

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

**UNIDAD DE INVESTIGACIÓN DE LA FACULTAD DE
CIENCIAS CONTABLES**



INFORME FINAL

**“EL ESTADO DE RESULTADO BAJO EL MODELO
CORRIENTE Y NO CORRIENTE Y LA TOMA DE DECISIONES
GERENCIALES, CASO: INDUSTRIAS WILLY BUSCH S.A.,
PERIODO 2020”**

(Aprobado por Resolución Rectoral N° 434-2021-R.)

AUTOR : Raúl Walter Caballero Montañez

Callao, 2022

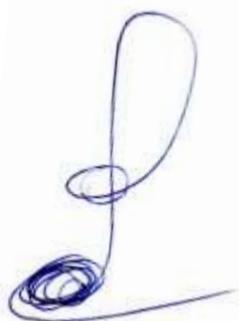
PERÚ

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized letter 'L' with a loop at the top and a horizontal line at the bottom.



INFORMACIÓN BÁSICA

1. **FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES**
2. **UNIDAD DE INVESTIGACIÓN DE LA FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES**
3. **TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:** “El Estado de Resultado bajo el Modelo Corriente y No Corriente y la Toma de Decisiones Gerenciales, caso: Industrias Willy Busch S.A., periodo 2020”.
4. **AUTOR:** Raúl Walter Caballero Montañez.
5. **CÓDIGO ORCID:** 0000-0003-3873-8476
6. **DNI:** 25646515
7. **LUGAR DE EJECUCIÓN:** Lima- Perú.
8. **UNIDAD DE ANÁLISIS:** Estados financieros de la empresa Industrias Willy Busch S.A.
9. **TIPO DE INVESTIGACIÓN:** Aplicada.
10. **ENFOQUE:** Cuantitativo.
11. **DISEÑO DE INVESTIGACIÓN:** No experimental.
12. **TEMA OCDE:** 5.00.00 - Ciencias Sociales.
5.02.00 - Economía, Negocios.
5.02.04 - Negocios y Administración.



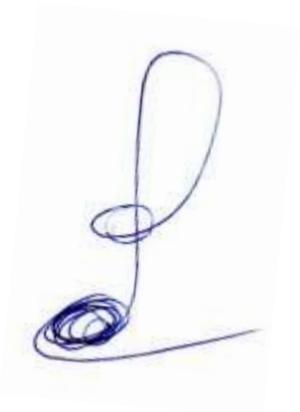
HOJA DE REFERENCIA

“El Estado de Resultado bajo el Modelo Corriente y No Corriente y la Toma de Decisiones Gerenciales, caso: Industrias Willy Busch S.A., periodo 2020”.

Resolución Rectoral N° 434-2021-R.

01 de julio de 2021 al 30 de junio de 2022

(12 meses)



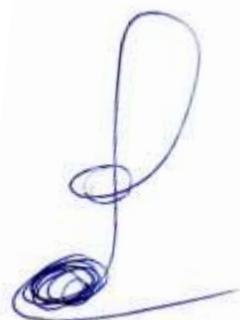
DEDICATORIA

El presente trabajo es dedicado a mi familia, a mi esposa y a mis hijos quienes han sido el principal apoyo en momentos de flaqueza y debilidad ya que, con sus mensajes de aliento, me han brindado ese respaldo incondicional para lograr mis objetivos.

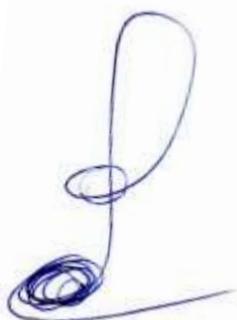


INDICE

INFORMACIÓN BÁSICA	I
HOJA DE REFERENCIA	II
DEDICATORIA	III
INDICE	IV
INDICE DE TABLAS	VII
RESUMEN	VIII
ABSTRACT	IX
INTRODUCCIÓN	1
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.1. Descripción de la realidad problemática	3
1.2. Formulación del problema.....	4
1.2.1. Problema general.....	4
1.2.2. Problemas Específicos.....	4
1.3. Objetivos	4
1.3.1. Objetivo General	4
1.3.2. Objetivos Específicos.....	4
1.4. Justificación de la investigación	4
1.5. Limitantes de la investigación	5
1.5.1. Teórica	5
1.5.2. Temporal.....	5
1.5.3. Espacial	5
II. MARCO TEÓRICO	6
2.1. Antecedentes	6
2.1.1. Antecedentes internacionales	6



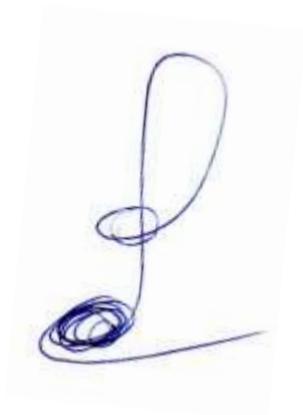
2.1.2.	Investigaciones en el ámbito nacional.....	7
2.2.	Bases teóricas.....	9
2.3.	Marco conceptual.....	17
2.4.	Definición de términos básicos.....	38
III.	HIPÓTESIS Y VARIABLES	40
3.1.	Hipótesis	40
3.1.1.	Operacionalización de las variables.....	40
IV.	METODOLOGÍA.....	41
4.1.	Diseño metodológico.....	41
4.2.	Método de investigación	41
4.3.	Población y muestra.....	41
4.4.	Lugar de estudio y periodo desarrollado	41
4.5.	Técnicas e instrumentos para la recolección de la información	41
4.6.	Análisis y procesamiento de datos.....	41
4.6.1.	Técnicas Estadísticas para el procesamiento y análisis de la información obtenida.....	41
4.7.	Aspectos éticos de investigación	41
V.	RESULTADOS.....	43
5.1.	Resultados descriptivos	43
VI.	DISCUSIÓN DE RESULTADOS	46
6.1.	Contrastación y discusión de resultados con las hipótesis	46
6.2.	Contrastación de los resultados con otros estudios similares ..	47
6.3.	Responsabilidad ética	47
VII.	CONCLUSIONES.....	48



VIII. RECOMENDACIONES49

IX. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS50

ANEXOS52



INDICE DE TABLAS

TABLA 1	43
TABLA 2	43
TABLA 3	44
TABLA 4	44
TABLA 5	45



RESUMEN

En el marco de la Contabilidad Gerencial, los contadores tienen el deber de proveer, a la gerencia, herramientas que permitan apoyar en la toma de decisiones, en tal sentido, los estados financieros tradicionales no son suficientes para tener un cabal conocimiento de los resultados de una gestión en un periodo determinado, por tal razón, siendo el Estado de Resultado el estado financiero que mide la gestión económica de un periodo, aún, ésta no mide adecuadamente los tiempos en que se podrían efectivizar dichos resultados, en virtud a ello, el objetivo es proponer un modelo que permita medir los resultados en el corto y largo plazo. Esta investigación fue de tipo aplicada, de carácter descriptivo, con un enfoque cuantitativo, de diseño no experimental y de tipo transversal. Se trata de un estudio de caso, de tal forma que sus resultados no necesariamente pueden inferirse a otras empresas. Como resultado de la investigación se ha determinado que el modelo del Estado de Resultado Corriente y no Corriente ayuda a la gerencia en la toma de decisiones empresariales respecto a los resultados en el corto plazo y largo plazo.

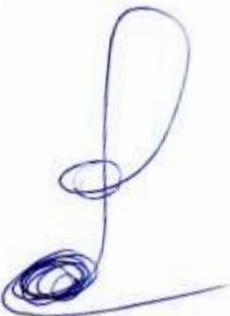
Palabras Clave: Estados Financieros, Estado de Resultado, Resultado a corto plazo, Resultado a largo plazo, toma de decisiones.



ABSTRACT

In the framework of Management Accounting, accountants have the duty to provide management with tools that support decision-making, in this sense, traditional financial statements are not enough to have a full knowledge of the results of a management in a certain period, for this reason, being the Income Statement the financial statement that measures the economic management of a period, still, it does not adequately measure the times in which said results could be made effective, by virtue of this, the objective is to propose a model that allows measuring the results in the short and long term. This research was applied, descriptive, with a quantitative approach, non-experimental design and cross-sectional. This is a case study, so its results cannot necessarily be inferred from other companies. As a result of the investigation, it has been determined that the Current and Non-Current Income Statement model helps management in making business decisions regarding short-term and long-term results.

Keywords: Financial Statements, Income Statement, Short-term results, Long-term results, decision making.



INTRODUCCIÓN

La globalización, la competitividad, el avance de la ciencia, la tecnología han transformado totalmente el mundo de los negocios, hoy vivimos en una economía basada en los conocimientos y la información, siendo estos factores claves, en la generación de la riqueza hacen que la comunicación y la información ágil, oportuna y valedera cada vez se hace más indispensable en la toma de decisiones empresariales. Los contadores son los profesionales competentes en ofrecer todo tipo de información oportuna y relevante a la gerencia, sin embargo, nos topamos con una serie de inconvenientes, que en la mayoría de los casos, no se cumple con este propósito, pero eso es el reto.

Por otro lado, los estados financieros tradicionales, no son suficientes para informar de manera eficiente y clara, a la gerencia, para una serie de decisiones que está inmerso a cada momento producto de la gestión empresarial propia de su gestión, en tal sentido, se tiene que afrontar esta realidad y proveer las herramientas necesarias para afrontar con éxito esta necesidad.

Hoy día se reconoce ampliamente que para la gerencia son indispensables los sistemas de información para procesarla y tomar decisiones en forma oportuna. Todas las organizaciones necesitan este tipo de información para poder sobrevivir y prosperar.

En este orden de ideas la información contable juega un rol relevante, ya que debe formar parte del sistema de información general de la empresa para responder con oportunidad a estos nuevos cambios, los Estados Financieros es la vía para informar cómo va el negocio, paso a paso, no solo información del pasado, sino información del presente y futuro, es por ello que el contador gerencial, debe ir proponiendo herramientas que satisfagan estas necesidades de la gerencia y pueda tomar decisiones coherentes y oportunas.

El objetivo de esta investigación es proponer un nuevo Estado de Resultado que permita mejor la toma de decisiones con respecto a las partidas que han generado ingresos y gastos durante un periodo determinado. En tal sentido, se plantea un Estado de Resultado bajo el modelo de Corriente y No



Corriente que mejore la toma de decisiones financieras de una empresa privada
caso: Industrias Willy Busch S.A.

Como resultados de la investigación se presentará un modelo de Estado de Resultado bajo el modelo de Estado de Resultado Corriente y No Corriente que permitirá mejorar la toma de decisiones financieras en una empresa privada, caso: Industrias Willy Busch S.A.

Esta investigación es un estudio de caso, sin embargo por la naturaleza del tipo de negocio y bajo políticas similares puede ser fácilmente extendido a empresas de las mismas características, situación que sería de mucha utilidad para este sector.



I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática

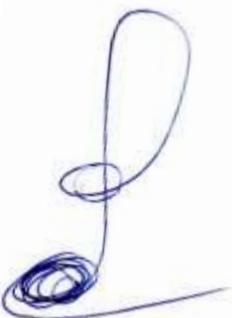
Los tiempos actuales cada vez son más competitivos, los negocios exigen mejores herramientas que les permitan conocer con prontitud y fiabilidad lo que sucede en sus negocios. Los Estados Financieros juegan un rol muy importante en las decisiones financieras de una empresa; sin embargo, estos no son suficientes debido a que no todos los negocios son iguales, en muchos de los casos poseen su propia complejidad por lo que requiere determinadas herramientas hechas a la medida.

Los nuevos avances tecnológicos han transformado totalmente el mundo de los negocios. Ahora, en una economía basada en los conocimientos y la información, siendo estos factores claves, en la generación de la riqueza.

Actualmente, se reconoce ampliamente que para la gerencia son indispensables los sistemas de información porque casi todas las organizaciones necesitan este tipo de sistema para poder sobrevivir y prosperar. Es así que la información contable cumple un papel importante, ya que debe formar parte del sistema de información general de la empresa para responder con oportunidad a estos nuevos cambios.

El Estado de Resultado Integral, si bien es cierto, mide el resultado de un periodo determinado; no ayuda a la toma de decisiones gerenciales y financieras durante un periodo determinado a pesar de los elementos que lo conforman y de la forma en cómo está estructurada.

Este problema se materializa cuando en sus elementos de ingresos y egresos se reportan partidas cuyo ingreso o egreso se van a generar más allá de un periodo por lo que ya estaría creando un gran problema de liquidez para la empresa.



