISTRO DE	70111	Terceros	-	136,743.96	Agosto 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	6211	Sueldos y salarios	930.00	-	Agosto 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	6271	Régimen de prestaciones de salud	84.00	-	Agosto 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	94	GASTOS DE ADMINISTRACION	1,014.00	-	Agosto 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	4031	Essalud	-	84.00	Agosto 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	4111	Sueldos y salarios por pagar	-	930.00	Agosto 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	-	1,014.00	Agosto 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	101	Caja	172,269.83	-	Setiembre 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	40171	Renta de tercera categoría	1,367.00	-	Setiembre 2018

Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	4031	Essalud	84.00	-	Setiembre 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	4111	Sueldos y salarios por pagar	930.00	-	Setiembre 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	4212	Emitidas	173,114.63	-	Setiembre 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	101	Caja	-	174,638.63	Setiembre 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	1071	Fondos sujetos a restricción	-	857.00	Setiembre 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	1212	Emitidas en cartera	-	172,269.83	Setiembre 2018
Registro Retencion SET-2018	40114	Igv – régimen de retenciones	48.00	-	Setiembre 2018
Registro Retencion SET-2018	1212	Emitidas en cartera	-	48.00	Setiembre 2018
Registro Retencion SET-2018	40114	Igv – régimen de retenciones	79.50	-	Setiembre 2018
Registro Retencion SET-2018	1212	Emitidas en cartera	-	79.50	Setiembre 2018
Registro Retencion SET-2018	40114	Igv – régimen de retenciones	314.57	-	Setiembre 2018
Registro Retencion SET-2018	1212	Emitidas en cartera	-	314.57	Setiembre 2018
Registro Retencion SET-2018	40114	Igv – régimen de retenciones	343.95	-	Setiembre 2018
Registro Retencion SET-2018	1212	Emitidas en cartera	-	343.95	Setiembre 2018
Registro Retencion SET-2018	40114	Igv – régimen de retenciones	102.00	-	Setiembre 2018
Registro Retencion SET-2018	1212	Emitidas en cartera	-	102.00	Setiembre 2018
Registro Retencion SET-2018	40114	Igv – régimen de retenciones	145.05	-	Setiembre 2018

Registro Retencion SET-2018	1212	Emitidas en cartera	-	145.05	Setiembre 2018
Utilizacion de Reyencion Contra Pago IGV SET -2018	40111	Igv – cuenta propia	29.00	-	Setiembre 2018
Utilizacion de Reyencion Contra Pago IGV SET -2018	40114	Igv – régimen de retenciones	-	29.00	Setiembre 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	20111	Costo	144,657.34	-	Setiembre 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	33691	Costo	2,050.00	-	Setiembre 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	40111	Igv – cuenta propia	26,407.29	-	Setiembre 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	6011	Mercaderías manufacturadas	138,337.39	-	Setiembre 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	60911	Transporte	6,319.95	-	Setiembre 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	4212	Emitidas	-	173,114.63	Setiembre 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	6111	Mercaderías manufacturadas	-	144,657.34	Setiembre 2018
Consolidacion FORMATO 14.1: REGISTRO DE	1212	Emitidas en cartera	173,302.90	-	Setiembre 2018
Consolidacion FORMATO 14.1: REGISTRO DE	40111	Igv – cuenta propia	-	26,436.07	Setiembre 2018
Consolidacion FORMATO 14.1: REGISTRO DE	70111	Terceros	-	146,866.83	Setiembre 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	6211	Sueldos y salarios	930.00	-	Setiembre 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	6271	Régimen de prestaciones de salud	84.00	-	Setiembre 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	94	GASTOS DE ADMINISTRACION	1,014.00	-	Setiembre 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	4031	Essalud	-	84.00	Setiembre 2018

Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	4111	Sueldos y salarios por pagar	-	930.00	Setiembre 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	-	1,014.00	Setiembre 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	101	Caja	237,741.00	-	Octubre 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	40171	Renta de tercera categoría	1,469.00	-	Octubre 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	4031	Essalud	84.00	-	Octubre 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	4111	Sueldos y salarios por pagar	930.00	-	Octubre 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	4212	Emitidas	207,134.83	-	Octubre 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	101	Caja	-	209,617.83	Octubre 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	1212	Emitidas en cartera	-	237,741.00	Octubre 2018
Utilizacion de Reyencion Contra Pago IGV OCT -2018	40111	Igv – cuenta propia	1,012.00	-	Octubre 2018
Utilizacion de Reyencion Contra Pago IGV OCT -2018	40114	Igv – régimen de retenciones	-	1,012.00	Octubre 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	20111	Costo	190,783.53	-	Octubre 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	33691	Costo	4,584.75	-	Octubre 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	40111	Igv – cuenta propia	35,166.55	-	Octubre 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	6011	Mercaderías manufacturadas	186,567.15	-	Octubre 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	60911	Transporte	4,216.38	-	Octubre 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	4212	Emitidas	-	230,534.83	Octubre 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	6111	Mercaderías manufacturadas	-	190,783.53	Octubre 2018
Consolidacion FORMATO 14.1: REGISTRO DE	1212	Emitidas en cartera	237,741.00	-	Octubre 2018
Consolidacion FORMATO 14.1: REGISTRO DE	40111	Igv – cuenta propia	-	36,265.57	Octubre 2018
Consolidacion FORMATO 14.1: REGISTRO DE	70111	Terceros	-	201,475.43	Octubre 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	6211	Sueldos y salarios	930.00	-	Octubre 2018

Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	6271	Régimen de prestaciones de salud	84.00	-	Octubre 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	94	GASTOS DE ADMINISTRACION	1,014.00	-	Octubre 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	4031	Essalud	-	84.00	Octubre 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	4111	Sueldos y salarios por pagar	-	930.00	Octubre 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	-	1,014.00	Octubre 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	101	Caja	182,321.32	-	Noviembre 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	1212	Emitidas en cartera	5,578.00	-	Noviembre 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	40111	Igv – cuenta propia	88.00	-	Noviembre 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	40171	Renta de tercera categoría	2,015.00	-	Noviembre 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	4031	Essalud	84.00	-	Noviembre 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	4111	Sueldos y salarios por pagar	930.00	-	Noviembre 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	4212	Emitidas	188,853.71	-	Noviembre 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	101	Caja	-	197,548.71	Noviembre 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	1212	Emitidas en cartera	-	182,321.32	Noviembre 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	20111	Costo	160,045.55	-	Noviembre 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	40111	Igv – cuenta propia	28,808.16	-	Noviembre 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	6011	Mercaderías manufacturadas	151,009.05	-	Noviembre 2018

Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	60911	Transporte	9,036.50	-	Noviembre 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	4212	Emitidas	-	188,853.71	Noviembre 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	6111	Mercaderías manufacturadas	-	160,045.55	Noviembre 2018
Consolidacion FORMATO 14.1: REGISTRO DE	1212	Emitidas en cartera	182,321.32	-	Noviembre 2018
Consolidacion FORMATO 14.1: REGISTRO DE	40111	Igv – cuenta propia	850.89	-	Noviembre 2018
Consolidacion FORMATO 14.1: REGISTRO DE	70111	Terceros	4,727.11	-	Noviembre 2018
Consolidacion FORMATO 14.1: REGISTRO DE	1212	Emitidas en cartera	-	5,578.00	Noviembre 2018
Consolidacion FORMATO 14.1: REGISTRO DE	40111	Igv – cuenta propia	-	27,811.74	Noviembre 2018
Consolidacion FORMATO 14.1: REGISTRO DE	70111	Terceros	-	154,509.58	Noviembre 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	6211	Sueldos y salarios	930.00	-	Noviembre 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	6271	Régimen de prestaciones de salud	84.00	-	Noviembre 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	94	GASTOS DE ADMINISTRACION	1,014.00	-	Noviembre 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	4031	Essalud	-	84.00	Noviembre 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	4111	Sueldos y salarios por pagar	-	930.00	Noviembre 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	-	1,014.00	Noviembre 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	101	Caja	99,115.31	-	Diciembre 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	1212	Emitidas en cartera	10,170.50	-	Diciembre 2018

Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	40171	Renta de tercera categoría	1,498.00	-	Diciembre 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	4031	Essalud	84.00	-	Diciembre 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	4111	Sueldos y salarios por pagar	930.00	-	Diciembre 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	4212	Emitidas	90,268.58	-	Diciembre 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	65921	Otros gastos de gestión- Sanciones administrativas- SUNAT-Multas	1.00	-	Diciembre 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	101	Caja	-	102,952.08	Diciembre 2018
Consolidacion FORMATO 1.1: LIBRO CAJA Y	1212	Emitidas en cartera	-	99,115.31	Diciembre 2018
Determinacion de costo de ventas	69111	Terceros	1,090,651.95	-	Diciembre 2018
Determinacion de costo de ventas	20111	Costo	-	1,090,651.95	Diciembre 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	20111	Costo	76,498.80	-	Diciembre 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	40111	Igv – cuenta propia	13,769.78	-	Diciembre 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	6011	Mercaderías manufacturadas	74,481.24	-	Diciembre 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	60911	Transporte	2,017.56	-	Diciembre 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	4212	Emitidas	-	90,268.58	Diciembre 2018
Consolidacion FORMATO 8.1: REGISTRO DE C	6111	Mercaderías manufacturadas	-	76,498.80	Diciembre 2018
Consolidacion FORMATO 14.1: REGISTRO DE	1212	Emitidas en cartera	99,115.31	-	Diciembre 2018
Consolidacion FORMATO 14.1: REGISTRO DE	40111	Igv – cuenta propia	1,551.43	-	Diciembre 2018

