



**UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACION  
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y  
FINANCIERAS**

**“CUMPLIMIENTO DE LAS POLITICAS CONTABLES Y SU  
IMPLICANCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA  
EMPRESA CORPORACION MACALI SAC - PUCALLPA - 2022”**

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL PARA OPTAR EL  
TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PUBLICO**

**PRESENTADO POR:**

**Bach. ESTEFANY JASMIN CABANILLAS EUGENIO**

**<https://orcid.org/0000-0003-3955-6404>**

**ASESOR**

**Dr. JHON ROBERT RUIZ DE LA CRUZ**

**<https://orcid.org/0000-0001-9332-3594>**

**PUCALLPA – PERU**

**2022**

## **DEDICATORIA**

Este trabajo está dedicado con todo mi amor a Dios, a mi familia por darme su apoyo incondicional y por creer siempre en mí, dándome ejemplo de superación humildad, sacrificio y enseñándome a valorar todo lo que tengo.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a la Universidad Alas Peruanas, a todos los docentes, a mis compañeros, quienes contribuyeron a mi formación profesional, así como a brindarme las herramientas necesarias para mi aprendizaje en la carrera profesional de contabilidad.

## INTRODUCCIÓN

Las políticas contables son los principios, bases, acuerdos legales y procedimientos específicos adoptados por una entidad a la hora de elaborar y presentar sus estados financieros. La existencia de políticas contables se debe en parte a que los organismos internacionales de normalización y los planes contables de cada país dejan cierta libertad, es decir, en varios aspectos, las entidades pueden elegir entre distintas opciones a la hora de presentar sus estados financieros.

Por otro lado, los estados financieros describen las operaciones o transacciones cotidianas que una empresa demuestra en sus actividades, resumiéndose en la estructura expuesta como estado financiero. Los estados financieros se nutren de la información proporcionada por los libros contables y demuestran la rentabilidad de la empresa. Se presentan con periodicidad trimestral, semestral o anual.

Todas las entidades de Perú tienen la mala costumbre de desobedecer las normas relativas a la contabilidad, lo que se traduce en multas. Las sanciones tributarias se imponen con frecuencia a las empresas, y su causa principal es la informalidad de sus operaciones. Otro problema es que estas empresas con frecuencia no preparan estados financieros precisos, lo que resulta de malas prácticas contables y un patrón de errores.

Por medio de las políticas contables se puede tener un mejor control en la contabilidad que tiene la empresa, este control puede tener una ventaja para el negocio en cuanto a proteger los activos, teniendo la veracidad y comprobación al realizar la información contable. Este punto es indispensable dentro del entorno de las empresas del área de comercialización de madera, ya que muchas de ellas no cuentan con una contabilidad confiable y una estimación contable acorde al plan de cuentas empresarial.

El caso de la empresa maderera Corporación Macali S.A.C, es una empresa especializada en el aserrado y cepillado de madera, registrada dentro de las sociedades mercantiles y comerciales como sociedad anónima cerrada, con domicilio en jr. 24 de agosto mza. J lote. 10, Ucayali / Coronel Portillo / Manantay, y es importante mencionar que no toma en cuenta los lineamientos técnicos normativos que deben ser tomados en cuenta para la elaboración de la información financiera, por lo tanto es imprescindible tomar en cuenta el contenido de las políticas contables, es por ello que surgió el interés de realizar el presente trabajo de investigación titulado: CUMPLIMIENTO DE LAS POLÍTICAS CONTABLES Y SU IMPLICACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA CORPORACION MACALI SAC - PUCALLPA - 2021, planteando el siguiente problema general: ¿En qué medida es la implicancia del cumplimiento de las políticas contables con los estados financieros de la empresa corporación Macali S.A.C, Pucallpa 2022?. Posteriormente se estableció el objetivo general: Determinar la implicancia entre el cumplimiento de

las políticas contables con los estados financieros de la empresa corporación Macali S.A.C, Pucallpa 2022.

Como parte de la producción de este esfuerzo de estudio, se consideraron los siguientes capítulos:

**Capítulo I:** formulación del problema, problema general, problema específico.

**Capítulo II:** Objetivos, objetivo general, objetivos específicos.

**Capítulo III:** Marco teórico, Historia de la empresa, antecedentes internacionales, antecedentes nacionales, antecedentes locales, dimensiones.

Y para finalizar: Conclusiones, Fuentes de Información o Bibliografía y anexos.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación denominado "Cumplimiento de las políticas contables y su implicancia en los estados financieros de la empresa Macali SAC - Pucallpa - 2022", tuvo como objetivo determinar la implicancia entre el cumplimiento de las políticas contables y los estados financieros de la empresa Macali S.A.C., de manera descriptiva a través de conceptos y procedimientos recogidos y comparados en un caso práctico donde se evidencia el comportamiento de las variables de estudio.

El alcance del estudio se desarrolló en las instalaciones de la empresa ubicada en Jr. 24 de Agosto Mz. J Lote. 10 (a la altura de la Papelera en el distrito de Manantay), provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali, el cual se inició con una entrevista al contador y administrador de la empresa Macali SAC corporación, quienes fueron las personas encargadas de brindar la información completa y necesaria para determinar cuál es la implicancia del cumplimiento de las políticas contables en los estados financieros de la empresa.

Para realizar un diagnóstico fue necesario conocer y observar que acciones fueron tomadas por la administración como parte de las políticas contables en su cumplimiento o incumplimiento de las mismas y para la parte de los estados financieros se analizaron los resultados económicos obtenidos durante este año, los cuales involucran aspectos generales de la empresa, tales como; ingresos, egresos, entre otros.

## **ABSTRACT**

The present research work called "Compliance with accounting policies and its implication in the financial statements of the company Macali SAC - Pucallpa - 2022", had the objective of determining the implication between compliance with accounting policies and the financial statements of the company Macali S.A.C., in a descriptive way through concepts and procedures collected and compared in a practical case where the behavior of the variables of study is evidenced.

The scope of the study was developed at the company's facilities located at Jr. 24 de Agosto Mz. J Lote. 10 (at the height of the Paper Mill in the district of Manantay), province of Coronel Portillo, department of Ucayali, which began with an interview with the accountant and administrator of the company Macali SAC corporation, who were the people in charge of providing complete and necessary information to determine what is the implication of compliance with accounting policies in the financial statements of the company.

To make a diagnosis it was necessary to know and observe what actions were taken by the administration as part of the accounting policies in their compliance or non-compliance with them and for the part of the financial statements the economic results obtained during this year were analyzed, which involve general aspects of the company, such as; income, expenses, among others.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

<b>CONTENIDO O CUERPO</b>	<b>Pag</b>
<b>1.1. CAPITULO I: FORMULACION DEL PROBLEMA</b>	10
1.1.1. Problema General	10
1.1.2. Problemas Específicos	10
<b>1.2. CAPITULO II: OBJETIVOS</b>	11
1.2.1. Objetivo General	11
1.2.2. Objetivos Específicos.	11
<b>1.3. CAPITULO III: MARCO TEÓRICO: “CUMPLIMIENTO DE LAS POLITICAS CONTABLES Y SU IMPLICANCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA CORPORACION MACALI SAC - PUCALLPA - 2022”.</b>	
1.3.1. Historia	12
1.3.2. Antecedentes a nivel Internacional	18
1.3.3. Antecedentes a nivel nacional	21
1.3.4. Antecedentes a nivel local	23
1.3.5. Dimensión 1: Cumplimiento de normas contables	27
1.3.6. Dimensión 2: Control de políticas contables	30
1.3.7. Dimensión 3: Procedimientos contables	32
<b>CONCLUSIONES</b>	34
<b>FUENTE DE INFORMACIÓN</b>	35
<b>ANEXO</b>	38
<b>CASO PRÁCTICO</b>	44

## **CONTENIDO O CUERPO**

### **1.1. CAPITULO I: FORMULACION DEL PROBLEMA**

#### **1.1.1. Problema General**

¿Cuál es la implicancia del cumplimiento de las políticas contables con los estados financieros de la empresa corporación Macali S.A.C, Pucallpa 2022?

#### **1.1.2. Problemas Específicos**

- ¿Cuál es la implicancia del cumplimiento de normas contables con los estados financieros de la empresa corporación Macali S.A.C, Pucallpa 2022?
  
- ¿Cuál es la implicancia del control de políticas contables con los estados financieros de la empresa corporación Macali S.A.C, Pucallpa 2022?
  
- ¿Cuál es la implicancia de los procedimientos contables y con los estados financieros de la empresa corporación Macali S.A.C, Pucallpa 2022?

