

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

**LA LIQUIDEZ Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS
FINANCIEROS DE LA EMPRESA TELCOMNETPERU S.A.C.
2017.**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

YANCAN LANDEO, MARIA JOAQUINA

ORCID: 0000-0002-0505-3692

ASESOR:

MG. CPC. GIL PASQUEL, LUIS ALBERTO

ORCID: 0000-0003-2252-4975

LINEA DE INVESTIGACION: TRIBUTACIÓN Y AUDITORÍA

LIMA, PERÚ

SEPTIEMBRE, 2021

Dedicatoria

Dedico de manera especial este proyecto a mi familia, quienes me motivaron a seguir adelante en mi vida profesional, inculcando valores como la responsabilidad y deseos de superación.

Agradecimiento

Agradezco a mis padres, hermanas y sobrina quienes me motivaron a seguir adelante ante las dificultades y siempre luchar por mis sueños, me brindaron su apoyo incondicional en la salud y la enfermedad; muchos de mis logros se los debo a ustedes.

Resumen

El presente trabajo de investigación titulado La Liquidez y su Incidencia en los Estados Financieros de la empresa TELCOMNETPERU SAC- 2017; tema de investigación relevante, debido a que las liquideces inciden a los Estados Financieros que son consecuentes a la morosidad de las cuentas por cobrar a los clientes, lo cual es considerada una de los temas más importantes que manejan las empresas para lograr sus objetivos trazados en su planificación.

A causa de la falta de liquidez encontramos los siguientes problemas clientes morosos, políticas de crédito, falta de control en almacén, control de inventario, no cumpliendo con las obligaciones con terceros, lo cual conlleva a no lograr los objetivos ya que la liquidez es la parte más importante para que la empresa pueda proyectar planes y proyectos futuros, los cuales están planeados para poder cumplirse en un tiempo determinado.

La importancia de esta investigación es mostrar la incidencia de la liquidez en los estados financieros de la empresa TELCOMNETPERU SAC analizando la relevancia de la liquidez en cuanto a la situación económica de la empresa, que es la liquidez lo que permite planear a futuro el manejo de los estados financieros, lo cual se considera muy importante ya que los estados financieros son la razón de ser de las empresas porque en ello se muestra cómo responden nuestros clientes que son la razón de ser de nuestra empresa.

Palabras clave: Liquidez, Estados financieros, Incidencia, Contabilidad

Abstract

The present research work entitled Liquidity and its Incidence in the Financial Statements of the company TELCOMNETPERU SAC- 2017; Relevant research topic, due to the fact that liquidations affect the Financial Statements that are consequent to the delinquency of accounts receivable from customers, which is considered one of the most important issues that companies handle to achieve their objectives outlined in your planning.

Due to the lack of liquidity we find the following problems with delinquent clients, credit policies, lack of warehouse control, inventory control, not complying with obligations with third parties, which leads to not achieving the objectives since liquidity is the Most important part so that the company can project future plans and projects, which are planned to be fulfilled in a certain time.

The importance of this research is to show the incidence of liquidity in the financial statements of the company TELCOMNETPERU SAC by analyzing the relevance of liquidity in terms of the economic situation of the company, which is liquidity that allows future planning of the management of the financial statements, which is considered very important since the financial statements are the reason for being of the companies because it shows how our clients respond who are the reason for being of our company.

Key words: Liquidity, Financial statements, Incidence, Accounting

Tabla de contenidos

Caratula	
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Resumen	iv
Abstract	v
Tabla de contenidos	vi
Introducción	viii
1. Problema de Investigación	1
1.1. Descripción de la realidad Problemática	1
1.2. Planteamiento del Problema	1
1.2.1. Problema General	1
1.2.2. Problemas Específicos	1
1.3. Casuística	2
2. Marco Teórico	11
2.1. Antecedentes de la Investigación	11
2.1.1. Internacionales	11
2.1.2. Nacionales	13
2.2. Bases Teóricas	18
3. Alternativas de Solución	23
Conclusiones	
Recomendaciones	
Referencias	

Apéndice

Apéndice 1: Estado de situación financiera 31/12/2017

Apéndice 2: Estado de resultados 31/12/2017

Apéndice 3: Estado de Situación Financiera al 31/12/2017

Apéndice 4: Estado de Resultados 31/12/2017

Apéndice 5: Registro de inventario permanente valorizado

Apéndice 6: Formas de organizar un almacén

Índice de figuras

Figura 1: Cuadro De Cuentas Por Cobrar Comerciales Terceros Del 01/01/2017 Al 31/12/2017	15
Figura 2: Líneas de crédito	16
Figura 3: Registros Contables	17
Figura 4: Almacén	19
Figura 5: Orden de compra	20
Figura 6: Preocupación.....	21
Figura 7: Deuda proveedores	21

Introducción

La empresa "TELCOMNETPERU S.A.C.", inicio sus actividades en setiembre del 2016, está ubicada en el distrito de San Martin de Porres, provincia y región Lima, se dedica a la venta de equipos de telecomunicaciones a nivel nacional, ofreciendo productos de calidad y garantía, adaptadas a las necesidades corporativas de cada cliente.