1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

- ¿Cómo mejorar la toma de decisiones gerenciales de los resultados de un periodo: Caso Industrias Willy Bush S.A., periodo 2020?

1.2.2. Problemas Específicos

- ¿Cómo mejorar la toma de decisiones gerenciales de corto plazo de resultado corriente: Caso Industrias Willy Bush S.A., periodo 2020?
- ¿Cómo mejorar la toma de decisiones gerenciales de largo plazo de resultado no corriente: Caso Industrias Willy Bush S.A., periodo 2020?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo General

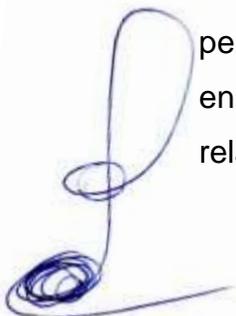
- Establecer de qué manera se mejora la toma de decisiones gerenciales sobre los resultados de un periodo: Caso Industrias Willy Busch S.A., periodo 2020.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Establecer cómo se mejora la toma de decisiones gerenciales de corto plazo sobre el resultado corriente de un periodo: caso Industrias Willy Busch S.A., periodo 2020?
- Establecer cómo se mejora la toma de decisiones de largo plazo sobre el resultado corriente de un periodo: caso Industrias Willy Busch S.A., periodo 2020?

1.4. Justificación de la investigación

El Estado de Resultado Integral, si bien es cierto, mide el resultado de un periodo determinado; sin embargo, los elementos que lo conforman y la forma en cómo está estructurado, no ayudan a la toma de decisiones gerenciales relacionado a las decisiones financieras durante un periodo determinado por lo



que, desde un punto de vista gerencial se hace necesario generar nuevas herramientas de medición que permitan una mejor toma de decisiones gerenciales.

1.5. Limitantes de la investigación

1.5.1. Teórica

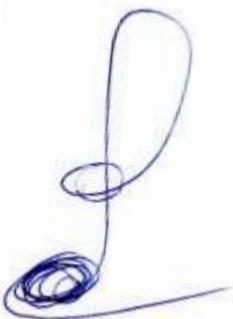
Debido a que es un planteamiento nuevo, es posible que no exista muchos antecedentes al respecto por lo que se trabajará con la normativa existente al respecto.

1.5.2. Temporal

El trabajo de investigación será desarrollado utilizando información del periodo 2020 de las empresas privadas del Perú.

1.5.3. Espacial

El trabajo de investigación se limitará a un estudio de caso: La empresa Industrias Willy Busch S. A.



II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

Los antecedentes bibliográficos de la investigación están dados por las siguientes referencias:

2.1.1. Antecedentes internacionales

Con respecto a la aplicación de la NIC 18 “Ingresos por actividades ordinarias en la empresa SIMASIHU CIA. LTDA. de la ciudad de Loja- Ecuador, Sisalima (2013) afirma lo siguiente:

La aplicación de las NIC en el sector financiero y contable es una herramienta fundamental porque a través de estas nos permite tener información, veraz, confiable y transparente.

La aplicación de la NIC 18 Ingresos por actividades ordinarias es muy importante porque a través de ella obtenemos la pérdida o ganancia que tiene la empresa desarrollando la actividad para lo cual fue creada.

Los ingresos de actividades ordinarias se registran al momento de existir la transferencia de dominio.

De La Hoz, B., Ferrer, M. y De La Hoz, A. (2008) sobre indicadores para la toma de decisiones indican:

Su importancia consta de tener un flujo de información que permita identificar claramente los problemas de diferente índole presentados en las empresas, pero en especial los relacionados con el área de finanzas. La experiencia indica que comúnmente se recurre a indicadores financieros para obtener tal información, tanto, que han sido considerados como importantes herramientas de análisis y, además, como pilares fundamentales de apoyo a la toma de decisiones estratégicas empresariales.

En este sentido, el análisis del “rendimiento financiero” se constituye como instrumento importante de proyección de resultados, proporcionando información



acerca de la rentabilidad que se obtiene por cada unidad monetaria invertida” (Morelo, & Torres; 2021).

2.1.2. Investigaciones en el ámbito nacional

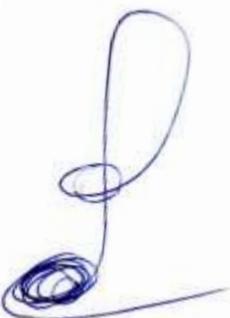
Según Caballero (2011), en su proyecto de investigación “La incidencia de los ingresos en el resultado de un periodo contable en las empresas privadas del Perú” manifiesta que se encuentra en discusión:

- La necesidad urgente de tener mayores herramientas de gestión para hacer frente a las exigencias actuales en el marco de la globalización y la modernidad.
- La información gerencial, apegado a la realidad de cada empresa, sobre la base de la normativa contable vigente, juega un rol importante en este escenario, situación que los contadores debemos promover y potenciar a fin de dotar de las herramientas necesarias, a la gerencia, para que tome decisiones oportunas.
- Los ingresos en el resultado de un período tendrá una incidencia importante por lo que éstos deben calificarse adecuadamente y deben responder al ciclo normal de operaciones de una empresa.

Según Díaz y Coba (2016), en su tesis “El devengado como principio y fundamento para el reconocimiento contable del anticipo impuesto a la renta en el Ecuador” (2016) indica:

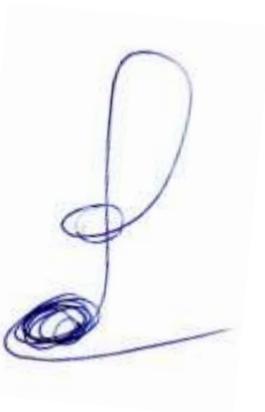
Dentro del análisis de la información financiera y la aplicación de las normas contables, el reconocimiento del AIR como gasto durante el ejercicio siguiente a la declaración del Impuesto a la Renta es razonable.

Es importante separar la tributación como regla de reconociendo único y universal de los principios o normas aplicadas a la contabilidad porque su aplicación y reconocimientos difieren, por tales circunstancias aplicar la hipótesis fundamental del devengo es preciso para obtener las características cualitativas de los estados financieros donde se observa la presentación de la imagen fiel de la información.



El reconocimiento económico de la AIR permitirá a los usuarios obtener una lectura razonable y oportuna sobre el impuesto a la renta real que se está pagando y se pagará una vez declarado el Impuesto a la Renta del ejercicio inmediato anterior por los desembolsos que en el futuro se realizará y que no serán devueltos por la administración fiscal del Ecuador, especialmente cuando se presentan estados financieros intermedios, análisis de liquidez o toma de decisiones Administrativas internas.

Quedan pendientes de analizar otras variables dentro del cálculo de anticipo impuesto a la renta y la aplicación de este modelo, como son las retenciones realizadas por los clientes en el momento de la liquidación pago definitivo de la declaración del impuesto en el siguiente ejercicio fiscal correspondiente.

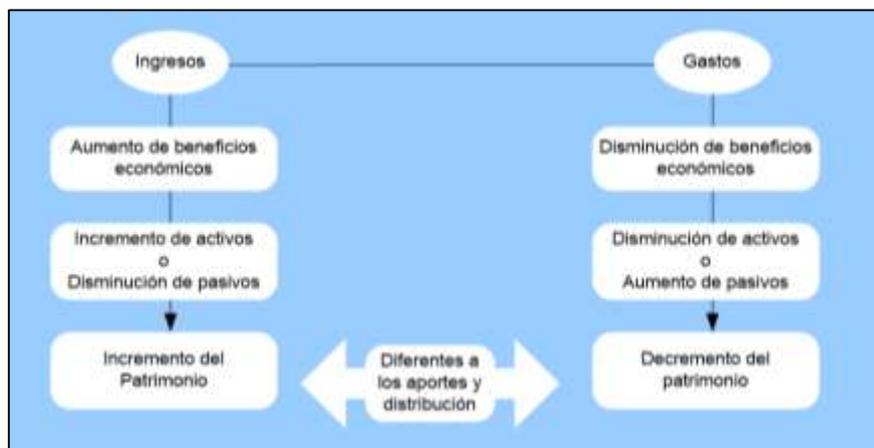


2.2. Bases teóricas

El Marco conceptual del Consejo Normativo de Contabilidad (2021) indica:

- Ingresos: Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del ejercicio, en forma de:
 - Entradas o incrementos de valor de los activos una maquinaria recibida en donación el aumento de una cuenta por cobrar por diferencia de cambios.
 - Como disminuciones de las obligaciones una condonación de deudas.
 - Que dan como resultado aumentos del patrimonio neto. No están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.
- Gastos: Son las disminuciones en los beneficios económicos, producidos a lo largo del ejercicio, en forma de:
 - Salidas o disminuciones del valor de los activos
 - venta de mercaderías
 - morosidad de clientes
 - depreciación de activos fijos
 - De nacimiento o aumento de los pasivos
 - consumo de energía eléctrica
 - aumento de una cuenta por pagar por diferencia de cambio

Que dan como resultado disminuciones en el patrimonio neto. No están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.



La definición de ingresos y gastos está en función a sus características esenciales

En el párrafo 71 del Marco Conceptual (2021), se señala que las definiciones de ingresos y gastos están en función a sus características esenciales, pero no pretenden especificar las condiciones a cumplir para que tales elementos se reconozcan en el estado de resultados. Las condiciones para el reconocimiento de ingresos y gastos se presentan en los párrafos 82 a 98.

Formas de presentación de los ingresos y gastos

En el párrafo 72 del Marco Conceptual (2021) se señala que los ingresos y gastos pueden presentarse de diferentes formas, en el estado de ganancias y pérdidas, con el objeto de suministrar información relevante para la toma de decisiones económicas.

Ejemplo:

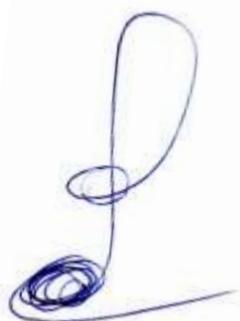
Es una práctica común distinguir entre aquellas partidas de ingresos y gastos que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa y aquellas otras que no.

Esta distinción se hace sobre la base de que informar acerca de la procedencia de una partida, es relevante al evaluar la capacidad de la empresa para generar efectivo y otras partidas líquidas en el futuro.

Las actividades esporádicas como la venta de una inversión a largo plazo, es improbable que se produzcan de forma recurrente.

Al proceder a distinguir las partidas de esta manera, es necesario tener en cuenta la naturaleza de la empresa y de sus operaciones. Las partidas que surgen de la actividad ordinaria en una determinada empresa pueden no ser habituales en otra.

Combinación de ingresos y gastos para una mejor información



En el párrafo 73 del Marco Conceptual (2021) se señala que realizar distinciones entre partidas de ingresos y gastos, y combinarlas de diferentes formas, también permite que se presenten diversas mediciones o valoraciones del resultado. Estas mediciones o valoraciones se diferencian en cuanto a las partidas que incluyen.

Ejemplo:

En el estado de ganancias y pérdidas se puede presentar el margen bruto, el resultado de operaciones, el resultado antes de impuestos y el resultado neto del ejercicio.

Ingresos

El concepto de ingresos incluye el concepto de ganancia y otros nombres que recibe.

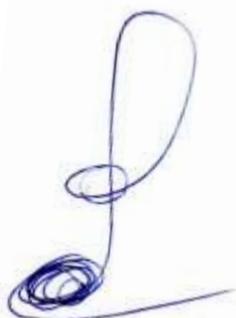
En el párrafo 74 del Marco Conceptual (2021) se señala que la definición de ingresos incluye tanto a los ingresos ordinarios como las ganancias.

Los ingresos ordinarios surgen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías.

Las ganancias también provienen de las actividades no ordinarias

En el párrafo 75 del Marco Conceptual (2021) se señala que son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la empresa. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos ordinarios. Por lo tanto, en el Marco Conceptual no se considera que constituyan un elemento diferente.

Ejemplo:



Las ganancias pueden provenir de la venta de activos fijos, valores, etc. por encima de su valor en libros.

Ganancias no realizadas y presentación de ganancias netas de sus gastos relacionados

En el párrafo 76 del Marco Conceptual (2021) se señala que entre las ganancias se encuentran, por ejemplo, las obtenidas por la venta de activos no corrientes. La definición de ingresos incluye también las ganancias no realizadas; por ejemplo, aquellas que surgen por la revalorización de los títulos cotizados o los incrementos de importe en libros de los activos a largo plazo.