## **1.2. CAPITULO II: OBJETIVOS**

### **1.2.1. Objetivo General**

Determinar la implicancia entre el cumplimiento de las políticas contables con los estados financieros de la empresa corporación Macali S.A.C, Pucallpa 2022.

### **1.2.2. Objetivos Específicos**

- Determinar la implicancia entre el cumplimiento de normas contables con los estados financieros de la empresa corporación Macali S.A.C, Pucallpa 2022.
- Evaluar la implicancia del control de políticas contables con los estados financieros de la empresa corporación Macali S.A.C, Pucallpa 2022.
- Establecer la implicancia de los procedimientos contables y con los estados financieros de la empresa corporación Macali S.A.C, Pucallpa 2022.

### **1.3. CAPITULO III: MARCO TEÓRICO**

## **“CUMPLIMIENTO DE LAS POLITICAS CONTABLES Y SU IMPLICANCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA CORPORACION MACALI SAC - PUCALLPA - 2022”**

#### **1.3.1. Historia**

La CORPORACION MACALI S.A.C., es una sociedad anónima especializada en el aserrado y cepillado de la madera. Fue desarrollada y fundada el 26/10/2018, inscrita dentro de las sociedades mercantiles y comerciales como SOCIEDAD ANONIMA CERRADA.

Inició sus actividades económicas el 26/10/2018, cotiza en bolsa el 26/10/2018, está dentro del sector Aserrado y cepillado de madera. No realiza actividad comercial exterior.



**a. Datos generales**

- **Dirección Legal** : Jr. 24 de Agosto Mza. J Lote. 10 (por la  
Papelera de Manantay)
- **Distrito / Ciudad** : Manantay
- **Provincia** : Coronel Portillo
- **Departamento** : Ucayali, Perú

**b. Registro Tributario:**

- **Registro Único de Contribuyente (RUC):** 20603742762
- **Estado:** ACTIVO - **Condición:** HABIDO
- **Tipo de Sociedad:** SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
- **Fecha de Inscripción:** 26/10/2018
- **Fecha de Inicio de Actividades:** 26/10/2018

**c. Principal ejecutivo, representante o director:**

- **Gerente General:** Huayta Zambache Eli



#### **d. Misión y Visión Empresarial:**

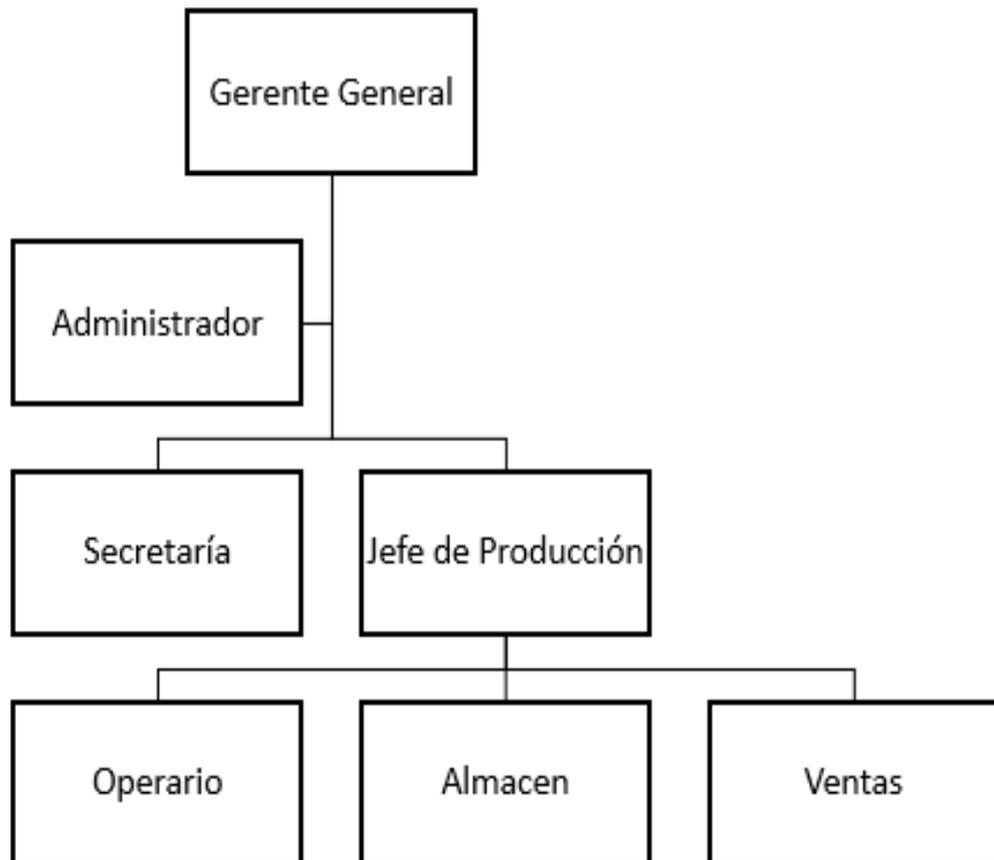
- **Misión:** La empresa Corporacion Macali SAC – Pucallpa:

“La misión de la CORPORACION MACALI SAC es liderar la industria maderera logrando el mejor desempeño a través de la transformación de bienes y servicios de alta calidad, la optimización de recursos para satisfacer las demandas de los consumidores y la defensa y promoción de los principios morales”.

- **Visión:** La empresa Corporacion Macali SAC – Pucallpa:

“La CORPORACION MACALI SAC, es ser líder nacional en la comercialización de madera aserrada y preparada, satisfaciendo las necesidades de las diferentes industrias; a través de un eficiente servicio de entrega basado en la responsabilidad, honestidad y garantía; enfocándonos en la mejora continua de nuestros sistemas y procesos productivos para lograr la mayor productividad con el mejor rendimiento posible sin descuidar nuestra calidad en la producción de madera aserrada”.

e. Organigrama:



**f. Productos:**

- Puntales
- Tablas y tableros
- Pies derechos
- Ochavos
- Tacos de madera
- Estacas
- Cachacos de madera

**f. Servicios:**

- Aserrío y cepillado



- Machihembrado y traslapado



- Preservación y tratamientos



### **1.3.2. Antecedentes a nivel Internacional**

Elizalde (2019). Investigación denominada: *“Los estados financieros y las políticas contables”*, desarrollado en la Escuela Superior Politécnica del Chimborazo – Quito (Ecuador). En su investigación, el autor afirma que:

Su objetivo fue tratar los estados financieros de acuerdo con los principios contables pertinentes y los requisitos mundiales de información financiera. Para cumplir con el objetivo planteado, se recopiló diferente información que aborda los estados financieros y luego se realizó una lectura e interpretación de todo el contenido para sustentar la presente investigación. Los resultados demostraron que era posible concluir que los estados financieros no son más que un resumen de la situación financiera de la entidad, que se presenta en un informe que redacta las cifras que figuran en los estados financieros. Además, las políticas contables no son más que un conjunto de directrices que una entidad empresarial adopta para crear registros o estados contables.

Cevallos & Unda (2020). Investigación denominada: *“Estados financieros para empresas dedicadas a la comercialización de madera en el Cantón Santa Lucía”*. Universidad de Guayaquil-desarrollada (Ecuador). En su trabajo de investigación, los autores escriben:

El objetivo era proporcionar estados financieros que mejoraran la documentación y la supervisión de las PYME dedicadas a la comercialización de madera en el cantón de Santa Lucía hasta el año 2020. Los resultados demostraron que los propietarios de PYME dedicadas a la comercialización de madera basan su gestión en el empirismo y hacen caso omiso de todas las herramientas transaccionales que podrían ayudar a definir con precisión las cantidades de ingresos y gastos. Además, los propietarios de PYMES mantienen un control global sobre sus negocios y combinan las finanzas personales con las empresariales. La única métrica que utilizan para determinar si sus negocios van por buen camino es la medición de ingresos y gastos de forma global, y carecen de un flujo de procesos que les guíe en el registro de los ingresos y gastos del negocio de forma clara y organizada.

Salcedo (2019). Investigación denominada: *“Elaboración de un manual de políticas contables para la empresa Quitosecurity CIA. LTDA-2019”*, una investigación desarrollada en la Universidad Católica de Ecuador. El autor afirma que en base a su investigación:

Su objetivo era ofrecer una herramienta que sirviera de guía para mejorar la actuación del departamento de contabilidad tanto en el control de documentos como en el registro de las operaciones. Como consecuencia de la falta de un sistema contable y de unas políticas contables establecidas, que permitan un buen desarrollo de las actividades que se

llevan a cabo diariamente, los resultados obtenidos indican que existe un alto nivel de desorganización en el departamento de contabilidad de la empresa. Se descubrió que la empresa utiliza un plan contable amplio, lo que dificulta la búsqueda y el registro de las transacciones porque hay cuentas contables que no están relacionadas con el giro de la empresa. No existe ningún programa informático de contabilidad que permita mantener la información contable de forma segura y actualizada, y durante la investigación del departamento de contabilidad de la empresa se descubrió que las transacciones contables se registran en una hoja de cálculo de Excel. Para mejorar el registro y el control de la información contable, la dirección no ha pensado en implantar un manual de políticas contables.