La empresa TELCOMNETPERU SAC, comercializa equipos como: antenas parabólicas, equipo de radio en banda c y en banda ku, antenas de recepción satelital de televisión, mástiles despleables para antenas parabólicas, equipos para redes: routers, switches, equipos de telefonía IP: Gateways de voz FXS Y FXO, equipos routers compresores, aceleradores, equipos de video vigilancia y circuito cerrado de tecnología de video vigilancia y similares. La misión visión y valores de la empresa son las siguientes:

Misión:

Somos una empresa que encamina sus esfuerzos hacia la satisfacción de las necesidades de comunicaciones globales hacia la comunidad en las locaciones del cliente a través de soluciones innovadoras y personalizadas. Comprometida con el desarrollo de nuestros retos y desafíos en el campo de la telecomunicaciones y obras civiles.

Visión:

Ser la empresa líder en soluciones de sistemas de telecomunicaciones y obra civil a nivel de Latinoamérica, aplicando la experiencia ganada y la calidad del servicio de nuestro recurso humano, que es nuestra mejor carta de presentación.

Valores

- Trabajo en equipo
- Vocación de servicio
- Compromiso
- Honestidad
- Integridad
- Dedicación

El sector de comercialización en las entidades de hoy en día, forma parte de los mercados internacionales. Las empresas de telecomunicaciones en el Perú ocupan uno de los rubros más representativos; la tecnología se encuentra innovando rápidamente y la necesidad de los usuarios permiten que la demanda sea cada vez sea exigente y solicitada.

El vigente trabajo de indagación está referido a la liquidez y su acontecimiento en los estados financieros y estado de resultados de la compañía TELCOMNETPERU SAC del año 2017, tema de indagación relevante debido a la falta de liquidez que son originados por el incumplimiento de los plazos de pago por los créditos otorgados de 30,60 y 90 días.

Existen necesidades que la empresa contiene, al no contar con suficiente liquidez para cubrir sus obligaciones de corto y mediano plazo, asegurando las operaciones futuras en la organización.

- ✓ Morosidad de los clientes.
- ✓ Falta de control en el almacén.
- ✓ Incumplimiento de obligaciones con terceros.

La jerarquía de esta indagación es exponer la incidencia de la liquidez en la compañía TELCOMNETPERU SAC, analizando las líneas de créditos y su contexto bancaria de la organización a efectos de que otras compañías de equivalentes particularidades obtengan dilemas de solución y encomiendas vinculadas a estas materias.

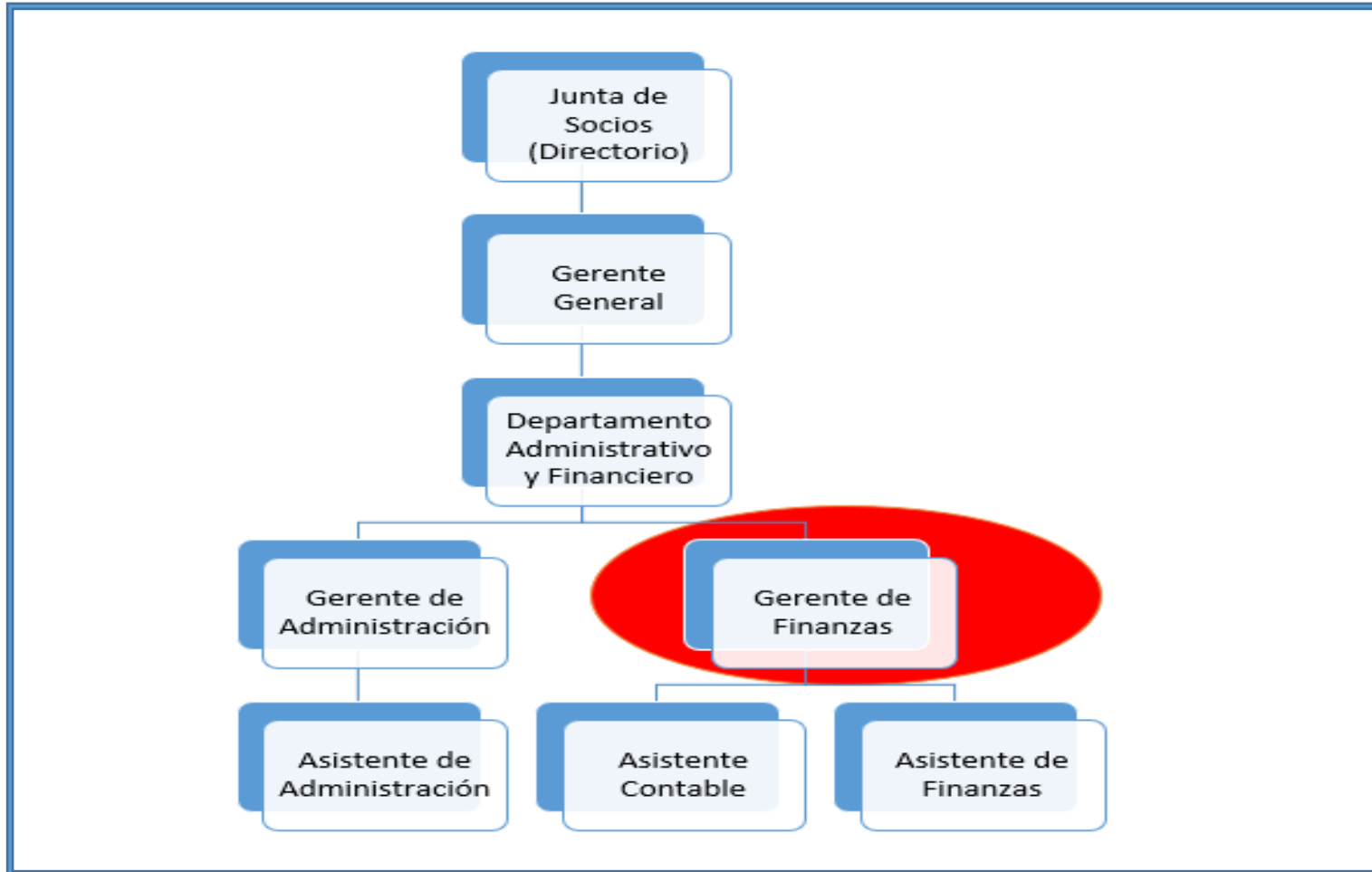
La estructura del actual trabajo de indagación es la siguiente:

