

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**“LOS PRESUPUESTOS Y LA GESTIÓN
FINANCIERA DE LA EMPRESA KUBRICK SAC, EN
EL PERÍODO 2016”**

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

AUTORES:

EVELYN GABRIELA, ENRIQUE ESQUECHE.

SILVIA DIANA, COCHACHIN VÁSQUEZ

Callao, Mayo, 2018

PERÚ

HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO

MIEMBROS DEL JURADO

Mg. CPC ROSARIO WIELICHE VICENTE ALVA : PRESIDENTE

CPC MANUEL ERNESTO FERNANDEZ CHAPARRO: SECRETARIO

Mg. CPC JUAN ROMÁN SÁNCHEZ PANTA : VOCAL

Mg. Abg. GUIDO MERMA MOLINA : MIEMBRO SUPLENTE

ASESOR: Dr. Econ. CÉSAR AUGUSTO RUIZ RIVERA

N.º de Libro: 1

N.º de Folio: 30.5

Acta de Sustentación: N° 013 – CT – 2018 – 02/FCC

Acta de Sustentación: N° 012 – CT – 2018 – 02/FCC

Fecha de Aprobación de Tesis: 09 de Mayo del 2018

Nro. De Resolución para sustentación: N° 050-2018-DFCC

Fecha de Resolución para sustentación: 07 de Mayo del 2018

DEDICATORIA

Dedicamos el presente trabajo a Dios, por permitimos haber alcanzado esta etapa de nuestra formación profesional. A nuestros padres, por ser nuestros pilares y por brindarnos su apoyo absoluto e incondicional a través del tiempo.

AGRADECIMIENTO

Les damos gracias al Señor, por la firmeza y coraje que nos dió para finalizar una de las etapas más importantes de nuestras vidas, a nuestras familias, por habernos otorgado la seguridad y apoyo que nos fueron necesarios, demostrándonos así su amor y comprensión.

Agradecemos a la Universidad Nacional del Callao y a la Facultad de Ciencias Contables por albergarnos en sus aulas, desde el pregrado, donde desarrollamos nuestras capacidades, valores éticos y nos formamos profesionalmente, así como también a los maestros quienes nos brindaron sus conocimientos para seguir adelante día a día.

De la misma forma agradecemos a los profesores del curso, Mg Liliana Ruth Huaman Rondón por guiarnos en el desarrollo del tema, a la Dra. Bertha Milagros Villalobos Meneses, quien nos encaminó en los métodos estadísticos, al Mg. Juan Carlos Estuardo Quiroz Pacheco por su dedicación en el curso para la culminación del trabajo y al Mg. Econ. Cesar Augusto Ruiz Rivera, por las asesorías realizadas para la elaboración del trabajo de investigación.

A la gestora financiera de la empresa Kubrick S.A.C. por su comprensión y brindarnos la facilidad necesaria para la elaboración de nuestro trabajo basada en esta prestigiosa empresa, agradecemos a nuestros compañeros y amigos quienes nos alentaron y apoyaron.

ÍNDICE

INDICE DE TABLA	5
INDICE DE GRAFICO	6
RESUMEN.....	7
ABSTRACT	8
I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	9
1.1 Identificación del problema	9
1.2 Formulación del problema	12
1.2.1 Problema General	12
1.2.2 Problemas Específicos	12
1.3 Objetivos de la investigación	12
1.3.1 Objetivo General	12
1.3.2 Objetivos Específicos	12
1.4 Justificación	13
1.5 Importancia.....	15
II MARCO TEÓRICO	16
2.1 Antecedentes del estudio	16
2.1.1 Antecedentes de estudios Internacionales	16
2.1.2 Antecedentes de estudios Nacionales	20
2.2 Marco Teórico	25
2.2.1 Marco Histórico	25
2.2.2 Marco Legal	31

2.2.3 Marco Conceptual	47
2.3 Definición de términos básicos	57
III VARIABLES E HIPÓTESIS	62
3.1 Variable de la investigación	62
3.1.1 Variable Independiente:.....	62
3.1.2 Variable Dependiente:.....	63
3.2 Operacionalización de variables	64
3.3 Hipótesis.....	64
3.3.1 Hipótesis General.....	64
3.3.2 Hipótesis Específicas	64
IV METODOLOGÍA.....	65
4.1 Tipo de investigación	65
4.1.1 Enfoque de Investigación	65
4.1.2 Tipo de Investigación.....	66
4.1.3 Nivel de Investigación.....	66
4.2 Diseño de investigación	66
4.3 Población y Muestra	67
4.3.1 Población	67
4.3.2 Muestra	67
4.4 Técnicas de instrumento de recolección de datos	67
4.4.1 Técnicas.....	67
4.4.2 Instrumento	68
4.5 Procedimientos de recolección de datos	69

4.6 Procesamiento estadístico y análisis de datos.....	70
V RESULTADOS.....	71
VI DISCUSIÓN DE RESULTADOS	84
6.1 Contratación de hipótesis con los resultados	84
6.2 Contratación de resultado con otros estudios similares	95
VII CONCLUSIONES.....	98
VIII RECOMENDACIONES	100
IX REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	102
Anexo N°1: Matriz de Consistencia	109
Anexo N°2: Presupuesto Comercial Aprobado	110
Anexo N°3: Consolidado Presupuestal Semestral Antes de la Provisión	113
Anexo N°4: Consolidado Presupuestal Anual Antes de la Provisión...	114
Anexo N°5: Consolidado Presupuestal Semestral Después de la Provisión	115
Anexo N°6: Consolidado Presupuestal Anual Después de la Provisión	116
Anexo N°7: Estado de Situación Financiera Semestral de Kubrick S.A.C	117
Anexo N°8: Estado de Situación Financiera Anual de Kubrick S.A.C.	118
Anexo N°9: Utilidad por Proyecto Antes de la Provisión del Primer Semestre	119

Anexo N°10: Utilidad por Proyecto Antes de la Provisión Anual	120
Anexo N°11: Utilidad por Proyecto Después de la Provisión del Primer Semestre	121
Anexo N°12: Utilidad por Proyecto Después de la Provisión Anual	122
Anexo N°13: Asiento de Provisión al Finalizar el Periodo 2016	123
Anexo N°14: Análisis de Costos Estimados Semestral por Presupuestos	124
Anexo N°15: Análisis de Costos Estimados Anual por Presupuesto ...	125
Anexo N°16: Estado de Resultado Semestral según variación de los Costos Estimados	126
Anexo N°17: Estado de Resultado Anual según variación de los Costos Estimados	127
Anexo N°18: Ratios del Estado de Resultado de Kubrick S.A.C.....	128

INDICE DE TABLA

Tabla N°5.1 Análisis del Consolidado de la Empresa Kubrick S.A.C.	68
Tabla N°5.2 Variaciones de elementos de estado de situación financiera de la empresa Kubrick S.A.C. del primer semestre del periodo 2016	73
Tabla N°5.3 Variaciones de elementos de estado de situación financiera de la empresa Kubrick S.A.C. anual del periodo 2016	71
Tabla N°5.4 Utilidad Antes de Provisión de la empresa Kubrick S.A.C, en el periodo 2016	73
Tabla N°5.5 Utilidad Después de Provisión de la empresa Kubrick S.A.C, en el periodo 2016	73
Tabla N°5. 6 Análisis de los Costos Estimados de la empresa Kubrick S.A.C	75
Tabla N°5.7 Utilidad según los presupuestos y según la contabilidad después de provisiones de la empresa Kubrick S.A.C	77
Tabla N°5.8 Ratio Rentabilidad Neta sobre las Ventas de la empresa Kubrick S.A.C	78
Tabla N°5.9 Ratio Costo de Venta a Venta de la empresa Kubrick S.A.C	79
Tabla N° 6.1 Contrastación de Hipótesis General por el indicador Ingreso	852
Tabla N° 6.2 Contrastación de Hipótesis General por el indicador Gasto	83

Tabla N° 6.3 Contrastación de Hipótesis Específica 1 por el indicador variación del patrimonio	86
Tabla N° 6.4 Contrastación de Hipótesis Específica 1 por el indicador ratio de costo de venta a venta	88
Tabla N° 6.5 Contrastación de Hipótesis Específica 1 por el indicador ratio de rentabilidad sobre las ventas	90

INDICE DE GRAFICO

Grafico N°5.1 Análisis del Consolidado de la Empresa Kubrick S.A.C. ..	69
Grafico N°5.2 Variaciones de elementos de estado de situación financiera de la empresa Kubrick S.A.C. del primer semestre del periodo 2016	73
Grafico N°5.3 Variaciones de elementos de estado de situación financiera de la empresa Kubrick S.A.C. anual del periodo 2016	71
Grafico N°5.4 Variación Semestral de la empresa Kubrick S.A.C en el periodo 2016.....	74
Grafico N°5.5 Variación Anual de la empresa Kubrick S.A.C en el periodo 2016.	74
Grafico N°5.6 Análisis de los Costos Estimados de Kubrick S.A.C.	74
Grafico N°5.7 Utilidad según presupuesto y sistema Contable.	76
Grafico N°5.8 Ratio Rentabilidad Neta sobre las Ventas de Kubrick S.A.C.	77
Grafico N°5.9 Ratio Costo de Venta a Venta de Kubrick S.A.C.	80

RESUMEN

El presente trabajo de investigación “Los presupuestos y la gestión financiera de la empresa Kubrick S.A.C, en el periodo 2016”, que es de metodología de investigación cuantitativo, de tipo de investigación descriptivo y explicativo, de nivel de investigación aplicada, de diseño de investigación no experimental transversal, que comprende el periodo 2016, su objetivo principal es determinar cómo afectó los presupuestos de tipo comercial en la gestión financiera de la empresa Kubrick S.A.C, en el periodo 2016.

Para la demostración y contrastación de las hipótesis se aplicó la prueba de normalidad, Prueba Shapiro Wilk y el T- Student. Se utilizó el programa estadístico informático SPSS en su versión 24.0.

En los resultados obtenidos, se demostró que las provisiones de los ingresos y gastos según los presupuestos de tipo comercial, cuyos documentos sustentatorios se emiten en el siguiente periodo, influyeron en la gestión financiera de la empresa. Se concluye que al considerar las provisiones se obtendrían estados financieros confiables, reflejando la real situación económica de la empresa.

En la investigación se mostró que los presupuestos de tipo comercial se deberían tomar en cuenta para la preparación de los estados financieros, este tema puede ser de ayuda para otras empresas de publicidad.

ABSTRACT

The present research "Budgets and financial management of the Kubrick SAC company, in the 2016 period ", is of quantitative research methodology, descriptive and explanatory research, of applied research level, research design non-experimental transversal, which includes the 2016 period, its main objective is to determine how it affected commercial type budgets in the financial management of the Kubrick SAC company, in the 2016 period.

For the demonstration and testing of the hypotheses, the normality test, the Shapiro Wilk test and the T-Student were applied. The statistical software SPSS version 24.0 was also used.

In the obtained results, it was demonstrated that the provisions of the income and expenses according to the commercial type budgets, which supporting documents are issued in the following period, affect the financial management of the company. It is concluded that when considering the provisions, reliable financial statements would be obtained, reflecting the real economic situation of the company.

In the investigation it was shown that commercial type budgets should be taken into account for the preparation of financial statements, this subject can be helpful for other advertising companies.

I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Identificación del problema

La Empresa Kubrick S.A.C es una empresa de publicidad audiovisual, constituida como Sociedad Anónima Cerrada que inició sus actividades en el 2015, cuya actividad principal es la producción y realización de los spots publicitarios. Su domicilio legal está ubicado en la Cal. Gral. Julian Arias Araguez Nro. 691 del distrito de Miraflores, Lima.

El presente trabajo tiene como objetivo considerar las provisiones de los ingresos y gastos considerados en los presupuestos de tipo comercial, en el periodo que se dio el servicio, asimismo llevar un control de los imprevistos para obtener resultados cercanos a la realidad.

Flores, J. (2014) resaltó que “el presupuesto consiste en que el buen empresario debe planear en forma inteligente tanto sus ingresos y gastos como sus operaciones con el objeto de obtener utilidades las cuales se logran de manera más eficiente si se coordinan o relacionan sistemáticamente todas las actividades de la empresa.” “p.427”

Según **Mancilla, J., Maraví, M. (2011)** definieron que, “en el ámbito del comercio, presupuesto es también un documento o informe que detalla el coste que tendrá un servicio en caso de realizarse. El que realiza el presupuesto se debe atener a él, y no puede cambiarlo si el cliente acepta el servicio.” “p.1”

En la empresa Kubrick S.A.C se ejecutan presupuestos de tipo comercial, para el cliente, luego de su aprobación, se procede a la firma del contrato entre el cliente y la agencia, enviándolo al área contable de la empresa, para su facturación y forma de pago.

Para llevar un mejor control y visualizar las ganancias por cada spot publicitario, como política se consolida los presupuestos comerciales, en él se muestran los ingresos, gastos y utilidad, que tiene un efecto comparativo con la contabilidad, en el caso los ingresos y gastos del spot publicitario se reflejan en el período posterior.

Esto sucede, cuando se aprueba un spot publicitario en diciembre y producto de esta realización de servicio, existe un atraso de los documentos del gasto y en ocasiones de la facturación, es por ello que los estados financieros presentan datos irrealés al cierre del período 2016.

La empresa Kubrick SAC presentó en los presupuestos de tipo comercial; en el ítem de imprevistos; costos estimados que se convirtieron en parte del margen en algunas ocasiones, evidenciando un inadecuado control y supervisión de los presupuestos por cada spot.

Para **Córdoba, M. (2012)** que considero lo dicho por **Camacho y López (2007)**, "la gestión financiera es aquella disciplina que se ocupa de determinar el valor y tomar decisiones. La función primordial de las finanzas es asignar recursos, lo que incluye adquirirlos, invertirlos y

administrarlos. La gestión financiera se interesa en la adquisición, financiamiento y administración de activos con alguna meta en mente.”
“p.3”

En el problema detectado en la empresa se observa que no se tomó en cuenta la correcta provisión de los ingresos, cuya facturación se emitió en el siguiente periodo, en desacuerdo con la aplicabilidad de la NIC 18, referida a la provisión de los ingresos cuando se reconocen los gastos relacionados al mismo servicio. Asimismo, los gastos correspondientes al servicio realizado, cuya documentación se recibió en el siguiente periodo, no estando de acuerdo con lo señalado en la NIC 37, el cual indica que los gastos se deben provisionar en el periodo que nace la obligación.

Estos hechos ocasionaron que se produzcan una diferencia entre el consolidado de los presupuestos de tipo comercial y la ejecución contable, lo cual influyó directamente, en la gestión financiera de la empresa Kubrick S.A.C.

Frente a esta interrogante ¿Será que, a través de los presupuestos de tipo comercial, esto influyan en los estados financieros, para que permitan llevar a cabo una buena gestión financiera en la empresa Kubrick S.A.C. en el periodo 2016?

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema General

¿De qué manera influyen los presupuestos en la gestión financiera de la empresa Kubrick S.A.C. en el período 2016?

1.2.2 Problemas Específicos

¿Cómo influyen las provisiones de los ingresos y gastos en la gestión financiera de la empresa Kubrick SAC, en el periodo 2016?

¿Cómo influyeron los imprevistos de los presupuestos en la gestión financiera de la empresa Kubrick SAC, en el período 2016?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo General

Determinar cómo influyen los presupuestos en la gestión financiera de la empresa Kubrick S.A.C, en el período 2016.

1.3.2 Objetivos Específicos

Determinar cómo influyen las provisiones de los ingresos y gastos en la gestión financiera de la empresa Kubrick SAC, en el periodo 2016.

Determinar cómo influyen los imprevistos de los presupuestos en la gestión financiera de la empresa Kubrick SAC, en el período 2016.

1.4 Justificación

La finalidad de esta investigación fue que la empresa Kubrick SAC, resolviera la duda respecto a la correcta provisión de los documentos, que se detalla en los presupuestos de tipo comercial, cuando estos abarcan de un período a otro; poniendo en incertidumbre la información financiera presentada al cierre de un ejercicio

El trabajo de investigación beneficia a la empresa Kubrick SAC; ya que, buscaba reflejar su real situación económica mediante adecuados procedimientos contables, para lo cual, se implementaría en los siguientes períodos, el correcto devengado y provisión de los documentos que estarían comprendidos en los presupuestos de tipo comercial.

El proyecto de investigación contribuyó a la empresa Kubrick S.A.C, empleando las bases normativas la Ley del Impuesto a la Renta en el artículo 44, párrafo 1 e inciso j y el artículo 57 párrafo 2 e inciso a, el cual establece, cuando considerar que un gasto es deducible, y de igual forma afirma que las rentas de tercera categoría se consideran producidas en el periodo en el que se devengue el servicio.

La NIC 1 (Normas Internacionales de Contabilidad 1) establece en los párrafos 15 ,27 y 28, que los estados financieros deben presentar

razonablemente la situación financiera de la empresa, además que deben ser elaborados utilizando la base contable del devengado.

La NIC 37 (Normas Internacionales de Contabilidad 37), menciona en los párrafos 14 y 59 que las provisiones se deben reconocer cuando se realiza una obligación y estimación fiable del importe, además que se debe revisar las provisiones al final de cada período, para reflejar la mejor estimación disponible; la NIC 18 (Normas Internacionales de Contabilidad 18), señala en los párrafos 19, 20,21 y 23 el reconocimiento de los ingresos y la prestación del servicio.

Las anteriores normativas mencionadas permitieron obtener una información financiera verídica a la empresa Kubrick S.A.C en el período 2016, y así poder implementarlo en los períodos consecutivos.

Los resultados del trabajo de investigación se adquirieron del consolidado de los presupuestos de tipo comercial y los estados financieros semestral y anual, los cuales mostraron la real situación económica e influyeron de manera óptima en la gestión financiera de la empresa Kubrick S.A.C, en el periodo 2016.

Además, se considera que la presente investigación puede ser de mucha ayuda para otras empresas audiovisuales que pudieran presentar un problema similar.

1.5 Importancia

La presente investigación es importante porque afrontó uno de los problemas; quizás el más complejo, respecto a la gestión financiera de la empresa Kubrick S.A.C. Tratar el tema de presupuestos de tipo comercial en cualquier empresa del sector publicitario es un tema muy complejo.

En la actualidad, los presupuestos de tipo comercial se deben tomar en cuenta en la gestión financiera; ya que, esta es la que prevé e inspecciona las actividades básicas del servicio que brinda la empresa Kubrick S.A.C. El inadecuado uso de los presupuestos de tipo comercial, puede provocar datos irreales en los estados financieros, por lo tanto, esto influye en la gestión financiera y afecta en la toma de decisiones.

II MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes del estudio

El trabajo tomó como fundamento de estudio diferentes tesis e enunciados que fueron elaboradas en otras casas de estudios, las cuales ayudaron como guía para extender el tema central a investigar.

2.1.1 Antecedentes de estudios Internacionales

Rolo, A. (2014) en su tesis sobre análisis financiero y las agencias de publicidad tuvo como objetivo lo siguiente:

Reflejar el impacto que ha dejado la crisis en las agencias, analizando aspectos como el efecto en el endeudamiento, la disminución de beneficios o la pérdida de rentabilidad, con la finalidad de aclarar en términos cuantitativos, qué grandes consecuencias han tenido que soportar dichas agencias con motivo de la mala situación económica. "p.10"

Como consecuencia del objetivo transcrito, se alcanzó la siguiente conclusión:

En relación al fondo de maniobra, las agencias publicitarias presentan un buen equilibrio financiero en todos los años analizados, lo que evidencia que dichas agencias mantienen un equilibrio óptimo entre las inversiones (activo) y las fuentes de

financiación (patrimonio neto + pasivo), lo que les permite disponer de un excedente o margen (fondo de maniobra) que hace que los recursos permanentes financien una parte del activo corriente, y de esta forma pueda haber una cierta estabilidad financiera. No obstante, conviene destacar que, a lo largo de todos los años, ha habido un descenso del índice (sobre todo en los últimos años), donde la mala situación económica ha hecho recortar la estabilidad financiera.

...para una mejora en este tipo de rentabilidad, es conveniente que los directivos mejoren tanto sus políticas de inversión como sus políticas comerciales. "pp. 24-25"

La tesis de Rolo, A. (2014), permitió reconocer lo imprescindible que son las políticas de inversión, las cuales debe tener presente para su implementación y ejecución en la empresa, alcanzando así una información financiera fiable e íntegra; mostrando la real rentabilidad, el efecto de endeudamiento y el equilibrio financiero, a través del análisis de los ratios; para que de esta manera se reconozcan movimientos o hechos ocurridos que no se aprecian durante el período sino hasta el cierre del ejercicio, analizando así los resultados obtenidos y como afectaron el entorno económico de la empresa.

Morán, E., Mendoza, M., Díaz, R. (2012) en su tesis sobre plan de negocio como herramienta financiera tuvo como objetivos, los siguientes puntos: "Indicar actividades relacionadas entre sí, para el comienzo desarrollo de una empresa o proyecto, con un sistema de planeación tendiente a alcanzar metas determinadas". "p.11"

Definir las etapas de desarrollo de un proyecto de empresa y es una guía que facilita la creación o el crecimiento de la misma.
"p.11"

De los objetivos expuestos llegaron a las siguientes conclusiones:

Las empresas dedicadas a la elaboración de la publicidad impresa no tienen plena conciencia de la importancia de poseer un plan de negocios que le ayude a planificar de manera estratégica sus actividades.

No se tiene una claridad acerca del contenido del documento, así como no se utilizan fuentes de información valiosas que se encuentran disponibles que son necesarias para establecer horizontes de planeación realistas. "p.61"

La tesis de Morán, E., Mendoza, M., Díaz, R. (2012) permitió conocer la eficacia de implementar en la empresa un adecuado plan de negocios, ya que si no se tiene clara la información y contenido documentario que transita en la empresa a través de sus diversas áreas, produciría una

dudosa información para gerencia, el cual afecta de manera directa a la gestión financiera, provocando una inexacta toma de decisiones; ya que, muchas veces las empresas de publicidad no le toman importancia, sobre cómo elaborar un adecuado plan de negocios de manera estratégica y real.

Luna, R. (2015), en su tesis sobre la gestión financiera de empresas importadoras expuso como objetivo: “Analizar el desempeño de la empresa Distribuciones Ferreteras para mayoristas (DFM) CA. Respecto a su gestión financiera.” “p.11”

Como resultado del objetivo transcrito, la autora llegó a la siguiente conclusión:

Como resultados en el desempeño de la gestión operativa existe un buen control de los costos y gastos lo cual permitió orientar las actividades en consecución de lograr resultados favorables para la empresa. Ahora por el rendimiento de los activos ROA, se infiere que los activos no representaron la utilidad del negocio después de impuestos, aunque es importante considerar que dichos activos son presentados a valores históricos y la utilidad después de impuestos fue presentada a valores corrientes, lo cual incidió sobre la rentabilidad económica del negocio. A partir de estos resultados, se sugiere que tanto la gerencia como los accionistas enfoquen la

toma de decisiones hacia la exploración de nuevos segmentos en el ramo ferretero y las estrategias para desarrollar nuevas unidades de negocio que permitan mantener o maximizar la rentabilidad del negocio en el entorno actual. "p.84"

La tesis de Luna, R. (2015) fue provechosa; ya que, indicó que un buen control de los costos y gastos de la gestión operativa permitió lograr resultados favorables para la empresa, además de cómo influye en la utilidad después de impuestos y en la rentabilidad de la empresa, siendo de gran relevancia para la gerencia y los accionistas, ya que deben obtener una información financiera confiable y así realizar una buena toma de decisiones, como explorar en nuevos segmentos y obtener nuevos clientes, lo cual es conveniente para el directorio de la empresa.