Rengifo (2015). Investigación denominada: *“Propuesta de un sistema de procedimientos contables para la empresa Consertec S.A. con actividades de conservación y venta de madera en la ciudad de Quito”*, desarrollado en la Universidad Central del Ecuador ha puesto en marcha en la ciudad de Quito. En su estudio investigativo, el autor afirma:

El objetivo era sugerir un sistema de contabilidad para la empresa CONSERTEC S.A. con iniciativas de venta de madera y conservación del medio ambiente en Quito. Los resultados demostraron que, de acuerdo con el análisis del diagnóstico situacional, CONSERTEC S.A. carece de manuales de procedimiento en el departamento financiero, lo que provoca

imprecisiones en todos los datos contables. En el análisis realizado a CONSERTEC S.A., se constató que cada empleado no realizaba ningún tipo de control interno en ninguna de las áreas o tareas de las que era responsable. El directivo de COSERTEC S.A. utiliza con frecuencia la planificación estratégica, lo que le permite dirigir y llevar a cabo planes y proyectos con eficacia y éxito. Debido a la ausencia de guías de procedimientos en el sector financiero, se han encontrado grandes imprecisiones en el manejo de la información contable, tales como impuestos, depreciaciones y provisiones incorrectas. S.A. COSERTEC carece de cualquier tipo de control sobre las cuentas con relevancia significativa, lo que inhibe a la máxima autoridad de tomar decisiones de forma eficaz y eficiente.

### **1.3.3. Antecedentes a nivel Nacional**

Cordova & Ccolcca (2019). Investigación denominada: *“Análisis e interpretación de los estados financieros y la efectiva toma de decisiones de la empresa maderera Castro EIRL, Lima 2019”*, desarrollado en la Universidad Privada del Norte. En su trabajo de investigación, los autores escriben:

El objetivo era determinar cómo la Empresa Maderera Castro E.I.R.L. de Lima, 2019, se verá afectada por el examen y la interpretación de las cuentas financieras. Desarrolló un proyecto de investigación aplicada utilizando una metodología cuantitativa, un diseño transversal no

experimental y un nivel correlacional a las variables de estudio. Se utilizó la técnica de la encuesta para el análisis y la interpretación de los estados financieros, así como para la toma de decisiones, y se crearon dos cuestionarios como instrumento. La población estaba formada por 12 empleados, utilizando un censo de todos los empleados para determinar el tamaño de la población. El método de análisis documental también se aplicó al análisis de ratios financieros, al análisis vertical, al análisis horizontal y a las hojas de registro de datos. Los resultados recogidos demostraron que un análisis y una interpretación más precisos de los estados financieros tenían una mayor repercusión en la toma de decisiones de la empresa, lo que se puso de manifiesto a lo largo de todo el estudio. Según los estudios realizados, la toma de decisiones dentro de la organización puede ser más adecuada y eficaz cuanto más influencia tenga el análisis vertical de los estados financieros. Según los estudios realizados, la toma de decisiones dentro de la organización puede ser más adecuada y eficaz cuanto más influencia tenga el análisis horizontal de los estados financieros. Según los estudios realizados, la toma de decisiones dentro de la organización puede ser más eficaz y adecuada cuanto más importancia se conceda al estudio de los ratios financieros derivados de los estados financieros.

Palomino & Mendoza (2018). Investigación denominada: “Control financiero y su influencia en el riesgo de financiamiento en la empresa maderera Minaya – Huaraz, periodos 2013-2017”, desarrollado en la

Universidad Cesar Vallejo. Los autores manifiestan en su trabajo investigativo que:

Su objetivo fue evaluar cómo el control financiero afectó el riesgo de financiamiento en la empresa forestal Minaya de Huaraz a lo largo del trienio 2013-2017. Se trató de una investigación descriptiva, La población está representada por los estados financieros de la empresa maderera Minaya de Huaraz, abarcando los años 2013 a 2017. El estudio es no experimental y causal correlacional. La muestra de la investigación, que representa los últimos cinco años de la empresa Maderera Minaya, es decir, los años 2013, 2014, 2015, 2016 y 2017, corresponde a los mismos años en que la población tiene acceso a la información. Los hallazgos demostraron que la organización carece de una estrategia de diagnóstico para identificar riesgos y liquidez. Los procedimientos preventivos y correctivos deben aplicarse para mejorar el riesgo económico con el fin de aumentar estos índices de acciones preventivas y correctivas.

#### **1.3.4. Antecedentes a nivel local**

Maynas et al. (2020), tesis para optar el título profesional de contador público denominado: *“La contabilidad y su contribución a la gestión financiera en empresas de transformación de madera en Manantay, desarrollado en la Universidad Nacional de Ucayali”*. Los autores manifiestan en su trabajo investigativo que:

El objetivo de este estudio fue evaluar los conocimientos, interpretación y aplicación de la contabilidad para mejorar la gestión financiera en las

empresas procesadoras de madera del distrito de Manantay. Los métodos descriptivo, correlacional y descriptivo fueron requeridos para este tipo de investigación debido a la naturaleza del tema. Según el Informe 22 de la SUNAT, en el distrito de Manantay existían 162 empresas procesadoras de madera (2018). La muestra, compuesta por 58 empresas de transformación de la madera, fue de tipo probabilístico aleatorio simple. Los hallazgos demostraron que no es suficiente comprender el significado de la contabilidad en su contexto práctico, sino que la contabilidad es una ciencia que emplea metodología en el proceso de análisis de la información utilizando tecnologías de información de infraestructura de conectividad aplicadas en el desarrollo y gestión empresarial, específicamente optimizándola en la gestión financiera de las empresas transformadoras de madera del distrito de Manantay. Por otro lado, el uso de la teoría y práctica administrativa para conceptualizar una estructura de costos donde las finanzas juegan un papel crucial en la toma de decisiones, conduce a la aplicación de una metodología contable en la gestión empresarial, que desarrolla efectivamente una gestión financiera de las empresas procesadoras de madera en el distrito de Manantay. Los hallazgos de la investigación en las dimensiones gerencial, empresarial y de sistemas demuestran de manera inequívoca cómo la contabilidad contribuye metodológicamente a la administración y gestión financiera, combinando la economía normativa y benéfica en el desarrollo exitoso de la gestión financiera así como la gobernabilidad y crecimiento de las empresas procesadoras de madera en el distrito de Manantay.

- **Políticas contables**

Según Figueroa, Femor (2007; p. 44), afirma que:

Las políticas contables son dinámicas y se alteran en respuesta a los cambios que experimentan las organizaciones y entidades. Representan los principios, acuerdos, fundamentos, normas y procedimientos específicos que una entidad ha establecido para la preparación y presentación de su información financiera.

- **Importancia de las políticas contables:**

Según (Freedman, 2012, p. 1) en su Artículo: La importancia de las políticas contables nos informa:

Existen numerosas opciones de normas financieras y contables para mejorar el rendimiento de las organizaciones. Puede crear y aplicar políticas contables en una empresa para mejorar la precisión y eficacia de los informes financieros conociendo las ventajas de contar con políticas contables bien diseñadas.

- **Estados financieros**

Los estados financieros son un resumen de las operaciones o transacciones diarias que realiza una empresa y se presentan en un formato de estado financiero. Los datos de los libros contables se incorporan a los estados financieros, que muestran la rentabilidad de la organización. Se presentan cada trimestre, cada semestre o cada año.

Según Catacora (1999), los datos financieros representan:

El resultado final de todo el procedimiento contable de una organización. Sobre la base de las cuentas financieras puede afirmarse que se toman prácticamente todas las decisiones financieras y económicas que afectan a una empresa. Independientemente del tipo de actividad a la que se dedique una empresa, deben seguirse ciertas pautas en la preparación y presentación de las cifras en dichos informes. (Catacora, 1999).

Los estados financieros utilizados para transmitir información general deben, según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF 2009), crearse para satisfacer las necesidades comunes de una amplia variedad de usuarios.