Capítulo I: Problema de la Indagación que incluye planteamientos del problema, la formulación del problema y su casuística.

Capítulo II: Marco Teórico, que incluye los antecedentes de la indagación y las bases teóricas.

Capítulo III: Dilemas de solución, conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas y anexos.

La Estructura Orgánica de la empresa es la siguiente:



1 Problema de la Investigación

1.1. Descripción de la realidad Problemática

1.2. Planteamiento del Problema

La liquidez representa la base principal y agilidad de los activos para ser convertidos en dinero efectivo de manera inmediata dentro de una organización.

Para las empresas es necesario contar con una continua y mayor liquidez en las operaciones, dado que de esta manera puede mantenerse en el mercado competitivo y así brindar un servicio de calidad a los clientes.

En la empresa "TELCOMNETPERU S.A.C." se origina la falta de liquidez por los siguientes aspectos:

- ✓ Morosidad de los clientes.
- ✓ Falta de control en el almacén.
- ✓ Incumplimiento de obligaciones con terceros.

1.2.1 Problema General.

¿De qué modo la liquidez transgrede los Estados de Situación Financiera y el Estado de Resultados de la compañía TELCOMNETPERU SAC, año 2017?

1.2.2. Problemas específicos.

¿De qué modo la liquidez transgrede en el Estado de Situación Financiera de la compañía TELCOMNETPERU SAC, año 2017?

¿De qué modo la liquidez transgrede en el Estado de Resultado en la compañía TELCOMNETPERU SAC, año 2017?

1.1 Casuística.

La organización Telcomnet Perú SAC se dedica a la venta de equipos de telecomunicaciones tales como; antenas parabólicas, equipos de radio en banda C y en banda KU entre otros equipos.

La empresa presenta un proceso para la adquisición y comercialización de equipos de ventas al contado y crédito. El proceso se inicia con la compra de mercaderías a distintos proveedores del país, luego estas ingresan al almacén, para ser distribuidos a los clientes según prelación de las órdenes de compra; la organización brinda líneas de crédito de 30,60 y 90 días las cuales no todas son cobradas dentro de los plazos comerciales convenidos, ocasionando la falta de liquidez para el cumplimiento de las necesidades con terciadores de corto, mediano y largo plazo.

La empresa presenta falta de liquidez en las fases siguientes;

1. Morosidad de los clientes

Las líneas de consideración que se otorgan a los consumidores son de 30, 60 y 90 días, sin embargo, los clientes no cumplen con realizar los pagos en las fechas programadas; la disponibilidad del efectivo se ve afectada por dicho retraso en el retorno de los recursos económicos.

A continuación, se muestra el detalle del atraso de las cuentas por cobrar en el periodo 2017.

Figura 1

Cuadro De Cuentas Por Cobrar Comerciales Terceros Del 01/01/2017 Al 31/12/2017 En Soles