2.1.2 Antecedentes de estudios Nacionales

Álvarez, A. Gonzales, S. Shapiani, K. (2016), en su tesis relacionada a, el presupuesto maestro y su incidencia en la planeación; en el cual tuvo como objetivos fundamentales: "Analizar la manera en que el presupuesto maestro incide en la planeación financiera en la empresa "COMERCIAL SKP S.A.C. " en el distrito de San Isidro durante el año 2013." "p.11"

Identificar los ingresos y gastos en la proyección mensual en la empresa "COMERCIAL SKP S.A.C." en el distrito de San Isidro durante el año 2013. "p.11"

De los objetivos expuestos anteriormente, se obtuvo las siguientes conclusiones:

EL presupuesto maestro contiene información que incide en la planeación financiera de la empresa por ser una herramienta eficiente respecto a la proyección con datos históricos, permite a la gerencia visualizar los futuros resultados que espera obtener en función a lo obtenido en periodos anteriores logrando cumplir con lo planificado... "p.144"

Es importante identificar cuáles son los ingresos y gastos que se generan en la empresa para poder realizar las proyecciones que permite se realice un presupuesto maestro de acuerdo a lo planificado y cumpliendo con los objetivos de la empresa y la rentabilidad deseada. "p.144"

La tesis de Álvarez, A. Gonzales, S. Shapiani, K. (2016), tomó en cuenta que, los presupuestos son de gran importancia porque contienen la recolección de datos de diversos departamentos e información de la empresa que estuvo directamente relacionada con la planeación financiera; es por ello que sirve como una herramienta que puede determinar las necesidades de la organización durante la proyección con

datos histórico de un período contable. También se pudo resaltar que, el implementar un sistema de ejecución presupuestario, permitió proyectar futuras inversiones y una mejoraría en la toma decisiones.

Sánchez, C.; Ríos, F. (2013), en su tesis relacionada incidencia del presupuesto en el logro de los objetivos estratégicos, el cual tuvo como objetivo fundamental: "Demostrar la incidencia del presupuesto en el logro de los objetivos estratégicos de la empresa Segurimaster E.I.R.L. - Trujillo 2011-2012." "p.8"

Analizar la situación presupuestal de la empresa en el período de estudio. "p.8"

Llegó a las siguientes conclusiones:

...los presupuestos elaborados por la empresa Segurimaster E.I.R.L. no están cumpliendo con su función, asimismo los presupuestos deben semejarse a la realidad e integrar todas las áreas de la empresa, además se afirma que el presupuesto no ha permitido orientar los recursos físicos, logísticos, humanos de los objetivos estratégicos por qué están mal diseñados, no están hechos con las mínimas previsiones y no tienen una metodología adecuada. "p.108"

...el presupuesto muestra una expresión cuantitativa pero alejada de la realidad, asimismo debería haber servido como medio de comunicación entre las demás áreas para el logro conjunto de los objetivos estratégicos planeados. "p.108"

El trabajo de investigación de Sánchez, C.; Ríos, F. (2013), fue útil; ya que, demostró que los presupuestos que no cumplen con su función adecuada, se debe a que están mal diseñados, ya que su información no se asemeja a la realidad, no integra las demás áreas de la empresa, no distribuye adecuadamente los recursos de la empresa y no cuenta con la previsión adecuada. Por lo que un presupuesto debidamente diseñado e implementado, permite comprender las necesidades de la empresa y es utilizado como un comunicador entre las demás áreas, para ayudar en la toma de decisiones y poder modificar a tiempo los objetivos planeados por la empresa.

Rivas, B. (2015), su tesis es relacionada a los presupuestos y la gestión financiera, el cual tuvo como objetivo fundamental: "Establecer la relación entre el Presupuesto y la Gestión Financiera en la Institución Educativa 6065 "Perú Inglaterra" del distrito de Villa El Salvador." "p.22"

Determinar la relación entre el Presupuesto y el Análisis financiero en la Institución Educativa N° 6066 "Villa El Salvador" del distrito de Villa El Salvador. "p.22"

Llegó a las siguientes conclusiones:

El Presupuesto de la Institución Educativa N° 6065 “Perú Inglaterra” no responde al principio de previsión, el cual casi no existe en la Institución Educativa, en tal sentido su elaboración no responde a la planificación de los ingresos esperados y menos aún a la priorización de los gastos.... “p.107”

La Gestión Financiera esta se caracterizó por presentar fuertes deficiencias entre las que se identificaron el inadecuado análisis financiero de la institución educativa.... “P.107”

El trabajo de investigación de Rivas, B. (2015), señaló que los presupuestos, que no cuentan con el principio de previsión, no reaccionan a la planificación de los ingresos y gastos proyectados de la empresa, es decir que ocasiona una incorrecta implementación de los presupuestos en la gestión financiera, originando datos inexactos, incorrecta proyección y a la vez afecta en la toma de decisiones; ya que, los presupuestos permiten tener un sentido de organización y dirección, indicando la incidencia en el análisis financiero de la empresa; es por ello, que se buscó implementar su adecuada aplicación en la empresa audiovisual Kubrick S.A.C.

2.2 Marco Teórico

El trabajo tomó en cuenta el marco teórico para fundamentar la presente investigación, lo cual está compartido por el marco histórico, marco legal y marco conceptual, que aportaron datos históricos, normas legales y conceptos, dando de manera sólida la información necesaria de las variables.

2.2.1 Marco Histórico

El marco histórico, que se desarrolla a continuación, permitió conocer el desarrollo y la importancia que han tomado a través del tiempo los presupuestos y la gestión financiera.

A. Los Presupuestos

Díaz, M., Parra, R., López, L. (2012) mencionó a Burbano (2005) el cual indicó que: “Los orígenes del presupuesto se remontan hacia finales del siglo XVIII, cuando en el sector público, en el Parlamento Británico, se presentaban los informes de gastos gubernamentales para su ejecución y posterior control.” “p. 4”

Díaz, M., Parra, R., López, L. (2012) mencionó en su reseña histórica lo siguiente:

En 1820 se adopta en Francia y posteriormente en Estados Unidos como elemento de control del gasto público mientras que el 1912 –

1925 pasada la Primera Guerra Mundial, el sector privado lo aplica para controlar los gastos. En esta época, el crecimiento de empresas industriales es importante y se proponen métodos que permitan tener una adecuada planeación empresarial. Aparecen sistemas de costeo estándar que resultan claves en los análisis de los costos, que llevan a que las empresas establezcan la necesidad de realizar y analizar los presupuestos previos a la toma de decisiones.

En 1948 el Departamento de la Marina de Estados Unidos presenta el presupuesto por programas y actividades, en 1961 trabaja con un sistema de planeación por programas y presupuestos, para que el 1965 el gobierno de Estados Unidos crea el Departamento de Presupuesto e introduce dentro de las herramientas de planeación y control, el sistema "Planeación por programas y presupuestos".

Actualmente, el rápido crecimiento de las economías a escala mundial, ha incidido directa o indirectamente en los enfoques de las organizaciones, constantes cambios implica retos para las empresas como satisfacer las necesidades de los clientes, accionistas, empleados, proveedores o las entidades estatales.

Es por eso que ahora la alta gerencia se plantea soluciones inteligentes a corto, mediano y largo plazo. Las organizaciones han

creado departamentos de presupuesto con la finalidad de planear las actividades, controlar y medir el manejo de los ingresos y gastos, coordinar las operaciones a desarrollar y lograr los resultados propuestos. “pp.4-5”

De la reseña histórica de Diaz, M., Parra, R., Lopez, L. (2012), se señaló el valor que se le ha dado a los presupuestos desde su origen a través de los tiempos ,su aplicación en las diversas áreas y según el giro de negocio, entre otros métodos de aplicación de costeo que permitieron efectuar y cumplir un mejor análisis; es por ello que el trabajo de investigación buscó demostrar que los presupuestos de tipo comercial son importantes para la planeación, táctica y mejora de la empresa Kubrick S.A.C; ya que, de una u otra manera permitan controlar y medir los ingresos y gastos que se encuentran comprendidos en el servicio de la realización del spot publicitario, y así, se pudo observar en el periodo, el real entorno económico y realizar una correcta toma de decisiones por parte del directorio. De esta manera se alcanzó optimizar al máximo su uso en la empresa Kubrick S.A.C

B. La Gestión Financiera

Marcial, C. (2012) menciona que, García (2005) señaló en su evolución histórica lo siguiente:

Las finanzas, consideradas durante mucho tiempo como parte de la economía, surgieron como un campo de estudios independiente

a principios del siglo pasado. En su origen se relacionaron solamente con los documentos, instituciones y aspectos de procedimiento de los mercados de capital. Con el desarrollo de las innovaciones tecnológicas y las nuevas industrias provocaron la necesidad de la liquidez y el financiamiento de las empresas. “p.18”

Marcial, C. (2012) divide la evolución histórica de la gestión financiera en tres periodos, como son:

1) Hasta la segunda guerra mundial:

Época caracterizada por el avance de la teoría económica, como disciplina académica, surgiendo el llamado modelo clásico de la mano de Adam Smith en su libro pionero “La riqueza de las naciones”, en 1776, donde conseguían un rápido crecimiento económico, mostrando y proponiendo un sistema de precios y de mercados, capaz de coordinar los individuos y a las empresas sin la presencia de una dirección central. A partir de ahí le siguieron otros economistas ingleses como Malthus, Millo David Ricardo; el francés, Walras; el italiano, Pareto; el sueco, Wicksell y Marshall.

2) Desde mediados de la década de los cuarenta hasta la cimentación de la moderna teoría de las finanzas empresariales:

Pasada la segunda guerra mundial, en 1945, comienza a estudiarse los desarrollos de la Inversión Operativa y la Informática aplicadas a la empresa. A mediados de la década de los cincuenta adquirieron importancia la planificación y control, y con ello, la implementación de presupuestos y controles de capital y tesorería.

Fue un periodo de prosperidad para las empresas, primando como objetivo. La rentabilidad, el crecimiento y la diversificación internacional; frente a los objetivos de solvencia y liquidez del periodo anterior. También se extenderán las técnicas de investigación operativa e informática no solo para grandes empresas, con lo que se va cimentando la moderna teoría financiera.

3) Expansión y profundización de las finanzas hasta nuestros días:

Partir de la década de los setentas del siglo anterior, hasta nuestros días, han surgido nuevas líneas de investigación sobre la ciencia de la gestión financiera de la empresa, etapa de la historia de las decisiones financieras donde se asume que el objetivo de dicha gestión es maximizar el valor del mercado de la empresa. En los ochentas se presentaron importantes avances en la valuación de las empresas, en un mundo donde reina la incertidumbre, fijando especial atención, al efecto que las imperfecciones del mercado tienen sobre el valor.

Fomento de la moderna teoría de las finanzas (de 1970 hasta 1990).

Al iniciar el siglo XXI, Respecto al tema de las empresas con economía virtual relacionada con el internet, parece escapar a la lógica de los modelos hasta ahora desarrollados de valoración. Hemos de tener en cuenta el creciente valor que adquieren las tecnologías de información y comunicación dentro de la empresa, factores que permiten a las organizaciones crear valor a través de la gestión integrada de la cadena de valor físico y virtual. "pp.18-21"

En la reseña histórica de Marcial, C. (2012), se apreció que las finanzas han evolucionado desde el estudio descriptivo de su primera etapa, como también las teorías normativas aplicadas y los análisis rigurosos actuales que se aplican. Es así que en la actualidad, se pudo conocer la situación económica de las empresas y como los hechos externos pueden influir en ella, esto se pudo realizar mediante un análisis, utilizando diversas herramientas financieras de ayuda. De este modo el trabajo de investigación buscó implementar dichas herramientas financieras en la empresa Kubrick S.A.C, para un mejor análisis de la situación económica de la empresa y que la información financiera sea presentada de manera oportuna para lograr una correcta gestión financiera.

2.2.2 Marco Legal

El trabajo de investigación consideró para su elaboración las normas internacionales de contabilidad, la ley del impuesto a la renta y las resoluciones del tribunal fiscal, para la sustentación del marco legal.

A. Normas Internacionales de Contabilidad N°1: Presentación de estados financieros, Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad N° 034-2005-EF/93.01 entro en vigencia a partir del 2005 y su modificatoria N° 058-2015-EF30 vigente a partir del 01 de enero del 2016, en los párrafos 15, 27 y 28 revelan lo siguiente:

El párrafo 15 revela que:

Presentación razonable y cumplimiento de las NIIF

Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. Esta presentación razonable requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el Marco Conceptual. "p.4"

El párrafo 27 y 28 nos revela lo siguiente:

Base contable de acumulación (devengo)

Una entidad elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo).

Además en cuando se utiliza la base contable de acumulación (devengo), una entidad reconocerá partidas como activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos (los elementos de los estados financieros), cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento previstos para tales elementos en el Marco Conceptual. "p.6"

La NIC 1- (Normas Internacionales de Contabilidad 1), resalta en el párrafo 15 que los estados financieros están obligados a demostrar una información razonable y deben visualizarse de acuerdo a los criterios establecidos del reconocimiento de los activos, pasivos, ingresos y gastos; por ello en la compañía Kubrick S.A.C se pudo presentar la real situación financiera de la empresa, mediante el reconocimiento de los ingresos y gastos, que se reflejaron en los estados financieros del periodo 2016.

Además, el párrafo 27 y 28 señaló que los estados financieros se pueden elaborar en base a los devengados, de tal manera que en la empresa Kubrick S.A.C es posible provisionar los ingresos y gastos, presentados en los presupuestos de tipo comercial los cuales por algún hecho no se

adquirió en el período en que se dio a cabo la obligación, de esta manera se obtiene un estado financiero confiable.

B. Normas Internacionales de Contabilidad N° 2: Inventario, Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad N° 034-2005-EF/93.01 entro en vigencia el 01 de enero del 2005 y su modificatoria N° 063-2016-EF/30 aplicable a partir del 2016, en los párrafos 38 y 39 revelan lo siguiente:

El párrafo 38 indica que:

Información a revelar en los Estados Financieros

El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo, denominado generalmente costo de las ventas, comprende los costos previamente incluidos en la medición de los productos que se han vendido, así como los costos indirectos no distribuidos y los costos de producción de los inventarios por importes anómalos. Las circunstancias particulares de cada entidad podrían exigir la inclusión de otros costos, tales como los costos de distribución. "p.6"

El párrafo 39 indica que:

Información a revelar en los Estados Financieros

Algunas entidades adoptan un formato para la presentación del resultado del periodo donde presentan importes diferentes a la cifra

de costo de los inventarios que ha sido reconocida como gasto durante el periodo. Según este formato, una entidad presentará un análisis de los gastos mediante una clasificación basada en la naturaleza de estos gastos.... "p.6"

La NIC 2 (Normas Internacionales de Contabilidad 2), reveló en el párrafo 38 que muchas veces durante un período se reconocieron como gastos, aquello que forma parte del costo de venta; en el trabajo de investigación, se consideró costos de venta todo aquello que implica la realización de los spot publicitario, pero en la terminología del trabajo de investigación se usó la palabra gastos refiriéndose a los costos.

También en el párrafo 39 indica que en la presentación del estado de resultados se considera parte del costo de venta como gasto durante el periodo, por ello se debe hacer un análisis en el cual se determine la naturaleza de los gastos. Entonces se puede decir que los costos son reconocidos como gastos, es por ello que en la terminología del trabajo de investigación se usa las palabras costos y gastos.

C. Normas Internacionales de Contabilidad N° 8: Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N° 034-2005-EF/93.01 entro en vigencia el 01 de enero del 2005, en los párrafos 6, 15 y 38 señala lo siguiente:

El párrafo 6 indica lo siguiente:

La evaluación acerca de si una omisión o inexactitud puede influir en las decisiones económicas de los usuarios, considerándose así material o con importancia relativa, requiere tener en cuenta las características de tales usuarios. El Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la Información Financiera establece, en el párrafo 252, que: “se supone que los usuarios tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y del mundo de los negocios, así como de su contabilidad, y también la voluntad de estudiar la información con razonable diligencia”. En consecuencia, la evaluación necesita tener en cuenta cómo puede esperarse que, en términos razonables, los usuarios con las características descritas se vean influidos al tomar decisiones económicas. “p.3”

El párrafo 15 indica lo siguiente:

Los usuarios de los estados financieros tienen la necesidad de poder comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, a fin de identificar tendencias en su situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo. En consecuencia, se aplicarán las mismas políticas contables dentro de cada periodo, así como de un periodo a otro, excepto si se presentase algún cambio en una política contable que cumpliera alguno de los criterios del párrafo 14. “p.4”

El párrafo 38 revela lo siguiente:

El reconocimiento prospectivo del efecto del cambio en una estimación contable significa que el cambio se aplica a las transacciones, otros eventos y condiciones, desde la fecha del cambio en la estimación. Un cambio en una estimación contable podría afectar al resultado del periodo corriente, o bien al de éste y al de periodos futuros. Por ejemplo, un cambio en las estimaciones del importe de los clientes de dudoso cobro afectará sólo al resultado del periodo corriente y, por tanto, se reconocerá en este periodo. Sin embargo, un cambio en la vida útil estimada, o en los patrones de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados a un activo depreciable, afectará al gasto por depreciación del periodo corriente y de cada uno de los periodos de vida útil restante del activo. En ambos casos, el efecto del cambio relacionado con el periodo corriente se reconoce como ingreso o gasto del periodo corriente. El efecto, si existiese, en periodos futuros se reconoce como ingreso o gasto de dichos periodos futuros. "p.8"

La NIC 8 (Normas Internacionales de Contabilidad 8), reveló en el párrafo 6 que los estados financieros deben reflejar los datos más cercanos a la realidad, mostrando así la real situación económica con respecto a las actividades de la empresa; es así que al considerar en la

empresa Kubrick S.A.C las provisiones de los ingresos y gastos en el periodo que corresponden, se obtendrá como resultado información más fiable y real.

También en el párrafo 15 indica que los estados financieros deben ser constantemente comparados para un mejor análisis de la situación económica, es así que la empresa Kubrick S.A.C. realiza semestral y anualmente un análisis comparativo de los estados financieros; El párrafo 38 establece, que se debe reconocer los ingresos y gastos en el periodo corriente al que corresponde.

D. Normas Internacionales de Contabilidad N° 18: Ingresos de Actividades Ordinarias, Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N° 007-96-EF/93.01 entro en vigencia el 01 de enero del 1995 y su modificatoria N°055-2014-EF/30 aplicable a partir del 2014, en los párrafos 19, 20, 21 y 23 indican lo siguiente:

El párrafo 19 revela que:

Reconocimiento de los ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias y los gastos, relacionados con una misma transacción o evento, se reconocerán de forma simultánea; este proceso se denomina habitualmente con el nombre de correlación de gastos con ingresos. Los gastos, junto con las garantías y otros costos a incurrir tras la entrega de los

bienes, podrán ser medidos con fiabilidad cuando las otras condiciones para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias hayan sido cumplidas. No obstante, los ingresos de actividades ordinarias no pueden reconocerse cuando los gastos correlacionados no puedan ser medidos con fiabilidad; en tales casos, cualquier contraprestación ya recibida por la venta de los bienes se registrará como un pasivo. "p.4"

El párrafo 20 muestra que:

Prestación de Servicio

Cuando el resultado de una transacción, que suponga la prestación de servicios, pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- (a) el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- (b) sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- (c) el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y

(d) los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad. "p.4"

El párrafo 21 expone que:

Bajo este método, los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en los periodos contables en los cuales tiene lugar la prestación del servicio. El reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias con esta base suministrará información útil sobre la medida de la actividad de servicio y su ejecución en un determinado periodo. "p.4"

El párrafo 23 revela que:

Una entidad será, por lo general, capaz de hacer estimaciones fiables después de que ha acordado, con las otras partes de la operación, los siguientes extremos:

- (a) los derechos exigibles por cada uno de los implicados, acerca del servicio que las partes han de suministrar o recibir;
- (b) la contrapartida del intercambio; y
- (c) la forma y plazos de pago. "p.5"

La NIC 18 (Normas Internacionales de Contabilidad 18), menciona en el párrafo 19 con relación a los ingresos, que la empresa debe reconocerlos en el periodo en que se reconocen los gastos de la misma transacción,

el trabajo de investigación se reconoció los ingresos; ya que, el servicio se llevó a cabo en el periodo 2016, además que los gastos relacionados a dicho servicio pudieron ser medidos con fiabilidad.

En el párrafo 20 revela que los ingresos deben reconocerse siempre y cuando pueda medirse con fiabilidad, el trabajo consideró los ingresos, tal cual indica en los presupuestos, que en su momento fue aprobado por el cliente, por lo tanto, el importe considerado, es lo que se debe cobrar en su debido momento.

El párrafo 21 indica que los ingresos deben reconocerse en los periodos contables en el cual se dio el servicio, de acuerdo a esta norma se pudo considerar contablemente los ingresos cuya facturación no se realizó en el periodo 2016.

En el párrafo 23 se establece las estimaciones fiables, ya que los ingresos deben cumplir principalmente con la condición de medición para ser considerado en los estados financieros. Es por ello, que en el trabajo de investigación los ingresos que se reflejaron en los presupuestos de tipo comercial de un spot publicitario se provisionan, en el período en el cual se realizó, teniendo en cuenta que el importe sea fiable.

E. Normas Internacionales de Contabilidad N° 37: Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes, Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad entro en vigencia a partir del 01 de julio de 1999, revela en los párrafos 14 y 59 lo siguiente:

El párrafo 14 indica:

Provisiones

Debe reconocerse una provisión cuando se den las siguientes condiciones:

- (a) una entidad tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado;
- (b) es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación;
- (c) puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación. Si estas condiciones no se cumplen, no debe reconocer una provisión. "p.3"

El párrafo 59 indica que:

Cambios en el valor de las provisiones

Las provisiones deben ser objeto de revisión al final de cada periodo sobre el que se informa, y ajustadas consiguientemente para reflejar en cada momento la mejor estimación disponible. En el caso de que no sea ya probable la salida de recursos, que

incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o revertir la provisión. "p.9"

La NIC 37 (Normas Internacionales de Contabilidad 37), señaló en el párrafo 14 con referencia a las provisiones, que la empresa puede hacer una provisión siempre y cuando, tenga una obligación en el que implique utilizar sus recursos económicos y además que el importe a provisionar sea verídico. En el trabajo de investigación se pudo provisionar los gastos que, según los presupuestos de tipo comercial, el documento sustentatorio se emitirá en el siguiente periodo por un retraso.

El párrafo 59, manifestó que antes de cerrar un período, se debe realizar una revisión de las provisiones para tener la seguridad de que esa provisión se considerará en dicho ejercicio contable o de lo contrario se revertirá. Es por ello, que los gastos que se reflejaron en los presupuestos de tipo comercial de un spot publicitario y cuya documentación se emitieron en el siguiente periodo, se provisionaron, en el período en el cual nace la obligación, teniendo en cuenta que el importe sea fiable.

F. Ley del Impuesto a la Renta, Del texto único ordenado D.L. 774 – D.S N°179-2004-EF entro en vigencia a partir del 8 de diciembre del 2004, da a conocer en los artículos 44 y 57 lo siguiente:

El artículo 44, párrafo 1 e inciso j, dice:

Gastos Deducibles

No son deducibles para la determinación de la renta imponible de tercera categoría:

(j) Los gastos cuya documentación sustentadora no cumpla con los requisitos y características mínimas establecidos por el Reglamento de Comprobantes de Pago. Tampoco será deducible el gasto sustentado en comprobante de pago emitido por contribuyente que a la fecha de emisión del comprobante:

(i) Tenga la condición de no habido, según la publicación realizada por la administración tributaria, salvo que, al 31 de diciembre del ejercicio, el contribuyente haya cumplido con levantar tal condición.