Por otro lado, Estupiñan (2012), se refiere a los estados financieros:

Se elaboran con fines informativos generales, incluidos los estados financieros consolidados, que se preparan y presentan al menos una vez al año, y pretenden satisfacer las necesidades comunes de información de una amplia gama de usuarios.

### **1.3.5. Dimensión 1: Cumplimiento de normas contables**

- Las empresas deben seguir las normas contables para garantizar el cumplimiento de las leyes más recientes que se aplican a su tipo de negocio y actividad. Actuar de conformidad con la ley es lo que se entiende por cumplir las normas contables. Al establecer procesos internos para reconocer, categorizar y regular los riesgos legales, así como procedimientos y mejores prácticas para identificarlos, evitarlos y controlarlos, es posible garantizar el cumplimiento de la legislación vigente. Los objetivos de la adhesión a las normas contables son:
  - Prevención: Evitar que se materialice la posibilidad de incumplimiento de la normativa. Para ello, la empresa debe haber determinado claramente los riesgos jurídicos a los que está expuesta y las salvaguardias existentes para disminuir la probabilidad de que se manifiesten.
  - Detección: Reconocer las deficiencias de los controles de cumplimiento y corregirlas.
  - Información oportuna: Informar periódicamente a la dirección de la empresa sobre los peligros del incumplimiento de las normas, los fallos de los sistemas de detección y las medidas correctoras propuestas.

## **A. Importancia de un cumplimiento normativo contable**

El peligro de incumplimiento y la consiguiente imposición de sanciones pecuniarias o personales a las personas que ocupan la posición de representantes legales de la empresa se reducen cuando las empresas mantienen un conocimiento actualizado de las numerosas normas contables que se aplican a su negocio y/o actividad.

## **B. Beneficios de un cumplimiento normativo contable de las empresas**

- Reduzca los riesgos de su empresa.
- Su empresa crecerá gracias a la mayor confianza de sus clientes, empleados y proveedores.
- Reducción de la posibilidad de multas, sanciones, acciones legales o cierre de la empresa.
- Las empresas que muestran un alto nivel de respeto por el cumplimiento de la normativa son buscadas por inversores, instituciones financieras y otros grupos de desarrollo empresarial, lo que simplifica el acceso a las numerosas posibilidades de financiación que ofrece el mercado.

## **C. Normas contables**

Las normas deben... proporcionan ideas básicas y métodos comunes para presentar las estadísticas contables. Las normas contables son directrices que cubren las particularidades de situaciones concretas,

pero no son procedimientos en sí mismos. Así pues, para ser eficaces, las normas contables deben ser lógicas, sistemáticas y coherentes; también deben ajustarse a condiciones observables y objetivas, y deben ser impersonales e imparciales. (García, 1985, p.8).

Las normas contables podrían definirse alternativamente como el conjunto de requisitos técnicos que sirven de hoja de ruta para las decisiones que sustentan la presentación de la información contable con el objetivo de representar fielmente la situación patrimonial, económica y financiera de una entidad.

Las normas contables tienen un significado convencional y especializado que se refiere expresamente al conjunto de ideas fundamentales y directrices presupuestarias que rigen la validez técnica del proceso contable y su plasmación final en el estado financiero. Existen diversas normas contables, entre ellas:

- Normas Contables Profesionales: Emitidas por las NIC, NIIF, SIC y CINIIF, organizaciones que representan al sector contable.
- Normas Contables Legales: Algunos ejemplos son el Decreto 408/2016 (Presentación de Estados Financieros) y el Decreto 291/14 (NIIF para Pymes) sobre la implementación de normas de valuación y revelación de información financiera. Son

establecidas por leyes, Decretos Supremos y resoluciones que tratan temas relacionados con la contabilidad.

- Normas contables Institucionales: Las publican determinadas organizaciones y son legalmente obligatorias para todos los que tienen un contrato con ellas, como el BID, el Banco Mundial, la Bolsa de valores, etc.
- Normas contables Particulares: Creadas por las propias empresas. Por ejemplo, echemos un vistazo a los requisitos contables que las empresas multinacionales imponen a sus filiales.

#### **1.3.6. Dimensión 2: Control de políticas contables**

- Son los pasos institucionales que cualquier empresa da para apoyar el objetivo contable a través de procesos operativos y contables. Un buen control de la política contable es ventajoso debido a:
  - Que todas las transacciones se registren por el importe correcto; en las cuentas adecuadas, y en el periodo contable en el que se realiza, con el fin de permitir los estados financieros y mantener el control contable de los activos.
  - Que las acciones se lleven a cabo de conformidad con las autorizaciones generales y detalladas de la administración
  - Que sólo con permiso administrativo se permite el acceso a los activos.

- Confirmar que todo lo contabilizado está presente y que lo que está presente está presente, y examinar cualquier discrepancia para adoptar las medidas correctoras necesarias. (Estupiñan, 2006, p. 9).

#### **A. Importancia de las políticas contables**

Los principios, bases, acuerdos, normas y procesos específicos que una empresa adopta para la creación y presentación de sus estados financieros se conocen como políticas contables.

Además de cumplir los requisitos del marco normativo pertinente para cada entidad, estas políticas deben crearse para orientar a quienes elaboran la información financiera, así como a quienes la utilizan, sobre cómo tratar los hechos económicos que se registran en los estados financieros.

Cada empresa se enfrenta a la cuestión de elegir las normas contables adecuadas y adaptadas que sean pertinentes para su actividad económica, teniendo en cuenta la influencia en los procedimientos operativos y los sistemas informáticos que soportan los datos de los estados financieros, así como las posibles implicaciones fiscales.

#### **1.3.7. Dimensión 3: Procedimientos contables**

Según Bernal Mireya, (2004) Lo explica en su trabajo de investigación:

Las directrices y prácticas generales utilizadas por una institución para mantener sus registros financieros se denominan políticas contables. Contrariamente a un principio, una política contable es una adaptación o aplicación única de un principio que debe responder a las exigencias específicas de una organización o de su administración (p. 2).

El proceso contable es una serie de etapas que permite a una institución u organización comunicar sus operaciones económicas a través de estados financieros. Cualquier empresa necesita este ciclo ya que le permite ver sus costes e ingresos y hacer estimaciones, previniendo con frecuencia catástrofes que podrían obligarla a cerrar.

De acuerdo con el ciclo operativo de la empresa, también se entiende por procedimientos contables todos aquellos

- Recepción de inventarios.
- Cobranza de comprobantes de pago.
- Adquisición de inversiones.
- Registro de estimaciones contables.

## **CONCLUSIONES**

- Al comparar los registros contables y los estados financieros del año 2021, se estableció la relación entre el cumplimiento de las normas contables y los estados financieros de la empresa Macali S.A.C.
- Se descubrió la relación entre los estados financieros de Macali S.A.C. y el cumplimiento de las normas contables, lo que permitió modificar los estados financieros y detectar problemas.
- Se evaluó el impacto del control de la política contable en los estados financieros de la empresa Macali S.A.C. y se comprobó que no influye positivamente en la elaboración y presentación de los estados financieros.
- Se establecieron las implicaciones de las prácticas contables y los estados financieros de Macali S.A.C. Corporation, confirmando que la empresa no aplica algunas NIC y NIFF en su contabilidad y que algunos de sus ingresos y gastos, como las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar, no se registran correctamente o se omiten.

## FUENTE DE INFORMACIÓN

Catacora, F. (1999). Contenido y estructura. In *Contabilidad*.  
<https://biblat.unam.mx/es/revista/strategos/articulo/catacora-fernando-contabilidad-la-base-para-las-decisiones-gerenciales-venezuela-redcontable-2012-2013-269-p-isbn-978-980-692-01-9>

Cevallos Medina, K. E., & Unda Bosso, A. K. (2020). *Estados financieros para empresas dedicadas a la comercialización de madera en el Cantón Santa Lucia-2020* [Tesis de pre grado, Universidad De Guayaquil].  
<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/58218>

Cordova LLatas, L., & Ccolcca Avalos, J. M. (2019). *Análisis e interpretación de los estados financieros y la efectiva toma de decisiones de la empresa maderera Castro EIRL, Lima 2019* [Tesis de pre grado, Universidad Privada del Norte].  
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/29647/Ccolcca%20Avalos%2c%20Julia%20Marlene-Cordova%20Llatas%2c%20Liliana.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *593 Digital Publisher CEIT*, 5–1(4), 217–226. <https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.159>

García, N. (1985). Revista de Economía y Estadística. *Revista de Economía*, 26(2), 89–126.  
<http://revistas.unc.edu.ar/index.php/index>  
<http://revistas.unc.edu.ar/index.php/REyE/article/view/Disponibleen:<http://revistas.unc.edu.ar/index.php/REyE/article/view/3757>>