FECHA DOCUMENTO	VENCIMIENTO	NUM. DOCUMENTO	RAZÓN SOCIAL	NETO A COBRAR	VENTAS AL CRÉDITO	DIAS DE ATRASO
09/01/2017	08/02/2017	0001000016	SEGURID S.A.	40,619.08	30	376
07/02/2017	09/03/2017	0001000020	HEINZ - GLAS S.A.C.	18,005.70	30	356
09/02/2017	11/03/2017	0001000021	SEGURID S.A.	40,619.08	30	345
04/03/2017	03/04/2017	0001000023	SOCIAL S.A.	13,589.32	30	365
07/03/2017	06/04/2017	0001000025	HEINZ - GLAS S.A.C.	18,005.70	30	375
09/03/2017	08/04/2017	0001000026	SEGURID S.A.	40,619.08	30	299
04/04/2017	03/06/2017	0001000027	DIAMANTE DEL PACIFICO EIRL	34,252.32	60	298
04/04/2017	04/05/2017	0001000028	SOCIAL S.A.	13,589.32	30	301
04/04/2017	03/06/2017	0001000029	INDECO S.A.	79,923.05	60	287
07/04/2017	07/05/2017	0001000030	HEINZ - GLAS S.A.C.	18,005.70	30	297
09/04/2017	09/05/2017	0001000031	SEGURID S.A.	40,619.08	30	312
04/05/2017	03/06/2017	0001000033	SOCIAL S.A.	13,589.32	30	286
07/05/2017	06/06/2017	0001000035	HEINZ - GLAS S.A.C.	18,005.70	30	245
09/05/2017	08/06/2017	0001000036	SEGURID S.A.	40,619.08	30	248
04/06/2017	04/07/2017	0001000038	SOCIAL S.A.	13,589.32	30	256
04/06/2017	03/08/2017	0001000039	INDECO S.A.	23,456.00	60	276
09/06/2017	09/07/2017	0001000041	SEGURID S.A.	40,619.08	30	287
04/07/2017	02/09/2017	0001000037	DIAMANTE DEL PACIFICO EIRL	12,900.00	60	215
07/07/2017	06/08/2017	0001000040	HEINZ - GLAS S.A.C.	18,005.70	30	283
04/08/2017	03/10/2017	0001000047	CONEXIONES SRL	53,282.32	60	287
04/08/2017	03/09/2017	0001000048	SOCIAL S.A.	20,212.32	30	213
04/08/2017	02/11/2017	0001000049	INDECO S.A.	34,560.00	90	195
04/09/2017	03/11/2017	0001000052	TELECOMU SAC	53,282.32	60	175
04/09/2017	04/10/2017	0001000053	SOCIAL S.A.	20,212.32	30	156
04/11/2017	04/12/2017	0001000054	INDECO S.A.	12,789.00	30	172
07/11/2017	07/12/2017	0001000055	LOS MEJORES SRL	18,005.70	30	167
08/11/2017	08/12/2017	0001000057	DIAMANTE DEL PACIFICO EIRL	23,456.00	30	90
09/11/2017	09/12/2017	0001000059	MANUFACTURAS COLOR SAC	22,000.00	30	115
01/12/2017	31/12/2017	0001000060	COMETALIN SAC	18,005.70	30	30
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR				814,437.31		

Comentario: cuadro de las cuentas por cobrar comerciales terceros del periodo 2017, las cuales asciende a S/ 814 437.31, se observa que existen días de atraso de 30 a 376 días.

Figura 2

Líneas de crédito

RAZON SOCIAL	LINEAS DE CRÉDITO		
	30 Dias	60 Dias	90 Dias
COMETALIN SAC	18,005.70		
HEINZ - GLAS S.A.C.	90,028.50		
LOS MEJORES SRL	18,005.70		
SEGURID S.A.	243,714.48		
SOCIAL S.A.	94,781.92		
CONEXIONES SRL		53,282.32	
DIAMANTE DEL PACIFICO EIRL	23,456.00	47,152.32	
INDECO S.A.	12,789.00	103,379.05	34,560.00
TELECOMU SAC		53,282.32	
MANUFACTURAS COLOR SAC	22,000.00		
TOTAL POR LINEAS DE CRÉDITO	522,781.30	257,096.01	34,560.00

TOTAL A COBRAR	814,437.31
-----------------------	-------------------

Comentario: En el cuadro se aprecia las líneas de crédito con saldos que la empresa otorga a sus clientes.

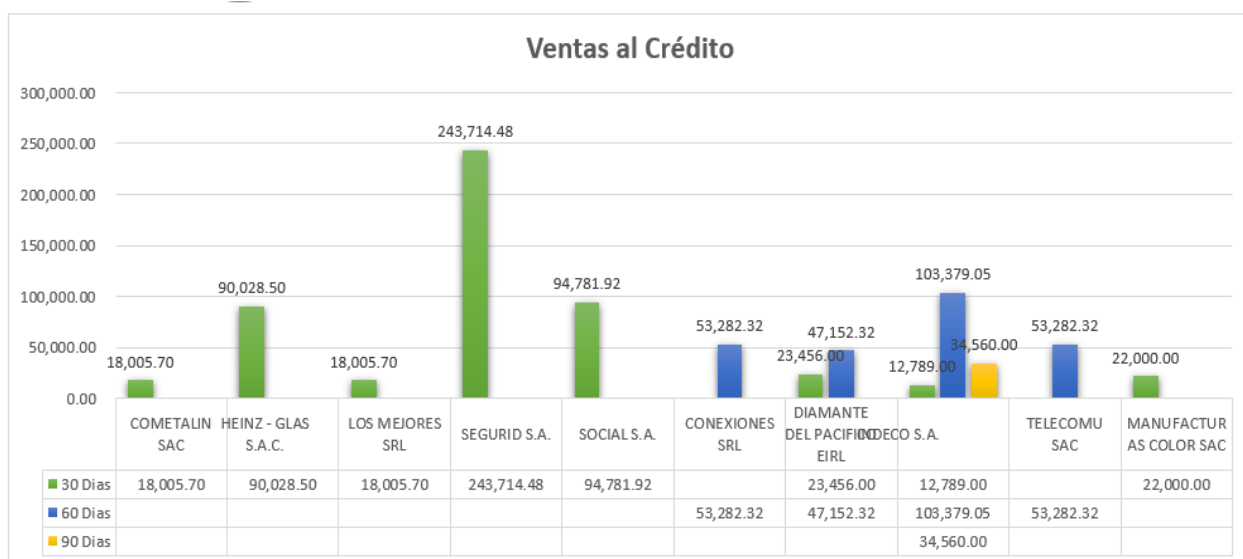


Figura 3

Registros Contables

Comentario: El grafico representa las líneas de créditos y saldos de las cuentas por cliente.