Si las ganancias se reconocen en el estado de ganancias y pérdidas, es usual presentarlas por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para los propósitos de toma de decisiones económicas. *Las ganancias suelen presentarse netas de los gastos relacionados con ellas.*

Ejemplo:

La NIC 41 Agricultura requiere que los activos biológicos se midan o valúen a sus valores razonables y las variaciones hacia arriba se reconozcan como ingresos (ganancias no realizadas), sin esperar la venta de los productos.

La ganancia en la venta de un activo fijo por encima de su valor en libros debe presentarse neto de su costo no depreciado.

Origen de los ingresos

En el párrafo 77 del Marco Conceptual se señala que al generarse un ingreso, puede recibirse o incrementar su valor diferentes tipos de activos; como ejemplo puede mencionarse el efectivo, las cuentas por cobrar y los bienes y servicios recibidos a cambio de los bienes o servicios suministrados. Los ingresos pueden también producirse al ser canceladas las obligaciones.

Ejemplo:



Una empresa puede suministrar bienes y servicios a un prestamista, en pago por la obligación de reembolsar el capital vigente de un préstamo.

Gastos

El concepto de gastos incluye el concepto de pérdida

En el párrafo 78 del Marco Conceptual (2021) se señala que la definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la empresa. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Generalmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, existencias o inmuebles, maquinaria y equipo.

Las pérdidas también provienen de las actividades no ordinarias

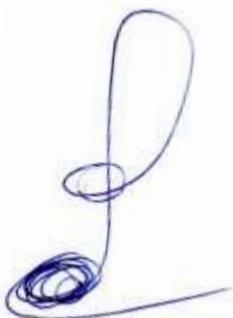
En el párrafo 79 del Marco Conceptual (2021) se señala que también son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la empresa. Las pérdidas representan disminuciones en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de cualquier otro gasto. Por lo tanto, en el Marco Conceptual no se considera que constituyan un elemento diferente.

Ejemplo:

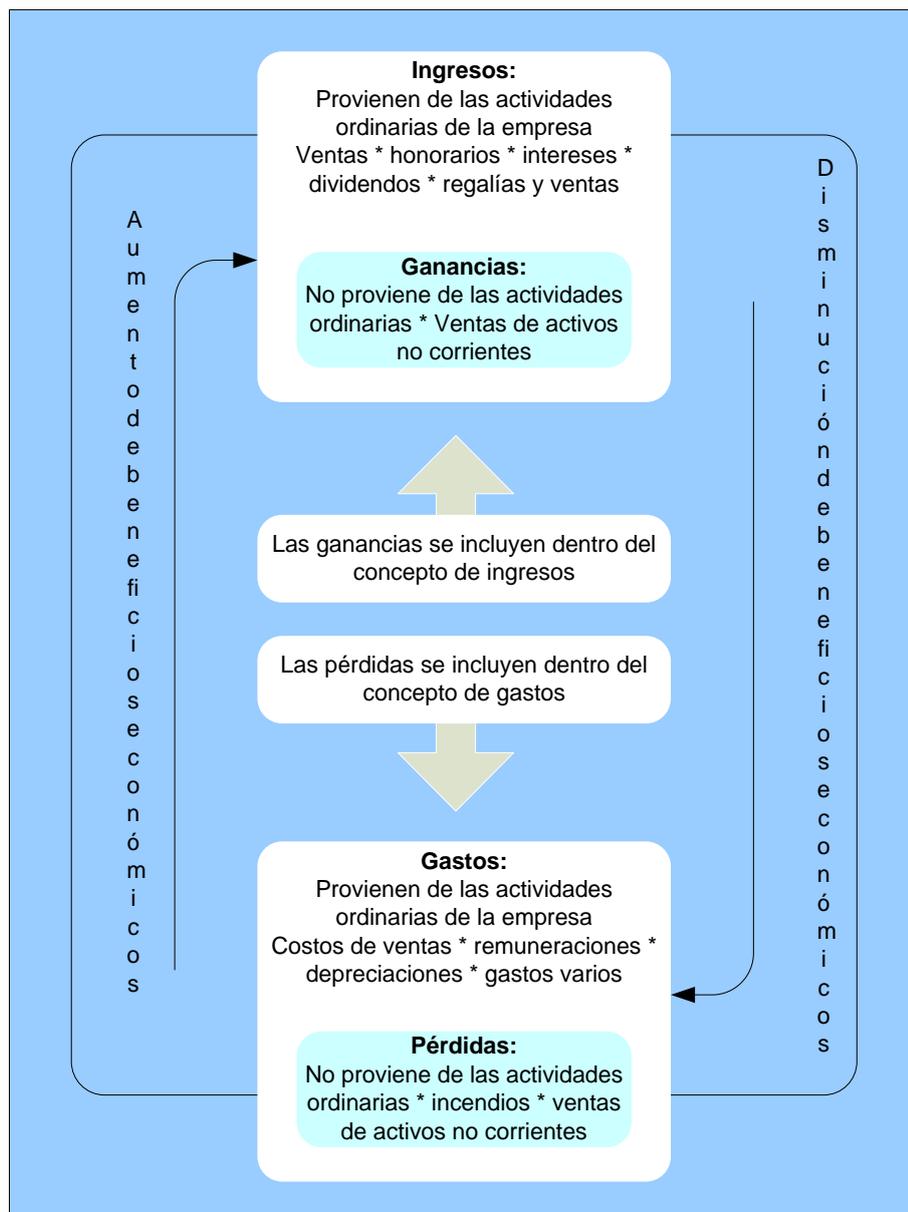
Las pérdidas pueden provenir de la venta de activos fijos, valores, etc. por debajo de su valor en libros.

Tipos de pérdidas, pérdidas no realizadas y presentación de pérdidas netas de sus ingresos relacionados

En el párrafo 80 del Marco Conceptual (2021) se señala que entre las pérdidas se encuentran, por ejemplo, las que resultan de siniestros tales como incendios o inundaciones, así como, las obtenidas por la venta de activos no corrientes. La definición de gastos también incluye a las



pérdidas no realizadas, por ejemplo, aquéllas que surgen por el efecto que los incrementos en el tipo de cambio de una determinada divisa tienen sobre los préstamos tomados por la empresa en esa moneda. Si las pérdidas se reconocen en el estado de ganancias y pérdidas, es usual presentarlas por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para los propósitos de toma de decisiones económicas. Los perdidos suelen presentarse netas de los ingresos relacionados con ellas.



Ejemplo:



- La NIC 41 Agricultura requiere que los activos biológicos se midan o valúen a sus valores razonables y las variaciones hacia abajo se reconozcan como pérdidas, sin esperar la venta de los productos.
- Los gastos por intereses deben presentarse netos de los ingresos por intereses.

Ajustes por mantenimiento del capital

Los aumentos o reexpresión del valor de los activos y pasivos no necesariamente origina su reconocimiento en resultados.

En el párrafo 81 del Marco Conceptual (2021) se señala que la revalorización o reexpresión del valor de los activos y pasivos da lugar a incrementos o disminuciones en el patrimonio neto. Aun cuando tales incrementos y disminuciones cumplan la definición de ingresos y gastos, respectivamente, no son incluidos dentro del estado de ganancias y pérdidas bajo ciertos conceptos de mantenimiento del capital. Estos conceptos son objeto de análisis en los párrafos 102 a 110 del presente Marco Conceptual.

Reconocimiento de los elementos de los estados financieros

Significado de la palabra reconocimiento

En el párrafo 82 del Marco Conceptual (2021) se señala que se denomina reconocimiento al proceso de incorporación, en el balance general o en el estado de ganancias y pérdidas, de una partida que cumpla la definición del elemento correspondiente, satisfaciendo además los criterios para su reconocimiento establecidos en el párrafo 83.

Ello implica la descripción de la partida con palabras y por medio de una cantidad monetaria, así como, la inclusión de la partida en cuestión en los totales del balance general o del estado de ganancias y pérdidas- La falta de reconocimiento de estas partidas no se puede paliar mediante la descripción de las políticas contables seguidas, ni tampoco a través de notas u otro material explicativo.

Requisitos para reconocer un elemento o una partida



En el párrafo 83 del Marco Conceptual se señala que debe ser objeto de reconocimiento toda partida que cumpla la definición de elemento siempre que:

- Sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue, o salga de la empresa; y
- La partida tenga un costo o valor que pueda ser valorado con fiabilidad.

Además, se requiere que la operación o transacción que la origine sea lícita.

Requisito de materialidad e interrelación de elementos

En el párrafo 84 del Marco Conceptual (2021) se señala que al evaluar si una partida cumple estos criterios y, por tanto, está calificada para su reconocimiento en los estados financieros, es necesario tener en cuenta las condiciones de materialidad contenidas en los párrafos 29 y 30.

La interrelación entre los elementos significa que toda partida que cumpla las condiciones de definición y reconocimiento para ser un determinado elemento, por ejemplo, un activo, exige automática y paralelamente el reconocimiento de otro elemento relacionado con ella por ejemplo, un ingreso o un pasivo (partida doble).

La probabilidad de obtener beneficios económicos futuros

Concepto de probabilidad de obtener beneficios económicos futuros

En el párrafo 85 del Marco Conceptual (2021) se señala que el concepto de probabilidad se utiliza en el criterio para su reconocimiento, para referirse al grado de Incertidumbre con que los beneficios económicos futuros asociados al mismo llegarán o saldrán de la empresa.

El concepto tiene en cuenta la incertidumbre que caracteriza el entorno en que opera la empresa. La medición o valoración del grado de incertidumbre correspondiente al flujo de los beneficios futuros se hace a



partir de la evidencia disponible cuando se preparan los estados financieros.

Ejemplo:

Cuando es probable que una partida por cobrar a otra empresa vaya a ser pagada por ésta, es Justificable, en ausencia de cualquier evidencia en contrario, reconocer tal partida por cobrar como un activo.

No obstante, en la mayoría de las cuentas por cobrar, se considera probable un cierto grado de impago, y por tanto, se reconoce un gasto que representa la reducción esperada en los beneficios económicos por tal motivo.

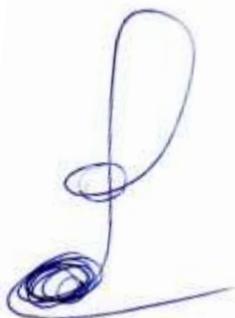
2.3. Marco conceptual

Según Marcotrigiano y Laura (2013), con respecto a los estados financieros:

El objetivo de los estados financieros, es el de proporcionar información que resulte útil para la toma de decisiones de los usuarios. Presentar información que facilita el análisis por parte de los usuarios con respecto a la liquidez, rentabilidad y financiamiento de la entidad. También los usuarios podrán observar, el resultado de la aplicación de políticas y procedimientos, con la finalidad de encaminar las operaciones de la entidad, y aplicar correctivos en caso de ser necesarios.

El estado de resultados, es el estado financiero, que muestra el resultado de las operaciones llevadas a cabo por la entidad y la rentabilidad de sus operaciones. En él, se presentan los ingresos y los gastos de la entidad, en un periodo determinado, por sus operaciones ordinarias o accesorias. La relación entre los ingresos y los gastos (o egresos), en una entidad se denomina rendimiento.

(...) De esta forma, entendiendo el concepto de empresa, como una entidad constituida por un conjunto de recursos humanos, técnicos, materiales y financieros, coordinados por una autoridad que toma decisiones para lograr sus fines, entonces se puede deducir, que uno de



los fines primordiales de las entidades, es la obtención de lucro como compensación a la inversión de los propietarios (Romero, 2006).

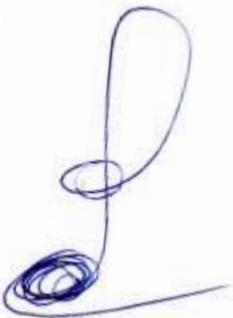
Morillo (2001) en relación a la Rentabilidad Financiera y Reducción de Costos:

¿Cómo mejorar la rentabilidad económica? La respuesta está en sus componentes: el margen de utilidad neta en ventas (también componente de la rentabilidad financiera) y la rotación de los activos ($\text{Ventas netas} / \text{Activos totales}$)

Se debe hacer crecer la rotación de los activos, disminuyendo el nivel de activos o incrementando las ventas con los mismos activos disponibles, a través de esfuerzos promocionales, disminuciones de precios y otros. Al tratar de incrementar la rotación de los activos se debe considerar la actividad a la que se dedica la empresa, su capacidad instalada y los mercados que abarca, factores de los cuales depende el comportamiento de las ventas y el nivel de activos.

