



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

TESIS

**REGISTROS CONTABLES Y SU INCIDENCIA EN LA
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MULTISERVICIOS
VAROT SAC – CAJABAMBA 2018.**

**PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PUBLICO**

Autora

**Bach. Toribio Ramos Sara Rocina
ORCID: 0000-0003-4575-6496**

Asesora

**Dra. Calvanapón Alva Flor Alicia
ORCID:0000-0003-2721-2698**

**Línea de Investigación:
Gestión empresarial y emprendimiento**

**Pimentel – Perú
2020**

Aprobación del jurado

Dra. Calvanápon Alva Flor Alicia
Asesora

Presidente de Jurado

Secretario (a) de Jurado

Vocal de Jurado

OCTUBRE 2020

Dedicatoria

Principalmente a Dios, por responder cada vez que le hablo, por encontrarlo cada vez que lo busco.

A las personas que estuvieron conmigo en este trayecto al profesionalismo, mis hermanos y mi madre, por su apoyo incondicional y desinteresado.

A los profesores de cada curso quienes se mostraron prestos para compartir sus conocimientos.

Sara Rocina

Agradecimiento

A Dios, por haberme dado la vida y salud durante el tiempo de estudios en la universidad.

A la Universidad Señor de Sipán, por haber colocado una plana docente de alto nivel para enseñarme y adquirir conocimientos que puedo ponerlos en práctica en el trabajo diario; además de la infraestructura brindada que hizo que mi estancia allí sea lo más acogedora posible.

A la empresa Multiservicios Varot SAC, quien me abrió sus puertas para poder realizar las investigaciones y me dio el acceso a sus documentos internos de confianza.

Finalmente y no menos importante, agradecer a mi familia y a cada persona que estuvo apoyándome sin importar obstáculos.

La autora

Resumen

En la presente investigación, la cual lleva por título “Los registros contables y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Multiservicios Varot S.A.C. – Cajabamba 2018”, el objetivo general es el de determinar la incidencia de los registros contables en la rentabilidad de la empresa Multiservicios Varot S.A.C. – 2018. La investigación es de tipo descriptivo de diseño no experimental, se aplicó la técnica de análisis documental; teniendo como población a la empresa Multiservicios Varot S.A.C. - 2018 y muestra a su documentación contable. Se realizó un análisis de los estados financieros con los que contaba la empresa (preparados con fines fiscales) del año 2018, de este análisis se identificó que los registros y anotaciones no estaban siendo llevados de acuerdo a las normas contables y trinitarias. Por otro lado, a partir de un informe de las operaciones económicas financieras brindadas por la empresa se elaboró nuevos libros contables y se anotó de acuerdo a normas contables, obteniendo nuevos estados financieros. En los estados financieros preparados para la SUNAT se reflejó una utilidad neta de **S/ 9,192.00**, siendo su rentabilidad financiera de 27.9%. Mientras que con el nuevo llevado de los registros contables, se mostró una utilidad neta de **S/ 20,804.40**, siendo su rentabilidad financiera de 45.37%; dando a conocer que la rentabilidad real es mayor. Finalmente, se llega a la conclusión de que los registros contables tienen incidencia en la rentabilidad pues se pudo conocer la verdadera utilidad que la empresa Multiservicios Varot S.A.C. estaba generando en el año 2018; en base a esta nueva información se espera que gerencia tome decisiones estratégicas para mejorar su rentabilidad.

Palabras clave:

Registros contables, rentabilidad, normas contables.

Abstract

In this investigation, which is entitled “Accounting records and their impact on the profitability of the company Multiservicios Varot S.A.C. - Cajabamba 2018 ”, the general objective is to determine the incidence of accounting records in the profitability of the company Multiservicios Varot S.A.C. - 2018. The research is of a descriptive type of non-experimental design, the document analysis technique was applied; having as a population the company Multiservicios Varot S.A.C. - 2018 and shows your accounting documentation. An analysis of the financial statements that the company had (prepared for fiscal purposes) of the year 2018 was made, from this analysis it was identified that the records and entries were not being kept according to the accounting and tax regulations. On the other hand, from a report of the financial economic operations offered by the company, new accounting books were prepared and recorded according to accounting standards, obtaining new financial statements. In the financial statements prepared for SUNAT, a net profit of S / 9,192.00 was reflected, with a financial return of 27.9%. While with the new accounting records, a net profit of S / 20,804.40 was shown, with a financial return of 45.37%; announcing that the real profitability is higher. Finally, it is concluded that the accounting records have an impact on profitability because the true utility of Multiservicios Varot S.A.C. I was generating in the year 2018; Based on this new information, management is expected to make strategic decisions to improve its profitability.

Keyword:

Accounting records, profitability, accounting standards.

Indice

<i>Aprobación del jurado</i>	<i>ii</i>
<i>Dedicatoria</i>	<i>iii</i>
<i>Agradecimiento</i>	<i>iv</i>
<i>Resumen</i>	<i>v</i>
<i>Abstract</i>	<i>vi</i>
<i>Indice</i>	<i>vii</i>
I. INTRODUCCION	8
1.1 Realidad Problemática	8
1.2 Trabajos previos.....	14
1.3 Teorías relacionadas al tema	17
1.3.1 Registros contables.	17
1.3.2 Rentabilidad de las empresas.	23
1.4 Formulación del Problema.....	28
1.5 Justificación e importancia del estudio.....	28
1.5.1. Teórica.	28
1.5.2. Metodológica.	28
1.5.3. Social.	28
1.6 Hipótesis.....	29
1.7 Objetivos.....	29
II. MATERIAL Y MÉTODO	30
2.1 Tipo y diseño de la investigación.....	30
2.1.1 Tipo	30
2.1.2 Diseño	30
2.2 Población y muestra.....	31
2.2.1 Población	31
2.2.2 Muestra	31
2.3 Variables, Operacionalización.	32
2.4 Técnica e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	33
2.4.1 Técnica	33
2.4.2 Instrumento.	33
2.5 Procedimientos de análisis de datos.....	33
2.6 Aspectos éticos.....	33
2.7 Criterios de Rigor Científico.....	34
III. RESULTADOS	35
3.1. Tablas y figuras.....	35
3.1.2 Diagnóstico de los registros contables de la empresa Multiservicios Varot S.A.C. Cajabamba 2018.	36
3.1.3 Análisis de la rentabilidad de la empresa Multiservicios Varot S.A.C. – Cajabamba 2018.	43
3.2 Discusión de resultados.....	47
3.3 Aporte Científico: Propuesta del correcto llevado de los registros contables de la empresa y mejora de la rentabilidad.....	51
IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	59
4.1 CONCLUSIONES	59
4.2 RECOMENDACIONES	60
REFERENCIAS	61

I. INTRODUCCION

1.1 Realidad Problemática

En España, la revista Mundo de la Empresa (2018), dedica un artículo en su blog acerca de un importante acontecimiento en la Banca Española, donde el Banco Santander compra por 1 euro al banco Popular ante el colapso de este último. En el artículo, relata cómo el Popular termina llegando a ese punto, textualmente dice: “En los seis primeros meses del 2017, el banco había contabilizado unos ingresos por valor de 693 millones de euros, frente a unos gastos de administración de 503 millones, dejando la eficiencia en el 72,5% con un margen neto de algo menos de 200 millones. Y una vez cargadas las provisiones por algo más de 12.500 millones, se alcanzaron unas pérdidas por valor de -12.218 millones de euros, un resultado completamente inasumible incluso para una entidad del tamaño del Popular”. (párr. 19).

“En la actualidad, se ha puesto en marcha una investigación para conocer si en la gestión del Popular hubo ocultamiento/diferimiento de pérdidas durante los ejercicios 2013 al 2015 con el objetivo de ofrecer un resultado positivo, y si finalmente estas pérdidas se afloraron de golpe en el 2017 cuando ya no quedaba más remedio”. (párr. 20).

El diario Dinero (2018), en su portal web ha publicado un artículo acerca de las observaciones contables de la Contraloría de General de la República a la Refinería Reficar del ejercicio 2017, “el informe financiero de Reficar indica que durante 2017 obtuvo utilidades por \$48.094 millones, la primera vez que arroja un balance positivo desde el episodio de renovación de la refinería, y con un amplio contraste frente a los \$2,4 billones en pérdidas que había reportado al cierre de 2016. (párr. 3)

Para la contraloría esto es algo “imposible”, en su informe indica un posible sesgo de la dirección de la empresa, entendido como falta de neutralidad en la preparación de la información” y agregó la entidad que esto habría sido consecuencia de “la utilización de hipótesis para la realización de las estimaciones contables del valor razonable, que en algunos casos no son consistentes con las hipótesis observables en el mercado ni con los

resultados de la información financiera histórica de Reficar”. (párr. 7)

La importancia de llevar un adecuado registro contable, ayudará de mucho en el futuro productivo de la empresa, ya que permitirá tomar decisiones en torno a la operatividad y productividad que pueda llegar a tener. Y es que a través de los libros contables y su debido procesamiento se podrá constatar en el momento que se requiera el estado financiero real por el que pueda estar atravesando la empresa sin importar que sea época de auditorías o no.

En su página web, El Nuevo Diario (2017), publicó un artículo titulado “Empresas Fracasan por falta de contabilidad”, donde Marín, coordinador de la empresa consultora Ernest y Young (EY) en Nicaragua, comenta que la mayoría de empresarios empiezan sus negocios grandes y pequeños con mucha osadía, con una excelente idea y plan, sin embargo se centran más en el marketing y las ventas y terminan descuidando el control de sus operaciones a nivel contable en las áreas de logística, ventas, gastos e ingresos; esto nos hace entender que estas empresas están llevando incorrectamente sus libros contables; fracasan por minimizar la importancia de los registros contables. La opinión de Marín en cuanto a una encuesta realizada en el año 2015 por dos entidades importantes para Nicaragua, respecto a la situación actual del llevado de registros contables, indica que el 36.8% de empresas no llevan contabilidad del todo, el 58.6% registran sus operaciones en una libreta sin cumplir con las normas contables y tan solo el 4.6% de empresas llevan contabilidad formal”. (párr. 1, 5 y 6)

En el portal del Ministerio de Economía y Finanzas (s.f), Cárdenas ha escrito y publicado un artículo titulado Derecho Contable en Perú, ¿es posible?, para introducir un debate respecto a la situación actual de los registros contables en el Perú, proporciona brevemente la base legal. En primer lugar, el Código de Comercio, el Art. 33°, donde indica que los comerciantes llevarán necesariamente: Un libro de Inventarios y Balances, Un libro Diario y Un libro Mayor, además de los demás libros que ordenan las leyes especiales. Esto hace que tengamos una referencia acerca de la relevancia del proceso contable y sus resultados; en segundo lugar, el Código Civil, para probar y evaluar a las partes en cuanto a la limitación y determinación de obligaciones en los grupos de societarios, acerca de los intereses y/o legalidades, en sus distintas formas, solicita la contabilidad, especialmente de las anotaciones en los registros y su confiabilidad, sin estos el caso no podrá llevarse a cabo, se

decaería incluso con la participación de los especialistas en el tema porque el soporte es la contabilidad . (párr. 2)

En tercer lugar, la Nueva Ley General de Sociedades en el Art. 40°.- Reparto de Utilidades indica que para distribuir utilidades a los accionistas se requieren obligatoriamente los estados financieros, en sus siguientes artículos se mencionan no sólo los estados financieros y su respectivo procedimiento contable, sino hace énfasis en el compromiso de los gerentes o administradores de la gestión, por ejemplo en el Art. 190° indica acerca de su responsabilidad, establece que el gerente es el único responsable por la existencia, regularidad y veracidad de la contabilidad con la que cuente la empresa, además de los libros que las normas y la ley ordenan llevar a la sociedad, profundizando aún más, en el Art. 221° respecto a los Estados Financieros y Aplicación de Utilidades, está tipificado que los estados financieros deben estar al alcance de los socios y accionistas (párr. 3)

El Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI) (2018) en su página web, en una nota de prensa nos da unas cifras correspondientes a la baja de empresas en el Perú. En el primer trimestre de 2018, se dieron de baja 37 mil 449 empresas, con una variación positiva de 40,8% respecto a similar periodo del año anterior. Respecto al trimestre anterior, se observó un incremento de bajas de empresas del 7,9%. (p. 2).

Una razón evidente de la baja de estas empresas es la falta de contabilidad y de estimación monetaria en sus operaciones, es por esto que el administrador no solo debe enfocarse en vender más y en generar ingresos. Muchas de las veces se vuelven inconscientes para llevar un control de los costos, es por eso la importancia de este estudio para cambiar el rumbo que están teniendo las empresas.

Chile (s.f) nos da un gran alcance respecto a la realidad de las empresas y sus registros contables. Según el nivel de sus ingresos existen diferentes tamaños de empresas, micro, pequeñas, medianas y grandes; de este grupo, la importancia que cada una le da a su contabilidad será relativa de acuerdo a varios factores, la mayoría de veces las micro y pequeñas solo anotan sus operaciones en libros y registros contables que son exigidos por la Administración Tributaria. Estas empresas no toman en cuenta analizar sus indicadores

financieros para conocer su situación, por ejemplo su nivel de liquidez, rotación de inventarios, rentabilidad, endeudamiento, etc. De esto se debe entender que estas empresas al no anotar todas sus operaciones en sus registros contables están con un margen de informalidad.