Por el ajuste de la cobranza dudosa del periodo 2017.

ASIENTO CONTABLE			
CUENTA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
69	VALUACION Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	S/ 750 971.61	
684	VALUACION DE ACTIVOS		
6841	ESTIMACION DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA		
68411	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES TERCEROS		
19	ESTIMACION DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA		S/ 750 971.61
191	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS -TERCEROS		
1911	FACTURAS BOLETAS Y OTROS COMPROBANTES POR COBRAR		
31/12/2017	POR LA ESTIMACION DE LA CUENTA DE COBRANZA DUDOSA		

Las cobranzas dudosas de la empresa TELCOMNET PERU SAC, durante el periodo 2017, fueron por S/ 750 971.61

ASIENTO CONTABLE			
CUENTA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
	ESTIMACION DE CUENTAS DE COBRANZA		
19	DUDOSA	S/ 750 971.61	
191	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS -TERCEROS		
	FACTURAS BOLETAS Y OTROS		
1911	COMPROBANTES POR COBRAR		
	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES -		
12	TERCEROS		S/ 750 971.61
	FACTURAS, BOLETAS Y OTROS		
121	COMPROBANTES POR COBRAR		
1212	EMITIDAS EN CARTERA		
31/12/2017	POR EL CASTIGO DE LA CUENTA POR COBRAR		

2. Falta de control en el almacén

El manejo inadecuado del almacén trae consecuentes problemas ante el descontrol de la mercadería ingresada. Al momento del despacho de la mercadería a los clientes se percatan que no se cuenta con la totalidad de los artículos comprados que permanecen en stock y por ello puede derivarse que la compañía estaría siendo víctima de hurto sistemático.