Estas alternativas se contradicen entre sí, dado que la disminución de los activos puede traer una disminución de las ventas y de las utilidades. En este caso, no mejoraría ni la rotación ni el margen de utilidades sobre ventas (Sallenave, 1990).

Se deben minimizar los activos siempre que no se deprima la actividad operativa de la empresa, tratar de disminuir los créditos por mala gestión de cobranza (medidas para la mejor selección de clientes, incentivar a los vendedores en función del cobro, y usar el factoring), eliminar el exceso de inventarios, mejorar el manejo de la liquidez (reducción del número de cuentas bancarias), reducir el ciclo de comercialización, arrendar activos fijos y otros. Esto no sólo mejora el denominador de la rentabilidad operativa sino que incrementa las utilidades al eliminar costos como de oportunidad, almacenamiento, seguros y otros; además si se logra trabajar con menos activos se requerirá menos financiamiento y a su vez se incurrirá en menos costos financieros (Amat, 1998).



Igualmente, se debe cuidar que la baja de activos corresponda con una baja de los pasivos y que la relación entre el activo y el pasivo circulante se mantenga, de lo contrario la empresa cambia su estructura y rentabilidad financiera (Sallenave, 1990).

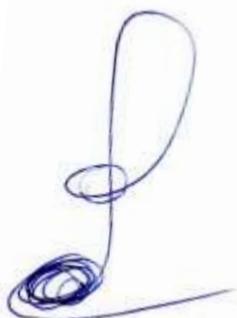
Para mejorar tanto la rentabilidad financiera como la económica se debe incrementar el margen de utilidad neta sobre ventas, la cual se define como la proporción de ventas netas de la empresa que serán utilidades a ser repartidas como dividendos o capitalizadas, y calculada mediante el coeficiente: $\text{Utilidad neta} / \text{Ventas netas}$ (Gitman, 1996).

Para incrementar la rentabilidad, a partir del margen de utilidad sobre ventas, se tienen dos alternativas, la primera consiste en aumentar la participación en el mercado. Una empresa, con un gran volumen de ventas multiplicado por un moderado margen de utilidad obtendrá una considerable ganancia, que por supuesto tendrá que ser medida respecto a la inversión realizada por sus propietarios.

La segunda alternativa, consiste en elevar el margen de utilidad sobre ventas a partir de factores cualitativos que intentan incrementar el precio de venta (innovación, diferenciación del producto, posicionamiento y segmentación de mercado), y a partir de herramientas que intentan disminuir los costos. De esta manera, una empresa con moderado nivel de ventas o pequeña participación en el mercado, logra mejorar considerablemente su rentabilidad gracias a un fuerte margen de utilidades (Sallenave, 1990).

Bojorquez (2007) plantea un nuevo Sistema de Reparto de Utilidades, llegando a las siguientes conclusiones:

Debido a la globalización y a sus efectos en el mundo, como el crecimiento de la competencia internacional, hay un aumento en las necesidades de las empresas para ser más productivas y competitivas. Al mismo tiempo, la tecnología está cambiando la relación trabajador–patrón. La productividad individual del trabajador ha aumentado sustancialmente en los lugares en donde la tecnología ha sido introducida;



así, cada empleado debe ser en estos tiempos más responsable por el éxito completo de la compañía que por su trabajo individual. Como resultado, las compañías necesitan fomentar la productividad del proceso de trabajo a través de la consolidación de la lealtad y el compromiso de todos los integrantes de las mismas.

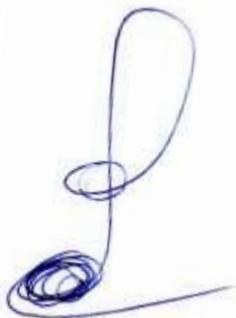
Una solución para esto es establecer un sistema de reparto de utilidades capaz de mejorar la productividad, reducir la rotación de los empleados, disminuir sus costos y fomentar la estabilidad y el compromiso del empleado. Según Bell y Wray, el sistema de reparto de utilidades debe ser un método probado para construir el compromiso organizacional, que genere una ayuda en el reclutamiento de empleados de calidad y mantener aquéllos que ya se tienen. No cabe duda de que los incentivos económicos, como el reparto de utilidades, tienen una influencia directa en la satisfacción en el trabajo. Mitchell y otros confirman lo anterior y enfatizan que la causa más importante y frecuente que inicia el proceso de rotación de los empleados es precisamente la insatisfacción en el trabajo.

Díaz (2010) con respecto al análisis de los estados contables en un entorno dinámico y gerencial de la empresa, menciona:

La empresa es un ente vivo, en cambio y en adaptación permanentes. La toma de decisiones tiene que estar sustentada en un análisis contable dinámico y que contemple a la empresa en funcionamiento, evolución y adaptación. Tiene que ser un análisis que mire al futuro y con datos en clave de futuro. Nunca debe quedarse en el pasado y en explicar que es lo que ya ha sucedido. En su lugar tiene que permitir y explicar, qué pese suceder en el futuro. El análisis contable debe ser una herramienta de gestión y de información.

Según Elizalde (2019):

En la estructura de los estados financieros se registran las operaciones o transacciones diarias que demuestra una empresa en sus actividades, siendo resumidas en la estructura exhibida como estado



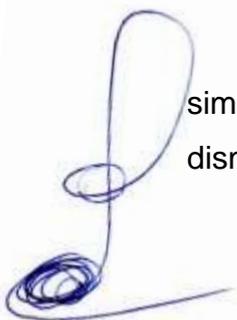
financiero, dicha estructura cuenta con un estado de situación financiera, como el que muestra la situación económica de una entidad en una fecha determinada, un estado de resultado el cual presentan un total integrado para un determinado periodo, un estado de cambio de patrimonio reflejado el cambio o movimiento ocurrido entre dos fechas, en todas aquellas cuentas que componen el capital, un estado de flujo de efectivo donde su propósito principal es proporcionar información relevante, sobre los ingresos o desembolsos del efectivo, y notas de los estados financieros que representan aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones cuantificables o no que se presentan en el movimiento de las cuentas.

Al mismo tiempo, las políticas contables son el conjunto de principios, reglas y procedimientos específicos que son adoptados por una entidad económica para preparar o realizar los estados o documentos contables. Deben poseer una uniformidad sobre cómo será presentada la información financiera de un ejercicio a otro. De igual forma, referente a los cambios en las políticas contables deben contabilizarse de acuerdo con las disposiciones transitorias incluidas en las respectivas normas, la estimación y errores son realizadas para establecer procedimientos en el estado de resultado con el fin de evitar modificaciones en los ingresos y egresos en un periodo ya contabilizado, asimismo, dichas estimaciones son corregidas en un periodo donde se encuentre la causa del gasto o del ingreso.

Reconocimiento de ingresos

En el párrafo 92 del Marco Conceptual se señala que se reconoce un ingreso en el estado de ganancias y pérdidas cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o una disminución en los pasivos, y además el importe del ingreso pueda valorarse con fiabilidad.

En definitiva, esto significa que tal reconocimiento del ingreso ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos de activos o disminuciones de pasivos.



Ejemplo:

El incremento neto de activos derivado de una venta de bienes y servicios, o la disminución en los pasivos resultante de la renuncia al derecho de cobro por parte del acreedor (condonación de deudas).

En el párrafo 93 del Marco Conceptual se señala que los procedimientos adoptados normalmente en la práctica para reconocer ingresos, por ejemplo, el requisito de que los mismos deben estar devengados, son aplicaciones de las condiciones para el reconocimiento fijadas en el Marco Conceptual. Generalmente, tales procedimientos van dirigidos a restringir el reconocimiento como ingresos sólo a aquellas partidas que, pudiendo ser valoradas con fiabilidad, posean un grado de certidumbre suficiente.

Ejemplo:

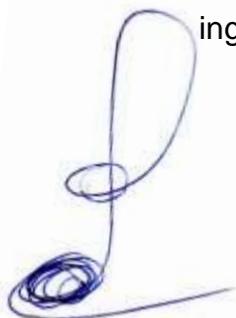
Si la Empresa Textil Oriente S.A. efectúa depósitos a plazo en entidades financieras que le rinden un interés, esta ganancia se debe reconocer conforme se vaya devengando el derecho a cobrarlos.

En el párrafo 94 del Marco Conceptual se señala que se reconoce un gasto en el estado de ganancias y pérdidas cuando ha surgido una disminución en los beneficios económicos futuros, relacionado con una disminución en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede valorarse con fiabilidad. En definitiva, esto significa que tal reconocimiento del gasto ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos en las obligaciones o disminuciones en los activos.

Ejemplo:

El devengado de sueldos y salarios o bien la depreciación del equipo.

En el párrafo 95 del Marco Conceptual se señala que los gastos se reconocen en el estado de ganancias y pérdidas sobre la base de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos.



Este proceso, al que se denomina comúnmente correlación de gastos con ingresos, implica el reconocimiento simultáneo o combinado de unos y otros si surgen directa y conjuntamente de las mismas transacciones u otros sucesos.

Ejemplo:

Los diversos componentes de gasto que constituyen el costo de las existencias vendidas se reconocen al mismo tiempo que el ingreso derivado de la venta de los bienes. No obstante, la aplicación del proceso de correlación, bajo el Marco Conceptual, no permite el reconocimiento de partidas en el balance general que no cumplan la definición de activo o de pasivo.

En el párrafo 96 del Marco Conceptual se señala que cuando se espera que los beneficios económicos surjan a lo largo de varios ejercicios, y la asociación con los ingresos puede determinarse únicamente de forma genérica o indirecta, los gastos se reconocen en el estado de ganancias y pérdidas utilizando procedimientos sistemáticos y racionales de distribución.

Esto es, necesario para el reconocimiento de los gastos relacionados con el uso de activos tales como los que componen inmuebles, maquinaria y equipo, así como, con el fondo de comercio, las patentes y las marcas, denominándose en estos casos al gasto correspondiente depreciación o amortización. Los procedimientos de distribución están diseñados a fin de que se reconozca el gasto en los ejercicios en que se consumen o expiran los beneficios económicos relacionados con estas partidas.

En el párrafo 97 del Marco Conceptual se señala que dentro del estado de ganancias y pérdidas, se reconoce inmediatamente como tal un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando, y en la medida que, tales beneficios futuros no cumplen o dejan de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el balance general.

Ejemplo:



Si la Empresa Textil Oriente S.A. adquiere perros como medida de seguridad, dicha operación se reconoce como un gasto, pues ellos NO originarán beneficios económicos futuros.

En el párrafo 98 del Marco Conceptual se señala que se reconoce también un gasto en el estado de ganancias y pérdidas en aquellos casos en que se incurre en un pasivo sin reconocer un activo correlacionado, y también cuando surge una obligación derivada de la garantía de un producto.

Ejemplo:

Si la Empresa Lima S.A. vende artefactos eléctricos con una garantía de 6 meses para cubrir fallas de fabricación, se debe reconocer un pasivo que tendrá como contrapartida un gasto.

El Marco conceptual en su capítulo “4” hace referencia a los elementos de del Estado de Resultados Integrales de la Siguiete manera:

Rendimiento

4.24 La cifra del resultado es a menudo usada como una medida del rendimiento en la actividad de la entidad, o bien es la base de otras evaluaciones, tales como el rendimiento de las inversiones o las ganancias por acción. Los elementos relacionados directamente con la medida de la ganancia son los ingresos y los gastos. El reconocimiento y medida de los ingresos y gastos, y por tanto del resultado, dependen en parte de los conceptos de capital y mantenimiento del capital, usados por la entidad al elaborar los estados financieros. Estos conceptos se consideran en los párrafos 4.57 a 4.65.

4.25 A continuación se definen los elementos denominados ingresos y gastos:

- (a) Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.

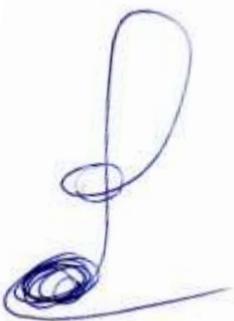


(b) Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

4.26 Las definiciones de ingresos y gastos identifican sus características esenciales, pero no pretenden especificar las condiciones a cumplir para que tales elementos se reconozcan en el estado de resultados. Los criterios para el reconocimiento de ingresos y gastos se tratan en los párrafos 4.37 a 4.53.