Las consecuencias de las empresas sin una contabilidad correcta es que el dueño o gerente no está educado respecto a las partidas contables, por ejemplo la mayoría confunde las utilidades netas de las brutas y operacionales o peor aún confunden la ganancia con las ventas pues utilizan el dinero de las ventas para gastos personales y de esta manera hay un egreso incorrecto y no anotado del capital de trabajo; el resultado es trágico, es por eso que cada mes o año notamos que los negocios que se emprenden no llegan a desarrollarse y a crecer a pesar de las buenas ideas empresariales que se tengan. Un caso de mediocridad y freno del crecimiento es cuando se presenta un buen proyecto para la empresa, sin embargo al no disponer del capital social requerido, se acude a una entidad financiera para inyectar capital, sin embargo la solicitud es denegada porque no se tienen los registros contables ni sus estados financieros que cumplan con las normas contables; para empeorar la situación, el emprendedor recurre a un prestamista que cobra intereses altos, sin embargo no tiene en cuenta ello y lamentablemente termina trabajando solo para pagar los altos intereses, originando el fracaso del negocio.

En el caso de las medianas empresas, estas ya cuentan con un contador y exigen reportes financieros de la situación actual de la empresa en un respectivo periodo. De una manera más especializada las grandes empresas cuentan con un área de contabilidad dentro de su establecimiento, con oficinas de control interno y auditoría externa. Estas empresas están solicitando las anotaciones de sus operaciones de acuerdo a las normas contables nacionales e internacionales y los respectivos estados financieros que deben estar preparados de manera confiable y transparente para la toma de decisiones estratégicas; con diferencia a las micro empresas, estos reportes financieros hacen que estas empresas trabajen con capital ajeno y tengan la opción de expandirse y desarrollarse aún más.

Las empresas, sin importar el tamaño de micro, pequeña o mediana deben cambiar el enfoque respecto a la generación de información financiera solo para fines tributarios, si bien es importante cumplir con las obligaciones que la Administración Tributaria a impuesto; se debe tener en cuenta que para la supervivencia de una entidad económica debe existir control financiero, los gerentes y dueños deben capacitarse no solo en temas

tributarios sino también en temas contables para que puedan saber el comportamiento de su empresa y además poder participar en proyectos grandes que hagan que la empresa pueda crecer, esto se conseguirá con el análisis de la rentabilidad, solvencia, gestión, liquidez y otros indicadores financieros, lo cual contribuirá a una óptima toma de decisiones. (p. 1 y 2).

Los registros contables de las operaciones de una empresa son de gran importancia porque de esto es un factor más del cual dependerá su éxito, pues además de tener una función esencial en la toma de decisiones de crecimiento y desarrollo, es una excelente herramienta de medición de la situación financiera en cortos o largos plazos.

Los reportes contables financieros otorgan diferentes datos al empresario para que este conozca en qué se está utilizando el dinero y de qué manera; es decir información extensa y transparente para tomar excelentes decisiones, un ejemplo claro de esto son las grandes empresas, estas crecen y están bien posicionadas financieramente porque tienen un área contable correctamente implementada.

Durante el desarrollo de este trabajo nos enfocaremos en la empresa MULTISERVICIOS VAROT S.A.C., catalogada por la SUNAT, de acuerdo a sus ingresos, como micro empresa. Comercializa vehículos automotores menores de 2 y 3 ruedas, repuestos y accesorios; Al realizar una breve entrevista al gerente y socios de la empresa respecto al llevado de la contabilidad, se puede verificar la ausencia de diferentes registros contables. A manera de control interno, cuenta con el Libro Caja y Bancos, Registro de Compras y Ventas; información de gran importancia, pero mínima para la preparación de estados financieros que muestren resultados correctos.

La contabilidad Tributaria es llevada por un contador externo, de la cual no se sabe más que el monto a pagar de Impuesto a la Renta o IGV, de ser el caso, mensualmente. A pesar de esta situación crítica en la contabilidad, sus ventas y utilidades son regulares según sus estados financieros presentados a la SUNAT en su Declaración Jurada Anual del impuesto a la renta 2018. Sin embargo, su nivel de rentabilidad en relación con la inversión que están realizando no es bueno. Se concluye que es por la ausencia de registros contables y sus respectivos estados financieros, lo cual le impide a la gerencia tomar decisiones en bien de mejorar la rentabilidad.

Frente a esta situación, ¿Cuál es la incidencia de los registros contables en la rentabilidad de la empresa Multiservicios Varot S.A.C. – Cajabamba 2018? Atendiendo a esta problemática se ha creído conveniente aplicar una guía de análisis documental de los registros contables de la empresa para determinar su incidencia en la rentabilidad.

1.2 Trabajos previos

Macas, (2018) proporciona su tesis “Registro contable de hechos económicos en instituciones financieras privadas del Ecuador para la correcta aplicación de la normativa contable financiera” Su objetivo general es que se conozca la aplicación exacta de la normativa dada por la Superintendencia de Bancos, acerca de cómo los estados financieros deben estar elaborados y presentados para considerarlos correctos. El tipo de investigación es descriptiva, de diseño no experimental, la población es el Banco del Estudiante S.A., la muestra son los registros contables de la empresa y la técnica utilizada es la de análisis documental con su instrumento ficha de análisis. Después de desarrollar el presente estudio, concluyó que la normativa bancaria en Ecuador ha dado amplia información respecto a las anotaciones en los registros contables para poder obtener estados financieros transparentes y fiables que sean de ayuda para los stakeholders.

Giler, (2016) en su estudio de investigación: “El registro contable adecuado y oportuno de los ingresos en las empresas unipersonales dedicadas a la construcción”, siendo su objetivo estudiar si los pagos que hizo una empresa constructora fueron de acuerdo a la normativa contable, es decir si los asientos registrados en los libros contables son correctos. El tipo de investigación es descriptiva, de diseño no experimental, la población es la empresa del Ing. José Leonardo Herrera Torres, prestador de servicios como ingeniero civil y debidamente inscrito tributariamente en su respectiva Administración Tributaria, la muestra son los registros contables de la empresa y la técnica utilizada es el análisis documental con su respectivo instrumento ficha de análisis. Finalmente, llega a las siguientes conclusiones: En el caso de empresas constructoras se deben aplicar los principios de contabilidad generalmente aceptados, específicamente el Devengado y Prudencia, esto porque la particularidad de las empresas constructoras es que facturan según el avance de obra y al final a la entrega de obra

se factura solo la diferencia, el monto total debe coincidir con el monto acordado en el contrato inicial de ejecución de obra y/o modificatorias según la naturaleza del contrato. Anotar estas operaciones de esta manera hace que la empresa cuente con información correcta en sus estados financieros, de lo contrario afectará sus recursos pues la toma de decisiones respecto a la información presentada se hará de manera equívoca.

Villalba y Zambrano (2016), en su tema de investigación “Propuesta de un sistema contable para optimizar la rentabilidad del instituto tecnológico Santiago de Guayaquil”, tiene como objetivo el de proponer un sistema contable para optimizar la rentabilidad del ITSG. El tipo de investigación es descriptiva, de diseño no experimental, la población es el personal del Instituto, 19 colaboradores, conformado por 12 docentes, 6 administrativos y el rector, la muestra son los mismos integrantes de la población, la técnica es la encuesta, no se describe el instrumento utilizado. Al final de su estudio, luego de analizar los resultados de proponer un Sistema contable, concluye que efectivamente luego de implementar el nuevo sistema contable, se espera aumentar la rentabilidad del instituto.

Bosque y Ruiz (2016), realizó el proyecto de investigación “El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A.”, el objetivo general fue el de precisar la exactitud de que las operaciones registradas sean correctas y exactas. El tipo de investigación es descriptiva, de diseño no experimental, la población es la empresa Centro Motor S.A., la muestra son los registros contables de la empresa y la técnica utilizada es la de análisis documentario con su instrumento ficha de análisis. Al analizar todos los documentos, los autores llegaron a la conclusión que el área de compras debe estar bien implementada y capacitada para cumplir con sus funciones eficientemente porque esta cumple un rol importante en la empresa, dándonos a entender que encontraron falencias en el área de logística, lo cual estaba perjudicando la rentabilidad de la empresa.

Gaspar, (2018) en su estudio de investigación: “El control interno en el almacén y la rentabilidad de la Constructora E Inmobiliaria La Pirámide E.I.R.L. Año 2017.”, tiene como objetivo identificar de qué manera el control interno de almacén influye en la rentabilidad de la empresa Constructora e Inmobiliaria La Pirámide E.I.R.L. año 2017. El tipo de

investigación es no experimental, de diseño descriptivo correlacional, la población y muestra es la empresa la Constructora E Inmobiliaria La Pirámide E.I.R.L. Año 2017, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario. Concluye que El presente trabajo de investigación tiene como conclusión general que el control interno en el almacén sí influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Constructora e Inmobiliaria La Pirámide E.I.R.L., obteniendo una Correlación de Pearson de 0.412.

Calderon y Britto (2017) en su investigación “Las tecnologías de la información y su eficiencia en la teneduría de libros contables en la empresa Inversiones Caso Hnos. SAC Pucallpa, Peru 2017”. Su objetivo general fue el de determinar si los softwares contables permiten eficiencia en el llevado de libros y registros contables. El tipo de investigación es descriptiva correlacional, de diseño correlacional transeccional, la población es el Banco del Estudiante S.A., la muestra son los registros contables de la empresa y la técnica utilizada fue la encuesta y análisis documentario, con los instrumentos el cuestionario y los documentos físicos (libros y registros). Llegó a una de las conclusiones que la empresa logra tener un mejor control de sus operaciones en cuanto a sus ingresos y gastos, además de facilitarle el llevado de sus libros contables con la anotación automática luego de la emisión de sus comprobantes electrónicos; esto se llegó a conocer después de un análisis de la frecuencia con la que las empresas (que en este caso fue un 61%) emiten sus comprobantes de pago de forma electrónica.

Rojas (2017), en su trabajo de investigación “Auditoría tributaria y su relación con los registros contables de las empresas de restaurantes, en el distrito de Los Olivos, 2017” desarrolla un amplio estudio de investigación, teniendo como objetivo general el de determinar cuál es la relación de las Auditorías realizada por la SUNAT con los libros contables llevados por los restaurantes de Los Olivos. El tipo de metodología de investigación es descriptiva, de diseño no experimental, la población y la muestra fueron 75 personas las cuales fueron seleccionadas de 93 restaurantes de dicho distrito, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento la escala de Likert. Después del estudio concluye entre otras, que la Auditoría Tributaria es un factor positivo para que los restaurantes sean más ordenados en sus libros y registros contables, por ejemplo, se ha mejorado el registro de cuentas por pagar y

cobrar, además de tener más posibilidades para el acceso de créditos en el sector financiero.

Yacolca (2017), en su tesis “Gestión financiera y contable para incrementar la rentabilidad en una empresa industrial, Lima 2017”, desarrolla este tema con el objetivo de incrementar la rentabilidad de una empresa industrial aplicando procesos de gestión financiera y contable. El tipo de investigación es proyectiva, de diseño no experimental, la población y la muestra es la una empresa industrial, Lima 2017, la técnica utilizada fue análisis documental y entrevista, el instrumento fue la ficha de análisis y preguntas abiertas. Llega a la conclusión de que la buena gestión financiera y contable es de gran importancia para las empresas, ya que realizando una buena labor el administrador financiero o el contador podrá tomar una adecuada decisión en cuanto a los temas financieros de la empresa, como, por ejemplo, al momento de pedir una financiación.

1.3 Teorías relacionadas al tema.

1.3.1 Registros contables.

1.3.1.1 Definición.

Siigo (2018) comenta que los registros contables son documentos físicos que las empresas deben llevar para anotar sus operaciones y reflejarlas en reportes financieros que deben estar a disposición de esta misma. Respecto a su nombre también son llamados libros de comercio o libros de contabilidad.

Economipedia (2017) dice que los registros contables contienen la información de las operaciones económicas y financieras de la empresa. Si tenemos alcance de estos libros, los cuales deben plasmar y reflejar cada una de las transacciones, será suficiente para conocer de qué manera está marchando la compañía.

Estudio Contable Villa Muzio & Asoc. Lima (2014), importante estudio contable de Chile con socios Peruanos dirigiéndose a un enfoque tributario

menciona que los registros contables son documentos que el contribuyente debe llevar para cumplir con las disposiciones de la Administración Tributaria, esta entidad indicará qué libros contables debe llevar la empresa según su tipo de negocio y la categoría que se le asignará, estos libros serán el sustento de lo informado a la Administración Tributaria de modo que deben estar llevados de manera ordenada y de acuerdo a las disposiciones legales vigentes.