(ii) La SUNAT le haya notificado la baja de su inscripción en el Registro Único de Contribuyentes. "p.63"

Además, en el artículo 57°, párrafo 2 e inciso a, señala:

Del Ejercicio Gravable

(a) Las rentas de la tercera categoría se considerarán producidas en el ejercicio comercial en que se devenguen. En el caso de Instrumentos Financieros Derivados, las rentas y pérdidas se considerarán devengadas en el ejercicio en que ocurra cualquiera de los siguientes hechos:

1. Entrega física del elemento subyacente.

2. Liquidación en efectivo.
3. Cierre de posiciones.
4. Abandono de la opción en la fecha en que la opción expira, sin ejercerla.
5. Cesión de la posición contractual.
6. Fecha fijada en el contrato de swap financiero para la realización del intercambio periódico de flujos financieros.

Para el caso de Instrumentos Financieros Derivados celebrados con fines de intermediación financiera por las empresas del Sistema Financiero reguladas por la Ley General del Sistema Financiero y del Sistema de Seguros y Orgánica de la Superintendencia de Banca y Seguros, Ley N° 26702, las rentas y pérdidas se imputarán de acuerdo con lo dispuesto en el numeral 2) del inciso d) del artículo 5°-A de la presente Ley. Las rentas de las personas jurídicas se considerarán del ejercicio gravable en que cierra su ejercicio comercial. De igual forma, las rentas provenientes de empresas unipersonales serán imputadas por el propietario al ejercicio gravable en el que cierra el ejercicio comercial. "p.75"

En el artículo 44, párrafo 1 e inciso j, de la Ley del Impuesto a la Renta, se expuso que todo gasto deducible debe estar sustentado con comprobantes debidamente emitidos; si poseyera la posición de no

habido acontecerá a ser reconocido como no deducible. En el trabajo se consideró como deducible aquellos ingresos y gastos que se encuentren debidamente sustentados, de acuerdo al Reglamento de Comprobantes de Pagos.

Del mismo modo en el artículo 57 párrafo 2 e inciso a, se expuso que el devengado debe considerarse en el período que corresponde, lo cual va a intervenir en el cálculo de la renta de tercera categoría. Para el trabajo de investigación se consideró el devengado de los ingresos y gastos, que se reflejaron en los presupuestos de tipo comercial de cada spot publicitario, en el periodo en que se originó la obligación, lo cual se reflejó en el cálculo de la renta de tercera categoría.

G. RTF 0604-5-2001, de la Resolución de Tribunal Fiscal 0604-5-2001, el cual fue resuelto el 15 de junio del 2001, estableció lo siguiente:

Al respecto, es de señalar que, para las rentas de tercera categoría, de acuerdo con el artículo 57° de la Ley del Impuesto a la Renta aprobada por el Decreto Legislativo N° 774, aplicable al presente caso, los ingresos y gastos se imputan según el método de lo devengado, es decir que los ingresos son computables en el ejercicio en que se adquiere el derecho a recibirlos y los gastos son deducibles en el ejercicio en que surge la obligación por los mismos y se determina su monto. "pp.5, 6"

Según la Resolución de Tribunal Fiscal 0604-5-2001, explicó que los ingresos y gastos se deben devengar; además que los gastos originados por un ingreso deben ser reconocidos mediante los devengados, en el mismo período en que se generará la obligación. Por ello en la empresa Kubrick S.A.C los ingresos reconocidos por spot publicitario, cuyo derecho nació en el periodo 2016, se devengaron, asimismo los gastos que implicaron en dichos ingresos. Ya que, los ingresos y gastos de la misma transacción deben ser reconocidos en el mismo periodo.

H. RTF 08534-5-2001, de la Resolución de Tribunal Fiscal 08534-5-2001, el cual fue resuelto el 19 de octubre del 2001, estableció:

Que de acuerdo con lo establecido en el inciso a) del artículo 57° de la Ley del Impuesto a la Renta, las rentas de tercera categoría se consideran producidas en el ejercicio comercial en que se devenguen, criterio de aplicación analógica para la imputación de gastos por expresa indicación de dicha norma. “p.1”

La Resolución de Tribunal Fiscal 08534-5-2001, indicó que la renta de tercera categoría se produce en el período en que se devenguen, es decir, los ingresos se deben devengar en el período en el cual nació la obligación. Esto ayudó al trabajo de investigación entender que no se estaría incumpliendo con la ley, si se considera los devengados, para el cálculo de la renta de tercera categoría en un ejercicio contable.

2.2.3 Marco Conceptual

Se describió algunas nociones relevantes para un mejor estudio y comprensión de los presupuestos y la gestión financiera en la tesis.

A. Los Presupuestos

- Definición de los Presupuestos:

Marcial, C. (2012), lo define como, "Es un plan de trabajo formulado sobre bases reales, donde las cifras en él contenidas son una guía. Establecida la base o limite, dentro de un concepto justo y razonable, perfectamente realizable, se debe esforzar por alcanzar el ideal señalado". "p.121"

- Definición de Presupuesto de Tipo Comercial:

Mancilla, J; Maraví, M (2011) definieron que, "en el ámbito del comercio, presupuesto es también un documento o informe que detalla el coste que tendrá un servicio en caso de realizarse. El que realiza el presupuesto se debe atener a él, y no puede cambiarlo si el cliente acepta el servicio." "p.1"

Según lo mencionado por Marcial, C. (2012), es un plan de trabajo que contiene los ingresos y gastos para reflejar una esperada utilidad, mientras que Mancilla, J; Maraví, M (2011), especificó la implementación del presupuesto en el ambiente comercial, definida

más como una proforma que ayuda al área de finanzas por la elaboración de un servicio.

- Función del presupuesto:

Marcial, C. (2012), menciona las funciones que debe cumplir el presupuesto en una organización:

- El control Financiero
- Descubrir que es lo que se está haciendo, comparando los resultados con sus datos programados para verificar los logros o remediar las diferencias.
- Desempeñar los roles preventivos y correctivos dentro de la organización. "p.121"

Según lo mencionado por Marcial, C. (2012), se tomó una correcta aplicación del presupuesto en la empresa, se debe cumplir con las funciones mencionadas, para una mejor prevención y control.

- Clasificación del presupuesto:

Marcial, C. (2012), realizó la clasificación del presupuesto de la siguiente manera:

Según su Flexibilidad:

- ❖ Rígidos o Asignados: No permiten realizar Ajustes necesarios por la variación que ocurre en la realidad.

- ❖ Flexibles o Variables: Se puede adaptar a las circunstancias cambiantes del entorno.

Según el periodo de Tiempo:

- ❖ A corto plazo: Su ciclo de operación es menor de un año.
- ❖ A largo plazo: Corresponde a los planes de desarrollo, con ciclo de operación mayor de un año.

Según el campo de Aplicación:

- ❖ Económicos: Resume el estado de resultados: ventas, compras, producción, costos, efectivo, maestro.
- ❖ Financieros: Resume el balance general: tesorería, desembolsos capitalizables.

Según el Sector:

- ❖ Públicos: Involucran al Estado.
- ❖ Privados: Involucran a las Empresas. "p.122"

De lo expuesto por Marcial, C. (2012), se tomó en cuenta que los presupuestos pueden clasificarse en diversas categorías, para el problema de investigación, los presupuestos se clasificarían como flexible por que puede adaptarse según a la necesidad del cliente; de tiempo corto, porque son presupuestos que duran de 2 a 4 meses; económico, ya que se utiliza más con una proforma presupuestaria y privada porque pertenece a la empresa Kubrick S.A.C.

- Etapas de la preparación del presupuesto:

Flores, J. (2014), mencionó lo siguiente:

Primera Etapa: Reiniciación o Diagnostico Financiero

Se analizan las tendencias de los principales indicadores empleados para calificar la gestión gerencial (ventas, costos, precios de las acciones en el mercado, márgenes de utilidad, rentabilidad, participación en el mercado, etc.).

Segunda Etapa: Formulación del Presupuesto

Con base a los planes aprobados para cada nivel funcional, se ingresa a esta etapa en la cual los mismos adquieren dimensión monetaria en términos presupuestales, procediéndose según:

- En el campo de las ventas, su valor se subordinará a las perspectivas de los volúmenes a comercializar previstos y de los precios.
- Con base en los programas de producción y en las políticas, se calculan compras en términos cuantitativos y monetarios.
- Con base a los requerimientos de personal solicitados por cada jefatura, y según los criterios de la remuneración.

Tercera Etapa: Ejecución Presupuestaria

En el proceso administrativo la ejecución se relaciona con la “puesta en marcha de los planes” y con el consecuente interés de alcanzar los objetivos trazados, con el comité de presupuestos como el principal impulsor, debido a que si sus miembros no escatiman esfuerzos cuando se busca el empleo eficiente de los recursos físicos, financieros y humanos colocados a su disposición, es factible el cumplimiento cabal de las metas propuestas.

Cuarta Etapa: Control Del Presupuesto

Las actividades más importantes por realizar en esta etapa son:

- Preparar informes de ejecución parcial y acumulativa que incorporen comparaciones numéricas y porcentuales de lo real y lo presupuestado.
- Analizar y explicar las razones de las desviaciones ocurridas.
- Implementar correctivos o modificar el presupuesto cuando sea necesario, como ocurre al presentarse cambios intempestivos de las tasas de interés o de los coeficientes de devaluación que afectan las proyecciones de compañías que realizan negocios internacionales.

Quinta Etapa: Evaluación del Presupuesto

Al culminar el período de presupuestación se prepara un informe crítico de los resultados obtenidos que contendrá no sólo las variaciones sino el comportamiento de todas y cada una de las funciones y actividades iniciales y reconocer los éxitos, al juzgarse que esta clase de acciones son importantes como plataforma para vencer la resistencia al planeamiento materializado en presupuestos.

Cabe indicar que estas etapas para preparar el presupuesto, generalmente se aplican en empresas industriales, comerciales y de servicios. "pp.433-434"

Lo manifestado por Flores, J. (2014), permitió conocer las etapas para elaborar los presupuestos en una empresa, teniendo en cuenta la primera etapa, en la cual se analizan los resultados del periodo anterior, para darle seguimiento a la información expuesta por las demás áreas vinculadas.

En la segunda etapa se observa su formulación, es decir, una vez aprobado el planeamiento estratégico y teniendo claro los objetivos a dónde quiere llegar la empresa, se formula el presupuesto, según lo requerido por la gerencia, como en el caso de un aumento en las ventas, mejorar la producción o realización del servicio, mejorar las

políticas y programas establecidos por la empresa y tener en cuenta los requerimientos del personal.

En la tercera etapa se tomó en cuenta los procedimientos para la ejecución de los presupuestos, es decir que se busca la eficacia y eficiencia de los recursos y mano de obra de la empresa, en esta etapa se realiza un apoyo por parte de las diversas áreas, como el área de ventas, compras, entre otros que estuvieran directamente relacionadas, lo cual asegura el logro de los objetivos trazados.

En la cuarta etapa se demostró, que, si los presupuestos miden la actividad de la empresa en un determinado tiempo, debe existir un control adecuado de este frente a la realidad, las actividades que recomendó tomar fueron: ejecutar informes de la ejecución, realizar comparaciones de lo real y presupuestado, realizar informes mensuales de los avances, analizar las posibles desviaciones o errores encontrados y modificar los presupuestos cuando se requiera.

Por último, de la quinta etapa se tomó en cuenta, que al cierre de cada periodo se debe realizar una evaluación de los presupuestos, ya que al analizar los resultados obtenidos se puede obtener conocimiento de las funciones y actividades de la empresa.

- Ventajas de los presupuestos:

Flores, J. (2014), señaló lo transcrito a continuación:

- Motivan a la Gerencia General y Gerencia Financiera para que definan adecuadamente los objetivos básicos de la empresa.
- Incrementa la participación en los diferentes niveles de la empresa, cuando existe motivación adecuada.
- Obligan a mantener un archivo de datos históricos controlables.
- Obligan a realizar un autoanálisis periódico.
- Facilitan el control administrativo. "p.438"

De lo señalado por Flores, J. (2014), permitió conocer las ventajas de aplicar los presupuestos las cuales son: precisar los objetivos de la empresa, definir una adecuada estructura, incrementar la colaboración de las demás áreas, controlar los datos históricos para un mejor orden y alcanzar las metas trazadas por gerencia y fianzas.

En general, el trabajo de investigación dedujo que los presupuestos constituyen una herramienta útil, el cual debe: ser ordenado, atender a los objetivos y metas empresariales. Es por ello que se tomó en cuenta las etapas de la preparación del presupuesto, los aspectos administrativos y procedimientos, de manera que se garantice que la información proporcionada por las diferentes áreas de la empresa sea

oportuna y, lo más importante, confiable para la empresa Kubrick S.A.C.

B. La gestión Financiera

- Definición de la gestión financiera:

Marcial, C. (2012), mencionó que, Camacho y López (2007), definieron a la gestión financiera como:

La gestión financiera es aquella disciplina que se ocupa de determinar el valor y toma de decisiones. La función primordial de las finanzas es asignar recursos, lo que incluye adquirirlos, invertirlos y administrarlos. La gestión financiera se interesa en la adquisición, financiamiento y administración de activos con alguna meta global en mente. "p.3"

Según lo mencionado por Camacho y López (2007), se tomó en cuenta que la gestión financiera logra, conserva y maneja el dinero de las empresas mediante instrumentos financieros.

- Importancia de la gestión financiera:

Marcial, C. (2012), señaló que la gestión financiera es de gran importancia para cualquier organización, teniendo que ver con el control de sus operaciones, la consecución de nuevas fuentes de financiación. Le efectividad y eficiencia operacional, la confiabilidad de

la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicadas. "p.6"

Según lo mencionado por Marcial, C. (2012), permitió conocer la importancia de la gestión financiera, el cual es resolver la liquidez y la rentabilidad de las empresas.

- Funciones de la gestión financiera:

Pinar, C., Rivas, S. (2007) mencionó como funciones de la gestión financiera lo siguiente:

La determinación de las necesidades de recursos financieros: planteamiento de las necesidades, descripción de los recursos disponibles, previsión de los recursos liberados y cálculo de las necesidades de la financiación externa.

La consecución de financiación según su forma más beneficiosa: teniendo en cuenta los costes, plazos y otras condiciones contractuales, las condiciones fiscales y la estructura financiera de la empresa.

La aplicación juiciosa de los recursos financieros, incluyendo los excedentes de tesorería: de manera a obtener una estructura financiera equilibrada y adecuados niveles de eficiencia y rentabilidad.

El análisis financiero: incluyendo bien la recolección, bien el estudio de información de manera a obtener respuestas seguras sobre la situación financiera de la empresa.

El análisis con respecto a la viabilidad económica y financiera de las inversiones. "p.1"

Según lo mencionado por Pinar, C., Rivas, S. (2007), tomó en cuenta que las principales funciones de la gestión financiera son: identificar las necesidades financieras de la empresa, realizar los procedimientos adecuados para financiar la empresa y tener una mejor liquidez, en el cual de ser requerido obtener préstamos y factoring, llevar el control de tesorería para para obtener una estructura equilibrada y asegurar una viabilidad económica y financiera.

2.3 Definición de términos básicos

Los términos, desarrollados permitieron dominar los conceptos básicos y necesarios para el entendimiento del desarrollo del trabajo.

➤ Audiovisuales

El vocablo audiovisual es un compuesto de las palabras audio y visual que tienen su origen en el latín. Así, la declinación "audio, vi, tum significa escuchar y "video. Vid, visum". Ver Sin embargo, la junción de los vocablos audio y visual es de origen americana,

cuando se empiezan a desarrollar las técnicas de sonido e imágenes. (Toledo, 2005). "p.244"

➤ **Costo Estimado**

Es procedimiento de control y registro, aplicable a empresas que predeterminan los materiales, mano de obra directa y gastos de fabricación que prevalecerán en el futuro, dentro de un periodo determinado, con la intención de pronosticar los costos reales o históricos. (Flores, J. 2014). "p.279"

➤ **Devengado**

En la aplicación del principio de "devengado" se registran los ingresos o gastos en el periodo contable al que se refiere, a pesar de que el documento sustentatorio tuviera fecha del siguiente ejercicio o que el desembolso pueda ser hecho todo o en parte en el ejercicio siguiente. Este principio elimina la posibilidad de aplicar el criterio de la "percibido" para la atribución de resultados. Este último método se halla al margen de los PCGA. (Gavelán, I. 2000). "p.6"

➤ **Estados Financieros**

Se definen como cuadros sistemáticos que presentan, en forma razonable, diversos aspectos de la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo de la gestión

de una empresa, de acuerdo con los principios de contabilidad general aceptados. (Calderón, J. 2010). "p.1"

➤ **Extracontable**

Los ajustes extracontables son una serie de modificaciones que se realizan sobre el resultado contable antes de impuestos para calcular la base imponible del impuesto sobre sociedades. (Sánchez , 2018). "p.1"

➤ **Gasto**

El equivalente monetario de los activos reales de una empresa, cuyo valor ha desaparecido como consecuencia de un uso o consumo. (Flores, J. 2014). "p.13"

➤ **Ingreso**

Proveniente de las ventas de servicios, dividendos, intereses, utilidades u otros de naturaleza similar, que serán mostradas separadamente, aumentando el capital como resultados de las operaciones del negocio y que no provienen de la actividad principal de la empresa. (Palomino, C, 2010). "p.173"

➤ **Procedimiento Administrativos**

Es el cauce formal de una serie de actos de la actuación administrativa, para la realización de un fin, para llevarlo a los actos

de autoridad que precisan de un proceso para dar seguimiento y llegar a un fin de solución. (Hernández, M. 2013). “p.1”

➤ **Producción**

La producción es el estudio de las técnicas de gestión empleadas para conseguir la mayor diferencia entre el valor agregado y el costo incorporado consecuencia de la transformación de recursos en productos finales (Lopez, 2001). “p.1”

➤ **Provisión**

Es aquel monto registrado contablemente que tiene por objeto, hacer frente a determinadas contingencias que aun cuando no se hayan determinado de mantener efectiva, se espera que se realicen en un momento no muy lejano. (Pareda, 2010). “p.5”

➤ **Ratio de rentabilidad neta sobre las ventas**

Refleja la proporción de las utilidades brutas obtenidas, representan una relación con las ventas netas que las producen. Las razones de rendimiento o rentabilidad se utilizan para medir la generación de utilidades en la operación de la empresa. (Palomino, C. 2013). “p.235”

➤ **Ratio de Costo de Venta a Venta**

Indica el valor de los costos incurridos por el ente económico relacionados con la actividad económica, aplicados a los productos vendidos durante el ejercicio. (Palomino, C. 2013). "p.196"

➤ **Spot publicitario**

El spot es aquel espacio publicitario que aparece en cine o en televisión, es decir, el spot puede clasificarse en el grupo de avisos audiovisuales que integran audio e imágenes. (Florencia, 2011). "p.1"

➤ **Utilidad despues del impuesto a la renta**

Incluye el resultado despues de impuestos de las operaciones discontinuadas, asi como la ganancia o perdida despues de impuestos provenientes de la medicion a valor razonable menos los costos de ventas o por la venta o disposición por otra vía de los activos y pasivos que conforman la operación discontinuada. (Calderón, J. 2010). "p.60"

➤ **Ventas**

Incluye los ingresos por las ventas de bienes y servicios derivados de la actividad principal de la empresa. (Calderón, J. 2010). "p.58"

III VARIABLES E HIPÓTESIS

3.1 Variable de la investigación

Las variables de investigación son aquellas que pueden medirse u observarse para llegar a una hipótesis o una teoría, lo cual ayuda a la posible solución del problema a investigar. Además se considera variable si puede relacionarse con otra variable, y si adquieren algún valor.

El trabajo de investigación consideró las siguientes variables:

- Variable Independiente (X): Los presupuestos
- Variable Dependiente (Y): La gestión financiera

3.1.1 Variable Independiente:

- Los presupuestos (X)

Variables Independientes, o explicativas, son los aspectos, hechos situaciones, rasgos, características o propiedades, consideradas como la causa en una relación entre variables. Se identifica con la sigla V.I y simbolizan con la letra X. (Avila, H. 2010)

Se considera variable independiente cuando esta es la causante de los problemas a investigar; esta variable no puede ser afectada por otra, pero si puede ser manipulada por el investigador, por lo tanto cualquier

cambio que ocurra en ella podría tener efecto en las otras variables, es por ello que se le contempla como una variable independiente.

En este trabajo de investigación se consideró como variable independiente **(X): Los presupuestos**

3.1.2 Variable Dependiente:

Variable Dependiente, o variables a explicar, son las consecuencias, resultados, efectos, respuestas, a ser observadas y medidas, respecto de los cuales se han identificado sus causas, estímulos o motivaciones (VI). Se identifica con la sigla V.D y simbolizan con la letra Y. (Avila, H. 2010)

La variable dependiente no puede causar algún efecto en la variable independiente; al contrario, son ellas las que sufren cambios respecto a como el investigador manipula la variable independiente. Es decir, a través de ellas se puede identificar que modificaciones están causando cambios en el problema a investigar.

En este trabajo de investigación se consideró como variable dependiente **(Y): La gestión financiera**

3.2 Operacionalización de variables

Variables Independiente	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores
Los presupuestos (X)	Es una proforma o estructura en el cual se visualizan los ingresos y gastos de una empresa o servicio.	Presupuesto Comercial (X1)	Ingreso
			Gasto
Variables dependiente	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores
La gestión Financiera (Y)	Se centra en la orientación de la distribución de beneficios en combinación con la financiación de la empresa en el mercado financiero.	Estado de Situación Financiera (Y1)	Variación del Patrimonio
		Estado de Resultado (Y2)	Costo de Venta a Venta
			Rentabilidad neta sobre las ventas

3.3 Hipótesis

3.3.1 Hipótesis General

Los presupuestos influyen significativamente en la gestión financiera de la empresa Kubrick S.A.C, en el período 2016.

3.3.2 Hipótesis Específicas

Las provisiones de ingresos y gastos influyen positivamente en la gestión financiera de la empresa Kubrick SAC, en el período 2016, reflejando datos reales.

Los imprevistos de los presupuestos influyen positivamente en la gestión financiera de la empresa Kubrick SAC, en el período 2016.

IV METODOLOGÍA

4.1 Tipo de investigación

En función de la hipótesis general y de las hipótesis específicas, a través de su desarrollo permitirá responder a las interrogantes del problema general y específicos, así como también los objetivos y naturaleza del problema, empleando el conocimiento del marco teórico; el desarrollo del trabajo de investigación se llevó a cabo a través de un **Enfoque Cuantitativo de Tipo Descriptivo y Explicativo como también de Nivel Aplicada.**

4.1.1 Enfoque de Investigación

La presente investigación muestra un enfoque de investigación **Cuantitativo**, ya que el trabajo de investigación se basó en datos numéricos y estadísticos, para investigar, analizar y comprobar la posible información obtenida acerca de los presupuestos y la gestión financiera de la empresa Kubrick SAC, en el período 2016. Según, Hernández, S. (2014). "usa la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin establecer pautas de comportamiento y probar teorías."

4.1.2 Tipo de Investigación

Según Hernández, S., Fernandez, C., & Pilar, B. (2014), califica a los tipos de investigación según su nivel de estudio, según la finalidad o propósito. De acuerdo con los fines de la investigación es de tipo **Descriptivo y Explicativo**, la primera porque describe la características y relación entre variables independiente y dependiente, y explicativo porque se desea determinar la influencia de los presupuestos en la gestión financiera de la empresa Kubrick S.A.C, en el período 2016, es decir Causa-Efecto.

4.1.3 Nivel de Investigación

El trabajo de investigación es de nivel **Aplicada**, porque se busca orientar con fines prácticos y resultados concretos, para así proponer soluciones relativas, es así que el presente trabajo de investigación se basó en resolver y dar a conocer el correcto devengado y provisión de los presupuestos en la contabilidad, y como esto influyó en la gestión financiera de la empresa Kubrick SAC, en el período 2016.

4.2 Diseño de investigación

El diseño de investigación de la presente investigación es **No Experimental**, porque solo se observa y examina las características de las variables independientes y dependientes de la empresa Kubrick S.A.C

De igual manera, es **Transversal – Correlacional** ya que recolecta información de la empresa Kubrick S.A.C. en el periodo 2016. Según Avila, H. (2010) “Son diseños que establecen y miden las características, las relaciones y la causalidad de las variables en un momento único...”