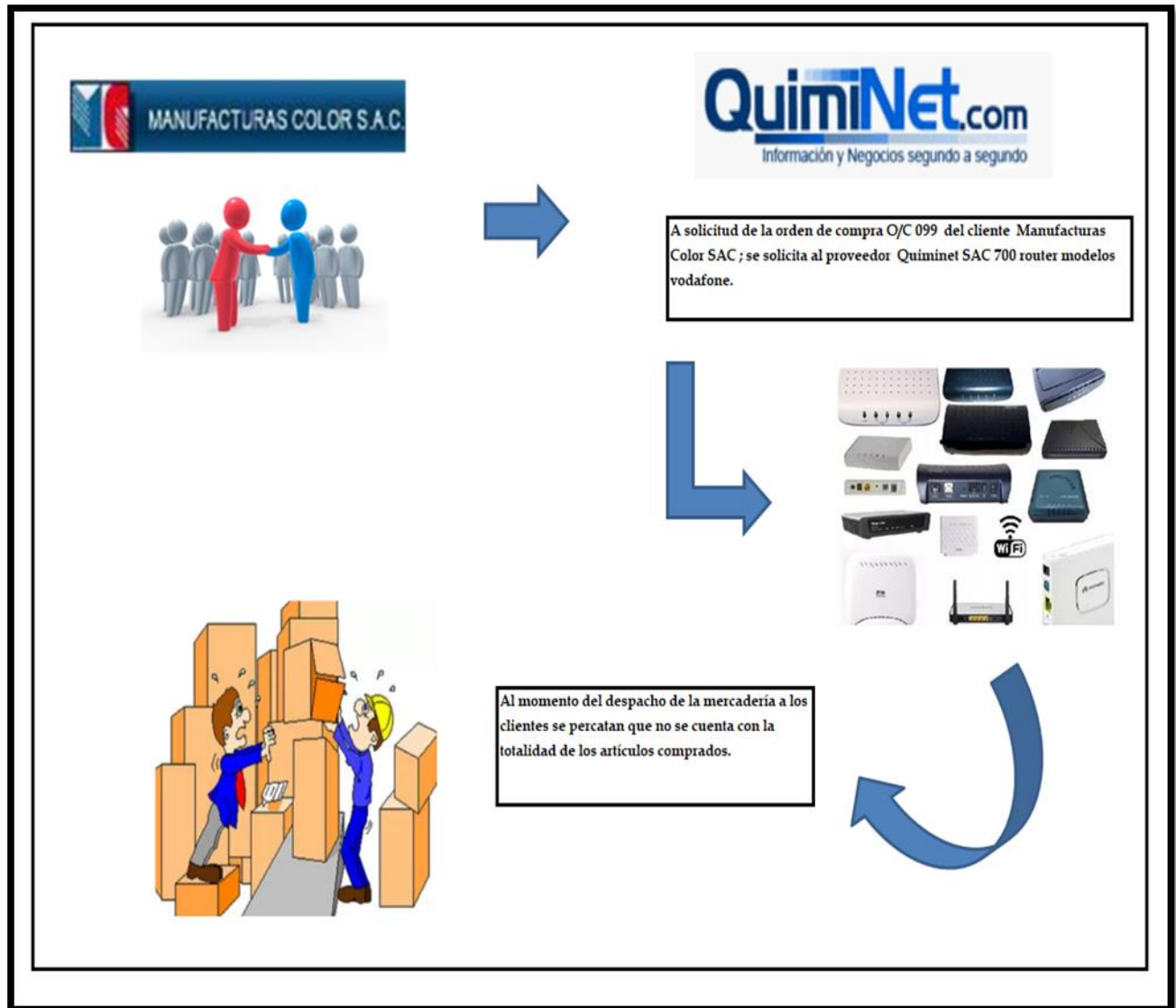
Figura 4

Almacén



Comentario: En la figura se aprecia el almacén de la empresa Telcomnet SAC.

Figura 5

Orden de compra

Comentario: En la imagen se aprecia que el cliente solicita según 700 routers, según orden de Compra O/C099; se realiza la solicitud al proveedor.

Al momento del despacho de la mercadería se percatan que no se cuenta con todos los artículos que se solicitó, y por ello puede derivarse que la compañía estaría siendo víctima de hurto sistemático. Incumplimiento de obligaciones con terceros.

A falta de liquidez la compañía se ha visto obligada a no cumplir con las obligaciones con terceros, postergando el pago de sus deudas con los proveedores.

Figura 6

Preocupación



Comentario: En la figura se muestra preocupación al no describir con liquidez para desempeñar con las necesidades con los distribuidores.

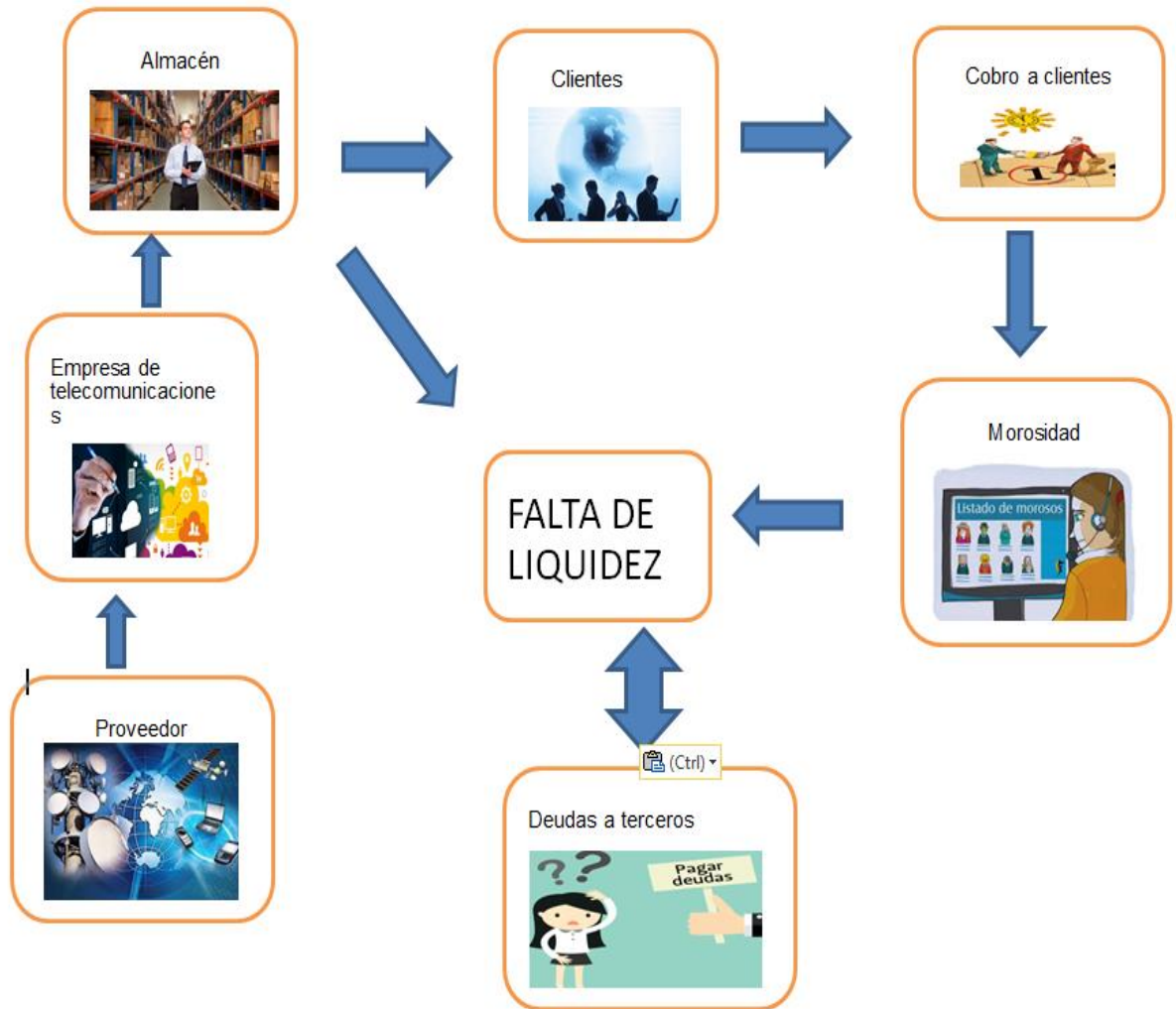
Figura 7

Deuda proveedores



Comentario: En la figura muestra al empresario angustiado por las deudas que tiene con los proveedores