Zans (2013), afirma de los registros contables:

Son libros especiales donde se anotan o registran en forma ordenada, analítica y justificada las diversas operaciones mercantiles que realiza la empresa, a fin de conocer la situación económica financiera de la misma en un determinado periodo de tiempo. Se constituye una herramienta fundamental que utiliza cada contribuyente para acreditar sus operaciones además de sustentar el cumplimiento adecuado de sus obligaciones. (p.02)

1.3.1.2 Importancia de los Registros Contables.

Ortega y Pacherras (2010), en su libro: Libros y Registros: formatos adecuados PCGE – Estados Financieros, nos dan un alcance general acerca de la importancia de los libros contables en el ámbito contable y tributario, menciona que los registros contables son una herramienta importante para conseguir información respecto a las actividades de las áreas de la empresa y su conjunto visto desde la perspectiva contable, a partir de estos libros se preparan los estados financieros para los usuarios interesados. Ortega y Pacherras (2010) textualmente indican:

Es importante tener en consideración que si bien la elaboración de los Estados Financieros compete al profesional contable (quien los confecciona conforme a los principios contables y requerimientos legales); el Directorio (o la gerencia donde no exista Directorio) es el órgano responsable de formular los Estados Financieros para que sean aprobados por la Junta General de Accionistas o Socios. El objetivo de la

formulación de Estados Financieros confiables, es que reflejen la verdadera y real situación financiera de la empresa, en base a la cual los socios o terceros podrán tomar decisiones eficientes. Justamente, uno de los terceros interesados en revisar tanto los libros y registros como los Estados Financieros, es el Estado (p.10)

La Superintendencia Nacional de Administración Tributaria y Aduanas (SUNAT), en su Web Emprendedor, describe la importancia de los libros contables, el contribuyente debe llevarlos porque en estos anotará sus operaciones de manera cronológica, oportuna y ordenada; a partir de esto se podrá determinar el pago de impuestos que le correspondan; por otro lado al procesar esta información contenida en los libros se obtendrán los estados financieros que mostrarán la información total y también detallada en las notas a los estados financieros de un determinado periodo, esto servirá para tomar decisiones respecto al rubro que el encargado crea conveniente. (pàrr. 12)

1.3.1.2 Clasificación de los Libros Contables

A. Clasificación legal.

De los artículos 37°, 38° y 39° del Código de Comercio se entiende que en general todo negocio (sea una persona natural o jurídica) debe llevar necesariamente 3 Libros principales: Libro de inventarios y Balances, Libro Diario y Libro Mayor. En ellos se registra la información diaria recibida de los libros auxiliares. Estos son lo básico e imprescindible para cualquier sistema contable, a partir de estos libros se formulará los Estados Financieros.

Ortega y Pacherras (2010) realizaron la siguiente clasificación de los libros y registros auxiliares:

Libros auxiliares obligatorios. Aquellos que son imprescindibles de llevar: Libro Caja, Registro de Ventas, Registro de Compras,

Registro de Inventario Permanente físico y/o Valorizado y Registro de control de Inmueble, Maquinaria y Equipos.

Libros Auxiliares Voluntarios: los que la empresa estime conveniente para mejorar su control y sus resultados, por ejemplo: Libro Caja chica, Libro caja y bancos, Registro de cuentas por cobrar, Registro de cuentas por pagar, Libro de cuentas corrientes en Instituciones Financieras, Libro o registro de gastos diversos. p. 10.

Libros Facultativos: el artículo 34° del Código de Comercio da a entender que los empresarios están libres de disponer que otros libros llevar además de los que la Administración Tributaria disponga. Estos libros no estarán sujetos a las formalidades de los anteriores libros, pero podrán legalizar los que consideren oportunos.

B. Clasificación tributaria. Son todos los libros y registros contenidos en la Resolución de Superintendencia N° 234-2006-SUNAT.

1.3.1.3 Forma de llevado de los libros y registros contables

La Superintendencia Nacional de Administración Tributaria y Aduanas (SUNAT), en su Web Emprender, negocio en marcha, permite conocer las formas del sistema de contabilidad del que habla el código de comercio en su artículo 34.

Sistema Manual: su llevado es manual en libros físicos con los formatos ya definidos, se deben legalizar su apertura en una notaría antes de usarlos.

Sistema Computarizado: las anotaciones comerciales pueden hacerse en softwares contables e imprimirse en hojas sueltas las cuales también deben ser legalizadas antes de su uso.

Sistema de Libros Electrónicos (SLE): Sistemas virtuales que la

SUNAT pone disposición del contribuyente:

Programa de Libros Electrónicos - PLE: Aplicación que la SUNAT ha desarrollado, se instala en la PC, permite validar y presentar el Libro Electrónico en formato de texto. Obteniendo una constancia del detalle de envío de información.

Sistema de Libros Electrónicos desde el Portal – SLE-Portal: Sistema ubicado en el portal de la SUNAT, cada contribuyente cuenta con esta opción al ingresar con su usuario y clave SOL, las compras y ventas se ingresan manualmente. La SUNAT almacena, archiva y conserva los dos registros contables: Registros de Ventas e Ingresos y de Compras Electrónicos que se hayan anotado. (párr. 11, 12, 13, 14 y 15)

1.3.1.4 Aplicación contable y tributaria en los registros

Cabrera, (2013), afirma que los registros contables deben contener información anotada de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera y Normas Internacionales de Contabilidad, las cuales deben de ser la preeminencia respecto a las normas tributarias del país, en este caso la SUNAT. En caso que exista alguna diferencia se realizará el ajuste para fines de presentación a la Administración Tributaria mediante declaración jurada (PDT) y de acuerdo a la NIC 12 u otras normas que sean necesarias emplear. Para fundamentar lo señalado por Cabrera, la Ley General de Sociedades en su artículo 223 indica que los Estados Financieros deben prepararse y presentarse de acuerdo a las disposiciones legales y principios de contabilidad generalmente aceptados en el país.

El Sistema Nacional de Contabilidad en su Resolución No. 013-98-EF/93.10 precisa que los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados a que se refiere el texto del artículo 223° de la Ley General de Sociedades comprende, substancialmente, a las Normas Internacionales de Contabilidad (NICs) oficializadas mediante Resoluciones del Consejo Normativo de Contabilidad, y las normas

establecidas por Organismos de Supervisión y Control para las entidades de su área siempre que se encuentren dentro del Marco Teórico en que se apoyan las Normas Internacionales de Contabilidad y que por excepción y en aquellas circunstancias que determinados procedimientos operativos contables no estén normados por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, (IASC) supletoriamente, se podrá emplear los Principios de Contabilidad aplicados en los Estados Unidos de Norteamérica (USGAAP). (p.14,15).

1.3.1.5. Aplicación preferente de las NIIF en los registros contables por sobre las normas tributarias.

Cabrera (2013) comenta que al aplicar los PCGA en los registros contables, cabe la posibilidad que origine diferencias en la determinación de la Renta Neta por la aplicación de las normas establecidas en la Ley del Impuesto a la Renta y su reglamento. Estas diferencias son denominadas temporales y permanentes, las cuales deberán ser ajustadas según los registros contables en la declaración jurada.

Los Resultados Contables están determinados en base a los principios de contabilidad generalmente aceptados que son en el Perú las Normas Internacionales de Contabilidad y la determinación de la renta neta se sujeta a las normas tributarias que básicamente es el impuesto a la renta (p.15).

1.3.1.6 Los Libros y Registros contables; etapa del ciclo contable

Los registros contables tienen un propósito de ser realizados y es que cumplen una función importante en el proceso contable, es de aquí de donde se obtiene la información para la elaboración de los Estados Financieros.

Según Palomino, (2014), se puede dividir al ciclo en 4 etapas: recolección, registro, análisis y exposición:

Recolección: Documentos Fuentes: comprobantes de pago, efectos comerciales, efectos públicos, efectos financieros.

Registro: Libros de Contabilidad: Aspecto Legal: Principales, auxiliares obligatorios, auxiliares voluntarios; Aspecto Tributario: según régimen y nivel de ingresos.

Análisis: Principios de contabilidad: Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

Exposición: Estados financieros: Estado de situación Financiero, Estado de Resultados, Estado de cambios en el Patrimonio Neto, Estado de flujos de efectivo. (p. 35)

1.3.2 Rentabilidad de las empresas.

1.3.2.1 Concepto:

Córdoba (2012) afirma que:

La rentabilidad es una relación porcentual que nos indica cuánto se obtiene a través del tiempo por cada unidad de recurso invertido. También podemos decir que, la rentabilidad es el cambio en el valor de un activo, más cualquier distribución en efectivo, expresado como un porcentaje del valor inicial. Es la relación entre los ingresos y los costos. (p. 3)

1.3.2.2 Medición de la rentabilidad

¿Qué es la rentabilidad y cómo medirla?, (2001), Para medir la rentabilidad la empresa debe saber qué tan eficiente es utilizando sus recursos.

Los recursos de una empresa serían el capital (aporte de los accionistas), el financiamiento (aporte de los acreedores) y adicionalmente las utilidades acumuladas de ejercicios anteriores (fondos propios).

Una empresa no es rentable cuando utiliza sus recursos financieros a gran escala y con resultados pequeños, aquí habrá desperdiciado recursos. Es rentable cuando utiliza pocos recursos para generar beneficios significativamente altos, de esta manera se aprovecha al máximo con lo que la empresa cuenta. (p. 1)

1.3.2.3 Factores que determinan rentabilidad

El portal web del Grupo Financiero Base (2018), nos describe qué tan importante es la contabilidad para que de esta dependa el éxito de una empresa. Los registros contables brindan a los administradores información que importante para una correcta toma de decisiones, se trata de cómo mantener y hacer crecer el negocio; hay decisiones que se deben tomar en un debido momento que serán cruciales para el futuro de la empresa. En algunos casos si es necesario se debe proyectar esa información obtenida de anotaciones pasadas. (párr. 12 y 13)

El análisis e interpretación de los estados financieros es una etapa importante donde se aplican indicadores financieros que ayudarán a enfocarse en los puntos clave de desarrollo de la empresa. (párr. 14)

Los registros contables deben ser elaborados y revisados por profesionales, lo cual ofrecerá la seguridad en la correcta toma de decisiones. Lo consecuente será garantizar la rentabilidad, evitando el desperdicio de recursos y obteniendo el máximo provecho en todas las áreas de la empresa. (párr. 15)

El área de contabilidad aporta abundante información, la cual está conformada por todas las actividades de las demás áreas mostrada contablemente. Para Montilva (1999), la función de la información es complementar el conocimiento del usuario con lo ocurrido, lo que ocurre y lo que ocurrirá en la empresa, esto para contribuir con una correcta toma de decisiones que permitirán mejorar o solucionar situaciones específicas. (p.25)

De todo lo anterior dicho, se considera que la información ofrecida a gerencia debe ser clara, real y oportuna; las empresas por naturaleza tienen momentos donde es difícil identificar las estrategias que deben plantear, por lo cual en base a una buena información puede haber una gran decisión que puede hacer cambiar para bien el rumbo de la empresa. (De La Hoz B., Ferrer, De La Hoz A, 2008, p.89)

1.3.2.4 Clases de rentabilidad

¿Qué es la rentabilidad y cómo medirla?, (2001), nos indica lo siguiente:

Existen varios conceptos respecto a clases de rentabilidad, sin embargo todas conservan esta forma: Rentabilidad = Beneficio / Recursos Financieros.

Rentabilidad económica: Return on Assets (ROA) o Return on Investments (ROI).

Beneficio económico = medida de beneficios

Activo Total (o Pasivo Total) = medida de recursos utilizados:

$$RE = BE / AT$$

Donde:

RE: Rentabilidad Económica

BE = Beneficio Económico

AT = Activo Total

El beneficio económico se refiere al resultado de todos los ingresos menos los costos no financieros, es decir, sin los intereses de deuda e impuestos.

Rentabilidad financiera: Return On Equity (ROE).

Beneficio neto = medida de beneficios

Fondos Propios = medida de los recursos financieros utilizados

$$RF = BN / K$$

Siendo

RF: Rentabilidad Financiera

BN = Beneficio Neto

K = Fondos Propios = Capital + Reservas

El beneficio neto se calcula restando los intereses de financiamiento y pago de impuestos. Este importe será utilizado para realizar la distribución de utilidades. (p. 2,3).

Por otro lado, Tanaka (2005) agrega dos ratios de rentabilidad adicionales:

c) Rentabilidad bruta sobre las ventas.

$$RVB = (\text{Utilidad Bruta} / \text{Ventas netas}) \times 100$$

“Este ratio indica el porcentaje de utilidad bruta que se obtiene de las ventas netas realizadas. A mayor resultado de esta división mayor será la utilidad obtenida por

la empresa por cada sol vendido” (p. 324).

d) Rentabilidad neta sobre las ventas.

$$\text{RVN} = (\text{Utilidad neta} / \text{Ventas netas}) \times 100$$

“Refleja el porcentaje que se obtiene de utilidad con respecto a las ventas realizadas, a mayor cociente resultante de esta ratio la utilidad será mejor, debido a que los costos y gastos han tenido una menor incidencia en la empresa” (p. 325).

1.3.3 Base Legal:

1.3.3.1 Código de Comercio

El artículo 33 establece que los comerciantes llevarán necesariamente los siguientes libros: libro de inventarios y balances, libro diario, un libro mayor, un copiador o copiadores de cartas y telegramas y los demás libros que ordenen las leyes especiales.

Además, deberán llevar un libro de actas que debe redactarse en cada junta general de accionistas el cual deberá contener los acuerdos que se tomen referentes al desarrollo y crecimiento de la empresa.

El artículo 34 indica que los comerciantes pueden llevar además de los libros principales, los que estimen convenientes para el giro del negocio; estos libros pueden no tener las formalidades exigidas por la ley.

El artículo 43 indica que los libros contables deben estar llevados de forma clara, cronológica, sin espacios blancos, borrones, enmiendas o cualquier otra señal que indique que han sido alterados.