4.3 Población y Muestra

4.3.1 Población

Se tomó en cuenta para el trabajo de investigación, que la población estuvo referida a la empresa Kubrick S.A.C, en el período 2016.

4.3.2 Muestra

La muestra estuvo constituida por los datos de los presupuestos de tipo comercial y la gestión financiera correspondientes a la empresa Kubrick S.A.C, en el período 2016, por lo que, nuestro proyecto de investigación se formuló a partir de los datos históricos.

4.4 Técnicas de instrumento de recolección de datos

Se tomó en cuenta para la recolección de datos de la presente investigación las siguientes técnicas e instrumentos.

4.4.1 Técnicas

Las técnicas que el trabajo de investigación usó fueron:

La recolección de información se trató usando la técnica del análisis del contenido de los presupuestos y los estados financieros de la empresa Kubrick S.A.C; es así como el análisis del contenido está directamente relacionado a los indicadores establecidos, con la meta de vincular la teoría con los sucesos ocurridos y cómo afecta en la gestión financiera de la empresa.

Otra técnica que también se usó fue la Observación de los datos, los cuáles se obtuvieron del análisis del contenido de la empresa Kubrick S.A.C; para proporcionar un mejor alcance al demostrar y comprobar la teoría.

4.4.2 Instrumento

Los instrumentos que el trabajo de investigación utilizó fueron:

Unos de los principales instrumentos de la investigación son los ratios de los estados financieros de la empresa Kubrick S.A.C; los cuales fueron aplicados y analizados por los propios investigadores. Se aplicaron los ratios en la información financiera de un periodo determinado sobre la base de los estados financieros.

El consolidado de los presupuestos aprobados por la empresa Kubrick S.A.C, son también unos de los instrumentos fundamentales para obtener la información necesaria; ya que esta involucra a diversas áreas

de la empresa; siendo su finalidad presentar la situación económica de la empresa.

Se considera también los cuadros comparativos de los estados financieros de la empresa Kubrick S.A.C. como un instrumento, ya que muestra las variaciones obtenidas.

TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
Análisis del contenido	Las ratios de los estados financieros
Observación	Consolidado de los presupuestos de tipo comercial. Cuadro comparativo de los estados financieros.

Fuente: Datos obtenidos de la empresa Kubrick S.A.C (Elaboración Propia de los autores)

4.5 Procedimientos de recolección de datos

Se pidió la autorización a la gestora financiera de la empresa Kubrick S.A.C., en la cual fue concedida la información necesaria, para la elaboración del presente trabajo de investigación.

La toma de información documental se realizó el día 15 de enero del 2018, se analizó los estados financieros y los presupuestos usando las principales técnicas e instrumentos. La información obtenida de la empresa se ingresó manualmente, elaborando tablas y gráficos para una mayor comprensión.

4.6 Procesamiento estadístico y análisis de datos

Para demostrar y comprobar la hipótesis general y específica, las cuales son de naturaleza descriptiva y transversal, se utilizó en el procesamiento de datos el programa Microsoft Excel y el programa estadístico SPSS versión 24, se realizó un análisis descriptivo mediante tablas y figuras, con respecto a la información obtenida de la empresa Kubrick S.A.C.

V RESULTADOS

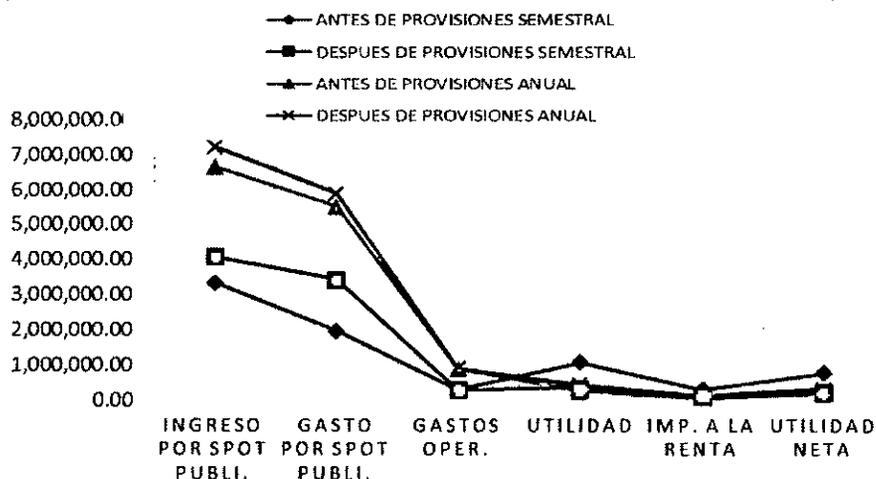
El presente trabajo de investigación ha adquirido mediante el análisis de los estados financieros, los presupuestos de tipo comercial y consolidados semestrales y anuales facilitados por la empresa Kubrick S.A.C. del periodo 2016, la información necesaria para estudiar la correlación e incidencia de las variables independiente y dependiente, mediante la observación y análisis de la documentación e información financiera del periodo 2016 de la empresa.

Tabla N°5. 1

Análisis del Consolidado de la Empresa Kubrick S.A.C.

	INGRESO POR SPOT PUBLI.	GASTO POR SPOT PUBLI.	GASTOS OPER.	UTILIDAD	IMP. A LA RENTA	UTILIDAD NETA
SEMESTRAL 2016						
ANTES DE PROVISIONES	3,331,945.28	1,947,746.91	290,659.61	1,074,276.19	300,797.33	773,478.86
DESPUES DE PROVISIONES	4,089,193.12	3,433,186.06	290,659.61	346,084.88	96,903.77	249,181.11
ANUAL 2016						
ANTES DE PROVISIONES	6,647,303.13	5,502,793.65	882,044.17	240,224.60	67,262.89	172,961.71
DESPUES DE PROVISIONES	7,221,058.01	5,872,897.86	896,818.65	429,100.79	120,148.22	308,952.57

Fuente: Datos obtenidos de la empresa Kubrick S.A.C (Elaboración Propia de los autores)



Fuente: Datos obtenidos de la empresa Kubrick S.A.C (Elaboración Propia de los autores)

Gráfico N°5. 1 Análisis del Consolidado de la Empresa Kubrick S.A.C.

Análisis:

En el Gráfico N° 5.1 se visualiza las variaciones del análisis del consolidado semestral y anual de la empresa Kubrick S.A.C. en el periodo 2016, en el cual se realiza una comparación del consolidado antes de provisiones y después de provisiones (Véase el Anexo N° 3, 4, 5 y 6), observándose la variación de los ingresos por spot publicitario, gastos por spot publicitario y gastos operacionales, lo que ocasiona una diferencia en las utilidades de S/. 524,297.75 en el semestre y de S/. 135,990.86 en el anual.

De acuerdo con la NIC 1, párrafo 27 y 28, la empresa elaborará sus estados financieros utilizando la base contable del devengo, en el cual reconocerá las partidas de los elementos de los estados financieros, siendo así se podría tomar en cuenta los presupuestos de tipo comercial para la

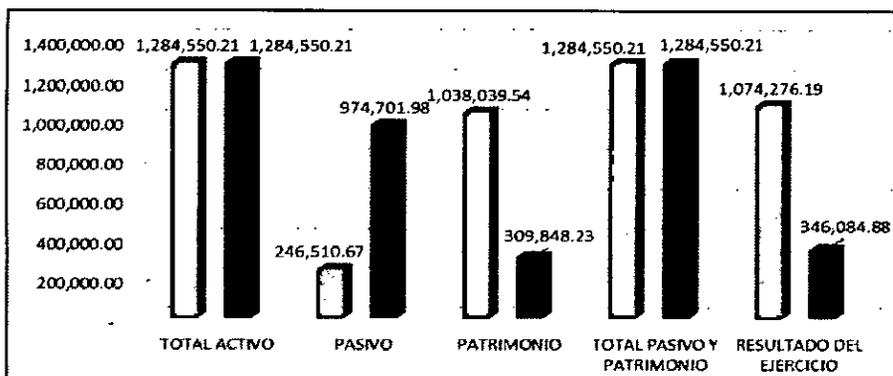
elaboración de la información contable, obteniendo un estado financiero veraz y confiable, para que el directorio pueda tomar decisiones acordes con los movimientos de la empresa.

Tabla N°5. 2

Variaciones de elementos de estado de situación financiera de la empresa Kubrick S.A.C. del primer semestre del periodo 2016

	TOTAL ACTIVO	PASIVO	PATRIMONIO	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	RESULTADO DEL EJERCICIO
ANT. DE LAS PROVISIONES	1,284,550.21	246,510.67	1,038,039.54	1,284,550.21	1,074,276.19
DESP. DE LAS PROVISIONES	1,284,550.21	974,701.98	309,848.23	1,284,550.21	346,084.88

Fuente: Datos obtenidos de la empresa Kubrick S.A.C (Elaboración Propia de los autores)



Fuente: Datos obtenidos de la empresa Kubrick S.A.C (Elaboración Propia de los autores)

Gráfico N°5. 2 Variaciones de elementos de estado de situación financiera de la empresa Kubrick S.A.C. del primer semestre del periodo 2016

Análisis:

En el Gráfico N° 5.2 se observa el estado de situación financiera del semestre de la empresa Kubrick S.A.C antes de las provisiones y después de las provisiones (Véase el Anexo N° 7); en el cual se muestra que el activo no tuvo variación, mientras que el pasivo varió en S/. 728,191.31, el

patrimonio en S/. 728,191.31 y el resultado del ejercicio también varió en S/. 728,191.31.

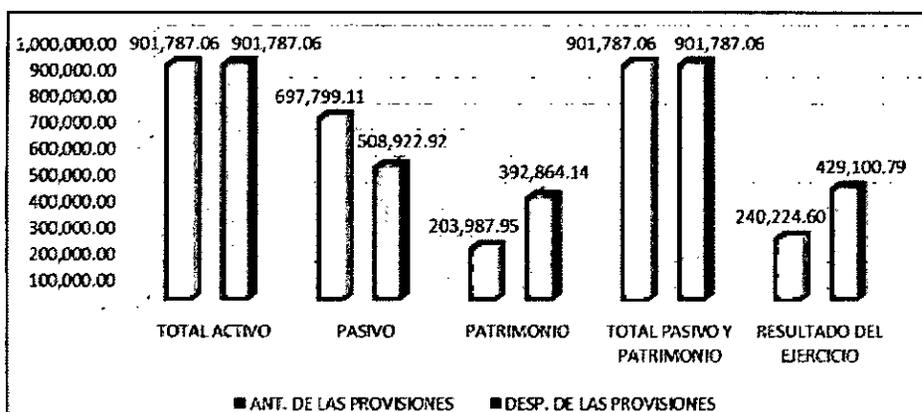
Respecto a ello la NIC 1, párrafo 15 señala que los estados financieros deben ser presentados razonablemente, es por ello que se debe considerar las provisiones en los estados financieros; ya que, al realizar una comparación de la información financiera antes de provisiones y después, se mostró que las variaciones se dieron en el pasivo y patrimonio, y así reflejó la real situación económica de la empresa.

Tabla N°5. 3

Variaciones de elementos de estado de situación financiera de la empresa Kubrick S.A.C. anual del periodo 2016

	TOTAL ACTIVO	PASIVO	PATRIMONIO	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	RESULTADO DEL EJERCICIO
ANT. DE LAS PROVISIONES	901,787.06	697,799.11	203,987.95	901,787.06	240,224.60
DESP. DE LAS PROVISIONES	901,787.06	508,922.92	392,864.14	901,787.06	429,100.79

Fuente: Datos obtenidos de la empresa Kubrick S.A.C (Elaboración Propia de los autores)



Fuente: Datos obtenidos de la empresa Kubrick S.A.C (Elaboración Propia de los autores)

Gráfico N°5. 3 Variaciones de elementos de estado de situación financiera de la empresa Kubrick S.A.C. anual del periodo 2016

Análisis:

En el Gráfico N° 5.3 se observa el estado de situación financiera anual de la empresa Kubrick S.A.C antes de las provisiones y después de las provisiones (Véase el Anexo N° 8), en el que se muestra la variación del pasivo en S/. 188,876.19, del patrimonio en S/. 188,876.19 y el resultado del ejercicio en S/. 188,876.19, lo cual influye positivamente en los estados financieros de la entidad.

Para ello se tomó en cuenta lo manifestado en la NIC 1, párrafo 15, 27 y 28, en el que se muestra la correcta presentación de los estados financieros, además que en ellos se debe reflejar datos reales de la empresa, para un mejor análisis de la gestión financiera.

Además, la Resolución de Tribunal Fiscal 08534-5-2001, manifestó que la renta de tercera categoría se produce en el periodo en el que se devenguen, por lo tanto, los ingresos y gastos se devengan en el ejercicio en que se da el derecho u obligación. Esto demostraría que no se estaría incumpliendo con la ley, si se considera los devengados, para el cálculo de la renta de tercera categoría en un ejercicio contable.

Tabla N°5. 4

Utilidad Antes de Provisión de la empresa Kubrick S.A.C, en el periodo 2016

KUBRICK S.A.C PERÍODO 2016		
	TOTAL SEMESTRAL	TOTAL ANUAL
(+) INGRESOS POR SPOT'S	3,331,945.28	6,647,303.13
(-) GASTOS POR SPOT'S	-1,947,746.91	-5,502,793.65
(-) GASTOS GENERALES	-290,659.61	-882,044.17
(-) GASTOS FINANCIEROS	-28,304.95	-41,080.23
(+) INGRESOS FINANCIEROS	9,042.38	18,839.52
UTILIDAD ANT. DE IMP.	1,074,276.19	240,224.60

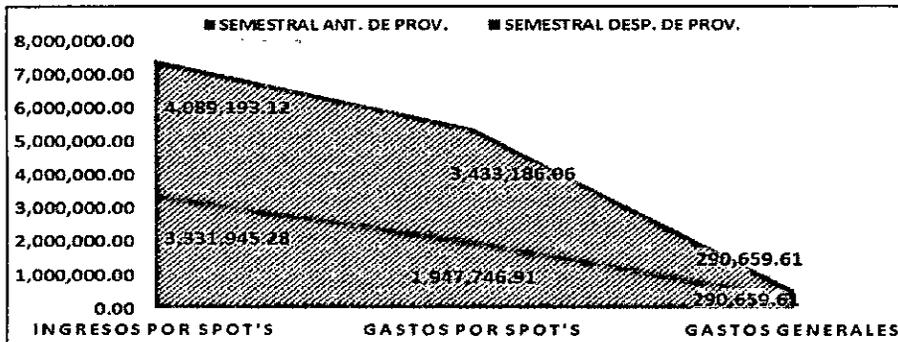
Fuente: Datos obtenidos de la empresa Kubrick S.A.C (Elaboración Propia de los autores)

Tabla N°5. 5

Utilidad Después de Provisión de la empresa Kubrick S.A.C, en el periodo 2016

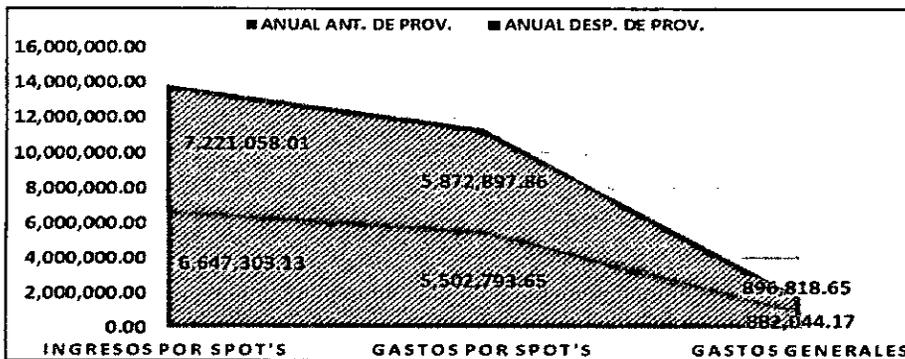
KUBRICK S.A.C PERÍODO 2016		
	TOTAL SEMESTRAL	TOTAL ANUAL
(+) INGRESOS POR SPOT'S	3,331,945.28	6,647,303.13
PROVISIÓN DE INGRESOS	757,247.84	573,754.88
(-) GASTOS POR SPOT'S	-1,947,746.91	-5,502,793.65
PROVISIÓN DE GASTOS	-1,485,439.15	-370,104.21
(-) GASTOS GENERALES	-290,659.61	-882,044.17
PROVISIÓN DE GASTO GNRL.		-14,774.48
(-) GASTOS FINANCIEROS	-28,304.95	-41,080.23
(+) INGRESOS FINANCIEROS	9,042.38	18,839.52
UTILIDAD ANT. DE IMP.	346,084.88	429,100.79

Fuente: Datos obtenidos de la empresa Kubrick S.A.C (Elaboración Propia de los autores)



Fuente: Datos obtenidos de la empresa Kubrick S.A.C (Elaboración Propia de los autores)

Gráfico N°5. 4 Variación Semestral de la empresa Kubrick S.A.C en el periodo 2016.



Fuente: Datos obtenidos de la empresa Kubrick S.A.C (Elaboración Propia de los autores)

Gráfico N°5. 5 Variación Anual de la empresa Kubrick S.A.C en el periodo 2016.

Análisis:

En el Gráfico N° 5.4 se puede apreciar la variación que origina la provisión en los ingresos por spots de S/.3, 331,945 a S/.4, 089,193 y en los gastos por spots de S/.1, 947,747 a S/. 3,433,186, causando variación de utilidad para el semestre de la empresa Kubrick S.A.C; mientras que en el Gráfico N° 5.5 se observa la variación al finalizar el periodo 2016, donde se observa la diferencia en los ingresos por spot publicitario de S/.6,647,303 a S/.7,221,058, en los gastos por spot publicitario de S/.5,502,793 a

S/.5,872,897 y los gastos generales de S/.882,044 a S/.896,818 (Véase el Anexo N° 9, 10, 11 y 12).

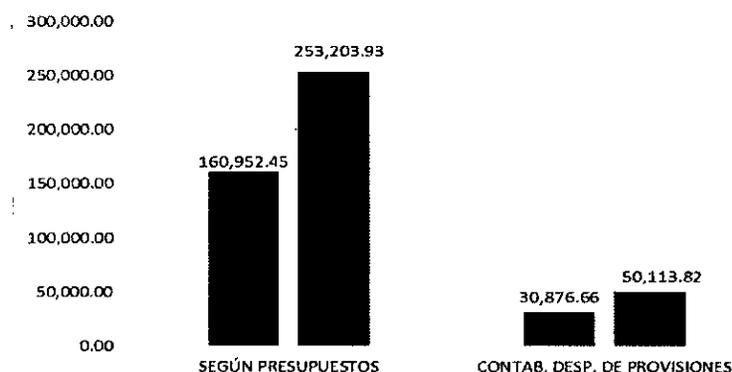
En ese sentido la NIC 18, párrafo 21, el cual indica que los ingresos deben ser reconocidos en el periodo en que se realiza el servicio y la NIC 37, párrafo 14, el cual señala que se debe reconocer una provisión cuando una obligación presente sea resultado de hechos pasados. Por ello en el trabajo de investigación se provisionaron los ingresos y gastos según el consolidado de los presupuestos de tipo comercial, lo cuales serán sustentados con documentos en el siguiente periodo; ya que, muchas veces se da una facturación tardía de los documentos, correspondiente al servicio de spots publicitarios realizados en el periodo.

Tabla N°5. 6

Análisis de los Imprevistos de la empresa Kubrick S.A.C

PROYECTOS	INGRESOS	GASTOS	SEG. PRESUPUESTOS		CONTAB. DESP. DE PROVISIONES		DEBEY A
			IMPREVISTOS	UTILIDAD ESTIMADOS	IMPREVISTOS	UTILIDAD REAL	
SPOTS SEMESTRALES DEL PERÍODO 2016	4,078,591.81	3,048,485.72	160,952.45	509,153.64	30,876.66	639,229.43	130,075.79
SPOTS ANUAL DEL PERÍODO 2016	7,033,073.97	5,612,964.85	253,203.93	1,166,905.19	50,113.82	1,369,995.30	203,090.11

Fuente: Datos obtenidos de la empresa Kubrick S.A.C (Elaboración Propia de los autores)



Fuente: Datos obtenidos de la empresa Kubrick S.A.C (Elaboración Propia de los autores)

Gráfico N°5. 6 Análisis de los Imprevistos de la empresa Kubrick S.A.C.

Análisis:

En el Gráfico N° 5.6 se observa que los imprevistos en el semestre del periodo 2016, según los presupuestos son de S/160,952.45 y según la contabilidad S/30,876.66; la diferencia de los imprevistos es de S/130,075.79. Finalmente, al culminar el periodo 2016, se visualiza que según los presupuestos los imprevistos son de S/253,203.93 y según la contabilidad S/50,113.82, obteniendo una variación de S/203,090.11 El detalle de las variaciones según cada presupuesto en el semestre y anual del periodo 2016 (Véase el Anexo N° 14 y 15)

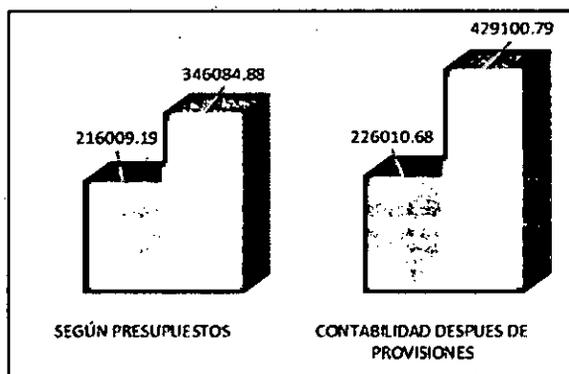
Se consideró la NIC 37, párrafo 59, la cual señala que toda provisión debe ser revisada al finalizar el periodo y si en caso el gasto provisionado no es probable, se procederá a liquidar o revertir la provisión, por ello es que aquellos imprevistos que no tengan documentación sustentadora al finalizar el periodo, no se pueden considerar como provisión.

Tabla N°5. 7

Utilidad según los presupuestos y según la contabilidad después de provisiones de la empresa Kubrick S.A.C

	INGRESO	GASTOS	IMPREVISTOS	GASTOS OPER.	INGRESOS Y/O GAST. FINANC.	UTILIDAD
SEMESTRAL 2016						
SEGÚN PRESUPUESTOS	4,089,193.12	2,159,785.87	130,075.69	1,564,059.80	-19,262.57	216,009.19
CONTABILIDAD DESPUES DE PROVISIONES	4,089,193.12	2,159,785.87		1,564,059.80	-19,262.57	346,084.88
ANUAL 2016						
SEGÚN PRESUPUESTOS	7,221,058.01	5,872,897.86	203,090.11	896,818.65	-22,240.71	226,010.68
CONTABILIDAD DESPUES DE PROVISIONES	7,221,058.01	5,872,897.86		896,818.65	-22,240.71	429,100.79

Fuente: Datos obtenidos de la empresa Kubrick S.A.C (Elaboración Propia de los autores)



Fuente: Datos obtenidos de la empresa Kubrick S.A.C (Elaboración Propia de los autores)

Gráfico N°5. 7 Utilidad según presupuesto y sistema Contable.