Maynas Tamani, G. I., Vasquez Lomas, A. E., & Tapullima Evangelista, R. S. (2020). *La contabilidad y su contribución a la gestión financiera en empresas de transformación de madera en Manantay-2020* [Tesis de pre grado, Universidad Nacional de Ucayali].  
<http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/4545>

Palomino Valderrama, R. C., & Mendoza Caque, L. R. (2018). *Control financiero y su influencia en el riesgo de financiamiento en la empresa maderera Minaya – Huaraz, periodos 2013-2017* [Tesis de pre grado, Universidad Cesar Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/28124>

Rengifo Ibáñez, K. E. (2015). *Propuesta de un sistema de procedimientos contables para la empresa Consertec S.A. con actividades de conservación y venta de madera en la ciudad de Quito* [Tesis de pre grado, Universidad Central del Ecuador].  
<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/8418/1/T-UCE-0003-CA086-2015.pdf>

Salcedo Vasquez, N. S. (2019). *Trabajo de titulación previa a la obtención del título de ingeniero en contabilidad "Elaboración de un manual de políticas contables para la empresa Quitosecurity CIA. LTDA-2019* [Tesis de pre grado, Pontificia Universidad Católica del Ecuador]. <http://201.159.222.35/bitstream/handle/22000/17925/Trabajo%20de%20Titulaci%c3%b3n-PUCE-.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

## ANEXO

<p><b>CORPORACION MACALI S.A.C.</b>                  JR. 24 DE AGOSTO MZA. J LOTE. 10 POR LA PAPELERA DE MANANTAY                  MANANTAY - CORONEL PORTILLO - UCAYALI</p>	<p><b>FACTURA ELECTRÓNICA</b>                  RUC: 20603742762                  E001-283</p>		
<p>Fecha de Emisión : <b>09/11/2022</b> <span style="float: right;">Forma de pago : Contado</span></p>			
<p>Señor(es) : <b>GRUPO MANANTAY S.A.C.</b></p>			
<p>RUC : <b>20393605198</b></p>			
<p>Dirección del Cliente : <b>JR. 24 DE AGOSTO - MZA. J LOTE.                  10 LOTE 10 AL 15 UCAYALI-                  CORONEL PORTILLO-MANANTAY</b></p>			
<p>Tipo de Moneda : <b>SOLES</b></p>			
<p>Observación : <b>FECHA DE PAGO: 09/11/2022 //                  N° DE OPERACION: 237617361                  BCP</b></p>			
<b>Cantidad</b>	<b>Unidad Medida</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor Unitario</b>
15248.00	PIES	MADERA CUMALA PAQUETERIA LARGA - RECUPERACION	0.60
5364.00	PIES	MADERA CAPINURI PAQUETERIA LARGA - RECUPERACION	0.62
12543.00	PIES	MADERA FAVORITO PAQUETERIA LARGA - RECUPERACION	0.60
		Sub Total Ventas :	S/ 20,000.28
		Anticipos :	S/ 0.00
		Descuentos :	S/ 0.28
		Valor Venta :	S/ 20,000.00
		ISC :	S/ 0.00
		IGV :	S/ 0.00
		Otros Cargos :	S/ 0.00
		Otros Tributos :	S/ 0.00
		Monto de redondeo :	S/ 0.00
		Importe Total :	S/ 20,000.00
<p><b>SON: VEINTE MIL Y 00/100 SOLES</b></p>			
<p><i>Esta es una representación impresa de la factura electrónica, generada en el Sistema de SUNAT. Puede verificarla utilizando su clave SOL</i></p>			

## Reporte de Ficha RUC

CORPORACION MACALI S.A.C.  
20603742762

Lima, 12/11/2022

Información General del Contribuyente	
Código y descripción de Tipo de Contribuyente	39 SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inscripción	26/10/2018
Fecha de Inicio de Actividades	26/10/2018
Estado del Contribuyente	ACTIVO
Dependencia SUNAT	0153 - O.Z UCAYALI-MEPECO
Condición del Domicilio Fiscal	HABIDO
Emisor electrónico desde	31/03/2019
Comprobantes electrónicos	FACTURA (desde 31/03/2019), (desde 01/07/2020),BOLETA (desde 31/01/2021)

Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	-
Tipo de Representación	-
Actividad Económica Principal	1610 - ASERRADO Y ACEPILLADURA DE MADERA
Actividad Económica Secundaria 1	4799 - OTRAS ACTIVIDADES DE VENTA AL POR MENOR NO REALIZADAS EN COMERCIOS, PUESTOS DE VENTA O MERCADOS
Actividad Económica Secundaria 2	---
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	MANUAL
Sistema de Contabilidad	MANUAL
Código de Profesión / Oficio	-
Actividad de Comercio Exterior	SIN ACTIVIDAD
Número Fax	-
Teléfono Fijo 1	-
Teléfono Fijo 2	-
Teléfono Móvil 1	61 - 942399052
Teléfono Móvil 2	-
Correo Electrónico 1	corporacionmacalisao@gmail.com
Correo Electrónico 2	-

Domicilio Fiscal	
Actividad Económica Principal	1610 - ASERRADO Y ACEPILLADURA DE MADERA
Departamento	UCAYALI
Provincia	CORONEL PORTILLO
Distrito	MANANTAY
Tipo y Nombre Zona	-
Tipo y Nombre Vía	JR. 24 DE AGOSTO
Nro	-

<b>SUNAT</b>  DECLARACIÓN PAGO  <b>0621</b>	<b>PDT IGV - RENTAMENSUAL</b>			Copia para el contribuyente (Pag. 1)
	RUC	20603742762		
	Razón Social	CORPORACION MACALI S.A.C.	Periodo	202112
	Número de Orden	991560481	Fecha de Presentación	18/01/2022
	Tipo de Declaración	Original	Tipo de Moneda	Soles

**IGV VENTAS**

		IGV CUENTA PROPIA				
		BASE		TRIBUTO		
<b>Gravadas</b>	Ventas Netas	100	0.00	101	0.00	
	Descuentos Concedidos y/o devoluciones de Ventas	102		103	0.00	
	Ventas de bienes (ley 27037 inc. 11.1, 12.1, 12.3 y 12.4)	160		161		
	Descuentos y devoluciones (ley 27037)	162		163		
	Exportaciones	Facturadas en el periodo	106	0.00		
		Embarcadas en el periodo	127			
	Ventas no Gravadas (Sin Considerar exportaciones)		105	124,662.00		
	Ventas no Gravadas (Sin efecto en ratio)		109	0.00		
	Otras ventas (inciso ii), numeral 6.2 - art. 6 del Reglamento		112	0.00		
	<b>Total</b>				<b>131</b>	<b>0.00</b>

**IGV COMPRAS**

		IGV CUENTA PROPIA			
		BASE		TRIBUTO	
<b>Nacionales</b>	Compras netas destinada a ventas gravadas exclusivamente	107	0.00	108	0.00
	Compras netas destinada a ventas gravadas y no gravadas	110	0.00	111	
	Compras netas destinada a ventas no gravadas exclusivamente	113	0.00		
<b>Importadas</b>	Compras netas destinada a ventas gravadas exclusivamente	114	0.00	115	
	Compras netas destinada a ventas gravadas y no gravadas	116	0.00	117	
	Compras netas destinada a ventas no gravadas exclusivamente	119	0.00		
Compras internas no gravadas		120	497,868.00		
Compras importadas no gravadas		122	0.00		
<b>TOTAL</b>				<b>178</b>	<b>0.00</b>
<b>CRÉDITO FISCAL ESPECIAL</b>				<b>172</b>	
<b>OTROS CRÉDITOS</b>				<b>169</b>	
<b>COEFICIENTE</b>		<b>173</b>	<b>0</b>		

**IVAP**

		IVAP			
		BASE		TRIBUTO	
Ventas Gravadas		340	0.00	341	0.00
Otros Créditos IVAP				182	

**RENTA**

		RENTA			
		BASE		TRIBUTO	
Ingresos Netos		301	124,662.00	312	1,870.00
Coeficiente		380	0.0103		
Porcentaje		315	1.5		

<b>SUNAT</b>  DECLARACION PAGO  0621	<b>PDT IGV - RENTA MENSUAL</b>				Copia para el contribuyente (Pag. 2)
	RUC	20603742762			
	Razón Social	CORPORACION MACALI S.A.C.	Periodo	202112	
	Número de Orden	991560481	Fecha de Presentación	18/01/2022	
Tipo de Declaración	Original	Tipo de Moneda	Soles		