El artículo 44 menciona acerca de la oportunidad de corrección de los libros, el comerciante podrán modificar los errores cometidos explicando en qué consistió el error u omisión, y estampando el asiento que debió ir.

El artículo 45 ampara la reserva de los libros contables a los comerciantes.

(Decreto Ley N° 26002, 1902)

1.3.3.2 Resolución de Superintendencia N° 234-2006/SUNAT

Esta Resolución es la que regula legalmente el llevado formal y sustancial de los libros y registros vinculados a asuntos tributarios. (Resolución de Superintendencia N° 234, 2006)

1.3.3.3 Decreto Legislativo 937- RUS

Esta ley indica que los contribuyentes acogidos a este régimen no están obligados a llevar libros contables, sin embargo, si deben conservar sus comprobantes de pago recibidos y emitidos; entre otras disposiciones para casos especiales.

1.3.3.4 Ley de Impuesto a la Renta (RER)

Existe una discrepancia respecto a la cantidad de libros que se debe llevar en este régimen, por un lado, la Resolución de Superintendencia N° 071-2004/SUNAT en su artículo N° 3, exige tres tipos de registros: Registro de ventas e ingresos, Registro de Compras y libro de Inventarios y Balances, por otro lado, el artículo N° 124 de la Ley de Impuesto a la Renta establece solo dos: Registro de ventas e ingresos y Registro de Compras. Sin embargo, según informe de la SUNAT lo que prevalece es la Ley del Impuesto a la Renta (Resolución de Superintendencia N° 071, 2004 y Decreto Supremo 122, 1994).

1.3.3.5.- Ley del Impuesto a la Renta - (Régimen Mype Tributario y Régimen General)

El artículo 65 de la LIR indica que los contribuyentes acogidos al Régimen Mype Tributario y Régimen General con ingresos brutos anuales menores a 300 UIT deberán llevar un Registro de ventas e ingresos, Registro de compras y un libro diario formato simplificado. Los demás contribuyentes que obtengan ingresos desde 300 UIT hasta 1700 UIT están obligados a llevar los libros que indica la SUNAT, los demás perceptores con ingresos brutos anuales mayores a 1700 UIT deberán llevar contabilidad completa y otros libros o registros que la SUNAT disponga según la actividad del negocio. (Decreto Supremo 122, 1994).

1.3.3.6 Resolución de Superintendencia N° 226-2013/SUNAT

1.3.3.7 Nueva Ley General de Sociedades.

Libro Primero, Reglas Aplicables a todas las Sociedades, Título II, Administración de la Sociedad, Capítulo III, Gerencia. (Ley N° 26887, 1997)

1.4 Formulación del Problema.

¿Cuál es la incidencia de los registros contables en la rentabilidad de la empresa MULTISERVICIOS VAROT S.A.C. – CAJABAMBA 2018?

1.5 Justificación e importancia del estudio.

1.5.1. Teórica.

La justificación teórica se da cuando se señala la importancia que tiene la investigación de un problema en el desarrollo de una teoría científica. Ello implica indicar que el estudio va a permitir realizar una innovación científica para lo cual es necesario hacer un balance o estado de la cuestión del problema que se investiga, va servir para refutar resultados de otras investigaciones o ampliar un modelo teórico. (Ñaupas, 2013. p.132).

El presente estudio de investigación servirá como trabajo previo para futuras investigaciones, además como referencia teórica, puesto que tiene teorías validadas de autores reconocidos a nivel internacional.

1.5.2. Metodológica. Ñaupas (2013) establece que:

La justificación metodológica se da cuando se indica que el uso de determinadas técnicas de investigación puede servir para otras investigaciones similares. Puede tratarse de técnicas o instrumentos novedosos como cuestionarios, test, pruebas de hipótesis, modelos de diagramas, de muestreo, etc. que crea el investigador que pueden utilizarse en investigaciones similares. p. 132

1.5.3. Social. Según Ñaupas (2013) “La justificación social se da cuando la investigación

va a resolver problemas sociales que afectan a un grupo social.” (p. 132), Es responsabilidad como profesionales contables realizar este tipo de estudios y hacer énfasis en este tema tan delicado, sabemos que la economía del Perú se mueve en gran porcentaje por las micro y pequeñas empresas, debemos promover el desarrollo económico de nuestro país salvando a las mypes de su fracaso e impulsando a los emprendedores a seguir adelante, demostrándoles que los registros contables son herramientas valiosas y oportunas que les permitirá tomar acciones preventivas o correctivas, lo cual les garantizará el éxito y hará que genere mayor rentabilidad en su negocio.

1.6 Hipótesis.

Los registros contables tienen incidencia positiva en la rentabilidad de la empresa Multiservicios Varot S.A.C. – Cajabamba 2018.

1.7 Objetivos.

1.7.1 Objetivo General

Determinar la incidencia de los registros contables en la rentabilidad de la empresa Multiservicios Varot S.A.C. – Cajabamba 2018.

1.7.2 Objetivos específicos

- Diagnosticar los registros contables de la empresa Multiservicios Varot S.A.C. – Cajabamba 2018.
- Analizar la rentabilidad de la empresa Multiservicios Varot S.A.C. – Cajabamba 2018.
- Proponer el correcto llevado de los registros contables de la empresa y de esa manera mejorar la rentabilidad.

II. MATERIAL Y MÉTODO

2.1 Tipo y diseño de la investigación

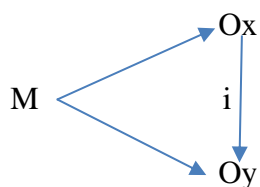
2.1.1 Tipo

Arias (2012), indica que la investigación descriptiva es determinar un hecho con el fin de establecer su comportamiento (p.24). De acuerdo a la naturaleza y características de la presente tesis y el respectivo problema de estudio la investigación se enmarcó en la modalidad de proyecto tipo descriptivo, por cuanto está ligada a la detección de problemas prácticos reales y su respectiva solución.

2.1.2 Diseño

No experimental, porque no se manipuló intencionadamente las variables de estudio y solo se pueden observar para realizar un análisis posteriormente”. (Hernández, Fernández, Baptista, 2010).

En nuestro caso se aplicó el diseño descriptivo correlacional transaccional porque la información se recolectó en un solo momento a la muestra de estudio. El esquema referido fue el de Barrientos (2005):



Donde M: Muestra de estudio

Ox: Observacion de la variable: Registros contables

Oy: Observacion de la variable: Rentabilidad

I: Incidencia

2.2 Población y muestra

2.2.1 Población

Para Castro (2003), “la población constituye la totalidad de los sujetos de la investigación, cada unidad de población tiene características comunes y es donde, precisamente, se obtienen los datos de la investigación.” Es por ello que la dimensión de la población estudiada tuvo un valor finito, porque poseen características similares para evitar que el estudio sea ilimitado.

En el presente caso, la población fue la empresa Multiservicios Varot S.A.C. – Cajabamba

2.2.2 Muestra

Según Arias, (2006), para elegir la muestra, podemos tener como base en el acceso que se tiene de la población y el número de unidades que lo integran, es así que en este caso se escogerá la totalidad de la población objetivo. Para la presente investigación la muestra es: Empresa Multiservicios Varot S.A.C. – Cajabamba 2018.

2.3 Variables, Operacionalización.

Tabla 2.1

Operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores
Registros Contables (Variable Independiente)	Zans, (2013) “Son libros especiales donde se anotan o registran en forma ordenada, analítica y justificada las diversas operaciones mercantiles que realiza la empresa, a fin de conocer la situación económica financiera de la misma en un determinado periodo de tiempo. Se constituye una herramienta fundamental que utiliza cada contribuyente para acreditar sus operaciones además de sustentar el cumplimiento adecuado de sus obligaciones”. (p. 02)	Esta variable fue medida mediante la técnica de análisis de los registros contables. El instrumento de medición fue la ficha de análisis documentario.	Anotar y registrar	Transacciones económicas y financieras.
			Forma de llevado	Manual Computarizada Electrónica
			Estados Financieros	Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados.
			NIIF y NIC	NIC 1, 2, 7, 8, 10, 12, 16, 33, 36 y 37. NIIF 1, 13 y 15.
			Legal y Tributaria	Legal: todos los libros contables. Tributario: Registro de compras, ventas y el libro diario.
Rentabilidad (Variable dependiente)	Córdoba (2012) dice que “la rentabilidad es una relación porcentual que nos indica cuánto se obtiene a través del tiempo por cada unidad de recurso invertido. También podemos decir que, la rentabilidad es el cambio en el valor de un activo, más cualquier distribución en efectivo, expresado como un porcentaje del valor inicial. Es la relación entre los ingresos y los costos” (p. 15).		Rentabilidad económica (ROA).	Utilidad neta / Activos
			Rentabilidad financiera (ROE).	Utilidad neta / Patrimonio
			Rentabilidad bruta sobre las ventas (RBV)	Utilidad bruta / ventas netas
			Rentabilidad neta sobre las ventas (RNV)	Utilidad neta / ventas netas

2.4 Técnica e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1 Técnica.

Para llevar a cabo el proceso de recolección de datos de una manera eficiente, en el presente estudio se utilizó la técnica de análisis documental.

2.4.2 Instrumento.

Ficha de análisis documental.

2.5 Procedimientos de análisis de datos.

Método inductivo, este método permitirá obtener conclusiones generales a partir de las premisas particulares; es decir, se tiene que partir de un problema el cual permita llegar a las conclusiones de la presente investigación.

2.6 Aspectos éticos.

Tabla 2.2
Criterios éticos

Criterios	Características éticas del criterio
Consentimiento informado	“Los participantes estarán de acuerdo con ser informantes”.
Confidencialidad	“Se les informará la seguridad y protección de su identidad”.
Observación participante	“Los investigadores actuarán con prudencia durante el proceso de acopio de los datos”.

Nota: Elaborado en base a: Noreña, Alcaraz-Moreno, Rojas, y Rebolledo-Malpica (2012).

2.7 Criterios de Rigor Científico

Tabla 2.3
Criterios de rigor en la investigación cualitativa

Criterios	Característica del criterio	Procedimientos
Credibilidad Valor de la verdad/autenticidad	Aproximación de los resultados de una investigación frente al fenómeno observado	<ul style="list-style-type: none"> - Los resultados son reconocidos “verdaderos” por los participantes. - Observación continua y prolongada del fenómeno. - Triangulación.
Transferibilidad Aplicabilidad	Los resultados derivados de la investigación cualitativa no son generalizables sino transferibles.	<ul style="list-style-type: none"> - Descripción detallada del contexto y de los participantes. - Muestreo teórico. - Recogida exhaustiva de datos.
Consistencia Dependencia/replicabilidad	La complejidad de la investigación cualitativa dificulta la estabilidad de los datos. Tampoco es posible la replicabilidad exacta del estudio.	<ul style="list-style-type: none"> - Triangulación - Empleo de evaluador externo - Descripción detallada del proceso de recogida, análisis e interpretación de los datos – Reflexibilidad del investigador
Confirmabilidad o reflexividad Neutralidad/objetividad	Los resultados de la investigación deben garantizar la veracidad de las descripciones realizadas por los participantes.	<ul style="list-style-type: none"> - Transcripciones textuales de las entrevistas - Contrastación de los resultados con la literatura existente. - Revisión de hallazgos por otros investigadores - Identificación y descripción de limitaciones y alcances del investigador.
Relevancia	Permite evaluar el logro de los objetivos planteados y saber si se obtuvo un mejor conocimiento del fenómeno de estudio	<ul style="list-style-type: none"> - Configuración de nuevos planteamientos teóricos o conceptuales - Comprensión amplia del fenómeno - Correspondencia entre la justificación y los resultados obtenidos.
Adecuación teórico - epistemológica	Correspondencia adecuada del problema por investigar y la teoría existente	<ul style="list-style-type: none"> - Contrastación de la pregunta con los métodos - Ajustes de diseño

III. RESULTADOS

3.1. Tablas y figuras

3.1.1 Generalidades de la empresa

La empresa Multiservicios Varot SAC es una empresa familiar que se constituyó en el año 2015 en Cajabamba. Se dedica a la comercialización de motos de dos y tres ruedas, además de repuestos y accesorios. De acuerdo a sus ventas, está calificada como mediana empresa. Según sus estados financieros reportados a la SUNAT, la empresa reporta utilidades en el ejercicio económico 2018, sin embargo, tal utilidad no refleja rentabilidad. El gerente de la empresa no tiene conocimiento de esto puesto que esta información solo es para fines fiscales y solo el contador externo tiene a su alcance. La empresa, a manera de control interno simplemente cuenta con el libro caja y bancos, registro de ventas y de compras, de tal manera que no tiene información procesada en estados financieros.

Con esto entendemos que la empresa cuenta con dos contabilidades, una llevada por un contador externo y otra llevada por gerencia, de esta manera, no se puede tomar decisiones respecto al desarrollo y crecimiento de la empresa.

Acontinuación, se diagnostican los registros contables con los que cuenta la empresa, el análisis de estos y finalmente se determina la incidencia entre los registros llevados actualmente a nivel interno y los que son obtenidos por el contador.

3.1.2 Diagnóstico de los registros contables de la empresa Multiservicios Varot S.A.C.

Cajabamba 2018.

Tabla: 3.1

Orden, análisis y justificación de los registros contables.