Análisis:

En el Gráfico N° 5.7 se observa que la utilidad para el semestre del periodo 2016, según los presupuestos son de S/216,009.19 y según la contabilidad después de provisiones es de S/346,084.88, obteniendo una diferencia de S/130,075.69. En el anual del periodo 2016, según los presupuestos son de S/226,010.68 y según la contabilidad después de provisiones es de S/429,100.79, obteniendo una variación de S/203,090.11, los cuales se dan por los imprevistos. (Véase el Anexo N°16 y 17)

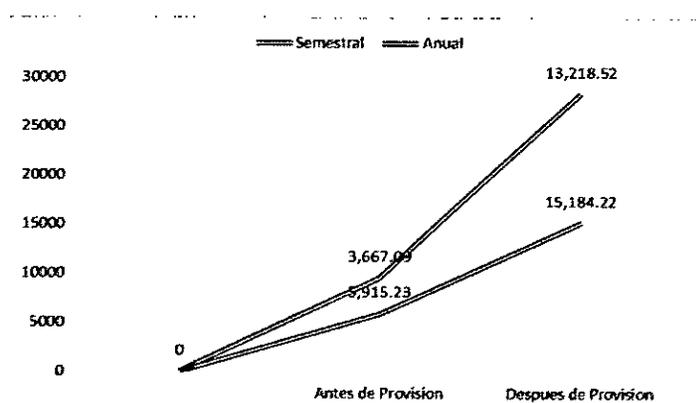
Se considera la ley del impuesto de la renta artículo 44, párrafo 1 e inciso j, el cual indica, que todo gasto deducible debe sustentarse con documentos válidos, es por ello que el trabajo de investigación toma en cuenta esta base legal, para alegar que los imprevistos no pueden considerarse en los estados financieros, ya que no hay certeza que este gasto se sustente con un documento válido.

Tabla N°5. 8

Ratio Rentabilidad Neta sobre las Ventas de la empresa Kubrick S.A.C.

	Ratio de Costo de Venta a Venta	Expresado en SOLES
Semestral 2016		
Según presupuestos	0.04	5,915.23
Contab. Después de provisiones	0.06	15,184.22
Anual 2016		
Según presupuestos	0.02	3,667.09
Contab. Después de provisiones	0.04	13,218.52

Fuente: Datos obtenidos de la empresa Kubrick S.A.C (Elaboración Propia de los autores)



Fuente: Datos obtenidos de la empresa Kubrick S.A.C (Elaboración Propia de los autores)

Gráfico N°5. 8 Ratio Rentabilidad Neta sobre las Ventas de Kubrick S.A.C.

Análisis:

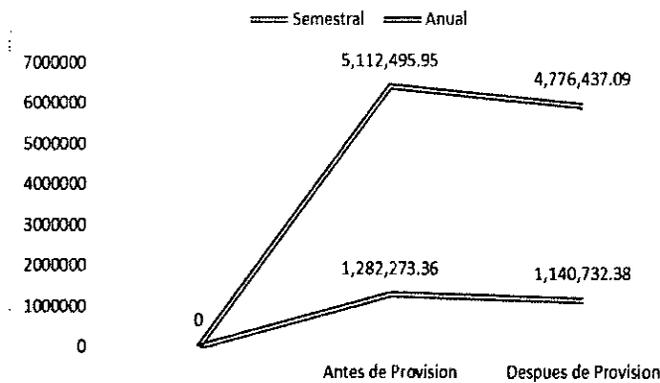
En el Gráfico N° 5.8 se interpretó que, en el semestre, según los presupuestos, se obtiene S/0.04 de rentabilidad neta por cada S/1.00 de ventas realizadas, es decir, la utilidad obtenida es 4% de las ventas netas, siendo S/5,915.23, mientras que para la contabilidad después de provisiones, se obtuvo S/0.06 de rentabilidad neta por cada S/1.00 de ventas realizadas, siendo la utilidad obtenida 6% de las ventas netas que es S/15,184.2. Asimismo para el anual, según los presupuestos, se obtuvo S/0.02 de rentabilidad neta por cada S/1.00 de ventas realizadas, es decir, la utilidad obtenida es 2% de las ventas netas, lo cual simboliza S/3,667.09, mientras que para la contabilidad después de provisiones, se obtiene S/0.04 de rentabilidad neta por cada S/1.00 de ventas realizadas la utilidad obtenida es 4% de las ventas netas, que es S/13,218.52 (Véase el Anexo N° 18)

Tabla N°5. 9

Ratio Costo de Venta a Venta de la empresa Kubrick S.A.C.

	Ratio de Costo de Venta a Venta	Expresado en SOLES
Semestral 2016		
Según presupuestos	0.56	1,282,273.36
Contab. Después de provisiones	0.53	1,140,732.38
Anual 2016		
Según presupuestos	0.84	5,112,495.95
Contab. Después de provisiones	0.81	4,776,437.09

Fuente: Datos obtenidos de la empresa Kubrick S.A.C (Elaboración Propia de los autores)



Fuente: Datos obtenidos de la empresa Kubrick S.A.C (Elaboración Propia de los autores)

Gráfico N°5. 9 Ratio Costo de Venta a Venta de Kubrick S.A.C.

Análisis:

En el Gráfico N° 5.9 se interpretó que, en el semestre, según presupuestos se invierte S/.0, 56 en costo de venta, por cada S/. 1 de ventas netas realizadas, lo cual representa S/1, 282,273.36, y según la contabilidad después de las provisiones se invierte S/.0, 53 en costo de venta, por cada S/. 1 de ventas netas realizadas, que en valores monetarios representa S/. 140,732.38. En el caso del anual, se entendió que según los presupuestos se invierte S/.0, 84 en costo de venta, por cada S/. 1 de ventas netas realizadas, que es S/5, 112,495.95 y según la contabilidad después de las provisiones se invierte S/.0, 81 en costo de venta, por cada S/. 1 de ventas netas realizadas, que representa S/4, 776,437.09. (Véase el Anexo N° 18)

VI DISCUSIÓN DE RESULTADOS

6.1 Contrastación de hipótesis con los resultados

Hipótesis General

Para la hipótesis general de tipo de investigación descriptiva y explicativa, se consideró plantear las hipótesis mutuamente excluyentes.

Hipótesis Nula (H_0): Los presupuestos de tipo comercial no influyen significativamente en la gestión financiera de la empresa Kubrick S.A.C, en el período 2016.

Hipótesis Alterna (H_1): Los presupuestos de tipo comercial influyen significativamente en la gestión financiera de la empresa Kubrick S.A.C, en el período 2016.

Para validar la Hipótesis Alterna, se hizo una comparación de los ingresos y gastos tanto semestrales como anuales del periodo 2016, antes de la provisión y después de la provisión, las cuales se apoyaron en las Tablas N° 6.1 y N° 6.2 en función a los procedimientos estadísticos, mediante la prueba estadística de Normalidad y el T-student, obteniendo los siguientes datos:

Tabla N° 6. 1

Contrastación de Hipótesis General por el indicador Ingreso

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	Gl	Sig.
Ant_Prov_Ingr	.307	4	.	.729	4	.062
Des_Prov_Ingr	.307	4	.	.729	4	.062

a. Corrección de significación de Lilliefors
 - Kolmogorov-Smirnov; n>=50
 - Shapiro-Wilk; n<=50

El grado de significancia fue mayor a 0.05 lo cual indica que existe normalidad entre los datos que se muestran. Siendo así que posterior a ello, realizamos la prueba T-Student

Estadísticas de muestra única				
	N	Media	Desviación estándar	Media de error estándar
Ant_Prov_Ingr	4	4989624.2050	1914122.74700	957061.37360
Des_Prov_Ingr	4	5655125.5650	1808183.03700	904091.51870

Prueba de muestra única						
	Valor de prueba = 0					
	T	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	95% de intervalo de confianza de la diferencia	
					Inferior	Superior
Ant_Prov_Ingr	5.213	3	.014	4989624.20500	1943827.7730	8035420.6370
Des_Prov_Ingr	6.255	3	.008	5655125.56500	2777902.8520	8532348.2780

- Nivel de Significancia $\alpha=0.05$
- Normalidad de datos: Prueba Shapiro Wilk
- Estadístico de prueba: T-student para muestras relacionadas
- Regla de decisión

Si $U_1 = U_2$ se rechaza H_1

Si $U_1 \neq U_2$ o $U_1 < U_2$ o $U_1 > U_2$ se acepta H_1

Si se trabaja con un paquete estadístico

- o Si $P > 0.05 = \alpha$, se acepta H_0 y si $P < 0.05 = \alpha$, se rechaza H_0 y se acepta H_1

Tabla N° 6. 2

Contrastación de Hipótesis General por el indicador Gasto

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	Gl	Sig.
Ant_Prov_Gast	.307	4		.729	4	.062
Des_Prov_Gast	.307	4		.729	4	.062

b. Corrección de significación de Lilliefors
 - Kolmogorov-Smirnov; $n \geq 50$
 - Shapiro-Wilk; $n \leq 50$

El grado de significancia fue mayor a 0.05 lo cual indica que existe normalidad entre los datos que se muestran. Siendo así que posterior a ello, realizamos la prueba T-Student

Estadísticas de muestra única				
	N	Media	Desviación estándar	Media de error estándar
Ant_Prov_Gast	4	3726770.2800	2054239.24300	1027119.62200
Des_Prov_Gast	4	4653041.9600	1408568.26400	704284.13220

Prueba de muestra única						
	Valor de prueba = 0					
	t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	95% de intervalo de confianza de la diferencia	
					Inferior	Superior
Ant_Prov_ Gast	3.628	3	.036	3726770.2 8000	458017.2353	6995523.3250
Des_Prov_ Gast	6.607	3	.007	4653041.9 6000	2411695.5250	6894388.3950

- Nivel de Significancia $\alpha=0.05$
- Normalidad de datos: Prueba Shapiro Wilk
- Estadístico de prueba: T-student para muestras relacionadas
- Regla de decisión
 - Si $U_1 = U_2$ se rechaza H_1
 - Si $U_1 \neq U_2$ o $U_1 < U_2$ o $U_1 > U_2$ se acepta H_1
 - Si se trabaja con un paquete estadístico
- Si $P > 0.05 = \alpha$, se acepta H_0 y si $P < 0.05 = \alpha$, se rechaza H_0 y se acepta H_1

Conclusión:

De los resultados obtenidos al corroborar la Hipótesis Alterna, de la comparación semestral y anual del consolidado antes y después de provisiones, aplicando la prueba T-student, haciendo uso del software SPSS, mostró diferencia entre las medias, así como un nivel de significancia menor a 0.05, para los indicadores de ingresos y gastos, en el cual se rechaza la H_0 ; ya que, $U_1 \neq U_2$, por lo tanto se acepta la

Hipótesis Alterna de que los presupuestos de tipo comercial influyen significativamente en la gestión financiera de la empresa Kubrick S.A.C, en el período 2016.

Hipótesis Específica N°1

Para la primera hipótesis específica de tipo de investigación descriptiva y explicativa, se consideró plantear las hipótesis mutuamente excluyentes.

Hipótesis Nula (H_0): Las provisiones de ingreso y gasto no influyen positivamente en la gestión financiera de la empresa Kubrick SAC, en el período 2016, reflejando datos reales.

Hipótesis Alterna (H_1): Las provisiones de ingreso y gasto influyen positivamente en la gestión financiera de la empresa Kubrick SAC, en el período 2016, reflejando datos reales.

Para validar la Hipótesis Específica 1, se hizo una comparación semestral y anual de los estados financieros antes y después de provisiones del periodo 2016, la Hipótesis Alterna se apoyó en la Tabla N° 6.3 en función a los procedimientos estadísticos, mediante la prueba estadística de Normalidad y el T-student, obteniendo los siguientes datos:

Tabla N° 6. 3

Contrastación de Hipótesis Específica 1 por el indicador variación del patrimonio

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	GI	Sig.
Ant_Var_Patri	.307	4	.	.729	4	.062
Des_Var_Patri	.307	4	.	.729	4	.062

a. Corrección de significación de Lilliefors
 - Kolmogorov-Smirnov; n>=50
 - Shapiro-Wilk; n<=50

El grado de significancia fue mayor a 0.05, lo cual indica que existe normalidad entre los datos que se muestran. Siendo así que posterior a ello, realizamos la prueba T-Student

Estadísticas de muestra única				
	N	Media	Desviación estándar	Media de error estándar
Ant_Var_Patri	4	621013.7450	481539.91000	240769.95500
Des_Var_Patri	4	351356.1850	47929.25799	23964.62899

Prueba de muestra única						
	Valor de prueba = 0					
	t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	95% de intervalo de confianza de la diferencia	
					Inferior	Superior
Ant_Var_Patri	2.579	3	.004	621013.74500	-145223.7087	1387251.1990
Des_Var_Patri	14.661	3	.001	351356.18500	275090.0400	427622.3300

- o Nivel de Significancia $\alpha=0.05$
- o Normalidad de datos: Prueba Shapiro Wilk
- o Estadístico de prueba: T-student para muestras relacionadas

- Regla de decisión

Si $U_1 = U_2$ se rechaza H_1

Si $U_1 \neq U_2$ o $U_1 < U_2$ o $U_1 > U_2$ se acepta H_1

Si se trabaja con un paquete estadístico

- Si $P > 0.05 = \alpha$, se acepta H_0 y si $P < 0.05 = \alpha$, se rechaza H_0 y se acepta H_1

Conclusión:

De los resultados obtenidos al corroborar la Hipótesis Alterna, de la comparación semestral y anual de los estados financieros antes y después de provisiones, aplicando la prueba T-student, haciendo uso del software SPSS, mostró diferencia entre las medias, así como un nivel de significancia menor a 0.05, para el indicador variación del patrimonio, en el cual se rechaza la H_0 ; ya que, $U_1 \neq U_2$, por lo tanto se acepta la hipótesis de que las provisiones de ingresos y gastos influyen positivamente en la gestión financiera de la empresa Kubrick SAC, en el período 2016, reflejando datos reales.

Hipótesis Específica N°2

Para la segunda hipótesis específica de tipo de investigación descriptiva y explicativa, se consideró plantear las hipótesis mutuamente excluyentes.

Hipótesis Nula (H₀): Los imprevistos de los presupuestos no influyen positivamente en la gestión financiera de la empresa Kubrick SAC, en el periodo 2016.

Hipótesis Alternativa (H₁): Los imprevistos de los presupuestos influyen positivamente en la gestión financiera de la empresa Kubrick SAC, en el periodo 2016.

Para validar la Hipótesis Específica 2, se hizo una comparación semestral y anual del consolidado de los presupuestos de tipo comercial y la contabilidad de la empresa del periodo 2016 así como también un análisis de los ratios de costos de venta a venta y la rentabilidad de la venta, la Hipótesis Alternativa se apoyó en las Tablas N° 6.4 y N° 6.5 en función a los procedimientos estadísticos, mediante la prueba estadística de Normalidad y el T-student, obteniendo los siguientes datos:

Tabla N° 6. 4

Contrastación de Hipótesis Específica 2 por el indicador ratio de costo de venta a venta.

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.	Estadístico	Gl	Sig.
Cont Cost Venta	.307	4		.729	4	.062
Consol Cost Venta	.307	4		.729	4	.062

a. Corrección de significación de Lilliefors
 - Kolmogorov-Smirnov; n>=50
 - Shapiro-Wilk; n<=50

El grado de significancia fue mayor a 0.05, lo cual indica que existe normalidad entre los datos que se muestran. Siendo así que posterior a ello, realizamos la prueba T-Student

Estadísticas de muestra única				
	N	Media	Desviación estándar	Media de error estándar
Cont_Cost_Venta	4	14201.3700	1134.89742	567.44871
Consol_Cost_Venta	4	4791.1600	1297.96423	648.98212

Prueba de muestra única						
	Valor de prueba = 0					
	t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	95% de intervalo de confianza de la diferencia	
					Inferior	Superior
Cont_Cost_Venta	25.027	3	.000	14201.37000	12395.4949	16007.2451
Consol_Cost_Venta	7.383	3	.005	4791.16000	2725.8093	6856.5107

- Nivel de Significancia $\alpha=0.05$
- Normalidad de datos: Prueba Shapiro Wilk
- Estadístico de prueba: T-student para muestras relacionadas
- Regla de decisión
 - Si $U_1 = U_2$ se rechaza H_1
 - Si $U_1 \neq U_2$ o $U_1 < U_2$ o $U_1 > U_2$ se acepta H_1
 - Si se trabaja con un paquete estadístico
- Si $P > 0.05 = \alpha$, se acepta H_0 y si $P < 0.05 = \alpha$, se rechaza H_0 y se acepta H_1

Tabla N° 6. 5

Contrastación de Hipótesis Especifica 2 por el indicador ratio de rentabilidad sobre las ventas.

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Cont_Rent_Vent	.307	4		.729	4	.062
Consol_Rent_Vent	.307	4		.729	4	.062

b. Corrección de significación de Lilliefors
 - Kolmogorov-Smirnov; n>=50
 - Shapiro-Wilk; n<=50

El grado de significancia fue mayor a 0.05, lo cual indica que existe normalidad entre los datos que se muestran. Siendo así que posterior a ello, realizamos la prueba T-Student

Estadísticas de muestra única				
	N	Media	Desviación estándar	Media de error estándar
Cont_Rent_Vent	4	2958734.7350	2099248.29800	1049624.14900
Consol_Rent_Vent	4	3197384.6550	2211380.04300	1105690.02200

Prueba de muestra única						
	Valor de prueba = 0					
	t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	95% de intervalo de confianza de la diferencia	
					Inferior	Superior
Cont_Rent_Vent	2.819	3	.007	2958734.73500	-381637.7601	6299107.2300
Consol_Rent_Vent	2.892	3	.003	3197384.65500	-321414.4693	6716183.7790

- o Nivel de Significancia $\alpha=0.05$
- o Normalidad de datos: Prueba Shapiro Wilk

- Estadístico de prueba: T-student para muestras relacionadas
- Regla de decisión
 - Si $U_1 = U_2$ se rechaza H_1
 - Si $U_1 \neq U_2$ o $U_1 < U_2$ o $U_1 > U_2$ se acepta H_1
 - Si se trabaja con un paquete estadístico
- Si $P > 0.05 = \alpha$, se acepta H_0 y si $P < 0.05 = \alpha$, se rechaza H_0 y se acepta H_1

Conclusión:

De los resultados obtenidos al corroborar la Hipótesis Alterna, de la comparación semestral y anual del consolidado de los presupuestos de tipo comercial y la contabilidad de la empresa, así como también de los ratios de costos de venta a venta y del ratio de rentabilidad de las ventas del periodo 2016, aplicando la prueba T-student, haciendo uso del software SPSS, mostró diferencia entre las medias, así como un nivel de significancia menor a 0.05, para el indicador variación del patrimonio, en el cual se rechaza la H_0 ; ya que, $U_1 \neq U_2$, por lo tanto se acepta la hipótesis de que los imprevistos de los presupuestos influyen positivamente en la gestión financiera de la empresa Kubrick SAC, en el período 2016.

6.2 Contrastación de resultado con otros estudios similares

Morán, E., Mendoza, M., Díaz, R. (2012) en su tesis sobre plan de negocio como herramienta financiera, el cual tuvo como conclusión que las empresas dedicadas a la elaboración de la publicidad no tienen pleno conocimiento de la importancia de poseer un plan de negocios y que no se tiene una claridad acerca del contenido documentario, en el trabajo realizado se observó que la empresa de publicidad Kubrick S.A.C. cuenta con un plan de negocio el cual no se utiliza correctamente de tal manera que no ayuda a la planificación estratégica.

Luna, R. (2015), en su tesis relacionada a la gestión financiera, el cual tuvo como conclusión que el resultado de un buen desempeño en la gestión operativa logra resultados favorables para la empresa, de igual manera se concluyó en el trabajo de investigación, que los gastos operacionales también influyen en la gestión financiera de la empresa Kubrick S.A.C.

Álvarez, A. Gonzales, S. Shapiani, K. (2016), en su tesis relacionada a, el presupuesto maestro y su incidencia en la planeación; el cual tuvo como conclusión que, el presupuesto maestro contiene información que incide en la planeación financiera de la empresa por ser una herramienta eficiente respecto a la proyección con datos históricos y la importancia de los ingresos y gastos que se generan en la empresa para poder

realizar proyecciones, de igual manera se concluyó en el trabajo de investigación, que los presupuestos es un apoyo en la contabilidad ya que proporciona datos importantes como son la provisión de gastos e ingresos fiables, permitiendo a gerencia visualizar datos reales obtenidos en el periodo.

Sánchez, C.; Ríos, F. (2013), en su tesis relacionada a los presupuesto y objetivos estratégicos, el cual tuvo como conclusión que, en la empresa Segurimaster E.I.R.L. los presupuestos no cumplen con su función, ya que no se asemejan a la realidad, no integra las áreas de la empresa y están mal diseñados, también se concluyó que los presupuestos expresan una información alejada de la realidad y no representa un medio de comunicación entre las demás áreas, de igual manera sucedió en el trabajo realizado, el cual no cumple con su correcta función al no tener un procedimiento adecuado con las demás áreas.

Rivas, B. (2015), en su tesis relaciono los presupuesto y la gestión financiera, el cual tuvo como conclusión que el presupuesto de la institución estudiada no responde al principio de previsión, lo que quiere decir, que no existe planificación de los ingresos esperados y los gastos que puedan ocurrir, lo mismo aconteció en el trabajo realizado el cual afecto en la gestión financiera de la empresa Kubrick S.A.C. en el periodo 2016, por no existir una previsión de ingresos y gastos presupuestados en el sistema contable.

Rivas, B. (2015), también concluyó en su tesis que se produjo un inadecuado análisis financiero de la institución educativa que afectó a la gestión financiera, de igual manera en el trabajo realizado, el cual muestra en el presupuestos y sistema contable datos diferentes como la utilidad y flujo de efectivo, el cual afecta de manera directa al análisis y la gestión financiera de la empresa Kubrick S.A.C.

VII CONCLUSIONES

Los resultados obtenidos bajo las condiciones en que se realizó el trabajo de investigación permiten concluir lo siguiente:

1. Se concluyó que los presupuestos de tipo comercial influyen significativamente en la gestión financiera de la empresa Kubrick S.A.C, en el periodo 2016; ya que, al no tomar en cuenta los presupuestos de tipo comercial para la información contable, se genera datos inciertos en la información financiera, que a la vez influye en la toma de decisiones, mostrando una debilidad en la gestión financiera de la empresa. De esta manera se determinó que, al constatar la información contable con los presupuestos de tipo comercial, la diferencia entre ambas se produjo por los ingresos y gastos.
2. Se determinó en la primera hipótesis específica que las provisiones de ingresos y gastos influyen positivamente en la gestión financiera de la empresa Kubrick SAC, en el periodo 2016, reflejando datos reales. Concluyendo que al no considerar las provisiones de los ingresos y gastos, no se mostraría la real situación económica de la empresa; ya que, se mostró una variación en el patrimonio, utilidad y por lo tanto en el cálculo de la renta, generando desconfianza en el directorio respecto a la información financiera.

3. Finalmente, se apreció que los imprevistos de los presupuestos influyen positivamente en la gestión financiera de la empresa Kubrick S.A.C, en el periodo 2016; ya que, al no verificar y evaluar los imprevistos considerados en los presupuestos de tipo comercial, generan diferencias en la utilidad esperada por el spot publicitario y el estado de resultado de la empresa. Además, se demostró que, al evaluar los imprevistos, el porcentaje de la utilidad respecto a las ventas fue mayor; de la misma forma en el ratio de costo de venta a venta, se obtuvo como resultado que los costos proporcionales a las ventas son adecuados en la empresa.

VIII RECOMENDACIONES

De acuerdo con el trabajo de investigación se realizó las siguientes recomendaciones:

1. En las empresas de publicidad, como es el caso de la empresa Kubrick S.A.C, se recomienda que los presupuestos de tipo comercial, realizados para un spot publicitario, se tomen en cuenta para la elaboración de la información contable, realizando un análisis de los ingresos y gastos, que se debe considerar en la contabilidad y así reflejar la real situación financiera de la empresa Kubrick S.A.C en el periodo 2016, obteniendo una información confiable para la toma de decisiones por parte del directorio, lo cual es beneficioso para la empresa.
2. Es necesario considerar las provisiones de los ingresos y gastos para la presentación de los estados financieros; ya que, al realizar una comparación de antes y después de provisiones en el semestral y anual del periodo 2016, se obtuvo la utilidad real y el cálculo de la renta a pagar por dicho periodo. Asimismo, al tomar en cuenta las provisiones se puede realizar un análisis óptimo de la real situación económica de la empresa Kubrick S.A.C, en el periodo 2016, y así conocer, mejorar o evaluar la gestión financiera de la entidad.