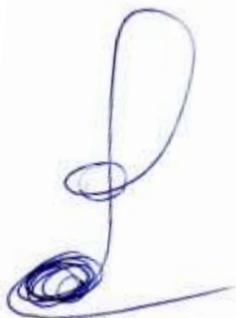
4.27 Los ingresos y gastos pueden presentarse de diferentes formas, en el estado de resultados, al objeto de suministrar información relevante para la toma de decisiones económicas. Por ejemplo, es una práctica común distinguir entre aquellas partidas de ingresos y gastos que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y aquellas otras que no. Esta distinción se hace sobre la base de que informar acerca de la procedencia de una partida, es relevante al evaluar la capacidad de la entidad para generar efectivo y otras partidas líquidas en el futuro; por ejemplo, las actividades esporádicas como la venta de una inversión a largo plazo, son normalmente de recurrencia improbable. Al proceder a distinguir las partidas de esta manera, es necesario tener en cuenta la naturaleza de la entidad y de sus operaciones. Las partidas que surgen de la actividad ordinaria en una determinada entidad pueden no ser habituales en otra.

4.28 Realizar distinciones entre partidas de ingresos y gastos, y combinarlas de diferentes formas, también permite que se presenten diversas medidas del rendimiento. Estas medidas se diferencian en cuanto a las partidas que incluyen. Por ejemplo, el estado de resultados puede presentar el margen bruto, el resultado de operación antes de impuestos, el resultado de operación después de impuestos y la el resultado del periodo.



Ingresos

- 4.29 La definición de ingresos incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías.
- 4.30 Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias. Por tanto, en este *Marco Conceptual* no se considera que constituyan un elemento diferente.
- 4.31 Entre las ganancias se encuentran, por ejemplo, las obtenidas por la venta de activos no corrientes. La definición de ingresos incluye también las ganancias no realizadas; por ejemplo aquéllas que surgen por la revaluación de los títulos cotizados o los incrementos de importe en libros de los activos a largo plazo. Cuando las ganancias se reconocen en el estado de resultados, es usual presentarlas por separado, puesto que su conocimiento es útil para los propósitos de la toma de decisiones económicas. Las ganancias suelen presentarse netas de los gastos relacionados con ellas.
- 4.32 Al generarse un ingreso, pueden recibirse o incrementar su valor diferentes tipos de activos; como ejemplos pueden mencionarse el efectivo, las cuentas por cobrar y los bienes y servicios recibidos a cambio de los bienes o servicios suministrados. Los ingresos pueden también producirse al ser canceladas obligaciones. Por ejemplo, una entidad puede suministrar bienes y servicios a un prestamista, en pago por la obligación de reembolsar el capital vivo de un préstamo.



Gastos

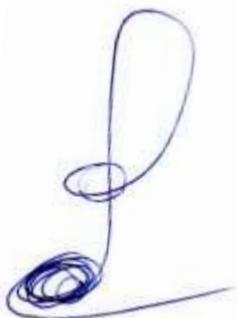
- 4.33 La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.
- 4.34 Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Las pérdidas representan decrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de cualquier otro gasto. Por tanto, en este *Marco Conceptual* no se considera que constituyan un elemento diferente.
- 4.35 Entre las pérdidas se encuentran, por ejemplo, las que resultan de siniestros tales como el fuego o las inundaciones, así como las obtenidas por la venta de activos no corrientes. La definición de gastos también incluye a las pérdidas no realizadas, por ejemplo aquellas que surgen por el efecto que los incrementos en la tasa de cambio de una determinada divisa tienen, sobre los préstamos tomados por la entidad en esa moneda. Si las pérdidas se reconocen en los estados de resultados, es usual presentarlas por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para los propósitos de toma de decisiones económicas. Las pérdidas suelen presentarse netas de los ingresos relacionados con ellas.

EL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL SEGÚN LA NIC 1

La NIC 1 en sus párrafos del 10 al 14 indica:

Conjunto completo de estados financieros

1. Un juego completo de estados financieros comprende:
 - (a) un estado de situación financiera al final del periodo;
 - (b) un estado del resultado integral del periodo;



(c) un estado de cambios en el patrimonio del periodo;

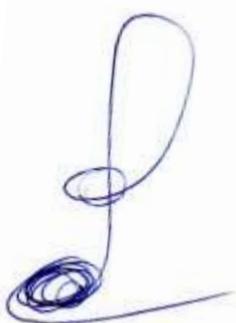
(d) un estado de flujos de efectivo del periodo;

(e) notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa; y

(f) un estado de situación financiera al principio del primer periodo comparativo, cuando una entidad aplique una política contable retroactivamente o realice una reexpresión retroactiva de partidas en sus estados financieros, o cuando reclasifique partidas en sus estados financieros.

Una entidad puede utilizar, para denominar a los anteriores estados, títulos distintos a los utilizados en esta Norma.

2. Una entidad presentará con el mismo nivel de importancia todos los estados financieros que forman un juego completo de estados financieros.
3. Tal como permite el párrafo 81, una entidad puede presentar los componentes del resultado como parte de un único estado del resultado integral o en un estado de resultados separado. Cuando se presenta un estado de resultados, forma parte de un juego completo de estados financieros, y deberá mostrarse inmediatamente antes del estado del resultado integral.
4. Muchas entidades presentan, fuera de sus estados financieros, un análisis financiero elaborado por la gerencia, que describe y explica las características principales del rendimiento financiero y la situación financiera de la entidad, así como las principales incertidumbres a las que se enfrenta. Tal informe puede incluir un examen de:
 - a. los principales factores e influencias que han determinado el rendimiento financiero, incluyendo los cambios en el entorno en que opera la entidad, su respuesta a esos cambios y su efecto, así como la política de inversiones que sigue para mantener y mejorar dicho rendimiento financiero, incluyendo su política de dividendos;



- b. las fuentes de financiación de la entidad, así como su objetivo respecto al coeficiente de deudas sobre patrimonio; y
 - c. los recursos de la entidad no reconocidos en el estado de situación financiera según las NIIF.
5. Muchas entidades también presentan, fuera de sus estados financieros, informes y estados tales como informes medioambientales y estados del valor añadido, particularmente en sectores industriales en los que los factores del medioambiente son significativos y cuando los trabajadores se consideran un grupo de usuarios importante.

Los informes y estados presentados fuera de los estados financieros quedan fuera del alcance de las NIIF.

EL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

La NIC 1 En sus párrafos 81 al 105 indica lo siguiente:

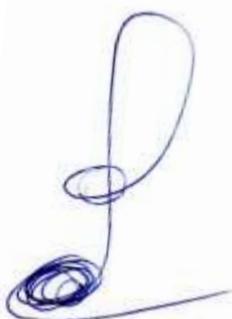
“Una entidad presentará todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en un periodo:

- (a) en un único estado del resultado integral, o
- (b) en dos estados: uno que muestre los componentes del resultado (estado de resultados separado) y un segundo estado que comience con el resultado y muestre los componentes del otro resultado integral (estado del resultado integral).

Información a presentar en el estado del resultado integral

Como mínimo, en el estado del resultado integral se incluirán partidas que presenten los siguientes importes del período:

- (a) ingresos de actividades ordinarias;
- (b) costos financieros;
- (c) participación en el resultado del periodo de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen con el método de la participación;



(d) gasto por impuestos;

(e) un único importe que comprenda el total de:

(i) el resultado después de impuestos de las operaciones discontinuadas;

y

(ii) la ganancia o pérdida después de impuestos reconocida por la medición a valor razonable menos costos de venta, o por la disposición de los activos o grupos para su disposición que constituyan la operación discontinuada.

(f) resultados;

(g) cada componente de otro resultado integral clasificado por naturaleza (excluyendo los importes a los que se hace referencia en el inciso (h));

(h) participación en el otro resultado integral de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen con el método de la participación; y

(i) resultado integral total.

Una entidad revelará las siguientes partidas en el estado del resultado integral como distribuciones para el periodo:

(a) resultado del periodo atribuible a:

(i) participaciones no controladoras y

(ii) propietarios de la controladora.

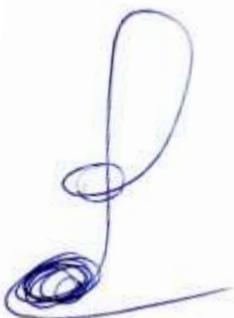
(b) resultado integral total del periodo atribuible a:

(i) participaciones no controladoras y

(ii) propietarios de la controladora.

Una entidad puede presentar en un estado de resultados separado (véase el párrafo 81) las partidas enunciadas en el párrafo 82(a) a (f) y la información a revelar del párrafo 83(a).

Una entidad presentará partidas adicionales, encabezamientos y subtotales en el estado del resultado integral y el estado de resultados



separado (si se lo presenta), cuando tal presentación sea relevante para comprender el rendimiento financiero de la entidad.

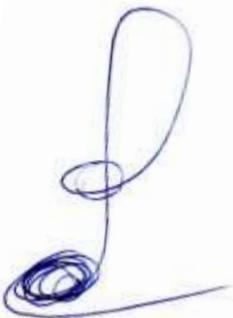
Dado que los efectos de las diferentes actividades, transacciones y otros sucesos de una entidad, difieren en frecuencia, potencial de ganancias o pérdidas y capacidad de NIC 1 predicción, la revelación de información sobre los componentes del rendimiento financiero ayuda a los usuarios a comprender dicho rendimiento financiero alcanzado, así como a realizar proyecciones a futuro sobre éste. Una entidad incluirá partidas adicionales en el estado del resultado integral y en el estado de resultados separado (cuando se lo presenta), y modificará las denominaciones y la ordenación de partidas cuando sea necesario para explicar los elementos del rendimiento financiero. Una entidad considerará factores que incluyan la materialidad (importancia relativa) y la naturaleza y función de las partidas de ingreso y gasto. Por ejemplo, una institución financiera puede modificar las denominaciones para proporcionar información que sea relevante para las operaciones de una institución financiera. Una entidad no compensará partidas de ingresos y gastos, a menos que se cumplan los criterios del párrafo 32.

Una entidad no presentará ninguna partida de ingreso o gasto como partidas extraordinarias en el estado del resultado integral, en el estado de resultados separado (cuando se lo presenta) o en las notas.

Resultado del periodo

Una entidad reconocerá todas las partidas de ingreso y gasto de un periodo en el resultado a menos que una NIIF requiera o permita otra cosa.

Algunas NIIF especifican las circunstancias en las que una entidad reconocerá determinadas partidas fuera del resultado del periodo corriente. La NIC 8 especifica dos de estas circunstancias: la corrección de errores y el efecto de cambios en políticas contables. Otras NIIF requieren o permiten que componentes de otro resultado integral que



cumplen la definición de ingreso o gasto proporcionada por el *Marco Conceptual* se excluyan del resultado (véase el párrafo 7).

Otro resultado integral del periodo

Una entidad revelará el importe del impuesto a las ganancias relativo a cada componente del otro resultado integral, incluyendo los ajustes por reclasificación, en el estado del resultado integral o en las notas.

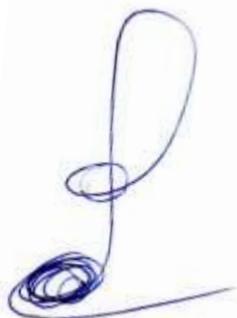
Una entidad puede presentar los componentes de otro resultado integral:

- (a) netos de los efectos fiscales relacionados, o
- (b) antes de los efectos fiscales relacionados con un importe que muestre el importe agregado del impuesto a las ganancias relacionado con esos componentes.

Una entidad revelará los ajustes por reclasificación relacionados con los componentes de otro resultado integral.

Otras NIIF especifican si y cuándo reclasificar los importes previamente reconocidos como otro resultado integral dentro del resultado. Estas reclasificaciones se denominan en esta Norma ajustes por reclasificación. Un ajuste por reclasificación se incluye con el componente relacionado de otro resultado integral en el periodo en el que tal ajuste se reclasifica dentro del resultado. Por ejemplo, las ganancias realizadas por la disposición de activos financieros disponibles para la venta se incluyen en el resultado del periodo corriente. Estos importes pueden haber sido reconocidos en otro resultado integral como ganancias no realizadas en el periodo corriente o en periodos anteriores. Esas ganancias no realizadas deben deducirse de otro resultado integral en el periodo en que las ganancias realizadas se reclasifican dentro del resultado para evitar su inclusión por duplicado en el resultado integral total.

Una entidad puede presentar el ajuste por reclasificación en el estado del resultado integral o en las notas. Una entidad que presente los ajustes por reclasificación en las NIC 1 notas presentará los componentes de otro



resultado integral después de cualquier ajuste por reclasificación relacionado.