Indicadores	Libros que se anotan y registran en la empresa		
	Registro de compras	Registro de ventas	Caja y bancos
Ordena	Si, en orden correlativo, según la fecha de compra	Si, en orden correlativo, según la fecha de venta	No, no se anotan correlativamente. (A veces se anotan operaciones hasta una semana después de la operación ocurrida).
Análiza	Sí, porque las compras realizadas son comunes a los proveedores.	Sí, se trata de dar preferencia a clientes repetitivos.	Sí, se tiene en cuenta el dinero disponible o el que se ha sobregirado.
Justifica	Si, mediante comprobantes de pago	Sí, mediante recibos de ingresos.	No siempre, algunas operaciones de gastos no tienen comprobantes de pago.

Nota: en la tabla 3.1. Se presenta el orden, análisis y justificación de los libros de contabilidad que se lleva en la empresa Multiservicios Varot SAC 2018.

Interpretación:

Una característica de los registros contables es que en ellos están anotadas las operaciones que la empresa realiza de manera ordenada, analítica y justificada; para esto, se analizaron los tres libros contables con los que cuenta la empresa y se identificó si cuentan o no con estas características, de los cuales el libro caja y bancos no cumple con los indicadores de orden y justificación; esto hace que provoque una percepción incorrecta en gerencia en cuanto a la rentabilidad de la empresa y aún más cuando esta sea procesada en estados financieros.

Tabla: 3.2.

Forma de llevado de los libros y registros contables

Indicadores	Registros contables a nivel contable tributario			Registros contables a nivel contable financiero		
	Registro de compras	Registro de ventas	Libro diario	Registro de compras	Registro de ventas	Libro caja y bancos
Manual						Sí
Computarizado	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	
Electrónico (por disposiciones SUNAT)						

Nota: en la tabla 3.2. Se presenta la forma de llevado de los libros de contabilidad de la empresa Multiservicios Varot SAC 2018.

Interpretación:

Se analizaron los tres registros contables con los que cuenta la empresa, de los cuales el libro caja y bancos es llevada en hojas sueltas, llenando los asientos de forma manual. Además, se solicitaron los libros llevados por el contador externo, de los cuales se confirmó que son llevados en hojas de excel y luego son impresos en hojas sueltas previamente legalizados, por lo tanto son calificados como computarizados. La empresa al no cumplir con los requisitos dados por la SUNAT para llevar libros y registros electrónicos, aún puede elegir la opción que estime correcta.

Tabla: 3.3.

Clasificación de los Registros contables llevados por la empresa

Legal (Código de Comercio, Art. 34, 37, 38 y 39)	Llevado	Tributario (R.S. N° 234-2006-SUNAT)	Llevado
Libros Principales		Libros Obligatorios según Régimen Tributario y volumen de ventas	
Libro de inventarios y balances	No	Registro de compras	Sí
Libro diario	No	Registro de ventas	Sí
Libro mayor	No	Libro diario	Sí
Libros Auxiliares Obligatorios			
Libro Caja	Sí		
Registro de ventas	Sí		
Registro de compras	Sí		
Registro de Inventario Permanente físico y/o Valorizado	No		
Registro de gastos generales	No		
Registro de control de Inmueble, Maquinaria y Equipos	No		
Libros Auxiliares Voluntarios			
Libro Caja chica	No		
Libro caja y bancos	No		
Registro de cuentas por cobrar	No		
Registro de cuentas por pagar			
Libro de cuentas corrientes en Instituciones Financieras	No		
Libro de cuentas corrientes	No		
Libro o registro de gastos diversos	No		
Libros Facultativos			
Todos los que la empresa estime conveniente y considere oportunos	No		

Nota: en la tabla 3.3. Se presentan los libros indicados por el código de comercio y la SUNAT para que las empresas lleven su contabilidad, en la columna llevado se identifica los libros llevados actualmente por la empresa.

Interpretación:

La empresa cuenta con libros contables llevados por un contador externo, los cuales son exclusivamente los que exige la SUNAT (por el régimen tributario y nivel de ingresos) y los que están respaldados por documentos fuente con derecho a crédito fiscal. En la tabla 3.3 se

puede observar que los tres libros exigidos por la SUNAT son llevados cabalmente por el contador, mas no sucede lo mismo con los libros del control interno de la empresa, los que el código de comercio indica que se deberían llevar, de estos tan solo tres son con los que cuenta la empresa.

Se dividen en 2 columnas el llevado de estos registros contables porque lamentablemente la empresa no utiliza la información que le es brindada al contador externo. La empresa lleva sus registros de forma interna, en los cuales anota información que no le es facturada ni válida para fines fiscales.

Tabla: 3.4

Estados Financieros: Estado de situación Financiera

Estado de situación Financiera			
Expresado en soles (Al 31 de diciembre del 2018)			
ACTIVO		PASIVO	
Caja y bancos	5210	Sobregiros bancarios	
Inv valor razonable y disp para la vta		Trib y aport sist pens y salud p pagar	
Ctas por cobrar comerciales - terc		Remuneraciones y particip por pagar	
Ctas por cobrar comerciales - relac		Ctas por pagar comerciales - terceros	29595
Ctas por cob per, acc, soc, dir y ger		Ctas por pagar comerciales -relac	
Ctas por cobrar diversas - terceros		Ctas por pagar acción, directores y ger	72883
Ctas por cobrar diversas - relacionados		Ctas por pagar diversas - terceros	431
Serv y otros contratados por anticipado		Ctas por pagar diversas - relacionadas	
Estimación ctas de cobranza dudosa		Obligaciones financieras	
Mercaderías	109562	Provisiones	
Materiales aux, suministros y repuestos		Pasivo diferido	
Desvalorización de existencias		TOTAL PASIVO	102909
Activos no ctes mantenidos para la vta			
Otros activos corrientes	21087	PATRIMONIO	
Inversiones mobiliarias		Capital	17000
Inversiones inmobiliarias		Capital adicional negativo	
Activ adq en arrendamiento finan.		Resultados no realizados	
Inmuebles, maquinaria y equipo		Excedente de revaluación	
Depreciación de 1,2 e IME acumulados		Reservas	
Intangibles		Resultados acumulados positivos	5737
Activos biológicos		Resultados acumulados negativos	
Deprec act biol, amort y agota acum		Utilidad del ejercicio	10213
Desvalorización de activo inmovilizado		Pérdida del ejercicio	
Activo diferido		TOTAL PATRIMONIO	32950
Otros activos no corrientes			
TOTAL ACTIVO NETO	135859	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	135859

Nota: en la tabla 3.4. Se presenta el estado de situación financiera proporcionado por el contador externo, el presentado para la declaración anual de impuesto a la renta 2018.

Interpretación:

En los rubros del estado de situación financiera se muestran montos que el contador externo ha calculado, sin embargo, se ha podido detectar diferencias con los registros que lleva la empresa de manera interna, como por ejemplo el monto del rubro caja y bancos el cual no coincide con el saldo del libro caja y bancos. En las demás partidas se apreciará mejor las diferencias en la propuesta planteada para el presente estudio de investigación.

Tabla 3.5

Estados Financieros: Estado de Resultados.

Estado de Resultados	
Expresado en soles (Al 31 de diciembre del 2018)	
Ventas netas o ing. por servicios	320415
Desc., rebajas y bonif. Concedidas	
Ventas netas	320415
Costo de ventas	309831
Resultado bruto Utilidad	10584
Resultado bruto Pérdida	
Gastos de ventas	149
Gastos de administración	222
Resultado de operación utilidad	10213
Resultado de operación pérdida	
Gastos financieros	
Ingresos financieros gravados	
Otros ingresos gravados	
Otros ingresos no gravados	
Enajen. de val. y bienes del act. F	
Costo enajen. de val. y bienes a.f.	
Gastos diversos	
REI del ejercicio positivo	
REI del ejercicio negativo	
Resultado antes de part. - Utilidad	10213
Resultado antes de part. - Pérdida	
Distribución legal de la renta	
Resultado antes del imp - Utilidad	10213
Resultado antes del imp - Pérdida	
Impuesto a la renta	1021
Resultado del ejercicio - Utilidad	9192
Resultado del ejercicio - Pérdida	

Nota: en la tabla 3.5. Se presenta el estado de Resultados proporcionado por el contador externo, el presentado para la declaración anual de impuesto a la renta 2018

Interpretación:

Los rubros indicados en el estado de resultados son los obtenidos de los libros y registros contables que lleva el contador externo. Se puede observar, al notar el registro de ventas de la empresa, con las ventas netas reflejadas en este estado financiero que existe una gran diferencia. Lo veremos mejor en la propuesta de este estudio de investigación.

Tabla 3.6
Aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC'S) y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF'S).

Normas Internacionales de Contabilidad	Aplicación
NIC 1 Presentación de Estados Financieros	No
NIC 2 Inventarios	No
NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo	No
NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores	No
NIC 10 Hechos Ocurredos Después del Periodo sobre el que se Informa	No
NIC 12 Impuesto a las Ganancias	Sí
NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo	No es necesario
NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos	No es necesario
NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes	No
Normas Internacionales de Información Financiera	
NIIF 1 Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera	No
NIIF 13 Medición del Valor Razonable	No
NIIF 15 Ingresos de contratos con clientes	No

Nota: en la tabla 3.6 Se presentan un cuadro donde se aprecian las NIC y NIIF que deberían corresponder aplicar a la empresa de acuerdo al rubro del negocio; las respuestas están dadas en base al análisis de los registros contables y los estados financieros presentados en la tabla 3.4 y 3.5.

Interpretación:

La aplicación de las NIIF se deben dar desde el momento en que se realizan los asientos en los registros contables y luego en la elaboración de los estados financieros. La empresa Mulltiservicios Varot SAC no ha podido cumplir con las NIIF y NIC que le correspondería aplicar, pues sus tres registros contables son elaborados con conocimientos mínimos y remotos de las normas contables, es por esto que no aplican la mayoría de ellas, solo la NIC 12.

3.1.3 Análisis de la rentabilidad de la empresa Multiservicios Varot S.A.C. – Cajabamba 2018.

Tabla 3.7

Ratio de Rentabilidad Económica (ROI)

Rentabilidad económica (ROI)

$$\text{ROI} = \frac{\text{Beneficio económico}}{\text{Activo Total}} * 100 = \frac{10213}{135859} * 100 = 7.5173525$$

Nota: en la tabla 3.7. Se presenta un cuadro donde se aprecia el resultado del ratio de rentabilidad económica, aplicado a los estados financieros de la tabla 3.4 y 3.5.

Interpretación:

El ratio de rentabilidad económica mide la capacidad que tienen los activos de la empresa para generar el beneficio que obtiene la empresa antes de descontar los gastos financieros, intereses e impuestos que tiene que pagar. En este caso, la empresa no presenta en sus estados financieros el pago de intereses u otros gastos financieros, solo pago de impuestos. Es así que se determinó que la empresa Multiservicios Varot SAC, en el periodo 2018, por cada sol invertido en los activos esto generó una rentabilidad de 7.52%

Tabla 3.8

Ratio de Rentabilidad Financiera (ROE)

Rentabilidad financiera (ROE)			
ROE =	$\frac{\text{Beneficio Neto}}{\text{Patrimonio}}$	$* 100 =$	$\frac{9192}{32950} * 100 = 27.8968134$

Nota: en la tabla 3.8 Se presentan un cuadro donde se aprecia el resultado del ratio de rentabilidad financiera, aplicado a los estados financieros de la table 3.4 y 3.5.

Interpretación:

El ratio de rentabilidad económica mide la capacidad que tienen los fondos propios de la empresa (aportes de los socios y utilidades del periodo y reservas no distribuidas de periodos anteriores) para generar el beneficio que obtiene la empresa después de descontar los impuestos que tiene que pagar. En este caso, la empresa solo presenta el pago de impuestos. Así, este ratio determinó que la empresa Multiservicios Varot SAC, en el periodo 2018, generó por cada sol invertido por los accionistas un 27.9% de rentabilidad en su patrimonio.

Tabla 3.9

Ratio de Rentabilidad bruta sobre las ventas (RVB)

Rentabilidad bruta sobre las ventas (RVB)			
ROI =	$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$	$* 100 =$	$\frac{10584}{320415} * 100 = 3.3032161$

Nota: en la tabla 3.9 Se presentan un cuadro donde se aprecia el resultado del ratio de rentabilidad financiera, aplicado a los estados financieros de la tabla 3.4 y 3.5.

Interpretación:

En la presente razón financiera se puede apreciar el margen de beneficio en el año 2018 de la empresa Multiservicios Varot SAC, cuenta con el 3.30% de los ingresos por ventas netas para cubrir los gastos operativos de la empresa.

Tabla 3.10

Ratio de Rentabilidad neta sobre las ventas (RVN)

Rentabilidad neta sobre las ventas (RVN)

$$\text{ROI} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}} * 100 = \frac{9192}{320415} * 100 = 2.8687796$$

Nota: en la tabla 3.10 Se presentan un cuadro donde se aprecia el resultado del ratio de rentabilidad financiera, aplicado a los estados financieros de la tabla 3.4 y 3.5.

Interpretación:

Mediante la razón financiera rentabilidad sobre las ventas netas se observa que en el periodo 2018 la empresa Multiservicios Varot SAC, por cada sol vendido generó un 2.87% de utilidad neta.

3.1.5. Incidencia de los registros contables en la rentabilidad de la empresa Multiservicios Varot S.A.C. – Cajabamba 2018.