3. Finalmente es importante evaluar los imprevistos considerados en cada spot publicitario, para así evitar un exceso de los imprevistos, ya que, producto de ello, se mostró una variación entre los presupuestos de tipo comercial y la información contable. Al realizar una correcta estimación de los imprevistos, se puede obtener una utilidad verídica, asimismo un análisis impecable de los estados financieros de la empresa Kubrick S.A.C, en el periodo 2016, lo cual se verá reflejada en la gestión financiera.

IX REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvarez Valle, A., Gonzáles Vera, S., Shapiani Vidal, K. (2016). *El presupuesto maestro y su incidencia en la planeación financiera en la empresa "Comercial SKP S.A.C" en el distrito de San Isidro durante el año 2013*. Lima, Perú. Obtenido de http://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/uch/76/Shapiani_Vidal_Katerin_Elizabeth.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Avila Morales, H. (2010). *Metodología de la investigación aplicada a los negocios*. Lima, Perú: Hernán Avila Morales.
- Calderón Moquillaza, J. (2010). *Estados Financieros Teoría y Práctica*. Lima, Peru: Garden Graf SRL
- Díaz, C., Parra, R., Lina, L. (2012). *Presupuestos - Enfoque para la planeación financiera - Primera Edición*. Colombia: Orlando Fernández. Obtenido de <http://contabilidadparatodos.com/libro-presupuestos-pdf/>
- Florencia, (2011). *Spot.- Definición ABC*. Obtenido de <https://www.definicionabc.com/general/spot.php>
- Flores Soria, J. (2014). *Costos y Presupuestos*. Lima, Perú: Centro de especialización en contabilidad y finanzas E.I.R.L.

Gavelán Izaguirre, J. (2000). *Principios de contabilidad general aceptados*. Lima, Perú: UNMSM. Obtenido de http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibVirtual/Publicaciones/quipukamayoc/2000/primer/princi_conta.htm

GestioPolis. (2002). *¿Qué es una inversión?*. Recuperado el 10 de febrero del 2018, de <https://www.gestiopolis.com/que-es-una-inversion/>

González, J. A. (2011). *Gestión Financiera de la Empresa para el siglo XXI*. *eumed.net*. Recuperado el 20 de Enero del 2018, Obtenido de <http://www.eumed.net/ce/2011b/jamg.html>

Hernández González, M. (2013). *El procedimiento administrativo según Pedro Sainz de Andino*. *GestioPolis*. Recuperado el 05 de Febrero del 2018, Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/procedimiento-administrativo-segun-pedro-sainz-andino/>

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la investigación - sexta edición*. México: Mc Graw Hill Education. Obtenido de https://trabajosocialudocpno.files.wordpress.com/2017/07/metodolog3a3c2ada_de_la_investigac3a3c2b3n_-sampieri-_6ta_edicion1.pdf

MEF. (s.f.). *Reglamento de La Ley del Impuesto a la Renta*. Recuperado el 15 de 08 de 2017, Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/reglamento.html>

Kotler, P., Armstrong, G. (2003). *Fundamentos de Marketing - Sexta Edición*. Mexico: PRENTICE HALL MEXICO. Obtenido de <https://www.promonegocios.net/mercadotecnia/publicidad-definicion-concepto.html>

Lopez, C. (2001). Conceptos básicos de producción. *Gestiopolis*. Recuperado el 05 de Febrero del 2018, Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/conceptos-basicos-produccion/>

Luna Rattia, R. C. (2015). *Evaluación de la gestión financiera de empresas importadoras-Mayoristas del Ramo Ferretero, periodo de estudio años 2013-2014*. Venezuela: Universidad de Carabobo. Obtenido de <http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/2605/Maestros%20Rebeca%20Luna.pdf?sequence=1>

Mancilla López, J., Maraví Soto, M. (2011). *Formulación de presupuesto de gastos financieros*. Ayacucho: Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. Obtenido de <https://www.monografias.com/docs/FORMULACION-DE-PRESUPUESTO-DE-GASTOS-FINANCIEROS-FKFJB6YBY>

Marcial, C. P. (2012). *Gestión Financiera. 1ª edición*. Bogota: Ecoe Ediciones.

Ministerio de Economía y Finanzas (2016). Normas Internacionales de Contabilidad NIC 1. Recuperado el 10 de 08 de 2017, Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/ES_GVT_BV2017_IAS01.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas (2016). Normas Internacionales de Contabilidad NIC 2. Recuperado el 10 de 08 de 2017, Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/ES_GVT_BV2017_IAS02.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas (2016). Normas Internacionales de Contabilidad NIC 8. Revisado el 14 de 05 de 2018, Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/nic/ES_GVT_RedBV2016_IAS08.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas (2016). Normas Internacionales de Contabilidad NIC 18. Recuperado el 27 de 03 de 2018, de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/18_NIC.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas (2016). Normas Internacionales de Contabilidad NIC 37. Recuperado el 10 de 08 de 2017, de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/ES_GVT_BV2017_IAS37.pdf

Moran Ramírez, E., Mendoza Rivas, M., Díaz García, L. (2012). *Diseño de un plan de negocio como herramienta financiera para el*

crecimiento de empresas dedicadas a la publicidad impresa.
Centroamerica: Universidad de el Salvador. Obtenido de
<http://ri.ues.edu.sv/1078/1/TESIS.pdf>

Palomino Hurtado, C. (2013). *Metodo Calpa Analisis a los Estados Financieros*. Lima, Perú: Calpa SAC.

Palomino Hurtado, C. (2010). *Metodo Calpa Plan Contable General Empresarial*. Lima, Perú: Calpa SAC.

Pareda, F. E. (2010). NIIF's vs Normas Tributarias - Principales divergencias y su tratamiento. *Actualidad Contable*. Obtenido de
<http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/articulo/viewFile/3877/3850>

Pinar, C., Rivas, S. (s.n.). *Gestión Financiera*. monografias.com. Recuperado el 10 de Febrero de 2018, Obtenido de
<http://www.monografias.com/trabajos65/gestion-financiera/gestion-financiera2.shtml>

Planas, F. C. (2006). *Aspectos Claves en el proceso de presupuestacion en la empresa*. Vol.3, 63-83. Lima, Perú: s.n. Obtenido de
http://www.accid.org/revista/documents/tendencias_castellano_063-083.pdf

Porto, J. P., Gardey, A. (2012). *Comercial. Definición.De*. Recuperado el 10 de Febrero de 2018, Obtenido de <https://definicion.de/comercial/>

Real Academia Española. (2017). Viabilidad. Recuperado el 15 de Febrero de 2018, Obtenido de <http://dle.rae.es/srv/fetch?id=biXEcdG%7CbiXg5Hp>

Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta D.(s.f) Decreto Supremo N° 122-97-EF, Lima, Perú. Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/regla/>

Resolución de Tribunal Fiscal 0604-5-2001 (15 de Junio de 2001), sobre expedientes 1206-98 y 1207-98. La Libertad, Perú. Obtenido de http://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu_fisc/Tribunal_Fiscal/PDFS/2001/5/2001_5_0604.pdf

Resolución de Tribunal Fiscal 08534-5-2001(19 de Octubre de 2001), sobre expediente 3568-99. La Libertad, Perú. Obtenido de http://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu_fisc/Tribunal_Fiscal/PDFS/2001/5/2001_5_08534.pdf

Rico, R. (2016). *¿de qué depende la rentabilidad?*. Recuperado el 10 de Febrero de 2018, Obtenido de <http://www.totalquality.com.ar/articulos/De%20qu%C3%A9%20de%20la%20rentabilidad.pdf>

Rivas Huamaní, B. E. A (2015). *El presupuesto y la gestión financiera en la institución educativa N° 6065 "Perú Inglaterra" del Distrito de Villa el Salvador.* Lima-Peru: Universidad Nacional de Educacion

"Enrique Guzmán y Valle". Obtenido de
<http://repositorio.une.edu.pe/handle/UNE/1040>

Rolo Luis, A. J. (2014). *Análisis Financiero de las agencias de publicidad en Canarias*. España: Universidad de la Laguna. Obtenido de
<https://riull.ull.es/xmlui/bitstream/handle/915/1032/Analisis%20financiero%20de%20las%20agencias%20de%20publicidad%20en%20Canarias%20.pdf?sequence=1>

Sánchez, C. L., Ríos, F. T. (2013). *Incidencia del presupuesto en el logro de los objetivos estratégicos de la empresa segurimaster E.I.R.L. Trujillo –2011-2012*. Trujillo, Peru: Universidad Privada Antenor Orrego. Obtenido de
http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/141/1/LOLY_CYNTHIA_INCIDENCIA_PRESUPUESTO_LOGRO_OBJETIVOS.pdf

Sánchez, L. M. (2018). *Aseduco, Asesorías y Educación*. Recuperado el 10 de Febrero de 2018, Obtenido de
<http://aseduco.com/blog1/2018/01/04/ajustes-extracontables-en-la-contabilidad/>

Toledo de Araujo, W. (2013). *Los Medios Audiovisuales y la Lectura*. Recuperado el 08 de febrero del 2018, de
<https://revistas.ucm.es/index.php/DCIN/article/viewFile/DCIN9090110243A/20361>

Anexo N°1: Matriz de Consistencia

“Los Presupuestos y La Gestión Financiera en la Empresa KUBRICK SAC, en el Período 2016”

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES, DIMENSIONES E INDICADORES			METODOLOGÍA	POBLACION Y MUESTRA	FUENTES
			Variable Independiente	Dimensiones	Indicadores			
Problema General	Objetivo General	Hipótesis Principal	Los Presupuestos (X)	Presupuesto Comercial (X1)	Ingresos	1. Tipo de Investigación: es Descriptivo y Explicativo 2. Nivel de Investigación: es Aplicada.	1. Población: Esta referida a la empresa Kubrick S.A.C.	* Libros, Textos e informes. * Análisis Documental, Tablas, Cuadros y Gráficos.
¿De qué manera influyen los presupuestos en la gestión financiera de la empresa Kubrick S.A.C, en el período 2016?	Determinar cómo influyen los presupuestos en la gestión financiera de la empresa Kubrick S.A.C, en el período 2016.	Los presupuestos influyen significativamente en la gestión financiera de la empresa Kubrick S.A.C, en el período 2016.			Gastos			
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas	Variable Dependiente	Dimensiones	Indicadores	3. Diseño de Investigación: No Experimental transversal 4. Metodología de Investigación: Cuantitativo, 5. Técnicas: Análisis del Contenido y Observación	2. Muestra: está constituida por los datos de los presupuestos de tipo comercial y los estados financieros correspondientes de la empresa Kubrick S.A.C, en el período 2016	* Estados Financieros de la Empresa Kubrick S.A.C. * Presupuesto anual de la Empresa Kubrick S.A.C. * Análisis de Ratios
¿Cómo influyen las provisiones de los ingresos y gastos en la gestión financiera de la empresa Kubrick SAC, en el período 2016?	Determinar cómo influyen las provisiones de los ingresos y gastos en la gestión financiera de la empresa Kubrick SAC, en el período 2016.	Las provisiones de ingresos y gastos influyen positivamente en la gestión financiera de la empresa Kubrick SAC, en el período 2016, reflejando datos reales.	La Gestión Financiera (Y)	Estado de Situación Financiera (Y1)	Variación del Patrimonio			
¿Cómo influyeron los imprevistos de los presupuestos en la gestión financiera de la empresa Kubrick SAC, en el período 2016?	Determinar cómo influyen los imprevistos de los presupuestos en la gestión financiera de la empresa Kubrick SAC, en el período 2016.	Los imprevistos de los presupuestos influyen positivamente en la gestión financiera de la empresa Kubrick SAC, en el período 2016.			Estado de Resultado (Y2)	Costo de Venta a Venta Rentabilidad neta sobre las ventas		

Anexo N°2: Presupuesto Comercial Aprobado

AGENCIA	MAYO PUBLICIDAD		FECHA	10/02/2015
CLIENTE	BACKUS			
PRODUCTO	SAN MATEO			
MOTIVO	PAREJA QUICK & ROUGH			
DURACIÓN	35ss			
DIRECTOR	MILOVAN RADOVIC			
CONTACTO	ALONSO PALOMINO			
REALIZACION				
EQUIPO	Camara Alexa, Optica Cooke, Luces HMI - Tungsteno, Accesorios, Video Asist, Video Walkman, etc...			
TALENTO	Director, Director de Producción, Supervisor de Producción, Director de Fotografía, Jefe Produccion, Asistente de Dirección, 1er Asist. Camara, 2do Asist. Camara, Gaffer, 04 Luminotécnicos, Oper. de Video, etc...			
FORMATO	HD			
DIAS DE RODAJE	2 días			
POST-PRODUCCIÓN	Off Line On Line Colorización			
	INCLUYE Copla Cero Audio		NO INCLUYE I.G.V Weather day	
TOTAL REALIZACION EN US\$				\$4.170.000
T.C.	150			\$7.113.550

CONCEPTO	TARIFA/CANTIDAD	UNID.	CANT.	MONTO US\$	MONTO S/US\$
TALENTO / PERSONAL :					
Utilleros / tratamiento de producto	100.00	1	1	100.00	951.00
Vestuarista	150.00	1	0	0.00	0.00
Maquillaje	150.00	1	0	0.00	0.00
Asistente de producción/ maquillaje/ peinado	350.00	1	1	350.00	1,226.00
Pollas filmación	40.00	1	0	0.00	0.00
MODALIDAD :					
Principales					
Ejecutivo 30 años	300.00	1	1	300.00	1,000.00
Secundarios					
Pareja de ejecutivo	150.00	1	1	150.00	450.00
Extras					
Extras especiales	80.00	1	1	80.00	240.00
Extras especiales	80.00	1	1	80.00	240.00
Extras especiales	80.00	1	1	80.00	240.00
Extras especiales	80.00	1	1	80.00	240.00
Jefe	80.00	1	1	80.00	240.00
Extras	20.00	10	2	400.00	1,200.00
CAJONES :					
Servicio de Casting Nacional (archivo)	0.00	0	0	0.00	0.00
LOCACIONES Y PERMISOS :					
Locaciones					
Oficinas (Mayo)	0.00	1	1	0.00	0.00
Recepción (Kubrick)	0.00	1	1	0.00	0.00
UTILERIA :					
Ambientación	250.00	1	1	250.00	750.00
Producto	CLIENTE	1	1	0.00	0.00
MOVILIDAD :					
PreProducción	100.00	1	1	100.00	1,000.00
Transporte de utilería y vestuario	100.00	1	1	100.00	950.00
Movilidades Producción Y Realización en filmación	100.00	2	1	200.00	700.00
ALIMENTACION :					
Desayuno, Almuerzo	150.00	1	1	150.00	450.00
PROVISIÓN DE CAMBIO :					
				640.00	2,000.00
				1,400.00	4,200.00
				3%	42.00
				2,442.00	7,350.00
TOTAL GENERAL US\$				10,521	32,000

%100 A 90 días de la aprobación del presupuesto

Con el presupuesto aprobado, queda aprobada la forma de pago.

Presupuesto Válido por 30 días.
 No incluye derechos de exhibición. Sólo válido para uso interno de test.
 No incluye IGV
 Todos los activos comprados en este comercial no se devolverán pues son cosas adquiridas por la productora a menos que sea adquiridas a nombre del cliente.
 Si el proyecto se cancela antes del rodaje, se cobrará el 40% del monto total. En caso sea posterior al rodaje, se cobrará el 80% del presupuesto general.
 Este presupuesto podrá variar si ocurren cambios de la idea original.
 Este presupuesto no contempla días de mal clima.
 Sólo para territorio Peruano

REALIZACIÓN					PRESUPUESTADO		Gastos Reales	
CONCEPTO	TARIFA	CANTIDAD	DIAS	H. EXTRAS	MONTO US\$	MONTO S/.	S	S/
EQUIPO HUMANO					S	S/	S	S/
DIRECTOR DE PRODUCCION	200	1	1		200.00	700.00	200.00	700.00
SUPERVISOR DE PRODUCCION	163	1	1		163.00	570.50	163.00	570.50
DIRECTOR DE ARTE	250	1	1		250.00	875.00	250.00	875.00
DIRECTOR	1,000	1	1		1,000.00	3,500.00	1,000.00	3,500.00
ASISTENTE DE DIRECCION	1,000	0	0		0.00	0.00		
SEGUNDO ASISTENTE DIRECCION	100	1	0		0.00	0.00		
DIRECTOR DE FOTO	200	1	1		200.00	700.00	200.00	700.00
PRODUCTOR TECNICO	200	0	0		0.00	0.00		
GAFFER	200	1	2	0	400.00	1,400.00	250.00	875.00
TÉCNICOS (LUMINOTÉCNICOS)	90	1	2	0	180.00	630.00	100.00	350.00
TÉCNICOS (LUMINOTÉCNICOS)	90	0	0	0	0.00	0.00		
ASISTENTE DE CAMARA	350	0	0	0	0.00	0.00		
SEGUNDO ASISTENTE DE CAMARA	100	1	2	0	200.00	700.00	150.00	525.00
OPERADOR DE VIDEO ASIST	50	0	1		0.00	0.00		
DATA MANAGER (\$100 - \$150)	100	0	1		0.00	0.00		
FOTO PATRIA X PROYECTO	100	0	1		0.00	0.00		
MAKING OFF	800	0	0		0.00	0.00		
FOTO FIJA	1,000	0	0		0.00	0.00		
STORYBOARD	250	1	1		250.00	875.00	497.14	1,740.00
					2,843.00	9,950.50	2,810.14	9,835.50
CÁMARA, LUCES Y REQUERIMIENTOS TÉCNICOS								
ALQUILER LUCES KINOS PATRIA	0	1	2		0.00	0.00		
ALQUILER DE CÁMARA BLACK MAGIC	0	1	2		0.00	0.00		
LENTE ESPECIALES Y ACCESORIOS	100	1	2		200.00	700.00		
CAJA TÉCNICA	80	1	1		80.00	280.00		
					280.00	980.00		
MOVILIDADES								
MOV. Y VIATICOS PRE Y POST PRODUCCION	100	1	1		100.00	350.00	33.14	116.00
MOVILIDAD DE CÁMARA + LUCES	140	0	0	0	0.00	0.00	140.00	490.00
MOVILIDAD DE CÁMARA FUERA DE LIM	0	0	0		0.00	0.00	66.63	233.20
					100.00	350.00	239.77	839.20
MATERIALES Y LABORATORIO								
LATAS 16MM	126	0	0		0.00	0.00		
DISCO DURO 2 T	125	1	1		125.00	437.50	106.78	373.73
CASETTES - DIGI BETA Y MINI DV	50	0	0		0.00	0.00		
					125.00	437.50	106.78	373.73
EDICIÓN Y POSTPRODUCCIÓN								
OFF LINE + ONLINE	100	1	1		100.00	350.00		
AUDIO / MUSICA	550	1	1		550.00	1,925.00	500.00	1,750.00
					650.00	2,275.00	500.00	1,750.00
RESUMEN								
EQUIPO HUMANO					2,843.00	9,950.50	2,810.14	9,835.50
CÁMARA, LUCES Y REQUERIMIENTOS					280.00	980.00	0.00	0.00
MOVILIDADES					100.00	350.00	239.77	839.20
MATERIALES Y LABORATORIO					125.00	437.50	106.78	373.73
EDICIÓN Y POSTPRODUCCIÓN					650.00	2,275.00	500.00	1,750.00
PASAJES					0.00	0.00	0.00	0.00
FESTIVALES					0.00	0.00		
IMPREVISTOS					150.00	525.00	50.18	175.62
GASTOS FINANCIEROS					359.11	1,291.89		
MONTO NEGOCIABLE					100.00	350.00		
SUB TOTAL 1					4,617.11	16,159.89	3,706.87	12,974.05
MARK UP REALIZACION	3%				143.45	502.09		
MARK UP PRODUCCION	3%				100.48	351.68		
MARK UP PRODUCTORA					243.93	853.77		
COMISION AGENCIA DE PRODUCCION	0%				0.00	0.00		
COMISION AGENCIA REALIZACION	0%				0.00	0.00		
COMISION AGENCIA					0.00	0.00		
TOTAL GENERAL					4,861.04	17,013.45		

Anexo N°3: Consolidado Presupuestal Semestral Antes de la Provisión

Para realizar el análisis de los presupuestos se realizó un consolidado semestral del periodo 2016, mostrando así la información obtenida de la base contable.

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL
INGRESOS POR SPOT PUBLI.							
(+) Ventas	308,010.99	358,364.42	283,611.65	1,134,996.29	554,258.90	682,101.72	3,321,343.97
(+) Otros Ingresos		9,950.00	2,578.50			-1,927.19	10,601.31
TOTAL DE INGRESOS	308,010.99	368,314.42	286,190.15	1,134,996.29	554,258.90	680,174.53	3,331,945.28
GASTOS POR SPOT PUBLI.							
(-) 6000. Spot por Aprobarse	-6,117.80	0.00	0.00	3,383.13	1,020.00	1,043.50	-671.17
(-) Spot's Aprobados	175,676.31	129,074.89	216,128.75	360,001.61	790,248.41	247,866.85	1,918,996.82
(-) Imprevisto	858.51	854.84	5,841.57	15,124.92	4,060.09	2,681.33	29,421.26
TOTAL DE GASTOS	197,051.62	129,929.73	221,970.32	378,509.66	795,328.50	251,591.68	1,947,746.91
GASTOS GENERALES							
(-) TOTAL GASTOS OPERATIVOS	26,593.03	62,800.99	73,090.05	42,099.52	54,863.02	41,213.00	290,659.61
(+) TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	1,848.17	2,755.33	932.76	824.00	966.77	1,715.35	9,042.38
(-) TOTAL GASTOS FINANCIEROS	1,409.93	941.19	10,789.25	2,713.14	3,894.06	8,557.38	28,304.95
TOTAL GASTOS GENEETALES	26,164.79	50,986.85	82,946.54	43,988.66	57,427.31	48,055.03	309,922.18
UTILIDAD SEMESTRAL	114,804.58	180,397.84	-48,726.71	742,497.97	-278,496.91	390,527.82	1,074,276.19

Fuente: Datos obtenidos de la empresa Kubrick S.A.C (Elaboración Propia de Autores)

Anexo N°4: Consolidado Presupuestal Anual Antes de la Provisión

Para realizar el análisis de los presupuestos se realizó un consolidado anual del periodo 2016, mostrando así la información obtenida de la base contable.