**DETERMINACIÓN DE LA DEUDA**

	DETERMINACIÓN DE LA DEUDA					
		IGV		NAP		RENTA
Impuesto Resultante o Saldo a Favor	140	0.00	363	0.00	302	1,870.00
Saldo a Favor del Periodo anterior	145	0.00	351	0.00	303	0.00
Tributo a Pagar o Saldo a Favor	184	0.00	352	0.00	304	1,870.00
Percepciones declaradas en el periodo	171					
Saldo de percepciones de periodos anteriores	168					
Saldo de percepciones no aplicadas	164	0.00				
Retenciones declaradas en el periodo	179					
Saldo de retenciones de periodos anteriores	176					
Saldo de Retenciones no aplicadas	165	0.00				
Retenciones de tercera declaradas en periodo					326	
Retenciones de tercera declaradas en periodos anteriores					327	
Compensación Saldo a Favor del Exportador			347		305	
Impuesto Temporal a los Activos Netos					328	
Sub Total	681	0.00	683	0.00	682	1,870.00
Pagos previos	185	0.00	342	0.00	317	0.00
Interés moratorio	187		343		319	
Total deuda tributaria	188	0.00	344	0.00	324	1,870.00

## Identificación de la Transacción:

Número de Formulario : 0621  
 Número de Orden : 991560481  
 Fecha de presentación : 18/01/2022

## Datos de la Declaración:

RUC : 20603742762  
 Nombre o Razón Social : CORPORACION MACALI S.A.C.  
 Período : 202112  
 Semana : 0  
 Tipo de Declaración : Original

## Detalle de Tributos:

Tributos	Total Deuda	Monto Pago
1011 IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	S/. 0	S/. 0
3121 RENTA - REGIMEN MYPE	S/. 1,870	S/. 0
1016 IMPTO. IGV ARROZ PILADO	S/. 0	S/. 0
<b>Total a Pagar</b>	<b>S/. 1,870</b>	<b>S/. 0</b>

Usted no ha realizado el pago de la deuda, recuerde que deberá cancelar el saldo deudor de la declaración presentada consignando los siguientes datos:

Periodo	Tributos	Deuda
202112	1011 IGV - OPER. INT. - CTA.	S/. 0
202112	3121 RENTA - REGIMEN MYPE	S/. 1,870
202112	1016 IMPTO. IGV ARROZ PILADO	S/. 0

<b>ESTRADA HUAYTA JOSE CARLOS</b>		<b>FACTURA ELECTRÓNICA</b>		
JR. HUAYRUROS URB. LA CHACRITA MZA. 5 LOTE. 9		RUC: 10224685101		
MANANTAY - CORONEL PORTILLO - UCAYALI		E001-380		
Fecha de Emisión : <b>09/11/2022</b>		Forma de pago : Contado		
Señor(es)	: <b>CORPORACION MACALI S.A.C.</b>			
RUC	: <b>20603742762</b>			
Dirección del Cliente	: <b>JR. 24 DE AGOSTO - MZA. J LOTE. 10 POR LA PAPELERA DE MANANTAY UCAYALI-CORONEL PORTILLO-MANANTAY</b>			
Tipo de Moneda	: <b>SOLES</b>			
Observación	:			
Cantidad	Unidad Medida	Código	Descripción	Valor Unitario
5.00	UNIDAD	HORAS	POR SERVICIO DE ALQUILER DE CARGADOR FRONTAL JHON DEERE 624 H.	250.00
30.00	UNIDAD	MINUTOS	POR SERVICIO DE ALQUILER DE CARGADOR FRONTAL JHON DEERE 624 H.	4.17
Valor de Venta de Operaciones Gratuitas : <input type="text" value="S/ 0.00"/>				Sub Total Ventas : <input type="text" value="S/ 1,375.10"/>
				Anticipos : <input type="text" value="S/ 0.00"/>
				Descuentos : <input type="text" value="S/ 0.00"/>
				Valor Venta : <input type="text" value="S/ 1,375.10"/>
				ISC : <input type="text" value="S/ 0.00"/>
				IGV : <input type="text" value="S/ 0.00"/>
				Otros Cargos : <input type="text" value="S/ 0.00"/>
				Otros Tributos : <input type="text" value="S/ 0.00"/>
				Monto de redondeo : <input type="text" value="S/ 0.00"/>
				Importe Total : <input type="text" value="S/ 1,375.10"/>
<b>SON: UN MIL TRESCIENTOS SETENTA Y CINCO Y 10/100 SOLES</b>				
<i>Esta es una representación impresa de la factura electrónica, generada en el Sistema de SUNAT. Puede verificarla utilizando su clave SOL.</i>				

## **CASO PRÁCTICO: CORPORACION MACALI SAC**

### **1. Aspectos generales de la empresa:**

#### **1.1. Política**

Con el fin de lograr una mejora continua de los procesos, Macali Corporation SAC se adhiere a una política de buenas prácticas profesionales en todas las actividades de la organización. Algunos ejemplos de estas prácticas son:

##### **A. Política de calidad**

La empresa tiene la obligación de tomar todas las medidas razonables para ofrecer a nuestros clientes servicios de análisis químicos y metalúrgicos de alta calidad.

La calidad se refiere a nuestra capacidad de ofrecer la mejor alternativa técnica y comercial para el cumplimiento eficiente, fiable y puntual de lo que se nos pide. También se refiere a nuestra comprensión de quién es el cliente y cuáles son sus demandas de servicio.

## **B. Política ambiental**

Promover el crecimiento continuo de bienes y servicios en las áreas de su interacción con la calidad y el medio ambiente, anticipando cómo afectaría cualquier nueva innovación a estos factores.

Tomar las precauciones necesarias para prevenir la contaminación causada por nuestros impactos y aspectos medioambientales, como la producción de basura y las emisiones a la atmósfera, los vertidos y el uso de energía, agua y materias primas. Éstos se descubrirán y evaluarán metódicamente con el objetivo de prevenirlos, reducirlos o eliminarlos al tiempo que se aprovechan al máximo los recursos naturales disponibles.

## **C. Política de responsabilidad social**

Corporación Macali SAC está comprometida con el mantenimiento de unos estándares éticos en los ámbitos laboral, social y medioambiental. La mejora continua del servicio, basada en el conocimiento y la innovación, debe sumarse, en nuestra opinión, a los valores de dedicación ética a nuestros clientes, honestidad y transparencia.

Nuestros principios de igualdad, accesibilidad, control de la salud de los trabajadores y política medioambiental pretenden situar a

Corporación Macali SAC S.A.C. como una empresa dedicada a unos ideales acordes con una sociedad moderna.

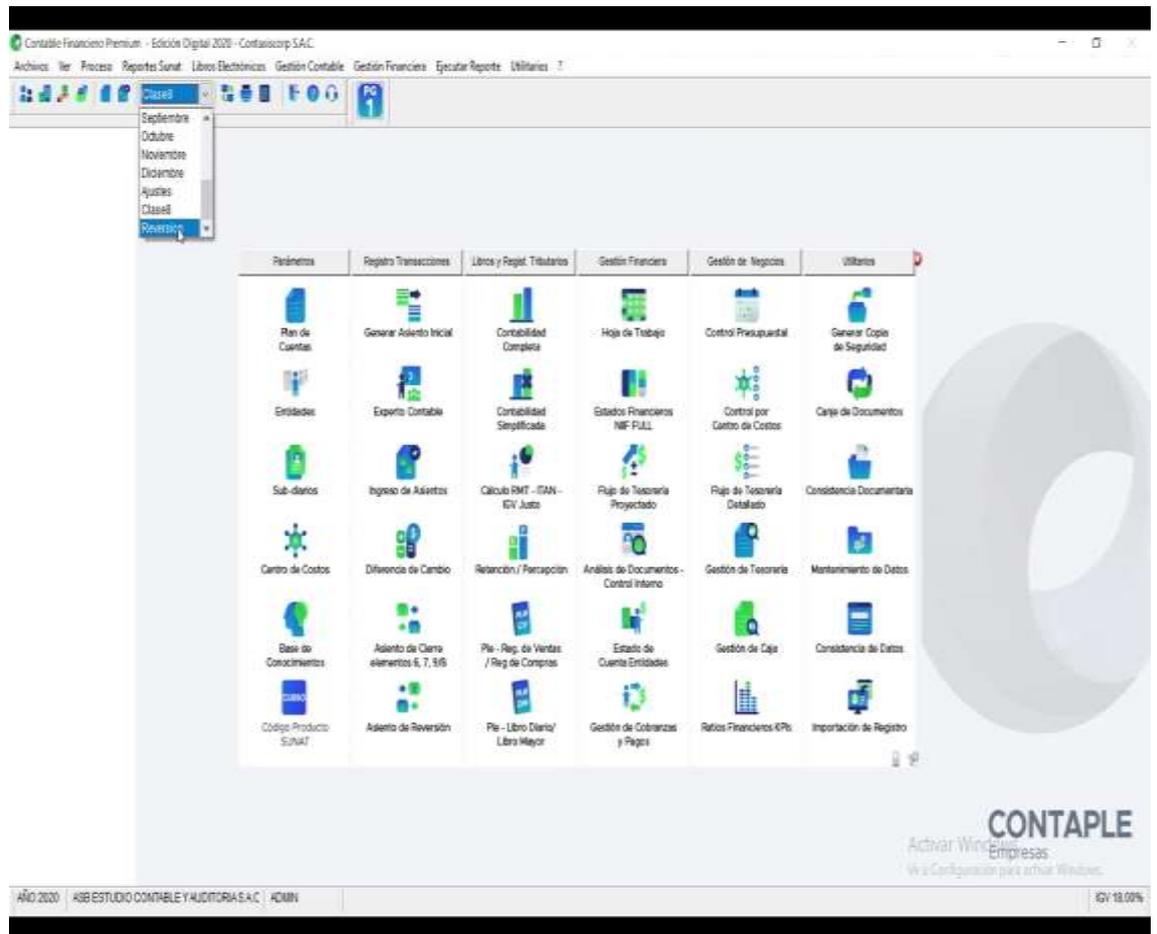
## **1.2. Características de los sistemas operativos implementados en la empresa para el control económico y financiero**