Tabla: 3.19

Incidencia los registros contables en la rentabilidad de la empresa Multiservicios Varot SAC – Cajabamba 2018

Ratios	Formula	Razón Actual	Razón registros contables	Comentario
Rentabilidad Económica (ROI).	$\frac{\text{Beneficio económico}}{\text{Activo Total}}$	7.52%	13.68%	Esto significa que por cada unidad monetaria invertida en los activos aparentemente se producía un rendimiento de 7.52% sobre la inversión. Al llevar correctamente los registros contables el rendimiento es de 13.68%. Incrementándose contablemente en un 6.16%.
Rentabilidad Financiera (ROE).	$\frac{\text{Beneficio neto}}{\text{Patrimonio}}$	27.9%	45.37%	La capacidad de la empresa para generar utilidades a favor del inversionista, al llevar todos los registros contables correctamente se hacen visibles de 27.9% a 45.37%. El 17.47%.estaba contablemente oculto para el propietario.
Rentabilidad bruta sobre las ventas (RVB)	$\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}}$	3.30%	11.96%	Se puede apreciar que aparentemente el margen de beneficio en el año 2018 es de 3.30% de los ingresos para cubrir los gastos operativos, pero si se procesa la información real de todos los registros contables, se calcula un 11.96%, teniendo un incremento de 8.66%.
Rentabilidad neta sobre las ventas (RVN)	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$	2.87%	5.93%	Se observa que la empresa por cada sol vendido, generó 2.87% de utilidad neta, esto sin contar con el debido registro contable; al contar con todos los registros contables y su debido procesamiento de información, se obtiene 5.93%, teniendo un incremento de 2.33%.

Nota: en esta tabla se detalla la rentabilidad actual que la empresa conoce, con la obtenida de los registros contables llevados nuevamente.

Interpretación:

Los registros contables llevados por el contador externo eran los únicos que eran procesados y de los cuales se obtenían estados financieros para la declaración de renta anual a la SUNAT. Por otro lado, la empresa a manera de control interno contaba con 3 registros contables, estos nunca eran procesados para obtener estados financieros, pero en este caso, en aplicación de la propuesta, si se realizó ello. Luego de obtener los estados financieros en base a la información de la empresa, se compararon con los que fueron preparados con fines fiscales. El resultado de ambos fue medido en razones financieras, mostradas en la tabla.

3.2 Discusión de resultados

En la presente investigación se describió la situación actual de la empresa Multiservicios Varot SAC, la cual se dedica a la comercialización de motos de dos y tres ruedas además de repuestos y accesorios. Esta empresa no cuenta con todos los registros contables para obtener información suficiente para la preparación correcta de los estados financieros. Se sabe que el objetivo de los estados financieros, según el marco conceptual para la preparación de información financiera, es brindar información útil para diversos usuarios de interés, tanto internos como externos a la empresa; sin embargo, los estados financieros actuales no están cumpliendo con el objetivo pues estos son preparados exclusivamente para fines fiscales, reflejando números obtenidos solo de operaciones acreditadas con comprobantes de pago (facturas y boletas de compra y venta de mercadería) y alguna información alterada para obtener utilidad mínima y por lo tanto menor pago de impuesto a la renta. De esta manera, la empresa no puede utilizar estos estados financieros para tomar decisiones en beneficio y crecimiento de la empresa y en mejora de la rentabilidad.

Se determinó que la empresa al llevar todos los libros y registros contables exigidos según el Art 34, 37, 38 y 39 del código de comercio y los auxiliares indicados por Ortega y Pacherras (2010) (no de manera tributaria porque si se cumple con esta obligatoriedad); va a tener suficiente y verdadera información de todas las transacciones económicas y financieras de la empresa (con la aplicación de las NIIFs) para la preparación de los estados financieros.

Además, se determinó que la empresa no estuvo aplicando las NIIF y NIC correspondientes a su sector comercial, lo cual hacía que de la escasa información obtenida al ser procesada, no se obtenga estados financieros que reflejen la situación real de la empresa. Al aplicar las NIIF en el registro de los asientos de las operaciones de la empresa en los libros y registros contables se obtuvo información totalmente distinta. Por ejemplo, la utilidad neta presentada en los estados financieros del 2018 a la SUNAT es de S/ 9,192.00 y con los estados financieros preparados con la información de todos los registros contables es de S/ 20,804.40. Es así que lo que dijo Cabrera (2013) se vuelve completamente cierto, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados que básicamente son las NIIF/NIC deben prevalecer para anotar las operaciones contables

sobre las normas legales y tributarias. Las diferencias temporales y permanentes que se ocasionen deberán ser ajustadas mediante Declaración Jurada (PDT). (p. 14 y 15)

Esto coincide con la investigación realizada en Ecuador por Macas (2018), en su investigación trata sobre la aplicación correcta de las normas contables en la contabilidad de las Instituciones Financieras Privadas en el Ecuador donde concluye que para obtener estados financieros confiables y oportunos que sean de utilidad para los stakeholders se deben aplicar correctamente las normas contables.

También Bosque y Ruiz (2016), suman a la importancia de las NIIF en los registros contables, mediante su investigación “El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A.”, su objetivo general fue el de asegurar que los registros contables anotados fueran exactos y correctos, de acuerdo a las normas contables, puesto que esta información es una herramienta para la alta gerencia, al analizar todos los documentos, los autores llegaron a la conclusión que había falencias en el área de logística y se observó dicha área de la cual se estaba extrayendo información errónea para la elaboración de los estados financieros.

Por otro lado, Giler (2016) en Ecuador, también coincide con nuestros resultados respecto a la importancia de los registros contables bajo normativa contable para determinar resultados correctos; en su investigación “El registro contable adecuado y oportuno de los ingresos en las empresas unipersonales dedicadas a la construcción” concluye que el registro contable es muy importante para las empresas no importando su naturaleza jurídica, en su caso, constructoras de personas independientes. Por la naturaleza de la actividad de la empresa se deben aplicar los principios de contabilidad generalmente aceptados, específicamente el Devengado y Prudencia, esto porque la particularidad de las empresas constructoras es que facturan según el avance de obra y al final a la entrega de obra se factura solo la diferencia, el monto total debe coincidir con el monto acordado en el contrato inicial de ejecución de obra y/o modificatorias según la naturaleza del contrato. De igual manera, en el Perú, Cabrera (2013) confirma la conclusión anterior, “los Resultados Contables están determinados en base a los principios de contabilidad generalmente aceptados que son en el Perú las Normas Internacionales de Contabilidad” (...) p. 15.

Respecto a la forma de llevado de los registros contables, resulta más eficiente llevarlos de manera computarizada, que quiere decir en algún software u hoja de Excel que permita el almacenamiento digital de los registros. En los resultados y la propuesta se aplicó el sistema computarizado para todos los libros y registros contables mediante hojas de excel, lo cual permitió generar los estados financieros de manera más eficiente, automatizando ciertos asientos contables. Esta forma de trabajo es respaldada por Villalba y Zambrano (2016), en su trabajo de investigación “Propuesta de un sistema contable para optimizar la rentabilidad del instituto tecnológico Santiago de Guayaquil”. Concluyó que usar un software contable hará aumentar la rentabilidad financiera de un 2% a un 4% mensual en las micro y pequeñas empresas que son atendidas por el Instituto.

La SUNAT da opciones de llevado de libros contables, manual, computarizada o electrónica (la cual solo aplica con requisitos que la SUNAT establece, se eligió trabajar de forma computarizada para hacer el trabajo más eficiente y porque el código de comercio en el artículo 34 dice que los libros facultativos pueden ser legalizados o no, en este caso al ser de control interno, solo seguirán siendo legalizados los exigidos por la SUNAT, los demás serán autenticados por la junta general de accionistas. Están de acuerdo con el uso de las tecnologías de información Calderon y Britto (2017) en su investigación “Las tecnologías de la información y su eficiencia en la teneduría de libros contables en la empresa Inversiones Caso Hnos. SAC Pucallpa, Peru” llegando a la conclusión que llevar libros contables de acuerdo a la exigencia de la SUNAT, de manera electrónica en cualquier de sus sistemas de presentación hace más eficiente el llevado de los libros y la manera de controlar sus ventas.

Ahora bien, la rentabilidad que la empresa está teniendo no es visible por el gerente en los estados financieros, si bien en nuestros resultados, mediante el correcto llevado de libros contables, se muestran los verdaderos montos y partidas, la empresa cuenta con mayor utilidad respecto a los estados financieros fiscales. Esto hacía que no se conozca el significado de rentabilidad que según Córdoba (2012) nos dice que es una relación porcentual que nos indica cuánto se obtiene a través del tiempo por cada unidad de recurso invertido.

El resultado de rentabilidad muchas veces es desconocido por diferentes factores, la cual debe ser calculada para evitar error en los resultados financieros. La importancia de calcular la rentabilidad coincide con la investigación de Gaspar, (2018) en su estudio de investigación: “El control interno en el almacén y la rentabilidad de la Constructora E Inmobiliaria La Pirámide E.I.R.L. Año 2017.”, siendo su conclusión general que el control interno en el almacén sí influye significativamente en la rentabilidad de la empresa, obteniendo una Correlación de Pearson de 0.412.

Cuando una empresa utiliza pocos recursos para alcanzar grandes beneficios entonces se puede decir que ha aprovechado bien estos recursos, en cambio si utiliza muchos recursos para obtener beneficios pequeños es porque ha desperdiciado sus recursos. Puede ocurrir que una empresa pequeña con capital pequeño genere grandes beneficios, a esto se denomina obtener rentabilidad. Yacolca (2017), coincide con nuestros resultados en su tesis “Gestión financiera y contable para incrementar la rentabilidad en una empresa industrial, Lima 2017”. Al aplicar los ratios de rentabilidad, llega a la conclusión de que la buena gestión financiera y contable es de gran importancia para las empresas, ya que realizando una buena labor el administrador financiero o el contador podrá tomar una adecuada decisión en cuanto a los temas financieros de la empresa, como, por ejemplo, al momento de pedir una financiación.

Por último la presente investigación realizada coincide con el tratamiento que se está dando en las empresas en diferentes países y las teorías lo respaldan, indicando que una empresa de cualquier rubro al optar por llevar todos los registros contables correctamente, y utilizar esta información como fuente confiable para preparar los estados financieros, estos pueden ser útiles para la toma de decisiones estratégicas y lograr hacer a la empresa más competitiva y generar mayor rentabilidad.

3.3 Aporte Científico: Propuesta del correcto llevado de los registros contables de la empresa y mejora de la rentabilidad.

Fundamento

La empresa Multiservicios Varot SAC lleva sus registros contables de forma incompleta, los cuales no son procesados. En caso se necesite tomar alguna decisión respecto al crecimiento de la empresa, se debe realizar un cálculo aproximado según los escasos registros contables con los que se cuenta. Si de alguna manera se prepararan estados financieros en base a estos registros, no cumplirían con las características que menciona el marco conceptual de preparación financiera, como son la relevancia, representación fiel, comparabilidad, verificabilidad, oportunidad y comprensibilidad. Si bien, la empresa refleja utilidad en sus estados financieros preparados con fines fiscales, esta utilidad no es rentabilidad. Por tanto, se entiende que existe una mala perspectiva de rentabilidad a causa del incorrecto llevado de los libros contables. Se propone llevar de manera correcta todos los registros de contabilidad necesarios para la preparación de estados financieros que reflejen la situación verdadera de la empresa, de esta manera se tomarán decisiones que aumentarán las utilidades y por lo tanto se obtendrá la rentabilidad deseada.

Objetivos

- Llevar correctamente todos los registros contables que la empresa necesita.
- Mejorar la rentabilidad de la empresa.

Desarrollo

Nota: en la tabla 3.11. Se presenta la forma de llevado de los libros de contabilidad de la empresa Multiservicios Varot SAC 2018.

Interpretación:

Con la propuesta del llevado de registros contables correctamente, para permitir más eficiencia y eficacia en el procesamiento de la información, se transcribió lo que había en el libro caja y bancos a un formato llevado en hojas de excel con sus respectivas cuentas contables para que estas permitieran la facilidad de construir los registros faltantes. Es por esto que se clasifica como registros llevados de manera computarizada.

Tabla: 3.11.

Forma de llevado de los libros y registros contables

Indicadores	Registros contables a nivel contable financiero		
	Registro de compras	Registro de ventas	Libro caja y bancos
Manual			
Computarizado	Sí	Sí	Sí
Electrónico (por disposiciones SUNAT)			

Tabla 3.12

Registros contables que deben llevarse en la empresa

Legal (Código de Comercio, sección III)		Llevado
Libros Principales	Libro de inventarios y balances	Si
	Libro diario	Si
	Libro mayor	Si
Ortega y Pacherras (2010)		
Libros Auxiliares Obligatorios	Libro Caja	Si
	Registro de ventas	Si
	Registro de compras	Si
	Registro de de inventario permanente físico y/o valorizado	Si
	Registro de gastos generales	Si
	Registro de control de Inmueble, Maquinaria y Equipos	Si
Libros Auxiliares Voluntarios	Libro Caja Chica	Si
	Libro caja y bancos	Si
	Registro de cuentas por cobrar	Si
	Registro de cuentas por pagar	Si
	Libro o registro de gastos diversos	Si
Art. 34 Código de Comercio		
Libros Facultativos (Todos los que la empresa los estime conveniente y considere oportunos)	Libro de planillas	Sí
	Registro de regalos y bonos a clientes	Sí
	Planilla de movilidades	Sí

Nota: en la tabla 3.12. Se presentan los libros indicados por el código de comercio y la SUNAT para que las empresas lleven su contabilidad.