Los ajustes por reclasificación surgen, por ejemplo, al disponer de un negocio en el extranjero (véase la NIC 21), al dar de baja activos financieros disponibles para la venta (véase la NIC 39) y cuando una transacción prevista cubierta afecta al resultado (véase el párrafo 100 de la NIC 39 en relación con las coberturas del flujo de efectivo).

Los ajustes por reclasificación no surgen por cambios en el superávit de revaluación reconocido de acuerdo con la NIC 16 o la NIC 38, ni debido a las ganancias y pérdidas actuariales en planes de beneficios definidos reconocidas de acuerdo con el párrafo 93A de la NIC 19. Estos componentes se reconocen en otro resultado integral y no se reclasifican en el resultado en periodos posteriores. Los cambios en el superávit de revaluación pueden transferirse a ganancias acumuladas en periodos posteriores a medida que se utiliza el activo o cuando éste se da de baja (véase la NIC 16 y la NIC 38). Las ganancias y pérdidas actuariales se registran en las ganancias acumuladas en el periodo en el que se reconocen como otro resultado integral (véase la NIC 19).

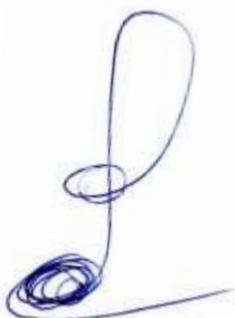
Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes

Objetivo

El objetivo de esta Norma es establecer los principios que aplicará una entidad para presentar información útil a los usuarios de los estados financieros sobre la naturaleza, importe, calendario e incertidumbre de los *ingresos de actividades ordinarias* y flujos de efectivo que surgen de un *contrato* con un *cliente*.

Cumplimiento del objetivo

1. Para cumplir el objetivo del párrafo 1, el principio básico de esta Norma es que una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias para representar la transferencia de los bienes o servicios

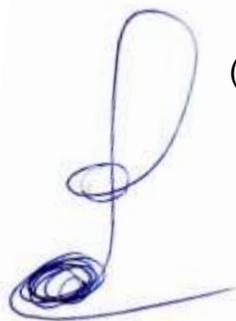


comprometidos con los clientes por un importe que refleje la contraprestación a que la entidad espera tener derecho, a cambio de dichos bienes o servicios.

2. Una entidad considerará los términos del contrato y todos los hechos y circunstancias relevantes cuando aplique esta Norma. Una entidad aplicará esta Norma, incluyendo el uso de cualquier solución práctica, de forma congruente a los contratos con características similares y en circunstancias parecidas.
3. Esta Norma especifica la contabilización de un contrato individual con un cliente. Sin embargo, como una solución práctica, una entidad puede aplicar esta Norma a una cartera de contratos (u *obligaciones de desempeño*) con características similares, si la entidad espera de forma razonable que los efectos sobre los estados financieros de aplicar esta Norma a la cartera no diferirían de forma significativa de su aplicación a cada contrato individual (u obligación de desempeño) de la cartera. Al contabilizar una cartera, una entidad utilizará estimaciones y suposiciones que reflejen el tamaño y composición de la cartera.

Alcance

- (a) de arrendamiento dentro del alcance de la NIIF 16 *Arrendamientos*;
- (b) contratos dentro del alcance de la NIIF 17 *Contratos de Seguros*. Sin embargo, una entidad puede optar por aplicar esta Norma a contratos de seguro que tienen como su propósito principal la prestación de servicios por una comisión fija de acuerdo con el párrafo 8 de la NIIF 17;
- (c) instrumentos financieros y otros derechos u obligaciones contractuales dentro del alcance de la NIIF 9 *Instrumentos Financieros*, NIIF 10 *Estados Financieros Consolidados*, NIIF 11 *Acuerdos Conjuntos*, NIC 27 *Estados Financieros Separados* y NIC 28 *Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos*; y
- (d) intercambios no monetarios entre entidades en la misma línea de negocios hechos para facilitar ventas a clientes o clientes potenciales. Por ejemplo, esta Norma no se aplicaría a un contrato entre dos



compañías de petróleo que acuerden un intercambio de petróleo para satisfacer la demanda de sus clientes en diferentes localizaciones especificadas sobre una base de oportunidad.

- 6 Una entidad aplicará esta Norma a un contrato (distinto de un contrato enumerado en el párrafo 5) solo si la contraparte del contrato es un cliente. Un cliente es una parte que ha contratado con una entidad para obtener bienes o servicios que son resultado de las actividades ordinarias de la referida entidad a cambio de una contraprestación. Una contraparte del contrato no sería un cliente si, por ejemplo, ha contratado con la entidad participar en una actividad o proceso en el que las partes del contrato comparten los riesgos y beneficios que resulten de dicha actividad o proceso (tal como el desarrollo de un activo en un acuerdo de colaboración) en lugar de obtener el producido de las actividades ordinarias de la entidad.
 - a. Un contrato con un cliente puede estar en parte dentro del alcance de esta Norma y en parte dentro del alcance de otras Normas enumeradas en el párrafo 5.i las otras Normas especifican cómo separar o medir inicialmente una o más partes del contrato, entonces una entidad aplicará en primer lugar los requerimientos de separación o medición de dichas Normas. Una entidad excluirá del *precio de la transacción* el importe de la parte (o partes) del contrato que se midan inicialmente de acuerdo con otras Normas y aplicará los párrafos 73 a 86 para asignar el importe del precio de la transacción pendiente (si lo hubiera) a cada obligación de desempeño dentro del alcance de esta Norma y a cualesquiera otras partes del contrato identificadas en el párrafo 7(b).
 - b. Si las otras Normas no especifican cómo separar o medir inicialmente una o más partes del contrato, entonces la entidad aplicará esta Norma para medir o separar inicialmente la parte (o partes) del contrato.
- 7 Esta Norma especifica la contabilización de los costos incrementales de obtener un contrato con un cliente y de los costos incurridos para cumplir con un contrato con un cliente, si dichos costos no quedan dentro del alcance de otra Norma (véanse los párrafos 91 a 104). Una entidad



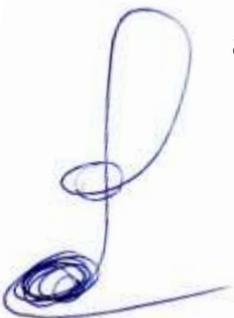
aplicará dichos párrafos solo a los costos incurridos que estén relacionados con un contrato con un cliente (o parte de ese contrato) que queda dentro del alcance de esta Norma.

Reconocimiento

Identificación del contrato

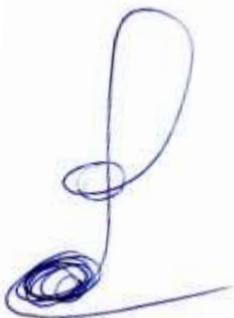
Una entidad contabilizará un contrato con un cliente que queda dentro del alcance de esta Norma solo cuando se cumplan todos los criterios siguientes:

- c. las partes del contrato han aprobado el contrato (por escrito, oralmente o de acuerdo con otras prácticas tradicionales del negocio) y se comprometen a cumplir con sus respectivas obligaciones;
 - d. la entidad puede identificar los derechos de cada parte con respecto a los bienes o servicios a transferir;
 - e. la entidad puede identificar las condiciones de pago con respecto a los bienes o servicios a transferir;
 - f. el contrato tiene fundamento comercial (es decir, se espera que el riesgo, calendario o importe de los flujos de efectivo futuros de la entidad cambien como resultado del contrato); y
 - g. es probable que la entidad recaude la contraprestación a la que tendrá derecho a cambio de los bienes o servicios que se transferirán al cliente. Para evaluar si es probable la recaudación del importe de la contraprestación, una entidad considerará solo la capacidad del cliente y la intención que tenga de pagar esa contraprestación a su vencimiento. El importe de la contraprestación al que la entidad tendrá derecho puede ser menor que el precio establecido en el contrato si la contraprestación es variable, porque la entidad puede ofrecer al cliente una reducción de precio (véase el párrafo 52).
8. Un contrato es un acuerdo entre dos o más partes que crea derechos y obligaciones exigibles. La exigibilidad de los derechos y obligaciones de un contrato es una cuestión del sistema legal. Los contratos pueden ser



escritos, orales o estar implícitos en las prácticas tradicionales del negocio de una entidad. Las prácticas y procesos para establecer contratos con clientes varían entre jurisdicciones legales, sectores industriales y entidades. Además, pueden variar dentro de una entidad (por ejemplo, pueden depender de la clase de cliente o de la naturaleza de los bienes o servicios comprometidos). Una entidad considerará esas prácticas y procesos para determinar sí y cuándo un acuerdo con un cliente crea derechos y obligaciones exigibles.

9. Algunos contratos con clientes pueden no tener una duración fija y pueden rescindirse o modificarse por una de las partes en cualquier momento. Otros contratos pueden renovarse automáticamente de una forma periódica que esté especificada en el contrato. Una entidad aplicará esta Norma a la duración del contrato (es decir, el periodo contractual) en el que las partes del contrato tienen derechos y obligaciones presentes exigibles.
10. A efectos de la aplicación de esta Norma, un contrato no existe si cada parte del contrato tiene el derecho, exigible unilateralmente, de terminar un contrato totalmente sin ejecutar, sin compensar a la otra parte (o partes). Un contrato está totalmente sin ejecutar si se cumplen los dos criterios siguientes:
 - a. la entidad no ha transferido todavía ningún bien o servicio al cliente; y
 - b. la entidad no ha recibido, y todavía no tiene derecho a recibir, contraprestación alguna a cambio de los bienes o servicios comprometidos.
11. Si un contrato con un cliente cumple los criterios del párrafo 9 al comienzo de éste, una entidad no evaluará nuevamente dichos criterios a menos que haya una indicación de un cambio significativo en los hechos y circunstancias. Por ejemplo, si se deteriora de forma significativa la capacidad de un cliente para pagar la contraprestación, una entidad evaluaría nuevamente la probabilidad de recaudar la contraprestación a la que tiene derecho a cambio de los bienes o



servicios pendientes que va a transferir al cliente.

12. Si un contrato con un cliente no cumple los criterios del párrafo 9, una entidad continuará evaluando el contrato para determinar si los criterios del párrafo 9 se cumplen con posterioridad.
13. Cuando un contrato con un cliente no cumple los criterios del párrafo 9, y una entidad recibe la contraprestación del cliente, dicha entidad reconocerá la contraprestación recibida como ingresos de actividades ordinarias solo cuando hayan tenido lugar los sucesos siguientes:
 - a. la entidad no tiene obligaciones pendientes de transferir bienes o servicios al cliente y toda, o sustancialmente toda, la contraprestación prometida por el cliente se ha recibido por la entidad y es no reembolsable; o
 - b. se ha terminado el contrato y la contraprestación recibida del cliente es no reembolsable.
14. Una entidad reconocerá la contraprestación recibida de un cliente como pasivo hasta que ocurra uno de los sucesos del párrafo 15 o hasta que los criterios del párrafo 9 se cumplan con posterioridad (véase el párrafo 14). Dependiendo de los hechos y circunstancias relacionados con el contrato, el pasivo reconocido representa la obligación de la entidad de transferir bienes o servicios en el futuro o reembolsar la contraprestación recibida. En cualquier caso, el pasivo se medirá al importe de la contraprestación recibida del cliente.

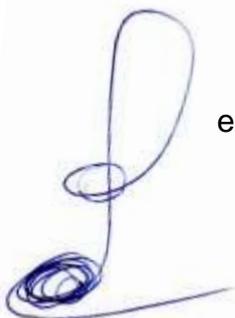
2.4. Definición de términos básicos

- Estado de resultado

Estado Financiero que permite informar sobre la ganancia o pérdida del ejercicio de una empresa.

- Estado de situación financiera

Estado Financiero que permite conocer la situación financiera de una empresa privada a una fecha determinada.

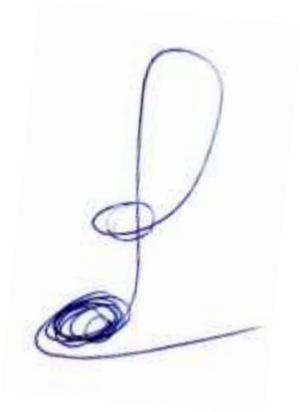


- **Resultado corriente**

Ingresos y gastos que se generan dentro del ciclo de operaciones.

- **Resultado no corriente**

Ingresos y gastos que se generan después del ciclo de operaciones.



III. HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis

Hipótesis General

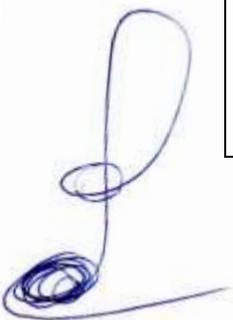
- El estado de resultado bajo el modelo de corriente y no corriente mejora la toma de decisiones gerenciales: caso Industrias Willy Busch S.A, periodo 2020.

Hipótesis Específicas

- El estado de resultado corriente mejora la toma de decisiones de corto plazo: caso Industrias Willy Busch S.A, periodo 2020.
- El estado de resultado corriente mejora la toma de decisiones de largo plazo: caso Industrias Willy Busch S.A, periodo 2020.

3.1.1. Operacionalización de las variables

Variables			
Variable Independiente	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores
Estado de resultado corriente y no corriente	Estado financiero formulado tomando en cuenta que la realización de sus elementos se hará en el corto plazo o largo plazo.	Estado de resultado corriente	Características
			Definiciones
		Estado de resultado no corriente	Características comparativas
			Diferencias
Variable Dependiente			
Toma de decisiones gerenciales.	Decisiones que se adopta sobre la base de información oportuna y fidedigna relacionada a las finanzas empresariales.	Toma de decisiones corto plazo	Flujos comparativos
			Ratios Financieros
		Toma de decisiones largo plazo	Flujos comparativos
			Ratios Financieros



IV. METODOLOGÍA

4.1. Diseño metodológico

Para la investigación se utilizará el diseño descriptivo correlacional que está orientado a la determinación del grado de relación existente entre dos o más variables.

4.2. Método de investigación

La investigación se realizará analizando la normativa y se aplicará en los estados financieros de una empresa en particular, posteriormente se hará las comparaciones del caso y se anotará las diferencias correspondientes.

4.3. Población y muestra

La población y muestra está referida a las empresas privadas del Perú; sin embargo, se tomará, por conveniencia, una empresa ya que la norma es igual para todos.

4.4. Lugar de estudio y periodo desarrollado

El estudio se realizará en las empresas privadas del Perú: Caso empresa Industrias Willy Busch S.A.

4.5. Técnicas e instrumentos para la recolección de la información

La principal técnica a utilizar será el análisis documental, y el análisis bibliográfico.

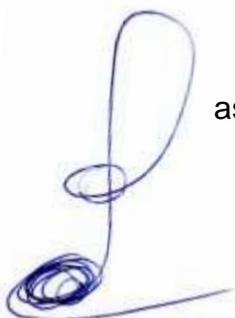
4.6. Análisis y procesamiento de datos

4.6.1. Técnicas Estadísticas para el procesamiento y análisis de la información obtenida

Análisis de Porcentajes: Este método servirá para determinar la similitud y las diferencias con las normas existentes.

4.7. Aspectos éticos de investigación

Para asegurar la confiabilidad de los resultados se siguieron los siguientes aspectos éticos:



Se siguió el Reglamento de Ética Profesional de la Universidad Nacional del Callao, así como del Colegio de Contadores Públicos de Lima.

El respeto estricto de las normas de citas y referencias bibliográficas APA para evitar el plagio o uso indebido de información y documento de otros autores.



V. RESULTADOS

5.1. Resultados descriptivos

TABLA 1

Estado de Ganancias y Pérdidas por Función periodo XX-1

INDUSTRIAS WILLY BUSCH S.A.

ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR FUNCIÓN
PERIODO XX-1

Concepto	Total		Corriente		No corriente	
	S/	%	S/	%	S/	%
Ventas Netas	400,000	100%	280,000	100%	120,000	100%
Costo de Ventas	(200,000)	-50%	(140,000)	-50%	(60,000)	-50%
Utilidad Bruta	200,000	50%	140,000	50%	60,000	50%
Gastos de Venta	(100,000)	-25%	(70,000)	-25%	(30,000)	-25%
Gastos de Administración	(150,000)	-38%	(105,000)	-38%	(45,000)	-38%
Otros Ingresos	100,000	25%	70,000	25%	30,000	25%
Otros Gastos	(10,000)	-3%	(7,000)	-3%	(3,000)	-3%
Utilidad Operativa	40,000	10%	28,000	10%	12,000	10%
Ingresos Financieros	20,000	5%	14,000	5%	6,000	5%
Gastos Financieros	(10,000)	-3%	(7,000)	-3%	(3,000)	-3%
Resultado antes de part. e impuesto	50,000	13%	35,000	13%	15,000	13%

Fuente: Elaboración propia.

TABLA 2

Estado de Ganancias y Pérdidas por Función periodo XX-2

INDUSTRIAS WILLY BUSCH S.A.

ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR FUNCIÓN
PERIODO XX-2

Concepto	Total		Corriente		No corriente	
	S/	%	S/	%	S/	%
Ventas Netas	600,000	100%	390,000	100%	210,000	100%
Costo de Ventas	(300,000)	-50%	(195,000)	-50%	(105,000)	-50%



Utilidad Bruta	300,000	50%	195,000	50%	105,000	50%
Gastos de Venta	(100,000)	-17%	(65,000)	-17%	(35,000)	-17%
Gastos de Administración	(120,000)	-20%	(78,000)	-20%	(42,000)	-20%
Otros Ingresos	100,000	17%	65,000	17%	35,000	17%
Otros Gastos	(10,000)	-2%	(6,500)	-2%	(3,500)	-2%
Utilidad Operativa	170,000	28%	110,500	28%	59,500	28%
Ingresos Financieros	20,000	3%	13,000	3%	7,000	3%
Gastos Financieros	(10,000)	-2%	(6,500)	-2%	(3,500)	-2%
Resultado antes de part. e impuesto	180,000	30%	117,000	30%	63,000	30%

Fuente: Elaboración propia.

TABLA 3

Estado de Ganancias y Pérdidas por Función periodo XX-3

INDUSTRIAS WILLY BUSCH S.A.

ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR FUNCIÓN

PERIODO XX-3

Concepto	Total		Corriente		No Corriente	
	S/	%	S/	%	S/	%
Ventas Netas	800,000	100%	480,000	100%	320,000	100%
Costo de Ventas	(400,000)	-50%	(240,000)	-50%	(160,000)	-50%
Utilidad Bruta	400,000	50%	240,000	50%	160,000	50%
Gastos de Venta	(100,000)	-13%	(60,000)	-13%	(40,000)	-13%
Gastos de Administración	(130,000)	-16%	(78,000)	-16%	(52,000)	-16%
Otros Ingresos	100,000	13%	60,000	13%	40,000	13%
Otros Gastos	(10,000)	-1%	(6,000)	-1%	(4,000)	-1%
Utilidad Operativa	260,000	33%	156,000	33%	104,000	33%
Ingresos Financieros	20,000	3%	12,000	3%	8,000	3%
Gastos Financieros	(10,000)	-1%	(6,000)	-1%	(4,000)	-1%
Resultado antes de part. e impuesto	270,000	34%	162,000	34%	108,000	34%

Fuente: Elaboración propia.

TABLA 4

Estado de Ganancias y Pérdidas por Función periodo XX-4

INDUSTRIAS WILLY BUSCH S.A.

ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR FUNCIÓN

PERIODO XX-4

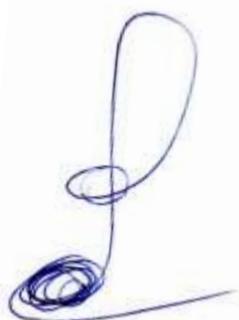
Concepto	Total		Corriente		No Corriente	
	S/	%	S/	%	S/	%
Ventas Netas	1,000,000	100%	800,000	100%	200,000	100%
Costo de Ventas	(500,000)	-50%	(400,000)	-50%	(100,000)	-50%
Utilidad Bruta	500,000	50%	400,000	50%	100,000	50%
Gastos de Venta	(100,000)	-10%	(80,000)	-10%	(20,000)	-10%
Gastos de Administración	(140,000)	-14%	(112,000)	-14%	(28,000)	-14%
Otros Ingresos	100,000	10%	80,000	10%	20,000	10%
Otros Gastos	(10,000)	-1%	(8,000)	-1%	(2,000)	-1%
Utilidad Operativa	350,000	35%	280,000	35%	70,000	35%
Ingresos Financieros	20,000	2%	16,000	2%	4,000	2%
Gastos Financieros	(10,000)	-1%	(8,000)	-1%	(2,000)	-1%
Resultado antes de part. e impuesto	360,000	36%	288,000	36%	72,000	36%

Fuente: Elaboración propia.

TABLA 5*Cuadro comparativo de la rentabilidad corriente y no corriente*

Concepto	P-1	P-2	P-3	P-4
Corriente	70%	65%	60%	80%
No Corriente	30%	35%	40%	20%

Fuente: Elaboración propia.



VI. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

6.1. Contrastación y discusión de resultados con las hipótesis

Hipótesis específica 1

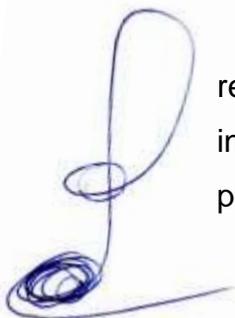
Tal como podemos apreciar en las Tablas 1, 2, 3, 4, 5, el estado de resultado presentado bajo el modelo corriente y no corriente nos brinda una información mucho más rica respecto a la posibilidad de liquidez en el corto plazo. Las Normas Internacionales de Información Financiera (2021), Díaz y Coba (2016), Si salina (2013), Marco Conceptual del Consejo Normativo de Contabilidad (2021), Normas Internacionales de Información Financiera N° 1, se refieren a los estados financieros tradicionales resaltando su importancia en la medición de los resultados generales de un determinado periodo sin distinguir lo corriente y lo no corriente. En tal sentido es muy importante conocer la posibilidad de contar con la liquidez en el corto plazo para una adecuada toma de decisiones.

Hipótesis específica 2

Tal como podemos apreciar en las Tablas 1, 2, 3, 4, 5, el estado de resultado presentado bajo el modelo corriente y no corriente nos brinda una información mucho más rica respecto a la posibilidad de liquidez en el corto plazo. Las Normas Internacionales de Información Financiera (2021), Díaz y Coba (2016), Si salina (2013), Marco Conceptual del Consejo Normativo de Contabilidad (2021), Normas Internacionales de Información Financiera N° 1, se refieren a los estados financieros tradicionales resaltando su importancia en la medición de los resultados generales de un determinado periodo sin distinguir lo corriente y lo no corriente. En tal sentido es muy importante conocer la posibilidad de contar con la liquidez a largo plazo para una adecuada toma de decisiones.

Hipótesis general

Tal como podemos apreciar en las Tablas 1, 2, 3, 4, 5, el estado de resultado presentado bajo el modelo corriente y no corriente nos brinda una información mucho más rica respecto a la posibilidad de liquidez en el corto plazo. Las Normas Internacionales de Información Financiera (2021), Díaz y



Coba (2016), Si salina (2013), Marco Conceptual del Consejo Normativo de Contabilidad (2021), Normas Internacionales de Información Financiera N° 1, se refieren a los estados financieros tradicionales resaltando su importancia en la medición de los resultados generales de un determinado periodo sin distinguir lo corriente y lo no corriente. En consecuencia, conocer los fondos que puedan realizarse tanto en el corto y largo plazo es de mucha importancia para la empresa ya que en base a ello tomara adecuadas decisiones gerenciales tanto en el corto y largo plazo.

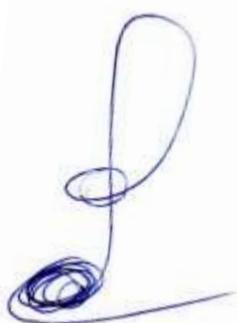
6.2. Contrastación de los resultados con otros estudios similares

Los resultados del estudio demostraron que el Estado de Resultado bajo el Modelo Corriente y No Corriente mejora la toma de decisiones de la empresa Willy Busch S.A. y fue contrastada a través de los resultados obtenidos y se ve reflejada en la Tabla 5.

Como señala De La Hoz et al. (2008), es de vital importancia contar con un flujo que permita identificar claramente los problemas de diferente índole presentados en las empresas, ya que de eso depende la toma de decisiones. Esta forma parte de la información gerencial, que apegado a la realidad individual de cada empresa, es importante en este escenario (Caballero, 2011)

6.3. Responsabilidad ética

La responsabilidad ética normado en el código de ética de investigación de la Universidad Nacional del Callao. Emitida con resolución del Consejo Universitario N° 260-2019-CU del 03 de junio de 2019. Se cumplió con el artículo.8, y por ello se ha respetado los principioséticos del investigador de la UNAC: Probidad, Profesionalismo, Transparencia. Se ha cumplido con las normas APA y el Código de Ética Profesional.