### **A. Sistema de contabilidad**

La empresa utiliza la versión contable del sistema de Contasiscorp, que está concebida para gestionar grandes cantidades de datos y dispone de un mecanismo de copia de seguridad diaria para su actualización y recálculo.

El mantenimiento operativo de su base de datos se realiza automáticamente todos los días.

Para la operación de las cuentas comerciales por cobrar y por pagar, no es necesario memorizar códigos, ya que las pantallas de acceso (formularios) están diseñadas para realizar acciones básicas y rápidas. Tanto por nombre como por número de Ruc, se puede ejecutar. con el propósito de reportar rápidamente sus saldos contables y emitir reportes por saldos insolutos.



Pantalla de inicio del sistema contasiscorp.

## B. Sistema de tesorería

Como no hay suficientes empleados a tiempo completo para actualizar las transacciones diarias de tesorería en el programa de contabilidad, el sistema de tesorería de la empresa está desactualizado.

Si se registran y archivan los comprobantes relacionados con la contabilidad para actualizar las actividades diarias de tesorería.

Excel se utiliza para gestionar un fondo fijo que se liquida cada 15 días.

### C. Sistema de almacenes

En la empresa no hay un sistema de control de inventarios, pero si un control en excel de los insumos, repuestos y materiales.

### D. Sistema de personal

El departamento de contabilidad crea los registros de los nuevos empleados. La empresa no dispone de un sistema específico de nóminas; trabaja en tablas analíticas de Excel que se pasan en el sistema PLAME. La gerencia de operaciones y la administración controlan y contratan al personal; firman un libro manual de entrada y salida del centro de trabajo. El área administrativa crea un tareo que pasa quincenalmente a contabilidad para la confección de la nómina.



## **E. Mejoras Contables**

### **E.1. Diagnóstico inicial**

- Desconocimiento de los tipos de amortización reconocidos a efectos fiscales.
- Utilización incorrecta de las amortizaciones en relación con los equipos de laboratorio y otros elementos.
- Se descubrió que faltaba el detalle del inmovilizado.
- No existía un inventario de inmovilizado aceptable a efectos fiscales.
- No existía un archivo con facturas de compra de inmovilizado.

### **E.2. Mejoras**

- Los activos fijos se inventariaron físicamente y cada activo recibió una etiqueta con un código.
- Se describieron los métodos de amortización. Se utilizó el método lineal, que la dirección decidió aplicar anualmente.
- Se utiliza Excel para llevar un control preciso de las partidas y códigos de los activos fijos.

- Libro de control del inmovilizado en formato Sunat
- Realización de un control en Excel para los activos modestos (es decir, activos cuyo costo es inferior a la cuarta parte de la UIT).

## **2. Revisión y análisis de la información recolectada**

- Con base en la NIC 1 Presentación de Estados Financieros y la NIC 8 Políticas Contables, Cambios y Estimaciones Contables y Errores, se realizó un análisis de toda su información contable y fiscal para ver si las políticas contables fueron utilizadas efectivamente en la preparación y presentación de los estados financieros.
- Junto con el personal de la empresa, se realizó un inventario físico de los activos fijos, materiales e insumos químicos.
- Para cada activo fijo se creó un sistema de control físico en Excel con codificación y descripción de sus características Depreciación, vida útil y otra información de referencia.
- Para analizar el inmovilizado y evaluar los cuadros descriptivos de cada inmovilizado se utilizaron las normas de la Ley del Impuesto sobre la Renta y la Norma Internacional de Contabilidad NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.

- Los activos se ordenaron por partidas y se documentaron en el libro de activos fijos, un registro fiscal auxiliar utilizado para el control fiscal. Este libro contiene información sobre las entradas y salidas del inmovilizado, así como sobre su amortización anual (Formato 7.1 Registro de activos fijos-detalle de los activos fijos).
- Para comprobar si las provisiones para cuentas por cobrar dudosas debían constituirse y utilizarse de conformidad con la base jurídica del impuesto sobre la renta, se examinaron las facturas por cobrar.
- Se analizaron los documentos de trabajo para los estados financieros que se facilitaron a lo largo de los tres últimos ejercicios. Teniendo en cuenta la legislación fiscal vigente y aplicándola de acuerdo con los siguientes pasos:
  - o Aplicar los conceptos contables generalmente reconocidos.
  - o Aplicar la normativa fiscal sobre la renta. fiscal sobre la renta.
  - o Aplicar la NIC 1 Presentación de estados financieros, la NIC 8 Políticas contables y la NIC 9 Cambios en las estimaciones contables y errores.
  - o Utilizar el balance de comprobación y los archivos de documentos como objeto de análisis.
  - o Utilizar informes contables.

o Verificar la exactitud de los cálculos fiscales utilizando el fundamento jurídico.

## 2.1. Estados Financieros

<b>CORPORACION MACALI SAC</b>						
<b>RUC : 20603742762</b>						
<b>JR. 24 DE AGOSTO MZ. JLT 10, MANANTAY - CORONEL PORTILLO - UCAYALI</b>						
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>						
<i>Expresado en miles de nuevos soles</i>						
<b>ACTIVO</b>			enero - diciembre 2020	enero - diciembre 2021	<b>PASIVO</b>	
						enero - diciembre 2020 enero - diciembre 2021
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Efectivo, y Equivalentes en Efectivo			88,174.00	457,736.00	Tributos por pagar	792.00 7,466.00
Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros			-	0.00	Facturas por pagar	- 0.00
Cuentas Por Cobrar a Accionistas			-	0.00	Remuneraciones Y part. Por pagar	18,172.00 0.00
Materiales auxiliares, suministros y repuestos			391,565.00	0.00		
					<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>18,964.00 7,466.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>479,739.00</b>	<b>457,736.00</b>		
					<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
					Entidades financieras	218,550.00 214,864.00
					Cuentas por pagar diversas	6,456.00 5,866.00
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENT.</b>	<b>225,006.00 220,730.00</b>
Inmueble, Maquinaria y Equipo ( Neto de Deprec.)			209664	209,664.00	<b>PATRIMONIO</b>	
(-) Depreciación acumulada			-36793	-36,793.00	Capital	9,800.00 9,800.00
Intereses por devengar			7550	3,864.00	Reservas Legales	0.00 0.00
Otros Activos			0	0.00	Resultados Acumulados	341,537.00 306,390.00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>180,421.00</b>	<b>176,735.00</b>	Resultado del Ejercicio	64,853.00 90,085.00
					<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>416,190.00 406,275.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b>660,160.00</b>	<b>634,471.00</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>660,160.00 634,471.00</b>

CORPORACION MACALI SAC

RUC : 20603742762

JR 24 DE AGOSTO MZ. JLT 10, MANANTAY - CORONEL PORTILLO - UCAYALI

**ESTADO DE RESULTADOS**

(expresado en nuevos soles)

	enero - diciembre 2020	enero - diciembre 2021
VENTAS	843,479.00	1,660,510.00
COSTO DE VENTA	(574,384.00)	(1,332,143.00)
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>269,095.00</b>	<b>328,367.00</b>
GASTOS ADMINISTRATIVOS	(131,569.00)	(165,766.00)
GASTOS DE VENTAS	(44,773.00)	(49,390.00)
<b>RESULTADOS DE OPERACIÓN</b>	<b>92,753.00</b>	<b>113,211.00</b>
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>		
INGRESOS DIVERSOS		
GASTOS FINANCIEROS (-)	18,603.00	(3,686.00)
ADICIONES (+)	0.00	0.00
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>74,150.00</b>	<b>109,525.00</b>
<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>9,297.00</b>	<b>19,440.00</b>
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>64,853.00</b>	<b>90,085.00</b>

## 2.2. Errores encontrados en los estados financieros al 31 de diciembre del 2021.

### A. Efectivo y equivalente de efectivo

Cuenta corriente	S/ 302,520.00
Efectivo	<u>S/ 155,216.00</u>
Total	S/ 457,736.00

- Que la cuenta corriente del BCP solo tiene un saldo contable de S/ al 31 de diciembre de 2021. 132,520.00.