Interpretación:

Parte del proceso contable para la obtención de estados financieros son los registros contables, según el código de comercio en su artículo 34, indica que la empresa puede llevar libros facultativos, independientemente de los principales que indica en los artículos 37, 38 y 39. Por lo tanto, si el objetivo de la información financiera es que sea útil para los usuarios, se deben llevar todos los libros y registros detallados en la tabla 3.12.

Tabla: 3.13

Estado de situación Financiera con el correcto llevado de todos los registros contables

Estado de situación Financiera			
Expresado en soles (Al 31 de dic. 2018)			
ACTIVO		PASIVO	
Caja y bancos	4896	Sobregiros bancarios	
Inv valor razonable y disp para la vta		Trib y aport sist pens y salud p pagar	440
Ctas por cobrar comerciales - terc	42563	Remuneraciones y particip por pagar	1740
Ctas por cobrar comerciales - relac		Ctas por pagar comerciales - terceros	10586
Ctas por cob per, acc, soc, dir y ger	7800	Ctas por pagar comerciales -relac	
		Ctas por pagar acción, directores y ger	72883
Ctas por cobrar diversas - terceros		Ctas por pagar diversas - terceros	37431
Ctas por cobrar diversas - relacionados		Ctas por pagar diversas - relacionadas	
Serv y otros contratados por anticipado		Obligaciones financieras	
Estimación ctas de cobranza dudosa		Provisiones	
Mercaderías	85087	Pasivo diferido	
Productos terminados		TOTAL PASIVO	123080
Subproductos, desechos y desperdicios			
Productos en proceso		PATRIMONIO	
Materias primas		Capital	17000
Materiales aux, suministros y repuestos		Acciones de inversión	
Envases y embalajes		Capital adicional positivo	
Existencias por recibir		Capital adicional negativo	
Desvalorización de existencias		Resultados no realizados	
Activos no ctes mantenidos para la vta		Excedente de revaluación	
Otros activos corrientes	21087	Reservas	
Inversiones mobiliarias		Resultados acumulados positivos	5737
Inversiones inmobiliarias		Resultados acumulados negativos	
Activ adq en arrendamiento finan.		Utilidad del ejercicio	23116
Inmuebles, maquinaria y equipo	7500	Pérdida del ejercicio	
Depreciación de 1,2 e IME acumulados	1125	TOTAL PATRIMONIO	45853
Intangibles			
Activos biológicos		TOTAL PASIVO Y	
Deprec act biol, amort y agota acum		PATRIMONIO	168933
Desvalorización de activo inmovilizado			
Activo diferido			
Otros activos no corrientes			
TOTAL ACTIVO NETO	168933		

Nota: en la tabla 3.13. Se presenta el balance general proporcionado por el contador externo, el presentado para la declaración anual de impuesto a la renta 2018

Interpretación:

Los rubros y montos mostrados en este estado financiero fueron obtenidos del libro caja y bancos, registro de compras, registro de ventas, contratos de préstamos y otros documentos fuente.

Se identificaron las operaciones que originaban egreso en el libro caja, por ejemplo, gastos, compra de activo fijo, pago de impuestos, pago de sueldos a trabajadores, compra de mercadería, préstamos otorgados y pago de letras por préstamos; de igual manera las operaciones que originaban ingreso, como son las ventas y otros ingresos, cobro de préstamos otorgados y cobro de letras a clientes; además se utilizó información adicional en cuanto a documentos fuente, todo esto construir los libros auxiliares mencionados en la tabla 3.11 y luego se obtiene este estado de situación financiera que refleje la situación real de la empresa Multiservicios Varot SAC – año 2018.

Tabla: 3.14

Estado de Resultados con el correcto llevado de todos los registros contables

Estado de Resultados	
Expresado en soles (Al 31 de dic. 2018)	
Ventas netas o ing. por servicios	350825
Desc., rebajas y bonif. Concedidas	
Ventas netas	350825
Costo de ventas	308854
Resultado bruto Utilidad	41971
Resultado bruto Pérdida	
Gastos de ventas	12585
Gastos de administración	6000
Resultado de operación utilidad	23386
Resultado de operación pérdida	
Gastos financieros	
Ingresos financieros gravados	
Otros ingresos gravados	
Otros ingresos no gravados	
Enajen. de val. y bienes del act. F	
Costo enajen. de val. y bienes a.f.	
Gastos diversos	270
REI del ejercicio positivo	
REI del ejercicio negativo	
Resultado antes de part. - Utilidad	23116
Resultado antes de part. - Pérdida	
Distribución legal de la renta	
Resultado antes del imp - Utilidad	23116
Resultado antes del imp - Pérdida	
Impuesto a la renta	2311.6
Resultado del ejercicio - Utilidad	20804.4
Resultado del ejercicio - Pérdida	

Nota: en la tabla 3.14. Se presenta el balance general proporcionado por el contador externo, el presentado para la declaración anual de impuesto a la renta 2018

Interpretación:

Con los libros y registros contables construidos a partir de la información del del libro caja y bancos, registro de compras y ventas. Se procedió a elaborar este estado financiero.

Tabla 3.15

Ratio de Rentabilidad Económica (ROI)

Rentabilidad económica (ROI)			
ROI =	$\frac{\text{Beneficio económico}}{\text{Activo Total}}$	$* 100 =$	$\frac{23116}{168933} * 100 = 13.6835313$

Nota: en la tabla 3.15. Se presentan un cuadro donde se aprecia el resultado del ratio de rentabilidad económica, aplicado a los estados financieros de la tabla 3.13 y 3.14.

Interpretación:

La empresa no presenta en sus estados financieros el pago de intereses u otros gastos financieros, solo pago de impuestos. Es así que se determinó que la empresa Multiservicios Varot SAC, en el periodo 2018, por cada sol invertido en los activos esto generó una rentabilidad de 13.68%

Tabla 3.16

Ratio de Rentabilidad Financiera (ROE)

Rentabilidad Financiera (ROE)			
ROE =	$\frac{\text{Beneficio Neto}}{\text{Patrimonio}}$	$* 100 =$	$\frac{20804.4}{45853} * 100 = 45.371949$

Nota: en la tabla 3.16 Se presentan un cuadro donde se aprecia el resultado del ratio de rentabilidad financiera, aplicado a los estados financieros de la tabla 3.13 y 3.14.

Interpretación:

Este ratio determinó que la empresa Multiservicios Varot SAC, en el periodo 2018, generó por cada sol invertido por los accionistas un 45.37% de rentabilidad en su patrimonio.

Tabla 3.17

Ratio de Rentabilidad bruta sobre las ventas (RVB)

Rentabilidad bruta sobre las ventas (RVB)			
ROI =	$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$	$* 100 =$	$\frac{41971}{350825} * 100 = 11.963515$

Nota: en la tabla 3.17 Se presentan un cuadro donde se aprecia el resultado del ratio de rentabilidad financiera, aplicado a los estados financieros de la tabla 3.13 y 3.14

Interpretación:

En esta razón financiera se puede apreciar el margen de beneficio en el año 2018 de la empresa Multiservicios Varot SAC, cuenta con el 11.96% de los ingresos por ventas netas para cubrir los gastos operativos de la empresa.

Tabla 3.18

Ratio de Rentabilidad neta sobre las ventas (RVN)

Rentabilidad neta sobre las ventas (RVN)

$$\text{ROI} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}} * 100 = \frac{20804.4}{350825} * 100 = 5.9301361$$

Nota: en la tabla 3.18 Se presentan un cuadro donde se aprecia el resultado del ratio de rentabilidad financiera, aplicado a los estados financieros de la tabla 3.13 y 3.14.

Interpretación:

Mediante la razón financiera rentabilidad sobre las ventas netas se observa que en el periodo 2018 la empresa Multiservicios Varot SAC, por cada sol vendido generó un 5.93% de utilidad neta.

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 CONCLUSIONES

Se determinó la incidencia positiva de los registros contables en la rentabilidad de la empresa Multiservicios Varot S.A.C. – 2018 porque al llevar correctamente todos los registros contables, se muestra un resultado exacto y preciso de la utilidad, el cual fue mayor a diferencia del resultado de los estados financieros preparados con fines fiscales.

Los registros contables que la empresa Multiservicios Varot S.A.C. – 2018 lleva de manera interna son escasos, cuenta con el libro caja y bancos, registro de compras y ventas; además no son anotados según las NIIF y NIC que corresponden, esto da como consecuencia que la empresa no refleje todas sus operaciones económicas y financieras y por lo tanto se origina un resultado erróneo en los estados financieros.

La rentabilidad financiera de la empresa Multiservicios Varot S.A.C. – 2018 según estados financieros preparados con fines fiscales es de 6.77% y según estados financieros preparados con información procesada de todos los registros contables que la empresa debería llevar (libros y registros obligatorios y auxiliares) según NIIF y NIC es de 12.32%. Si bien la rentabilidad no aumentó porque se llevaron todos los registros contables y se los procesó, porque implícitamente ya estaba allí, en sus cuentas por cobrar, en mercadería o en otros activos; la empresa no sabía de ello con exactitud y trabajaba sin tener ese conocimiento y no eran capaces ni tenían la necesidad de tomar decisiones estratégicas que lograra el desarrollo y crecimiento de la empresa.

Se propone el llevado correcto de los registros contables, tanto los obligatorios según el código de comercio y los auxiliares según Ortega y Pacherras (independientemente de los obligados tributariamente), en los cuales se reflejen todas las operaciones de la empresa, anotados según NIIF y NIC, esto permitirá obtener estados financieros que cumplan con las características de la información financiera útil según el marco conceptual de la información financiera. Los resultados mostrados en los estados financieros deben ayudar tomar decisiones correctas para mejorar la rentabilidad de la empresa. Esto es lo que se propone hacer puesto que actualmente la empresa no está llevando los libros y registros contables que debería llevar y ello conduce a una mala perspectiva de gerencia en las utilidades y toma de malas decisiones que menoran la rentabilidad.

4.2 RECOMENDACIONES

Analizar los resultados obtenidos y ponerlos en práctica a través del correcto llevado de los registros contables, para poder lograr resultados exactos y reales en los estados financieros y de esa manera mejorar la rentabilidad económica y financiera.

Analizar las razones financieras de rentabilidad de la empresa Multiservicios Varot S.A.C. 2018 con los registros contables llevados actualmente y comparar con el correcto llevado de todos los registros contables, donde se nota claramente que aumentaría considerablemente la rentabilidad de la empresa.

Conversar con el contador actual acerca del llevado de la contabilidad, saber si cambiará la forma de llevado, exigiendo que no solo se apege a las normas tributarias ni a tratar de reducir el pago de impuestos de manera evasiva, porque esto trae como consecuencia resultados erróneos. En caso que no desee cambiar su forma de trabajo, contratar un especialista en NIC y NIIF que realice una buena contabilidad y apoye con la toma de decisiones financieras y comerciales.

Destinar un presupuesto para invertir en contratar un especialista, se le llama inversion porque definitivamente no es un gasto. Este profesional deberá dar resultados positivos. Por ejemplo, al igual que la NIC 16, uno de los motivos que se tiene para adquirir maquinaria y vehículos, entre otros, de costo significativo es obtener flujos de efectivo que deben superar la inversion inicial. Así, al observar los resultados de los registros contables actuales y lo que cambiaría al llevar todos los registros contables según NIIF deben ser la prueba que de que no será una mala inversion el de optar por un buen profesional que lleve los registros contables correctamente y de esa manera mejorar la rentabilidad.

Aplicar la propuesta planteada en el presente trabajo.

REFERENCIAS

- Actualícese, (2015) Importancia de la Contabilidad. Actualícese – Colombia.
Recuperado de: <https://actualicese.com/2015/07/22/importancia-de-la-contabilidad/#>
- Acosta, L. (2016) “Contribuir al mejoramiento de los procesos contables, con el fin de obtener información oportuna y razonable de la fundación colombiana de servicios comunitarios.” Universidad de la Salle – Colombia. Recuperado de:
http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/21118/17082243_2016.pdf?sequen ce=1&isAllowed=y
- Bejarano, M. (2017), “Empresas fracasan por falta de contabilidad”. El Nuevo Diario. Nicaragua. Recuperado de: <https://www.elnuevodiario.com.ni/economia/432215-empresas-fracasan-falta-contabilidad-dice-experto/>
- Bosque R. y Ruiz D. (2016) “El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A.”. Instituto Universitario Aeronáutico. Argentina. Recuperado de: <https://rdu.iua.edu.ar/bitstream/123456789/503/1/Tesis%20Bosque%20-%20Ruiz.pdf>
- Cabrera M, (2013) “Contabilidad Aplicada”. Programa de Educación Superior para Adultos. PROESAD. Perú. Recuperado de: <https://es.scribd.com/document/160882248/Contabilidad-Aplicada>
- Calderon H. y Britto R. “LAS TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y SU EFICIENCIA EN LA TENEDURÍA DE LIBROS CONTABLES EN LA EMPRESA INVERSIONES CASO HNOS. SAC PUCALLPA, PERU”. Universidad Privada de Pucallpa. Recuperado de:
<http://repositorio.upp.edu.pe/bitstream/UPP/88/1/Tesis%20Harry%20Calder%C3%B3n%20y%20Ra%C3%BAl%20Berito.pdf>
- Cárdenas, E. (s.f) “Derecho contable en Perú ¿Posible?”. Ministerio de Economía y Finanzas. Perú.