VII. CONCLUSIONES

- A. El estado de resultado bajo el modelo de corriente y no corriente mejora la toma de decisiones gerenciales en el corto plazo: caso Industrias Willy Busch S.A, periodo 2020.
- B. El estado de resultado corriente mejora la toma de decisiones en el largo plazo: caso Industrias Willy Busch S.A, periodo 2020.
- C. El estado de resultado bajo el modelo corriente y no corriente mejora la toma de decisiones respecto a los resultados de un periodo: caso Industrias Willy Busch S.A, periodo 2020.



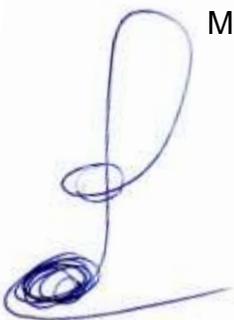
VIII. RECOMENDACIONES

- A. Recomendar el uso estado de resultado bajo el modelo de corriente y no corriente debido a que mejora la toma de decisiones gerenciales a corto plazo con respecto a los resultados de un periodo: caso Industrias Willy Busch S.A, periodo 2020.
- B. Recomendar el uso estado de resultado bajo el modelo de corriente y no corriente en la mejora la toma de decisiones a largo plazo: caso Industrias Willy Busch S.A, periodo 2020.
- C. Recomendar el uso del estado de resultado bajo el modelo corriente y no corriente en la mejora de toma de decisiones gerenciales respecto al resultado económico de un determinado periodo: caso Industrias Willy Busch S.A, periodo 2020.

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large loop at the top, a vertical line, and a series of smaller loops at the bottom.

IX. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Amat y Soldevila. (1998). Contabilidad de Gestión y Reducción de Costes. Ediciones Gestión 2.000. España.
- Bojórquez Carrillo, Ana Laura (2007). Hacia un nuevo Sistema de Reparto de Utilidades. Contaduría y Administración, (221) ,249-274. [Fecha de Consulta 11 de Agosto de 2022]. ISSN: 0186-1042. Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=39522111>
- Caballero, R. (2011). *La incidencia de los ingresos en el resultado de un periodo contable en las empresas privadas del Perú*. Perú, Universidad Nacional del Callao.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2021). *El Marco Conceptual para la Información Financiera*.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2021). NIC 1: Presentación de Estados Financieros.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2021). NIIF 15: Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes.
- De La Hoz, B., Ferrer, M., De La Hoz, A. (2008). *Indicadores de rentabilidad: herramientas para la toma decisiones financieras en hoteles de categoría media ubicados en Maracaibo*. Venezuela, Revista de Ciencias Sociales.
- Díaz, J.F. y Coba, E. (2016). El devengado como principio y fundamento para el reconocimiento contable del anticipo impuesto a la renta en el Ecuador. Revista de Ciencia, Tecnología e Innovación. Vol. (3). Núm. (2) Abr-Jun 2016. [Fecha de Consulta 11 de Agosto de 2022]. ISSN 1390-9150.
- Elizalde, L. (2019). *Los estados financieros y las políticas contables*. Ecuador, 593 Digital Publisher. <https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.159>
- Gitman, L. (1996). Administración financiera básica. 3a. ed. Edit. Harla. México.
- Marcotrigiano Z., Laura A. (2013). Reflexiones acerca de la elaboración y presentación de estados financieros bajo ambiente VEN-NIF PYME. Actualidad Contable Faces, 16 (26),45-81.[fecha de Consulta 11 de



Agosto de 2022]. ISSN: 1316-8533. Disponible en:
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25728399004>

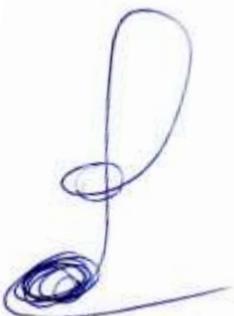
Morelo Pereira, D. J., & Torres Castro, D. (2021). Técnicas e indicadores de rendimiento financiero aplicados al estado de resultados en empresas comerciales y de servicios colombianas. Cuadernos De Contabilidad, 22, 1–21. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc22.tirf>

Morillo, Marisela (2001). Rentabilidad Financiera y Reducción de Costos. Actualidad Contable Faces, 4 (4) ,35-48. [Fecha de Consulta 11 de Agosto de 2022]. ISSN: 1316-8533. Disponible en:
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25700404>

Romero, J. (2006) Principios de Contabilidad. Tercera edición. México, D. F.: Mc Graw Hil.

Sallenave, J. (1990). Gerencia y Planeación Estratégica. Edit. Norma. Colombia.

Sisalima Hualpa, Fernanda Cecibel. (2013). *Aplicación de la NIC 18 “Ingresos por actividades ordinarias” en la empresa SIMASIHU CIA. LTDA. de la ciudad de Loja en el año 2013.* (Tesis de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría). UTPL. Loja. pp. 88.

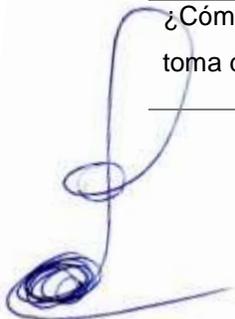


ANEXOS

Anexo 1: Matriz de Consistencia

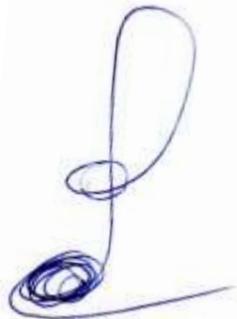
“El Estado de Resultado bajo el Modelo Corriente y No Corriente y la Toma de Decisiones Gerenciales, Caso: Industrias Willy Busch S.A.”

Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variable X: Estado de Resultado Corriente y No Corriente		Técnicas
¿Cómo mejorar la toma de decisiones gerenciales de los resultados de un periodo: caso Industrias Willy Bush S.A., periodo 2020?	Establecer de qué manera se mejora la toma de decisiones gerenciales sobre los resultados de un periodo: caso Industrias Willy Busch S.A., periodo 2020?	El estado de resultado bajo el modelo de corriente y no corriente mejora la toma de decisiones gerenciales: caso Industrias Willy Busch S.A, periodo 2020.	DIMENSIONES	INDICADORES	
			ESTADO DE RESULTADO CORRIENTE	Características	Observación
			ESTADO DE RESULTADO NO CORRIENTE	Definiciones :	Entrevistas
				Características comparativas	Análisis documental
				Diferencias	
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	VARIABLE Y: TOMA DE DECISIONES FINANCIERAS.		INSTRUMENTOS
¿Cómo mejorar la toma de decisiones	Establecer como se mejora la toma de	El estado de resultado corriente	DIMENSIONES	INDICADORES	Guía de observación
				Flujos comparativos	



gerenciales de corto plazo de resultado corriente: caso Industrias Willy Bush S.A., periodo 2020?	decisiones gerenciales de corto plazo sobre el resultado corriente de un periodo: caso Industrias Willy Busch S.A., periodo 2020?	mejora la toma de decisiones de corto plazo: caso Industrias Willy Busch S.A, periodo 2020.	TOMA DE DECISIONES CORTO PLAZO	Ratios Financieros	
¿Cómo mejorar la toma de decisiones gerenciales de largo plazo de resultado no corriente: caso Industrias Willy Bush S.A., periodo 2020?	Establecer como se mejora la toma de decisiones de largo plazo sobre el resultado corriente de un periodo: caso Industrias Willy Busch S.A., periodo 2020?	El estado de resultado corriente mejora la toma de decisiones de largo plazo: caso Industrias Willy Busch S.A, periodo 2020.	TOMA DE DECISIONES LARGO PLAZO	Flujos Comparativos	Comparaciones

Fuente: Elaboración propia.



Anexo 2: Instrumentos Validados



UNIVERSIDAD
NACIONAL
DEL CALLAO

TITULO: "El Estado de Resultado bajo el Modelo Corriente y No Corriente y la Toma de Decisiones Gerenciales, Caso: Industrias Willy Busch S.A."

JUICIO DE EXPERTO

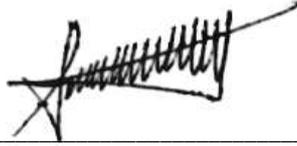
- 1.-La opinión que usted brinde es personal y sincera
2.-Marque con un aspa (X) dentro del cuadro de validación solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión sobre el instrumento de análisis de datos.
1: Muy malo 2: Malo 3: Regular 4: Bueno 5: Muy bueno

Muchas gracias por su respuesta

No	CRITERIOS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	Claridad Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible				X	
2	Objetividad Permite medir hechos observables					X
3	Actualidad Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología				X	
4	Organización Presentación Ordenada				X	
5	Suficiencia Comprende los aspectos en cantidad y calidad				X	
6	Pertinencia Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos					X
7	Consistencia Permite conseguir datos basados en modelos teóricos				X	
8	Coherencia Hay coherencia entre las variables, indicadores e ítems					X
9	Metodología La estrategia responde al propósito de la Investigación					X
10	Aplicación					X

Los datos permiten un tratamiento analítico pertinente					
--	--	--	--	--	--

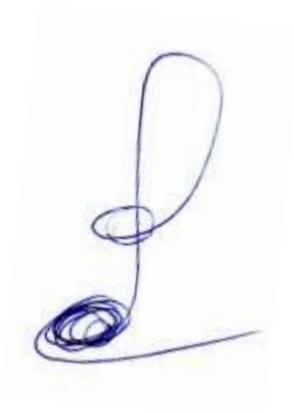
Apellidos y nombres del Juez experto: **ORDOÑEZ FERRO ANA CECILIA**



Firma: _____

No Celular: 973 649 540

Grado Académico del Juez Experto: **MAESTRO EN TRIBUTACIÓN**





TITULO: "El Estado de Resultado bajo el Modelo Corriente y No Corriente y la Toma de Decisiones Gerenciales, Caso: Industrias Willy Busch S.A."

JUICIO DE EXPERTO

- 1.-La opinión que usted brinde es personal y sincera
 2.-Marque con un aspa (X) dentro del cuadro de validación solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión sobre el instrumento de análisis de datos.
 1: Muy malo 2: Malo 3: Regular 4: Bueno 5: Muy bueno

Muchas gracias por su respuesta

No	CRITERIOS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	Claridad Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible				X	
2	Objetividad Permite medir hechos observables					X
3	Actualidad Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología				X	
4	Organización Presentación Ordenada				X	
5	Suficiencia Comprende los aspectos en cantidad y calidad				X	
6	Pertinencia Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos				X	
7	Consistencia Permite conseguir datos basados en modelos teóricos				X	
8	Coherencia Hay coherencia entre las variables, indicadores e ítems				X	
9	Metodología La estrategia responde al propósito de la Investigación				X	
10	Aplicación Los datos permiten un tratamiento analítico pertinente					X

Apellidos y nombres del Juez experto: ZAPATA URDIALES JUAN JORGE



Firma: _____

No Celular: 980 312 051

Grado Académico del Juez Experto: MAGISTER





TITULO: "El Estado de Resultado bajo el Modelo Corriente y No Corriente y la Toma de Decisiones Gerenciales, Caso: Industrias Willy Busch S.A."

JUICIO DE EXPERTO

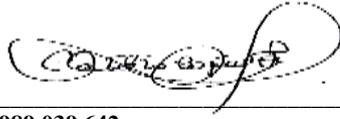
1.-La opinión que usted brinde es personal y sincera
2.-Marque con un aspa (X) dentro del cuadro de validación solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión sobre el instrumento de análisis de datos.

1: Muy malo 2: Malo 3: Regular 4: Bueno 5: Muy bueno

Muchas gracias por su respuesta

No	CRITERIOS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	Claridad Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible				X	
2	Objetividad Permite medir hechos observables					X
3	Actualidad Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología					X
4	Organización Presentación Ordenada					X
5	Suficiencia Comprende los aspectos en cantidad y calidad					X
6	Pertinencia Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos					X
7	Consistencia Permite conseguir datos basados en modelos teóricos				X	
8	Coherencia Hay coherencia entre las variables, indicadores e ítems				X	
9	Metodología La estrategia responde al propósito de la Investigación				X	
10	Aplicación Los datos permiten un tratamiento analítico pertinente				X	

Apellidos y nombres del Juez experto: LÓPEZ FLORES CATALINA DEL CARMEN



Firma: _____
No Celular: 989 039 642
Grado Académico del Juez Experto: DOCTORA