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DECIEMBRE	TOTAL
INGRESOS POR SPOT PUBLI.													
(+) Ventas	308,010.99	358,364.42	283,611.65	1,134,996.29	554,258.90	682,101.72	491,482.80	365,862.02	679,060.31	857,744.01	570,706.96	173,119.02	6,459,319.09
(+) Otros Ingresos		9,950.00	2,578.50			-1,927.19			17,000.00	23,150.00	101,809.00	35,423.73	187,984.04
TOTAL DE INGRESOS	308,010.99	368,314.42	286,190.15	1,134,996.29	554,258.90	680,174.53	491,482.80	365,862.02	696,060.31	880,894.01	672,515.96	208,542.75	6,647,303.13
GASTOS POR SPOT PUBLI.													
(-) 6000. Spot por Aprobarse	20,516.80	0.00	0.00	3,383.13	1,020.00	1,043.50	1,291.72	1,167.16	1,050.00	40,150.00	47,659.91	92,536.97	209,819.19
(-) Spot's Aprobados	175,676.31	129,074.89	216,128.75	360,001.61	790,248.41	247,866.85	526,114.72	535,231.31	542,935.94	555,970.35	655,567.91	508,043.59	5,242,860.64
(-) Imprevisto	858.51	854.84	5,841.57	15,124.92	4,060.09	2,681.33	1,455.40	8,574.71	3,804.62	3,346.97	677.84	2,833.02	50,113.82
TOTAL DE GASTOS	197,051.62	129,929.73	221,970.32	378,509.66	795,328.50	251,591.68	528,861.84	544,973.18	547,790.56	599,467.32	703,905.66	603,413.58	5,502,793.65
GASTOS GENERALES													
(-) TOTAL GASTOS OPERATIVOS	26,593.03	62,800.99	73,090.05	42,099.52	54,600.02	41,213.00	83,331.56	39,594.02	59,443.60	94,524.97	54,236.25	260,617.16	882,044.17
(+) TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	1,848.17	2,765.33	932.76	824.00	966.77	1,716.35	1,537.07	736.26	1,384.25	631.57	437.46	5,070.53	18,839.52
(-) TOTAL GASTOS FINANCIEROS	1,409.93	941.19	10,789.25	2,713.14	3,894.06	8,557.38	2,292.97	2,670.45	2,387.52	1,172.77	1,624.44	2,627.13	41,080.23
TOTAL GASTOS GENETALES	26,154.79	50,986.85	82,946.54	43,988.66	57,427.31	48,055.03	84,087.46	41,528.21	60,446.87	95,066.17	55,423.23	258,173.76	904,284.88
UTILIDAD POR EJERCICIO	114,804.58	180,397.84	-48,726.71	742,497.97	-278,496.91	390,527.82	-131,546.50	-220,639.37	9,776.42	148,625.32	-155,512.93	-511,482.93	240,224.60

Fuente: Datos obtenidos de la empresa Kubrick S.A.C (Elaboración Propia de Autores)

Anexo N°5: Consolidado Presupuestal Semestral Después de la Provisión

Para realizar el análisis de los presupuestos se realizó un consolidado semestral del periodo 2016, mostrando así la información obtenida de los presupuestos.

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	PENDIENTES DE PROVISION	TOTAL
INGRESOS POR SPOT PUBLI.								
(+) Ventas	308,010.99	358,364.42	283,611.65	1,134,996.29	554,258.90	682,101.72	757,247.84	4,078,591.81
(+) Otros Ingresos		9,950.00	2,578.50			-1,927.19		10,601.31
TOTAL DE INGRESOS	308,010.99	368,314.42	286,190.15	1,134,996.29	554,258.90	680,174.53	757,247.84	4,089,193.12
GASTOS POR SPOT PUBLI.								
(-) 6000. Spot por Aprobarse	-6,117.80	0.00	0.00	3,383.13	1,020.00	1,043.50		-671.17
(-) Spot's Aprobados	175,676.31	129,074.89	216,128.75	360,001.61	790,248.41	247,866.85	1,485,439.15	3,404,435.97
(-) Imprevisto	858.51	854.84	5,841.57	15,124.92	4,060.09	2,681.33		29,421.26
TOTAL DE GASTOS	170,417.02	129,929.73	221,970.32	378,509.66	795,328.50	251,591.68	1,485,439.15	3,433,186.06
GASTOS GENERALES								
(-) TOTAL GASTOS OPERATIVOS	26,593.03	52,800.99	73,090.05	42,099.52	54,863.02	41,213.00		290,659.61
(+) TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	1,848.17	2,755.33	932.76	824.00	966.77	1,715.35		9,042.38
(-) TOTAL GASTOS FINANCIEROS	1,409.93	941.19	10,789.25	2,713.14	3,894.06	8,557.38		28,304.95
TOTAL GASTOS GENERALES	26,154.79	50,986.85	82,946.54	43,988.66	57,790.31	48,055.03	0.00	309,922.18
UTILIDAD SEMESTRAL	111,439.18	187,397.84	-18,726.71	712,497.97	-298,859.91	380,527.82	-728,191.31	346,084.88

Fuente: Datos obtenidos de la empresa Kubrick S.A.C (Elaboración Propia de Autores)

Anexo N°6: Consolidado Presupuestal Anual Después de la Provisión

Para realizar el análisis de los presupuestos se realizó un consolidado anual del periodo 2016, mostrando así la información obtenida de los presupuestos.

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	PENDIENTES DE PROVISION	TOTAL
INGRESOS POR SPOT PUBLI.														
(+) Ventas	308,010.99	358,364.42	283,611.65	1,134,996.29	554,258.90	682,101.72	491,482.80	365,862.02	679,060.31	857,744.01	570,706.96	173,119.02	573,754.88	7,033,073.97
(+) Otros Ingresos		9,950.00	2,578.50			-1,927.19			17,000.00	23,150.00	101,809.00	35,423.73		187,984.04
TOTAL DE INGRESOS	308,010.99	368,314.42	286,190.15	1,134,996.29	554,258.90	680,174.53	491,482.80	365,862.02	696,060.31	880,894.01	672,515.96	208,542.75	573,754.88	7,221,058.01
GASTOS POR SPOT PUBLI.														
(-) 8000. Spot por Aprobarse	20,516.80	0.00	0.00	3,383.13	1,020.00	1,043.50	1,291.72	1,167.16	1,050.00	40,150.00	47,659.91	92,536.97		209,819.19
(-) Spot's Aprobados	175,676.31	129,074.89	216,128.75	360,001.61	790,248.41	247,866.85	526,114.72	535,231.31	542,935.94	555,970.35	655,567.91	508,043.59	370,104.21	5,612,964.85
(-) Imprevisto	858.51	854.84	5,841.57	15,124.92	4,060.09	2,681.33	1,455.40	8,574.71	3,804.62	3,346.97	677.84	2,833.02		50,113.82
TOTAL DE GASTOS	197,051.62	129,929.73	221,970.32	378,509.66	795,328.50	251,591.68	528,861.84	544,973.18	547,790.56	599,467.32	703,905.66	603,413.58	370,104.21	5,872,897.86
GASTOS GENERALES														
(-) TOTAL GASTOS OPERATIVOS	26,593.03	52,800.99	73,090.05	42,099.52	54,500.02	41,213.00	83,331.56	39,594.02	59,443.60	94,524.97	54,236.25	260,617.16	14,774.48	896,818.65
(+) TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	1,848.17	2,755.33	932.76	824.00	966.77	1,715.35	1,537.07	736.26	1,384.25	631.57	437.46	5,070.53		18,839.52
(-) TOTAL GASTOS FINANCIEROS	1,409.93	941.19	10,789.25	2,713.14	3,894.06	8,557.38	2,292.97	2,670.45	2,387.52	1,172.77	1,624.44	2,627.13		41,080.23
TOTAL GASTOS GENERALES	26,154.79	50,986.85	82,946.54	43,988.66	57,427.31	48,055.03	84,087.46	41,528.21	60,446.87	95,066.17	55,423.23	258,173.76	14,774.48	919,059.36
UTILIDAD POR EJERCICIO	84,804.58	187,397.84	-18,726.71	712,497.97	-298,496.91	380,527.82	-121,466.50	-220,639.37	87,822.88	186,360.52	-86,812.93	-653,044.59	188,876.19	429,100.79

Fuente: Datos obtenidos de la empresa Kubrick S.A.C (Elaboración Propia de Autores)

Anexo N°7: Estado de Situación Financiera Semestral de Kubrick S.A.C.

Para realizar el análisis financiero se utilizó el estado de situación Financiera semestral del periodo 2016 mostrando los la información financiera antes y después de las provisiones, como también las variaciones porcentuales.

KUBRICK S.A.C. BALANCE GENERAL AL 30 DE JUNIO DEL 2016 (Expresado en Nuevos Soles)									
ACTIVO	ANT. DE LAS PROVISIONES	%	DESP. DE LAS PROVISIONES	%	PASIVO Y PATRIMONIO	ANT. DE LAS PROVISIONES	%	DESP. DE LAS PROVISIONES	%
ACTIVO CORRIENTE					PASIVO CORRIENTE				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	221,386.57	17%	221,386.57	17%	SOBREGIRO BANCARIO	-	0%	-	0%
CTAS. POR COBRAR COMERC-TERCERO	950,942.77	74%	950,942.77	74%	CTAS POR PAGAR COMER. - TERCER	59,799.34	5%	59,799.34	5%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	105,048.70	8%	105,048.70	8%	OBLIGACIONES FINANCIERAS	22,768.81	2%	22,768.81	2%
SERV. Y OTROS CONTRATOS POR ANT	-	0%	-	0%	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	325.38	0%	325.38	0%
TRIBUTOS A FAVOR	-	0%	-	0%	PROVISIONES	4,886.25	0%	1,490,325.40	116%
Total Activo Corriente	1,277,378.04	99%	1,277,378.04	99%	Total Pasivo Corriente	87,779.78	7%	1,573,218.93	122%
ACTIVO NO CORRIENTE					PASIVO NO CORRIENTE				
INMUEBLE, MAQ. Y EQUIPO	7,172.17	1%	7,172.17	1%	OTRAS CUENTAS POR PAGAR- PART. RELA	154,018.74	12%	154,018.74	12%
ACTIVO DIFERIDO	-	0%	-	0%	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-	0%	-	0%
INTANGIBLES	-	0%	-	0%	PROVISIONES	4,712.15	0%	4,712.15	0%
					INGRESOS DIFERIDOS	-	0%	-757,247.84	-59%
Total Activo No Corriente	7,172.17	1%	7,172.17	1%	Total Pasivo No Corriente	158,730.89	12%	-598,516.95	-47%
					Total Pasivo Corriente Y No Corriente	246,510.67	19%	974,701.98	76%
					PATRIMONIO				
					CAPITAL	1,000.00	0%	1,000.00	0%
					RESERVA LEGAL	-	0%	-	0%
					RESULTADOS ACUMULADOS	-37,236.65	-3%	-37,236.65	-3%
					RESULTADO DEL EJERCICIO	1,074,276.19	84%	346,084.88	27%
					Total Patrimonio	1,038,039.54	81%	309,848.23	24%
TOTAL ACTIVO	1,284,550.21	100%	1,284,550.21	100%	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,284,550.21	100%	1,284,550.21	100%

Fuente: Datos obtenidos de la empresa Kubrick S.A.C (Elaboración Propia de autores)

Anexo N°8: Estado de Situación Financiera Anual de Kubrick S.A.C.

Para realizar el análisis financiero se utilizó el estado de situación Financiera del periodo 2016 antes y después de las provisiones, mostrando así las variaciones porcentuales.

KUBRICK S.A.C. BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 (Expresado en Nuevos Soles)									
ACTIVO	ANT. DE LAS PROVISIONES	%	DESP. DE LAS PROVISIONES	%	PASIVO Y PATRIMONIO	ANT. DE LAS PROVISIONES	%	DESP. DE LAS PROVISIONES	%
ACTIVO CORRIENTE					PASIVO CORRIENTE				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	401,196.66	44%	401,196.66	44%	SOBREGIRO BANCARIO	19.67	0%	19.67	0%
CTAS. POR COBRAR COMERC-TERCERO	305,415.80	42%	305,415.80	42%	CTAS POR PAGAR COMER. - TERCER	315,894.88	35%	315,894.88	35%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	73,384.61		73,384.61		OBLIGACIONES FINANCIERAS	-105,971.28	-12%	-105,971.28	-12%
SERV. Y OTROS CONTRATOS POR ANT	115,564.36	13%	115,564.36	13%	PROVISIONES	265,266.23	29%	485,668.57	54%
TRIBUTOS A FAVOR	-	0%	-	0%	Total Pasivo Corriente	475,209.50	53%	695,611.84	77%
Total Activo Corriente	895,561.43	99%	895,561.43	99%					
ACTIVO NO CORRIENTE					PASIVO NO CORRIENTE				
INMUEBLE, MAQ. Y EQUIPO	6,225.63	1%	6,225.63	1%	OTRAS CUENTAS POR PAGAR- PART. RELA	154,903.52	17%	154,903.52	17%
ACTIVO DIFERIDO	-	0%	-	0%	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2,251.69	0%	2,251.69	0%
INTANGIBLES	-	0%	-	0%	PROVISIONES	65,434.40	7%	229,910.75	25%
					INGRESOS DIFERIDOS	-	0%	-573,754.88	-64%
Total Activo No Corriente	6,225.63	1%	6,225.63	1%	Total Pasivo No Corriente	222,589.61	25%	-186,688.92	-21%
					Total Pasivo Corriente Y No Corriente	697,799.11	77%	508,922.92	56%
					PATRIMONIO				
					CAPITAL	1,000.00	0%	1,000.00	0%
					RESERVA LEGAL	250.00	0%	250.00	0%
					RESULTADOS ACUMULADOS	-37,486.65	-4%	-37,486.65	-4%
					RESULTADO DEL EJERCICIO	240,224.60	27%	429,100.79	48%
					Total Patrimonio	203,987.95	23%	392,864.14	44%
TOTAL ACTIVO	901,787.06	100%	901,787.06	100%	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	901,787.06	100%	901,787.06	100%

Fuente: Datos obtenidos de la empresa Kubrick S.A.C (Elaboración Propia de autores)

Anexo N°9: Utilidad por Proyecto Antes de la Provisión del Primer Semestre

KUBRICK S.A.C
PRIMER SEMESTRE 2016

SEMESTRAL	PROYECTOS	INGRESOS POR SPOT	GASTOS POR SPOT	UTILIDAD CONTABLE
	6000 SPOT PUBLI. NO APROBADOS	10,601.31	-671.17	11,272.48
ENERO	6009 SYBILLA	187,593.00	146,424.96	41,168.04
ENERO	6010 PURA VIDA	212,317.71	133,707.25	78,610.46
ENERO	6011 MOVISTAR RPM	36,800.55	23,595.50	13,205.05
FEBRERO	6014 TAMPICO	133,834.14	128,502.89	5,331.25
FEBRERO	6015 EL COMERCIO	139,298.17	114,314.54	24,983.63
FEBRERO	6017 SAN MATEO	28,333.35	19,816.75	8,516.60
FEBRERO	6018 COLGATE SAVE THE WATER	0.00	6,425.60	-6,425.60
MARZO	6019.BBVA TARJETAS DE CREDITO	70,276.63	41,689.58	28,587.05
MARZO	6022. UMBRO	41,652.00	29,159.08	12,492.92
MARZO	6023. MALTIN VENTANA	196,422.00	117,833.50	78,588.50
FEBRERO	6024. SUBLIME	166,856.49	113,201.07	53,655.42
MARZO	6025.FARMAINDUSTRIA	138,746.09	105,374.59	33,371.50
ABRIL	6026.SERIE WEB PATACLAUN	136,000.00	73,579.60	62,420.40
MARZO	6027.BOLIVAR	60,610.99	48,799.77	11,811.22
MARZO	6028.CEMENTOS SOL 100 AÑOS	434,222.44	192,477.24	241,745.20
ABRIL	6029.MALTIN ENERGIA	40,391.00	19,318.52	21,072.48
ABRIL	6030.MOVISTAR GOLD TV	198,936.00	84,506.71	114,429.29
FEBRERO	6031.PURAVIDA FOTOS	23,445.66	19,398.96	4,046.70
FEBRERO	6032.TAMPICO YOUTUBERS	80,325.00	76,700.00	3,625.00
FEBRERO	6033.TAMPICO INTERACTIVIDAD	24,752.00	23,800.00	952.00
ABRIL	6034.BBVA TARJETAS ETAPA2	24,916.47	5,017.00	19,899.47
ABRIL	6035.BBVA EDICION	3,294.00	3,335.00	-41.00
MAYO	6037. INTERBANK	330,892.29	275,621.39	55,270.90
MAYO	6038. ENTEL PREPAGO	189,579.05	46,397.15	143,181.90
ABRIL	6039. MICROTEATRO	30,122.00	36,077.18	-5,955.18
MAYO	6040. PILSEN DIA DEL PADRE	86,793.32	34,094.10	52,699.22
MAYO	6041. BCP DIA DEL PADRE	58,286.17	27,819.47	30,466.70
JUNIO	6042. SCOTIABANK	35,360.00	259.93	35,100.07
JUNIO	6043. ZEGEL IPAE	165,336.00	86.00	165,250.00
JUNIO	6044. SCOTT DURAMAX	45,951.45	0.00	45,951.45
JUNIO	6045. SUAVE RINDEMAX	0.00	1,084.75	-1,084.75
UTILIDAD POR LOS SPOT'S		3,331,945.28	1,947,746.91	1,384,198.37
(-) GASTOS GENERALES			290,659.61	-290,659.61
(-) GASTOS FINANCIEROS			28,304.95	-28,304.95
(+) INGRESOS FINANCIEROS		9,042.38		9,042.38
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		3,340,987.66	2,266,711.47	1,074,276.19

Fuente: Datos obtenidos de la empresa Kubrick S.A.C (Elaboración Propia de autores)

Anexo N°10: Utilidad por Proyecto Antes de la Provisión

Anual

KUBRICK S.A.C
PERÍODO 2016

ANUAL	PROYECTOS	INGRESOS POR SPOT	GASTOS POR SPOT	UTILIDAD CONTABLE
	6000 SPOT PUBLI. NO APROBADOS	10,601.31	32,436.46	-21,835.15
ENERO	6009 SYBILLA	187,593.00	146,424.96	41,168.04
ENERO	6010 PURA VIDA	212,317.71	164,308.41	48,009.30
ENERO	6011 MOVISTAR RPM	36,800.55	23,595.50	13,205.05
FEBRERO	6014 TAMPICO	183,238.18	152,679.69	30,558.49
FEBRERO	6015 EL COMERCIO	139,298.17	119,181.86	20,116.31
FEBRERO	6017 SAN MATEO	28,333.35	23,768.35	4,565.00
FEBRERO	6018 COLGATE SAVE THE WATER	6,488.25	6,425.60	62.65
MARZO	6019.BBVA TARJETAS DE CREDITO	70,276.63	58,181.65	12,094.98
MARZO	6022. UMBRO	41,652.00	34,136.08	7,515.92
MARZO	6023. MALTIN VENTANA	196,422.00	166,876.94	29,545.06
FEBRERO	6024. SUBLIME	166,856.49	114,757.27	52,099.22
MARZO	6025.FARMAINDUSTRIA	138,746.09	133,029.59	5,716.50
ABRIL	6026.SERIE WEB PATACLAUN	136,000.00	133,720.29	2,279.71
MARZO	6027.BOLIVAR	60,610.99	58,319.77	2,291.22
MARZO	6028.CEMENTOS SOL 100 AÑOS	434,222.44	413,854.36	20,368.08
ABRIL	6029.MALTIN ENERGIA	40,391.00	28,774.07	11,616.93
ABRIL	6030.MOVISTAR GOLD TV	198,936.00	129,950.76	68,985.24
FEBRERO	6031.PURAVIDA FOTOS	23,445.66	19,398.96	4,046.70
FEBRERO	6032.TAMPICO YOUTUBERS	80,325.00	76,700.00	3,625.00
FEBRERO	6033.TAMPICO INTERACTIVIDAD	49,504.00	47,600.00	1,904.00
ABRIL	6034.BBVA TARJETAS ETAPA2	24,916.47	23,439.79	1,476.68
ABRIL	6035.BBVA EDICION	3,294.00	3,335.00	-41.00
MAYO	6037. INTERBANK	470,865.47	426,582.70	44,282.77
MAYO	6038. ENTEL PREPAGO	231,371.86	175,472.74	55,899.12
ABRIL	6039. MICROTEATRO	96,227.58	94,953.13	1,274.45
MAYO	6040. PILSEN DIA DEL PADRE	86,793.32	74,969.96	11,823.36
MAYO	6041. BCP DIA DEL PADRE	58,286.17	57,491.49	794.68
JUNIO	6042. SCOTIABANK	35,360.00	20,751.43	14,608.57
JUNIO	6043. ZEGEL IPAE	209,240.48	151,607.85	57,632.63
JUNIO	6044. SCOTT DURAMAX	68,794.93	63,110.24	5,684.69
JUNIO	6045. SUAVE RINDEMEX	361,984.02	295,963.94	66,020.08
AGOSTO	6046. MASTERCARD-LIGO	129,180.00	104,612.88	24,567.12
AGOSTO	6047. PUCP-FEE	201,516.97	120,392.29	81,124.68
AGOSTO	6048. CUZQUEÑA ANIMATIC	5,058.09	4,034.13	1,023.96
AGOSTO	6049. UNIVERSIDAD CONTINENTAL	180,144.00	122,984.69	57,159.31
SEPTIEMBRE	6050. CERVEZA CUSQUEÑA	185,120.37	144,454.62	40,665.75
AGOSTO	6051. PROMO TELAR	454,527.00	348,865.13	105,661.87
SEPTIEMBRE	6052. SCOTIABANKERS	364,357.81	270,312.50	94,045.31
SEPTIEMBRE	6053. MOVISTAR FINANCIAMIENTO	188,014.47	259,350.81	-71,336.34
SEPTIEMBRE	6054. WONG AMABILIDAD	0.00	4,543.80	-4,543.80
OCTUBRE	6055. MOTOROLA MOTO Z	345,722.49	237,523.33	108,199.16
OCTUBRE	6056. AYUDIN LIQUIDO	144,459.02	94,399.65	50,059.37
NOVIEMBRE	6057. LATINA PRE-VENTA	51,000.00	38,832.53	12,167.47
DICIEMBRE	6058. MI BANCO	131,627.06	103,305.72	28,321.34
	UTILIDAD POR LOS SPOT'S	6,469,920.40	5,325,410.92	1,144,509.48
	(-) GASTOS GENERALES		882,044.17	-882,044.17
	(-) GASTOS FINANCIEROS		41,080.23	-41,080.23
	(+) INGRESOS FINANCIEROS	18,839.52		18,839.52
	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	6,488,759.92	6,248,535.32	240,224.60

Fuente: Datos obtenidos de la empresa Kubrick S.A.C (Elaboración Propia de autores)

Anexo N°11: Utilidad por Proyecto Después de la Provisión del Primer Semestre

KUBRICK S.A.C
PRIMER SEMESTRE 2016

SEMESTRAL	PROYECTOS	INGRESOS POR SPOT	PROVISIÓN DE INGRESOS	GASTOS POR SPOT	PROVISIÓN DE GASTOS	UTILIDAD CONTABLE
	6000 SPOT PUBLI. NO APROBADOS	10,601.31		-671.17		11,272.48
ENERO	6009 SYBILLA	187,593.00		146,424.96		41,168.04
ENERO	6010 PURA VIDA	212,317.71		133,707.25	30,601.16	48,009.30
ENERO	6011 MOVISTAR RPM	36,800.55		23,595.50		13,205.05
FEBRERO	6014 TAMPICO	133,834.14	49,404.04	128,502.89	24,176.80	30,558.49
FEBRERO	6015 EL COMERCIO	139,298.17		114,314.54	4,867.32	20,116.31
FEBRERO	6017 SAN MATEO	28,333.35		19,816.75	3,951.60	4,565.00
FEBRERO	6018 COLGATE SAVE THE WATER	0.00	6,488.25	6,425.60		62.65
MARZO	6019.BBVA TARJETAS DE CREDITO	70,276.63		41,689.58	16,492.07	12,094.98
MARZO	6022. UMBRO	41,652.00		29,159.08	4,977.00	7,515.92
MARZO	6023. MALTIN VENTANA	196,422.00		117,833.50	49,043.44	29,545.06
FEBRERO	6024. SUBLIME	166,856.49		113,201.07	1,556.20	52,099.22
MARZO	6025.FARMAINDUSTRIA	138,746.09		105,374.59	27,655.00	5,716.50
ABRIL	6026.SERIE WEB PATACLAUN	136,000.00		73,579.60	60,140.69	2,279.71
MARZO	6027.BOLIVAR	60,610.99		48,799.77	9,520.00	2,291.22
MARZO	6028.CEMENTOS SOL 100 AÑOS	434,222.44		192,477.24	221,377.12	20,368.08
ABRIL	6029.MALTIN ENERGIA	40,391.00		19,318.52	3,950.40	17,122.08
ABRIL	6030.MOVISTAR GOLD TV	198,936.00		84,506.71	45,444.05	68,985.24
FEBRERO	6031.PURAVIDA FOTOS	23,445.66		19,398.96		4,046.70
FEBRERO	6032.TAMPICO YOUTUBERS	80,325.00		76,700.00		3,625.00
FEBRERO	6033.TAMPICO INTERACTIVIDAD	24,752.00	24,752.00	23,800.00	23,800.00	1,904.00
ABRIL	6034.BBVA TARJETAS ETAPA2	24,916.47		5,017.00	18,422.79	1,476.68
ABRIL	6035.BBVA EDICION	3,294.00		3,335.00		-41.00
MAYO	6037. INTERBANK	330,892.29	139,973.18	275,621.39	150,961.31	44,282.77
MAYO	6038. ENTEL PREPAGO	189,579.05	41,792.81	46,397.15	129,075.59	55,899.12
ABRIL	6039. MICROTEATRO	30,122.00	66,105.58	36,077.18	58,875.95	1,274.45
MAYO	6040. PILSEN DIA DEL PADRE	86,793.32		34,094.10	40,875.86	11,823.36
MAYO	6041. BCP DIA DEL PADRE	58,286.17		27,819.47	29,672.02	794.68
JUNIO	6042. SCOTIABANK	35,360.00		259.93	20,491.50	14,608.57
JUNIO	6043. ZEGEL IPAE	165,336.00	43,904.48	86.00	151,521.85	57,632.63
JUNIO	6044. SCOTT DURAMAX	45,951.45	22,843.48	0.00	63,110.24	5,684.69
JUNIO	6045. SUAVE RINDEMEX	0.00	361,984.02	1,084.75	294,879.19	66,020.08
	UTILIDAD POR LOS SPOT'S	3,331,945.28	757,247.84	1,947,746.91	1,485,439.15	656,007.06
	(-) GASTOS GENERALES			290,659.61		-290,659.61
	(-) GASTOS FINANCIEROS			28,304.95		-28,304.95
	(+) INGRESOS FINANCIEROS	9,042.38				9,042.38
	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	3,340,987.66	757,247.84	2,266,711.47	1,485,439.15	346,084.88