Consolidacion FORMATO 14.1: REGISTRO DE	70111	Terceros	8,619.07	-	Diciembre 2018
Consolidacion FORMATO 14.1: REGISTRO DE	1212	Emitidas en cartera	-	10,170.50	Diciembre 2018
Consolidacion FORMATO 14.1: REGISTRO DE	40111	Igv – cuenta propia	-	15,119.37	Diciembre 2018
Consolidacion FORMATO 14.1: REGISTRO DE	70111	Terceros	-	83,995.94	Diciembre 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	6211	Sueldos y salarios	930.00	-	Diciembre 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	6271	Régimen de prestaciones de salud	84.00	-	Diciembre 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	94	GASTOS DE ADMINISTRACION	1,014.00	-	Diciembre 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	4031	Essalud	-	84.00	Diciembre 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	4111	Sueldos y salarios por pagar	-	930.00	Diciembre 2018
Consolidacion LIBRO DE PLANILLAS	791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	-	1,014.00	Diciembre 2018
<b>TOTALES</b>			<b>S/8,099,916.94 S/8,099,916.94</b>		

**Anexo 4. Estados Financieros presentados ante la SUNAT por la empresa FERRETERÍA & INVERSIONES LÓPEZ**

LOPEZ MARQUEZ JACINTO

10311873283

JR. JUAN FRANCISCO RAMOS N° 317

Pag.: 1 de 1

***BALANCE GENERAL***

Al 31 De Diciembre Del 2018

A Valores Históricos (En Soles)

Código cuenta	Denominación	Acumulado al Debe	Acumulado al Haber	Activo	Pasivo
101	Caja	1,419,063.83	1,373,538.17	45,525.66	
1071	Fondos sujetos a restricción	857.00	857.00		
1212	Emitidas en cartera	1,426,174.87	1,426,174.87		
20111	Costo	1,389,273.74	1,091,790.68	297,483.06	
33691	Costo	9,430.51		9,430.51	
40111	Igv - cuenta propia	217,406.06	215,355.21	2,050.85	
40114	Igv - régimen de retenciones	3,899.15	3,899.00	.15	
40171	Renta de tercera categoría	11,905.00		11,905.00	
40176	SALDO A FAVOR DEL EJERCICIO ANTERIOR -2017	543.00	543.00		
4031	Essalud	973.00	1,057.00		84.00
4111	Sueldos y salarios por pagar	10,840.00	10,840.00		
4114	Gratificaciones por pagar	507.00	507.00		
4212	Emitidas	1,335,362.37	1,358,762.37		23,400.00
503	CAPITAL PERSONAL		30,000.00		30,000.00
5911	Utilidades acumuladas		233,961.23		233,961.23
		5,826,235.53	5,747,285.53	366,395.23	287,445.23
			78,950.00		78,950.00
		5,826,235.53	5,826,235.53	366,395.23	366,395.23

LOPEZ MARQUEZ JACINTO

10311873283

JR. JUAN FRANCISCO RAMOS N° 317

Pag.:1 de 1

### **RESULTADOS POR FUNCIÓN**

De la Reapertura del Ejercicio Al Cierre Contable Del 2018

A Valores Históricos (En Soles)

Código cuenta	Denominación	Sumas del Mayor		Resultados	
		Debe	Haber	Pérdidas	Ganancias
65921	Otros gastos de gestión-sanciones administrativas- sunat-multas	1.00	-	1.00	0.00
69111	Terceros	1,090,651.95	-	1,090,651.95	0.00
70111	Terceros	13,346.18	1,195,276.13	0.00	1,181,929.95
94	Gastos de administracion	12,327.00	-	12,327.00	0.00
	Sumas:	1,116,326.13	1,195,276.13	1,102,979.95	1,181,929.95
	Resultados:	78,950.00	0.00	78,950.00	0.00
	Totales:	1,195,276.13	1,195,276.13	1,181,929.95	1,181,929.95

**RESULTADOS POR NATURALEZA**

De la Reapertura del Ejercicio Al Cierre Contable Del 2018

A Valores Históricos (En Soles)

Código cuenta	Denominación	Sumas del Mayor		Resultados	
		Debe	Haber	Pérdidas	Ganancias
6011	Mercaderías manufacturadas	1,101,842.95	1,138.73	1,100,704.22	0.00
60911	Transporte	42,046.60	-	42,046.60	0.00
6111	Mercaderías manufacturadas	1,138.73	1,143,889.55	0.00	1,142,750.82
6211	Sueldos y salarios	10,840.00	-	10,840.00	0.00
6214	Gratificaciones	465.00	-	465.00	0.00
622	Otras remuneraciones	42.00	-	42.00	0.00
6271	Régimen de prestaciones de salud	980.00	-	980.00	0.00
65921	Otros gastos de gestión-sanciones administrativas- sunat-multas	1.00	-	1.00	0.00
69111	Terceros	1,090,651.95	-	1,090,651.95	0.00
70111	Terceros	13,346.18	1,195,276.13	0.00	1,181,929.95
	Sumas:	2,261,354.41	2,340,304.41	2,245,730.77	2,324,680.77
	Resultados:	78,950.00	0.00	78,950.00	0.00
	Totales:	2,340,304.41	2,340,304.41	2,324,680.77	2,324,680.77