Chile, O. “Algunas empresas y negocios utilizan la contabilidad solo para propósitos fiscales” – Mgi Chile Monroy Y Asociados, S. C. Guatemala. Recuperado de: <http://chilemonroy.com/docs/1510246002contabilidad%209%20nov..pdf>

Código de Comercio, (1902) Sección Tercera: De los Libros y de la contabilidad de comercio. – Gobierno del Perú – Perú.

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2010), “El Marco Conceptual para la Información Financiera” – IASB – Ministerio de Economía y Finanzas. Perú.

Consejo Nacional de Contabilidad (2010) “Plan Contable General Empresarial”. – Sistema General de Contabilidad – Perú.

Córdoba, M. (2012). Gestión Financiera. Colombia: Ecoe Ediciones.

De La Hoz B., Ferrer A., De La Hoz A. (2008). “Indicadores de rentabilidad: herramientas para la toma decisiones financieras en hoteles de categoría media ubicados en Maracaibo” – Universidad de Zulia. Venezuela. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/html/280/28011673008/>

Dinero (2018). Contraloría y Reficar se enfrentan por los resultados financieros de la empresa. Recuperado de: <https://www.dinero.com/pais/articulo/enfrentamiento-entre-la-contraloria-y-reficar-por-auditoria/259663>

Economipedia, (2017). “Libros Contables”. Economipedia SL – España. Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/libros-contables.html>

El Nuevo Diario, (2017). “Empresas Fracasan por falta de contabilidad” - Nicaragua. Recuperado de: <https://www.elnuevodiario.com.ni/economia/432215-empresas-fracasan-falta-contabilidad-dice-experto/>

Estudio Contable Villa Muzio & Asoc. Lima, (2014) “Conoce qué es un libro contable y los tipos

que existen”. Villa Muzio & Colan S.Civil de R.L – Perú. Recuperado de:
<http://estudiocontablevmc.pe/conoce-que-es-un-libro-contable-y-los-tipos-que-existen/>

Giler S. (2016) “EL REGISTRO CONTABLE ADECUADO Y OPORTUNO DE LOS INGRESOS EN LAS EMPRESAS UNIPERSONALES DEDICADAS A LA CONSTRUCCIÓN”. Universidad Técnica de Machala. Ecuador. Recuperado de:
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/9061/1/ECUACE-2016-CA-DE00150.pdf>

Heinemann K. Introducción a la metodología de la investigación empírica en las ciencias del deporte. Barcelona: Paidotribo; 2003. Recuperado de:
http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_nlinks&ref=3597344&pid=S2007-5057201300030000900008&lng=es

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, M. (2010). Metodología de la investigación científica. México: Mc Graw-Hill.

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, M. (2014). Metodología de la investigación. México: Mc Graw Hill Educación.

Macas, P. (2018), “REGISTRO CONTABLE DE HECHOS ECONÓMICOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS DEL ECUADOR PARA LA CORRECTA APLICACIÓN DE LA NORMATIVA CONTABLE FINANCIERA”. Universidad Técnica de Machala. Ecuador. Recuperado de:
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12003/1/ECUACE-2018-CA-DE00749.pdf>

Mundo de la empresa (2017) El Santander compra al Popular por 1 euro. Recuperado de:
<http://mundodelaempresa.blogspot.com/2018/01/contabilidad-el-banco-santander->

compra.html

Normas Internacionales de Información Financiera Vigentes 2019. JEZL Contadores y Auditores CIA. LTDA. Ecuador 2019.

Ortega R, Pacherras A, (2010) “Libros y Registros: formatos adecuados PCGE – Estados Financieros”. Ediciones Caballero Bustanmante SAC. Editorial Tinco S.A. – Perú.

Palomino, C. (2014), “Contabilidad Básica”. Editorial Método Calpa. Perú.

¿Qué es la rentabilidad y cómo medirla? (2001) Recuperado de <http://ocw.uc3m.es/economia-financiera-y-contabilidad/economia-de-la-empresa/material-de-clase-1/Rentabilidad.pdf>

Ramos, P. (2017) “Sistema De Gestión De Libros Contables Para La Empresa Constructora Y Servicios Hnos M&R Puno – 2015” Universidad Nacional Del Altiplano – Puno – Perú. Recuperado de: http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/6396/Ramos_Cutimbo_Paulino.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rojas, J. (2017). “AUDITORIA TRIBUTARIA Y SU RELACIÓN CON LOS REGISTROS CONTABLES DE LAS EMPRESAS DE RESTAURANTES, EN EL DISTRITO DE LOS OLIVOS, 2017” Universidad Cesar Vallejo. Perú. Recuperado de: http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/15490/Rojas_RJA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Sala, R. (2016). “La situación Financiera y Económica de una empresa” – Universidad ESAN – Perú. Recuperado de: <https://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2016/09/09/la-situacion-economico-y-financiera-de-una-empresa/>

Siigo, (2018), “Qué son los registros contables”, SIIGO – Colombia. Recuperado de: <https://www.siigo.com/blog/contador/que-son-los-registros-contables/>

Villalba D. y Zambrano M. (2016) “PROPUESTA DE UN SISTEMA CONTABLE PARA OPTIMIZAR LA RENTABILIDAD DEL INSTITUTO TECNOLÓGICO SANTIAGO DE GUAYAQUIL”. Universidad de Guayaquil. Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/13960/1/TESIS%20Maria%20Jose%20ZAMBRANO%20-%20Danny%20VILLALBA.pdf>

Villegas, M. (2017) “Organización contable para el registro y control de las operaciones administrativas de la empresa CONSTRUCTORES METÁLICOS NIZAMA EIRL” – Universidad César Vallejo – Perú. Recuperado de: http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10790/villegas_am.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Zans, W. (2013). “Procedimiento Contable en los Libros de contabilidad” - Perú.

ANEXOS

A. 1 Ficha de análisis estado de situación financiera

Balance General (Valor Histórico al 31 de dic. 2018)					
ACTIVO			PASIVO		
Caja y bancos	359		Sobregiros bancarios	401	
Inv valor razonable y disp para la vta	360		Trib y aport sist pens y salud p pagar	402	
Ctas por cobrar comerciales - terc	361		Remuneraciones y particip por pagar	403	
Ctas por cobrar comerciales - relac	362		Ctas por pagar comerciales - terceros	404	
Ctas por cob per, acc, soc, dir y ger	363		Ctas por pagar comerciales -relac	405	
Ctas por cobrar diversas - terceros	364		Ctas por pagar acción, directores y ger	406	
Ctas por cobrar diversas - relacionados	365		Ctas por pagar diversas - terceros	407	
Serv y otros contratados por anticipado	366		Ctas por pagar diversas - relacionadas	408	
Estimación ctas de cobranza dudosa	367		Obligaciones financieras	409	
Mercaderías	368		Provisiones	410	
Productos terminados	369		Pasivo diferido	411	
Subproductos, desechos y desperdicios	370		TOTAL PASIVO	412	-
Productos en proceso	371		PATRIMONIO		
Materias primas	372		Capital	414	
Materiales aux, suministros y repuestos	373		Acciones de inversión	415	
Envases y embalajes	374		Capital adicional positivo	416	
Existencias por recibir	375		Capital adicional negativo	417	
Desvalorización de existencias	376		Resultados no realizados	418	
Activos no ctes mantenidos para la vta	377		Excedente de revaluación	419	
Otros activos corrientes	378		Reservas	420	
Inversiones mobiliarias	379		Resultados acumulados positivos	421	
Inversiones inmobiliarias (1)	380		Resultados acumulados negativos	422	
Activ adq en arrendamiento finan. (2)	381		Utilidad del ejercicio	423	
Inmuebles, maquinaria y equipo	382		Pérdida del ejercicio	424	
Depreciación de 1,2 e IME acumulados	383		TOTAL PATRIMONIO	425	
Intangibles	384		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	426	
Activos biológicos	385				
Deprec act biol, amort y agota acum	386				
Desvalorización de activo inmovilizado	387				
Activo diferido	388				
Otros activos no corrientes	389				
TOTAL ACTIVO NETO	390				

A. 2 Ficha de análisis estado de resultados

Estado de Ganancias y Pérdidas Del 01/01 al 31/12 de 2018		
Ventas netas o ing. por servicios	461	
Desc., rebajas y bonif. concedidas	462	
Ventas netas	463	
Costo de ventas	464	
Resultado bruto Utilidad	466	
Resultado bruto Pérdida	467	
Gastos de ventas	468	
Gastos de administración	469	
Resultado de operación utilidad	470	
Resultado de operación pérdida	471	
Gastos financieros	472	
Ingresos financieros gravados	473	
Otros ingresos gravados	475	
Otros ingresos no gravados	476	
Enajen. de val. y bienes del act. F	477	
Costo enajen. de val. y bienes a.f.	478	
Gastos diversos	480	
REI del ejercicio positivo	481	
REI del ejercicio negativo	483	
Resultado antes de part. - Utilidad	484	
Resultado antes de part. - Pérdida	485	
Distribución legal de la renta	486	
Resultado antes del imp - Utilidad	487	
Resultado antes del imp - Pérdida	489	
Impuesto a la renta	490	
Resultado del ejercicio - Utilidad	492	
Resultado del ejercicio - Pérdida	493	

A. 3 Matriz de consistencia

Título: REGISTROS CONTABLES Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MULTISERVICIOS VAROT SAC – CAJABAMBA 2018				
Problema	Objetivos	Trabajos previos	Variables	Metodología
¿Cuál es la incidencia de los registros contables en la rentabilidad de la empresa MULTISERVICIOS VAROT S.A.C. – CAJABAMBA 2018?	General: Determinar la incidencia de los registros contables en la rentabilidad de la empresa Multiservicios Varot S.A.C. – Cajabamba 2018.	Internacionales Macas (2018) Giler (2016) Villalba y Zambrano (2016) Bosque y Ruiz (2016) Nacionales Gaspar (2018) Calderon y Britto (2017) Rojas (2017) Yacolca (2017)	Variable Independiente: Registros Contables Variable directa: Rentabilidad	Tipo de investigación Descriptiva Nivel de investigación Descriptiva simple Diseño de investigación No experimental Población – Muestra – Muestreo Multiservicios Varot SAC – Cajabamba 2018 Documentos a analizar Registros contables Técnicas Análisis documentario Instrumentos Ficha de análisis documentario
	Específicos - Diagnosticar los registros contables de la empresa Multiservicios Varot S.A.C. – Cajabamba 2018. - Analizar la rentabilidad de la empresa Multiservicios Varot S.A.C. – Cajabamba 2018. - Proponer el correcto llevado de los registros contables de la empresa y de esa manera mejorar la rentabilidad.	<p style="text-align: center;">Marco teórico</p> Registros Contables: Cárdenas, (2014) Son libros especiales donde se anotan o registran en forma ordenada, analítica y justificada las diversas operaciones mercantiles que realiza la empresa, a fin de conocer la situación económica financiera de la misma en un determinado periodo de tiempo. Se constituye una herramienta fundamental que utiliza cada contribuyente para acreditar sus operaciones además de sustentar el cumplimiento adecuado de sus obligaciones. Rentabilidad: Córdoba (2012) dice que la rentabilidad es una relación porcentual que nos indica cuánto se obtiene a través del tiempo por cada unidad de recurso invertido. También podemos decir que, la rentabilidad es el cambio en el valor de un activo, más cualquier distribución en efectivo, expresado como un porcentaje del valor inicial. Es la relación entre los ingresos y los costos.	Indicadores - Transacciones económicas y financieras - Registros contables - Manual, computarizada y electrónica. - Principales y Obligatorios - NIIF y NIC - Estados Financieros - Ratios Financieros	
Hipótesis				
Los registros contables si tienen incidencia en la rentabilidad de la empresa MULTISERVICIOS VAROT S.A.C. – CAJABAMBA 2018.				

A. 5 Estado de resultados



REPORTE FORMULARIO 708 RENTA ANUAL 2018 TERCERA CATEGORIA - ITF

Estados Financieros

Estado de Ganancias y Pérdidas Del 01/01 al 31/12 de 2018		
Ventas netas o ing. por servicios	461	320415
Desc., rebajas y bonif. concedidas	462	0
Ventas netas	463	320415
Costo de ventas	464	309831
Resultado bruto Utilidad	466	10584
Resultado bruto Pérdida	467	0
Gastos de ventas	468	149
Gastos de administración	469	222
Resultado de operación utilidad	470	10213
Resultado de operación pérdida	471	0
Gastos financieros	472	0
Ingresos financieros gravados	473	0
Otros ingresos gravados	475	0
Otros ingresos no gravados	476	0
Enajen. de val. y bienes del act. F	477	0
Costo enajen. de val. y bienes a.f.	478	0
Gastos diversos	480	0
REI del ejercicio positivo	481	0
REI del ejercicio negativo	483	0
Resultado antes de part. - Utilidad	484	10213
Resultado antes de part. - Pérdida	485	0
Distribución legal de la renta	486	0
Resultado antes del imp - Utilidad	487	10213
Resultado antes del imp - Pérdida	489	0
Impuesto a la renta	490	1021
Resultado del ejercicio - Utilidad	492	9192
Resultado del ejercicio - Pérdida	493	0