Flujograma De Liquidez



1. Marco Teórico

2.1 Antecedentes de la Investigación.

2.1.1 Antecedentes Internacionales.

Gualancañay (2012) “Proceso de créditos y cobranzas y su incidencia en la cartera vencida de la empresa Hidrotecnología de la ciudad de Ambato. Universidad Técnica de Ambato - Ambato – Ecuador”.

La compañía no monopoliza ningún asunto para calcular la renta, tampoco utiliza itinerarios bancarios para medir la cartera vencida de consumidores, el personal encargado registra las facturas atrasadas en folders, hurgando retrasos en la recuperación de cartera y ocasionando desequilibrio mutualista.

Se concluye que esbozar un proceso de créditos y cobranzas para la ordenación permitirá reducir y prevenir el alto participación de cartera dominada de la compañía “Hidrotecnología”.

La compañía no tiene determinados plazos de crédito para ningún monto otorgado a los consumidores, es por esta razón del alto comisión de cartera dominada registrada en la colocación.

Un alto comisión de consumidores no se acercan a la compañía a cancelar sus compromisos de pago adquiridas con la compañía por olvido, porque la compañía no tiene establecidas habilidades de crédito acorde a la organización y al mercado.

Miranda (2018) “en su proyecto de investigación titulada auditoría Financiera-tributaria y su incidencia en la liquidez de la Empresa Mega Ferretería Bonilla año 2016-2017 tesis de

Magister, universidad técnica estatal de Quevedo, Ecuador”, el objetivo es brindar un asesoramiento sobre el desempeño; dar fiabilidad y seguridad en la información económica presentada en sus estados Financiera, el método de investigación fue el método inductivo, deductivo y analítico la técnica que se utilizo fue la entrevista y la observación que se permitió obtener una secuencia lógica del desarrollo de la investigación, su población está integrado por gerente propietario, contadora, auxiliar contable, vendedor 1,vendedor 2,vendedor 3, las conclusiones fueron que el balance general y de resultados de la empresa presenta deficiencias en la razonabilidad en los estados financieros, en particular en su cuenta de inventario debido a que no se pudo asegurar que el valor registrado en el Balance General concuerde con el inventario físico de la empresa, también presenta alto grado de incumplimientos en sus pagos tributarios por que las declaraciones fuera de tiempo, lo que implica que la empresa tenga intereses y multas de las moras, la cual esto afecta a la liquidez, por otro lado también la empresa no está realizando adecuadamente el análisis de la información financiera ,la cual debe aplicar los indicadores correspondientes en especial la de liquidez, la que es importante en la toma de arbitrajes; es por ello que la administración de la compañía no puede tomar buenas decisiones.

Reyes (2019) en su tesis titulada “El crédito tributarios de retenciones en la fuente de IVA y su incidencia en la liquidez de la Plastiprint” en su proyecto de investigación de la universidad Laica Vicente Roca fuente de Guayaquil, Ecuador, tuvo como objetivo exponer los efectos bancarios causados por la acumulación de conservaciones del gravamen al valor agregado, conocer la cultura tributaria, y examinar la afectación que proviene del mismo en los estados financieros de Plastiprint con relación a las retenciones del impuesto al valor

agregado, el método de investigación se basó en la recolección y análisis de datos cuantitativos y cualitativos, el tipo de investigación fue descriptiva y analítica con enfoque mixto, la población fue el personal que labora en plastiprint, distribuidos en las diferentes áreas tales como administrativo, ventas y bodega; cuyas conclusiones fueron que en los objetivos específicos se detectó que había una aglomeración de consideración dependiente de conservaciones del IVA, mediante los estados financieros al 31 de diciembre; en la cuanta contable de la liquidación del IVA, también se demostró con cuanta liquidez cuenta el negocio y el impacto que tendría al recuperar el IVA.

Arias (2020) con su investigación denominado auditoría a los estados financieros en ALPA DISTRIBUIDORA al período terminado al 31 de diciembre del 2018, Tesis de pregrado, Pontifica Universidad Católica del Ecuador, Ambato, Ecuador, Estableció el objetivo de realizar una audiencia a los estados financieros en ALPA DISTRIBUIDORA, en el marco metodológico empleo de tipo explicativa y descriptiva, con enfoque mixto, en el método de análisis, fue el documental y de síntesis, los resultados revelaron debilidades en el procedimiento de contabilidad de la organización, tales como: Manejo inadecuado de los registros de la contabilidad conforme a la ley, incumplimiento de los estados financieros u omisión de pago de tributos con las entidades gubernamentales. Llego a la conclusión, que la entidad posee un alto riesgo administrativo y contable debido a la carencia un procedimiento establecido y al control insuficiente de los procesos de información y financieros. Entonces es poco confiable y actual la información financiera de la empresa.