- Según el arco de caja al cierre del ejercicio, la empresa no tiene saldo en la cuenta contable de efectivo; sin embargo, al 31 de diciembre de 2021, existe saldo en la cuenta.

- Error nº 1: El saldo de la cuenta de tesorería se ha inflado de tal forma que no refleja fielmente los saldos al final del ejercicio 2021.

### B. Cuentas por cobrar a terceros

Saldo Inicial:	S/ 0.00
Servicio de Aserrío de madera	<u>S/ 150,000.00</u>
<b>TOTAL</b>	<b>S/ 150,000.00</b>

No existe saldo en la cuenta por pagar al 31 de diciembre de 2021, sin embargo existe una diferencia de S\$150,000.00 por ingresos no contabilizados del ejercicio fiscal 2021.

Error número 2: Se descubrió que la contabilidad de la empresa omitió registros de ingresos, razón por la cual están ausentes del estado de situación financiera para el año 2021.

### **C. Inmueble, Maquinaria y equipo**

De acuerdo a la revisión del libro de activos fijos, me percaté que hay una diferencia en el valor contable de la cuenta 33:

Según los estados financieros : S/ 209,664.00

Según el registro de activos fijos : S/ 350,120.00

**Diferencia de S/ 140,456.00**

Error nro 3: El valor del activo fijo presentado en el estado de situación financiera no refleja su valor real.

### **D. Honorarios por pagar**

Honorarios por pagar al 31/12 : S/ 13,569.90

Según los estados financieros : S/ 0.00

**Diferencia de S/ 13,369.90**

Error nro 4: No se refleja el saldo por honorarios por pagar de los trabajadores en planilla.

### **E. Cuentas por pagar**

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Facturas por pagar      S/ 42,407.87

S/ 42,407.87

Este saldo pertenece a cuentas por pagar a proveedores (mantenimiento, reparación, suministros, etc.),

Error nro 5: Se observa la omisión del registro contable de cuentas por pagar en el estado financiero del periodo 2022.

### **2.2.1. Asiento de ajustes para corregir errores en el periodo 2021**

CORRECCIÓN 1 = ERROR 1: Para corregir este error se utilizó el apartado 5 de la NIC 8, que establece que las políticas contables son los principios, acuerdos, bases, normas y procedimientos particulares que la entidad ha adoptado. A continuación, procederé a efectuar los ajustes contables necesarios y a aplicar los importes correspondientes a estas políticas.

CORRECCION 2: ERROR 2: El error se corrige aplicando el párrafo 5 de la NIC 8, que establece que la expresión retroactiva consiste en corregir el reconocimiento, la valoración y la revelación de los importes de los elementos de los estados financieros, como si se hubiera cometido el error. En este asiento se registran las operaciones en el diario de ingresos que se entregaron sin justificante de pago a lo largo del ejercicio 2021.

CORRECCION 3: ERROR 3: Aplicando la NIC 8 en su párrafo 5 donde dice que un cambio en una estimación contable da lugar a un ajuste en el importe en libros de un activo o pasivo, o en el importe del consumo periódico de un activo, que se produce después de evaluar la situación actual del elemento, así como los beneficios y obligaciones futuros previstos, este asiento registra la diferencia en el coste del inmovilizado adquirido en 2021, además del registro de los intereses diferidos y devengados.

CORRECCION 4: ERROR 4: El registro de los cánones a pagar de un arrendador durante el ejercicio 2022 se consignó en el estado de situación financiera del ejercicio 2022 como resultado de la corrección de este asiento de conformidad con el párrafo 42 de la NIC 8, que establece que la entidad corregirá los errores materiales de ejercicios anteriores con carácter retroactivo en los primeros estados financieros emitidos tras su descubrimiento.

CORRECCION 5: ERROR 5: El párrafo 42 de la NIC 8 establece que la entidad corregirá los errores materiales de ejercicios anteriores, con carácter retroactivo, en los primeros estados financieros que elabore después de haberlos descubierto. Este asiento se realizó para reflejar obligaciones con proveedores de ejercicios anteriores que deberían haber aparecido en el estado de situación financiera de 2018, pero que no se registraron.

### **2.2.2. Resultados**

La falta de la aplicación de la NIC 8, Políticas contables, cambio en las estimaciones contables y errores, afecta la presentación razonable de los estados financieros de la empresa Corporación Macali SAC, La empresa presentaba errores en su tesorería y equivalentes de tesorería, cuentas a cobrar, cuentas a pagar y costes de activos presentaba frecuentemente errores contables en las cuentas, que no se expresan correctamente, lo que conlleva problemas contables para la empresa que se vienen arrastrando desde su creación. Se analizaron los estados financieros del periodo 2020-2021 debido a los constantes errores en los registros contables de años anteriores. Se puede observar al examinar cómo la razonabilidad y fiabilidad de los estados financieros de la entidad se han visto afectadas por el uso inadecuado de las normas contables y financieras.

Párrafo 41 de la NIC 8, especifica que pueden producirse errores al reconocer, valorar, presentar o comunicar la información de los componentes de los estados financieros. También dice que los estados financieros no elaborados con arreglo a las NIIF contienen errores, tanto mayores como menores.

Se ha observado en la entidad que la empresa emplea políticas fiscales para la elaboración y presentación de los estados financieros. El uso de

la NIC 8, políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, ayuda a la elaboración y presentación fiel de los estados financieros.

Párrafo 5 de la NIC 8, muestra que los conceptos, acuerdos, bases, normas y métodos particulares adoptados por la empresa en la compilación e información de sus estados financieros se conocen como políticas contables.

Aplicando el párrafo 5 de la NIC 8, que establece que los errores de períodos anteriores son omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad para uno o más períodos anteriores, la empresa Transportes y Grás Patrón San Marcos E.I.R.L. pudo corregir los errores de períodos anteriores para los períodos 2016-2018 mediante la aplicación de la NIC 8, Políticas contables, cambios en las estimaciones y errores.

### **2.2.3. Conclusión**

- Se determina que la aplicación de la NIC 8 ayuda a mejorar la presentación fiel de los estados financieros de Corporación Macali SAC porque los asientos de ajuste de los errores descubiertos se reflejan en una variación negativa de la partida de resultados acumulados en el estado financiero del periodo 2021. Esta información errónea podría ser muy perjudicial para la empresa al suponer un beneficio incorrecto y llevarla a tomar malas decisiones.
- Se descubrió que la empresa omite e informa incorrectamente de algunos de sus ingresos y gastos, como las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar, como consecuencia de la falta de aplicación de varias NIC y NIIF en su contabilidad.
- La falta de formación y conocimiento de las políticas y normas contables dio lugar a numerosos errores y omisiones operativos, que repercutieron en los estados financieros, según la descripción de la empresa de la falta de políticas contables que ayuden en la preparación y presentación de los estados financieros.
- El uso de la NIC 8 ayudó a corregir errores y omisiones en algunas operaciones contables, lo que dio lugar a la publicación de un nuevo estado financiero.

#### **2.2.4. Recomendación**

- Se aconseja que la administración de la empresa Macali SAC Corporación implemente las políticas contables de la NIC 8, los ajustes de estimaciones y errores contables y la ayuda a la toma de decisiones se realizan para garantizar que los estados financieros respalden y presenten información precisa, sean comparables en términos de activos, pasivos y patrimonio neto, y que los ingresos del ejercicio reciban un mejor tratamiento contable.
- Se aconseja a la dirección de la empresa Macali SAC que sus diferentes operaciones económicas y financieras, como la financiación, se apoyen en una contabilidad de la empresa conforme a la aplicación de las normas internacionales de contabilidad y de las normas internacionales de información financiera.