Fuente: Datos obtenidos de la empresa Kubrick S.A.C (Elaboración Propia de autores)

Anexo N°12: Utilidad por Proyecto Después de la Provisión

Anual

KUBRICK S.A.C

PERÍODO 2016

ANUAL	PROYECTOS	INGRESOS POR SPOT	PROVISIÓN DE INGRESOS	GASTOS POR SPOT	PROVISIÓN DE GASTOS	UTILIDAD CONTABLE
	6000 SPOT PUBLI. NO APROBADOS	10,601.31		32,436.46		-21,835.15
ENERO	6009 SYBILLA	187,593.00		146,424.96		41,168.04
ENERO	6010 PURA VIDA	212,317.71		164,308.41		48,009.30
ENERO	6011 MOVISTAR RPM	36,800.55		23,595.50		13,205.05
FEBRERO	6014 TAMPICO	183,238.18		152,679.69		30,558.49
FEBRERO	6015 EL COMERCIO	139,298.17		119,181.86		20,116.31
FEBRERO	6017 SAN MATEO	28,333.35		23,768.35		4,565.00
FEBRERO	6018 COLGATE SAVE THE WATER	6,488.25		6,425.60		62.65
MARZO	6019.BBVA TARJETAS DE CREDITO	70,276.63		58,181.65		12,094.98
MARZO	6022. UMBRO	41,652.00		34,136.08		7,515.92
MARZO	6023. MALTIN VENTANA	196,422.00		166,876.94		29,545.06
FEBRERO	6024. SUBLIME	166,856.49		114,757.27		52,099.22
MARZO	6025.FARMAINDUSTRIA	138,746.09		133,029.59		5,716.50
ABRIL	6026.SERIE WEB PATACLAUN	136,000.00		133,720.29		2,279.71
MARZO	6027.BOLIVAR	60,610.99		58,319.77		2,291.22
MARZO	6028.CEMENTOS SOL 100 AÑOS	434,222.44		413,854.36		20,368.08
ABRIL	6029.MALTIN ENERGIA	40,391.00		28,774.07		11,616.93
ABRIL	6030.MOVISTAR GOLD TV	198,936.00		129,950.76		68,985.24
FEBRERO	6031.PURAVIDA FOTOS	23,445.66		19,398.96		4,046.70
FEBRERO	6032.TAMPICO YOUTUBERS	80,325.00		76,700.00		3,625.00
FEBRERO	6033.TAMPICO INTERACTIVIDAD	49,504.00		47,600.00		1,904.00
ABRIL	6034.BBVA TARJETAS ETAPA2	24,916.47		23,439.79		1,476.68
ABRIL	6035.BBVA EDICION	3,294.00		3,335.00		-41.00
MAYO	6037.INTERBANK	470,865.47		426,582.70		44,282.77
MAYO	6038. ENTEL PREPAGO	231,371.86		175,472.74		55,899.12
ABRIL	6039. MICROTATRO	96,227.58		94,953.13		1,274.45
MAYO	6040. PILSEN DIA DEL PADRE	86,793.32		74,969.96		11,823.36
MAYO	6041. BCP DIA DEL PADRE	58,286.17		57,491.49		794.68
JUNIO	6042. SCOTIABANK	35,360.00		20,751.43		14,608.57
JUNIO	6043. ZEGEL IPAE	209,240.48		151,607.85		57,632.63
JUNIO	6044. SCOTT DURAMAX	68,794.93		63,110.24		5,684.69
JUNIO	6045. SJAVE RINDEMEX	361,984.02		295,963.94		66,020.08
AGOSTO	6046. MASTERCARD-LIGO	129,180.00		104,612.88	6,166.99	18,400.13
AGOSTO	6047. PUCP-FEE	201,516.97		120,392.29		81,124.68
AGOSTO	6048. CUZQUEÑA ANIMATIC	5,058.09		4,034.13		1,023.96
AGOSTO	6049. UNIVERSIDAD CONTINENTAL	180,144.00		122,984.69	20,798.40	36,360.91
SEPTIEMBRE	6050. CERVEZA CUSQUEÑA	185,120.37		144,454.62		40,665.75
AGOSTO	6051. PROMO TELAR	454,527.00	1,738.92	348,865.13	7,560.00	99,840.79
SEPTIEMBRE	6052. SCOTIABANKERS	364,357.81		270,312.50	35,365.02	58,680.29
SEPTIEMBRE	6053. MOVISTAR FINANCIAMIENTO	188,014.47	148,711.39	259,350.81		77,375.05
SEPTIEMBRE	6054. WONG AMABILIDAD	0.00		4,543.80		-4,543.80
OCTUBRE	6055. MOTOROLA MOTO Z	345,722.49		237,523.33	2,352.00	105,847.16
OCTUBRE	6056. AYUDIN LIQUIDO	144,459.02		94,399.65		50,059.37
NOVIEMBRE	6057. LATINA PRE-VENTA	51,000.00		38,832.53		12,167.47
DICIEMBRE	6058. MI BANCO	131,627.06	423,304.57	103,305.72	297,861.80	153,764.11
	UTILIDAD POR LOS SPOT'S	6,469,920.40	573,754.88	5,325,410.92	370,104.21	1,348,160.15
	(-) GASTOS GENERALES			882,044.17	14,774.48	-896,818.65
	(-) GASTOS FINANCIEROS			41,080.23		-41,080.23
	(+) INGRESOS FINANCIEROS	18,839.52				18,839.52
	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	6,488,759.92	573,754.88	6,248,535.32	384,878.69	429,100.79

Fuente: Datos obtenidos de la empresa Kubrick S.A.C (Elaboración Propia de autores)

Anexo N°13: Asiento de Provisión al Finalizar el Periodo

2016

		DEBE	HABER
637101	PUBLICIDAD	370104.21	
489101	OTRAS PROVISIONES		370104.21

Fuente: Datos obtenidos de la empresa Kubrick S.A.C (Elaboración Propia de Autores)

		DEBE	HABER
632101	ASESORIA Y CONSULTORIA	14774.48	
489101	OTRAS PROVISIONES		14774.48

Fuente: Datos obtenidos de la empresa Kubrick S.A.C (Elaboración Propia de Autores)

		DEBE	HABER
496101	INGRESOS DIFERIDOS	573.754,88	
704101	SERVICIO POR COMERCIAL		573.754,88

Fuente: Datos obtenidos de la empresa Kubrick S.A.C (Elaboración Propia de Autores)

Anexo N°14: Análisis de Costos Estimados Semestral por Presupuestos

KUBRICK S.A.C

PERIODO 2016

PROYECTOS	INGRESOS	GASTOS	SEGÚN PRESUPUESTOS		SEGÚN SISTEMA		DIFERENCIA
			IMPREVISTOS	UTILIDAD ESTIMADOS	IMPREVISTOS	UTILIDAD REAL	
6009 SYBILLA	187,593.00	146,244.31	7,448.84	33,899.85	180.65	41,168.04	7,268.19
6010 PURA VIDA	212,317.71	164,067.55	15,434.60	32,815.56	240.86	48,009.30	15,193.74
6011 MOVISTAR RPM	36,800.55	23,347.50		13,453.05	248.00	13,205.05	-248.00
6014 TAMPICO	183,238.18	152,411.20	7,820.00	23,006.98	268.49	30,558.49	7,551.51
6015 EL COMERCIO	139,298.17	118,913.73	3,200.28	17,184.16	268.13	20,116.31	2,932.15
6017 SAN MATEO	28,333.35	23,586.13	2,166.89	2,580.33	182.22	4,565.00	1,984.67
6018 COLGATE	6,488.25	6,236.60	189.00	62.65	189.00	62.65	0.00
6019.BBVA TARJETAS	70,276.63	55,461.59	1,897.50	12,917.54	2,720.06	12,094.98	-822.56
6022. UMBRO	41,652.00	34,136.08		7,515.92		7,515.92	0.00
6023. MALTIN VENTANA	196,422.00	166,861.94	7,366.87	22,193.19	15.00	29,545.06	7,351.87
6024. SUBLIME	166,856.49	114,621.27	4,219.20	48,016.02	136.00	52,099.22	4,083.20
6025.FARMAINDUSTRIA	138,746.09	132,761.59	1,288.80	4,695.70	268.00	5,716.50	1,020.80
6026.SERIE WEB PATACLAUN	136,000.00	130,920.17	2,875.80	2,204.03	2,800.12	2,279.71	75.68
6027.BOLIVAR	60,610.99	57,796.82	729.30	2,084.87	522.95	2,291.22	206.35
6028.CEMENTOS SOL	434,222.44	411,538.80	17,374.00	5,309.64	2,315.56	20,368.08	15,058.44
6029.MALTIN ENERGIA	40,391.00	28,292.05	2,153.01	9,945.94	482.02	11,616.93	1,670.99
6030.MOVISTAR GOLD TV	198,936.00	124,505.38	22,903.41	51,527.21	5,445.38	68,985.24	17,458.03
6031.PURAVIDA FOTOS	23,445.66	19,398.96		4,046.70		4,046.70	0.00
6032.TAMPICO YOUTUBERS	80,325.00	76,700.00	3,825.00	-200.00		3,625.00	3,825.00
6033.TAMPICO INTERAC.	49,504.00	47,600.00	1,904.00	0.00		1,904.00	1,904.00
6034.BBVA ETAPAZ	24,916.47	23,439.79		1,476.68		1,476.68	0.00
6035.BBVA EDICION	3,294.00	3,335.00		-41.00		-41.00	0.00
6037. INTERBANK	470,865.47	424,037.00	19,907.05	26,921.42	2,545.70	44,282.77	17,361.35
6038. ENTEL PREPAGO	231,371.86	175,017.59	15,640.00	40,714.27	455.15	55,899.12	15,184.85
6039. MICROTEATRO	96,227.58	88,555.73	6,397.40	1,274.45	6,397.40	1,274.45	0.00
6040. PILSEN DIA DEL PADRE	86,793.32	74,519.72	2,713.50	9,560.10	450.24	11,823.36	2,263.26
6041. BCP DIA DEL PADRE	58,286.17	56,882.49		1,403.68	609.00	794.68	-609.00
6042. SCOTIABANK	35,360.00	20,402.50		14,957.50	348.93	14,608.57	-348.93
6043. ZEGEL IPAE	209,240.48	150,576.05	7,820.00	50,844.43	1,031.80	57,632.63	6,788.20
6044. SCOTT DURAMAX	68,794.93	61,809.64		6,985.29	1,300.60	5,684.69	-1,300.60
6045. SUAVE RINDEMAX	361,984.02	294,508.54	5,678.00	61,797.48	1,455.40	66,020.08	4,222.60
SPOT'S DEL PERIODO 2016	4,078,591.81	3,408,485.72	160,952.45	509,153.64	30,876.66	639,229.43	130,075.79

Fuente: Datos obtenidos de la empresa Kubrick S.A.C (Elaboración Propia de Autores)

Anexo N°15: Análisis de Costos Estimados Anual por Presupuesto

KUBRICK S.A.C
PERIODO 2016

PROYECTOS	INGRESOS	GASTOS	SEGÚN PRESUPUESTOS		SEGÚN SISTEMA		DIFERENCIA
			IMPREVISTOS	UTILIDAD ESTIMADOS	IMPREVISTOS	UTILIDAD REAL	
6009 SYBILLA	187,593.00	146,244.31	7,448.84	33,899.85	180.65	41,168.04	7,268.19
6010 PURA VIDA	212,317.71	164,067.55	15,434.60	32,815.56	240.86	48,009.30	15,193.74
6011 MOVISTAR RPM	36,800.55	23,347.50		13,453.05	248.00	13,205.05	-248.00
6014 TAMPICO	183,238.18	152,411.20	7,820.00	23,006.98	268.49	30,558.49	7,551.51
6015 EL COMERCIO	139,298.17	118,913.73	3,200.28	17,184.16	268.13	20,116.31	2,932.15
6017 SAN MATEO	28,333.35	23,586.13	2,166.89	2,580.33	182.22	4,565.00	1,984.67
6018 COLGATE	6,488.25	6,236.60	189.00	62.65	189.00	62.65	0.00
6019.BBVA TARJETAS	70,276.63	55,461.59	1,897.50	12,917.54	2,720.06	12,094.98	-822.56
6022. UMBRO	41,652.00	34,136.08		7,515.92		7,515.92	0.00
6023. MALTIN VENTANA	196,422.00	166,861.94	7,366.87	22,193.19	15.00	29,545.06	7,351.87
6024. SUBLIME	166,856.49	114,621.27	4,219.20	48,016.02	136.00	52,099.22	4,083.20
6025.FARMAINDUSTRIA	138,746.09	132,761.59	1,288.80	4,695.70	268.00	5,716.50	1,020.80
6026.SERIE WEB PATACLAUN	136,000.00	130,920.17	2,875.80	2,204.03	2,800.12	2,279.71	75.68
6027.BOLIVAR	60,610.99	57,796.82	729.30	2,084.87	522.95	2,291.22	206.35
6028.CEMENTOS SOL	434,222.44	411,538.80	17,374.00	5,309.64	2,315.56	20,368.08	15,058.44
6029.MALTIN ENERGIA	40,391.00	28,292.05	2,153.01	9,945.94	482.02	11,616.93	1,670.99
6030.MOVISTAR GOLD TV	198,936.00	124,505.38	22,903.41	51,527.21	5,445.38	68,985.24	17,458.03
6031.PURAVIDA FOTOS	23,445.66	19,398.96		4,046.70		4,046.70	0.00
6032.TAMPICO YOUTUBERS	80,325.00	76,700.00	3,825.00	-200.00		3,625.00	3,825.00
6033.TAMPICO INTERAC.	49,504.00	47,600.00	1,904.00	0.00		1,904.00	1,904.00
6034.BBVA ETAPAZ	24,916.47	23,439.79		1,476.68		1,476.68	0.00
6035.BBVA EDICION	3,294.00	3,335.00		-41.00		-41.00	0.00
6037. INTERBANK	470,865.47	424,037.00	19,907.05	26,921.42	2,545.70	44,282.77	17,361.35
6038. ENTEL PREPAGO	231,371.86	175,017.59	15,640.00	40,714.27	455.15	55,899.12	15,184.85
6039. MICROTEATRO	96,227.58	88,555.73	6,397.40	1,274.45	6,397.40	1,274.45	0.00
6040. PILSEN DIA DEL PADRE	86,793.32	76,519.72	2,713.50	7,560.10	450.24	9,823.36	2,263.26
6041. BCP DIA DEL PADRE	58,286.17	56,882.49		1,403.68	609.00	794.68	-609.00
6042. SCOTIABANK	35,360.00	20,402.50		14,957.50	348.93	14,608.57	-348.93
6043. ZEGEL IPAE	209,240.48	173,576.05	7,820.00	27,844.43	1,031.80	34,632.63	6,788.20
6044. SCOTT DURAMAX	68,794.93	61,809.64		6,985.29	1,300.60	5,684.69	-1,300.60
6045. SUAVE RINDEMEX	361,984.02	294,508.54	5,678.00	61,797.48	1,455.40	66,020.08	4,222.60
6046. MASTERCARD-LIGO	129,180.00	109,794.14	5,950.00	13,435.86	1,557.61	17,828.25	4,392.39
6047. PUCP-FEE	201,516.97	118,800.51	1,591.78	81,124.68	1,591.78	81,124.68	0.00
6048. CUZQUEÑA ANIMATIC	5,058.09	4,235.84		822.25		822.25	0.00
6049. UNIVERSIDAD CONT.	180,144.00	142,857.54	9,860.00	27,426.46	925.55	36,360.91	8,934.45
6050. CERVEZA CUSQUEÑA	185,120.37	147,728.87	9,152.80	28,238.70	1,065.98	36,325.52	8,086.82
6051. PROMO TELAR	456,265.92	351,925.36	15,226.00	89,114.56	4,499.77	99,840.79	10,726.23
6052. SCOTIABANKERS	364,357.81	304,519.73	8,209.16	51,628.92	1,157.79	58,680.29	7,051.37
6053. MOVISTAR FINAN.	336,725.86	277,769.96	9,520.00	49,435.90	1,580.85	57,375.05	7,939.15
6054. WONG AMABILIDAD		4,543.80		-4,543.80		-4,543.80	0.00
6055. MOTOROLA MOTOZ	345,722.49	238,830.63	15,870.04	91,021.82	1,044.70	105,847.16	14,825.34
6056. AYUDIN LIQUIDO	144,459.02	92,097.38	9,962.00	42,399.64	2,302.27	50,059.37	7,659.73
6057. LATINA PRE-VENTA	51,000.00	38,154.69		12,845.31	677.84	12,167.47	-677.84
6058. MI BANCO	554,931.63	398,334.50	6,909.70	149,687.43	2,833.02	153,764.11	4,076.68
SPOT'S DEL PERIODO 2016	7,033,073.97	5,663,078.67	253,203.93	1,116,791.37	50,113.82	1,319,881.48	203,090.11

Fuente: Datos obtenidos de la empresa Kubrick S.A.C (Elaboración Propia de Autores)

**Anexo N°16: Estado de Resultado Semestral según
variación de los Costos Estimados**

<u>KUBRICK S.A.C.</u>		
Estado de Resultados Integrales		
Al 30 de Junio 2016		
	Según presupuestos	Contabilidad después de provisiones
	S/.	S/.
Ingresos de actividades ordinarias		
Ingresos por ventas	3,331,945.28	3,331,945.28
Otros ingresos operacionales	757,247.84	757,247.84
Total ingresos de actividades ordinarias	4,089,193.12	4,089,193.12
Costo de ventas	2,159,785.87	2,159,785.87
Costo Estimado	130,075.69	
Utilidad bruta	1,799,331.56	1,929,407.25
Ingresos (gastos) operativos		
Gastos de ventas	1,443,149.64	1,443,149.64
Gastos de administración	120,547.16	120,547.16
Otros ingresos	1,047.23	1,047.23
Otros gastos	363.00	363.00
Utilidad de operación	236,318.99	366,394.68
Ingresos financieros	7,995.15	7,995.15
Gastos financieros	28,304.95	28,304.95
Utilidad antes de impuesto a las ganancias	216,009.19	346,084.88
Impuesto a la renta (28%)	60,482.57	96,903.77
Utilidad neta	155,526.62	249,181.11

Fuente: Datos obtenidos de la empresa Kubrick S.A.C (Elaboración Propia de Autores)

Anexo N°17: Estado de Resultado Anual según variación de los Costos Estimados

KUBRICK S.A.C.		
Estado de Resultados Integrales		
Al 31 de Diciembre 2016		
	Según presupuestos	Contabilidad después de provisiones
	S/.	S/.
Ingresos de actividades ordinarias		
Ingresos por ventas	6,647,303.13	6,647,303.13
Otros ingresos operacionales	573,754.88	573,754.88
Total ingresos de actividades ordinarias	7,221,058.01	7,221,058.01
Costo de ventas	5,872,897.86	5,872,897.86
Costo Estimado	203,090.11	203,090.11
Utilidad bruta	1,145,070.04	1,348,160.15
Ingresos (gastos) operativos		
Gastos de ventas	437,135.85	437,135.85
Gastos de administración	458,987.80	458,987.80
Otros ingresos	1,403.22	1,403.22
Otros gastos	695.00	695.00
Utilidad de operación	249,654.61	452,744.72
Ingresos financieros	17,436.30	17,436.30
Gastos financieros	41,080.23	41,080.23
Utilidad antes de impuesto a las ganancias	226,010.68	429,100.79
Impuesto a la renta (28%)	63,282.99	120,148.22
Utilidad neta	162,727.69	308,952.57

Fuente: Datos obtenidos de la empresa Kubrick S.A.C (Elaboración Propia de Autores)

Anexo N°18: Ratios del Estado de Resultado de Kubrick S.A.C.

SEMESTRAL 2016	<u>SEGÚN PRESUPUESTOS</u>		
Ratio de Rentabilidad Neta sobre las Ventas	= $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$	= $\frac{155,526.62}{4,089,193.12}$	= 0.04
<u>CONTAB. DESP. DE PROVISIONES</u>			
Ratio de Rentabilidad Neta sobre las Ventas	= $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$	= $\frac{249,181.11}{4,089,193.12}$	= 0.06
ANUAL 2016	<u>SEGÚN PRESUPUESTOS</u>		
Ratio de Rentabilidad Neta sobre las Ventas	= $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$	= $\frac{162,727.69}{7,221,058.01}$	= 0.02
<u>CONTAB. DESP. DE PROVISIONES</u>			
Ratio de Rentabilidad Neta sobre las Ventas	= $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$	= $\frac{308,952.57}{7,221,058.01}$	= 0.04

Fuente: Datos obtenidos de la empresa Kubrick S.A.C (Elaboración Propia de Autores)

SEMESTRAL 2016	<u>SEGÚN PRESUPUESTOS</u>		
Ratio de Costo de Venta a Venta	= $\frac{\text{Costo de Venta}}{\text{Ventas Netas}}$	= $\frac{2,289,861.00}{4,089,193.12}$	= 0.56
<u>CONTAB. DESP. DE PROVISIONES</u>			
Ratio de Costo de Venta a Venta	= $\frac{\text{Costo de Venta}}{\text{Ventas Netas}}$	= $\frac{2,159,785.87}{4,089,193.12}$	= 0.53
ANUAL 2016	<u>SEGÚN PRESUPUESTOS</u>		
Ratio de Costo de Venta a Venta	= $\frac{\text{Costo de Venta}}{\text{Ventas Netas}}$	= $\frac{6,075,987.97}{7,221,058.01}$	= 0.84
<u>CONTAB. DESP. DE PROVISIONES</u>			
Ratio de Costo de Venta a Venta	= $\frac{\text{Costo de Venta}}{\text{Ventas Netas}}$	= $\frac{5,872,897.86}{7,221,058.01}$	= 0.81

Fuente: Datos obtenidos de la empresa Kubrick S.A.C (Elaboración Propia de Autores)