Comentario: Es de gran relevancia que la empresa adopte sistemas de control interno, ya que esto permite la reducción de riesgos y resguarde los recursos.

Yáñez (2020) “con su tesis intitulado Auditoría financiera a la Distribuidora Dismar para establecer la razonabilidad de los estados financieros año 2017, tesis de pregrado, Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba, Ecuador”, con objetivo central de Emplear una Auditoría Prestamista a la distribuidora DISMAR para establecer la razonabilidad de los estados bancarios del período 2017. Para la metodología se empleó de tipo documental, inductivo, nivel descriptivo, diseño no experimental, con un total de 10 personas como población y muestra, con el fin de conseguir la información se empleó la encuesta y la observación como técnicas, el Software Excel fue empleado para procesar los datos, Esta hipótesis fue confirmada en los resultados, ya que los estados financieros anuales son adecuados y han sido preparados de acuerdo con principios contables. Se llegó a la conclusión que la entidad tiene bajo riesgo relacionado con su sistema de control interno. Así mismo esto asegura el cumplimiento de los procesos generales de gestión, ya que es la manera adecuada de conseguir la gestión administrativa correcta para lograr los objetivos de la compañía.

Comentario: La compañía debe sostener correctamente un sistema de control, optimizarlo a través de pautas y visiones precisas.

2.1.2 Antecedentes Nacionales.

Aribay y Vidal y Tasayco “las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa diseño de papeles murales s.a.c. 2017 Tesis para optar el título de contador público. Universidad Peruana de las Américas, Perú”.

El actual trabajo de indagación tiene como objetivo enmendar los inconvenientes de las cuentas por recaudar y su incidencia en la liquidez de la compañía DISEÑO DE PAPELES

MURALES S.A.C., durante el periodo 2015. Consta de 3 estructuras: Planteamiento del inconveniente se describe en la casuística los inconvenientes que la compañía atraviesa por falta de habilidades con manejo inadecuado en las cobranzas, inspección en el seguimiento de los estados de cuenta de los consumidores y existe un alto índice de aplazamiento, demostración de los cuadros como: estados bancarios, reportes de comercializaciones, reporte estadístico de lentitud, detalle de la apreciación de las recaudaciones dudosas, y determinación de los índices de Liquidez, de gestión y de peligro bancario.

El Marco teórico, se exponen algunas indagaciones referentes al inconveniente de trabajo de indagación concerniente y las bases teóricas definiendo conceptos que se monopolizan en el trabajo para obtener ilustraciones.

Posteriormente, las opciones de solución, que están dentro de ellas las conclusiones y recomendaciones.

Becerra y Biamonte y Palacios “cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa ademinsa s.a.c. Año 2017 Trabajo de Investigación para optar el Título de Contador Público. Universidad Peruana de las Américas. Perú”.

ADEMINSAC. Es una compañía de parientes emprendedores, el Gerente decide unilateralmente las procedimientos a los inconvenientes, empezando con la aprobación de la cotización de las comercializaciones que acuerdan el vendedor y el consumidor, al no tener un historial crediticio que evaluar tiende el peligro a acrecentar la cartera de consumidores premiosos teniendo como resultado perjudicial en la liquidez, al no tener las habilidades de créditos y recaudaciones establecidas no evalúan la línea de consideración que se le concede a cada consumidor; no cuenta con un método informativo que le brinde información pertinente, originando el aplazamiento de las recaudaciones. La disminución de la liquidez de la

compañía afecta la inobservancia del adeudo de pago, como necesidades con el desembolso de la planilla, terceros y entidades financieras.

Vásquez y Vega “gestión de cuentas por cobrar y su influencia en la liquidez de la empresa consermet s.a.c., distrito de huanchaco, año 2016. Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad privada Antenor Orrego”.

La compañía CONSERMET SAC analiza los datos para instituir el nivel de comercializaciones a la consideración en la inseguridad de liquidez esto sobrelleva a afrontar sus compromisos en el corto plazo Las utilizaciones de sistemáticas de análisis son importantes para poder instituir políticas de consideración que influyen para lograr con vigencia las recaudaciones.

La demostración de los datos derivados en el procedimiento de las recaudaciones influye en la liquidez de la compañía CONSERMET SAC porque estos cumplen a la restauración de las cuentas por recaudar de la asociación.

Loyola “Gestión De Cuentas Por Cobrar Y Su Incidencia En La Liquidez De Las Empresas Comercializadoras De Agroquímicos En El Distrito De Trujillo. Para optar el título profesional de contador público, Universidad nacional de Trujillo. Perú”.

Debido a su desprovista habilidad de consideraciones, la gestión de cuentas por recaudar muestra un acontecimiento en la liquidez de la compañía, lo cual es flexible dado que en la evaluación de los posibles consumidores no realiza un rastreo detallado para comprobar el cumplimiento con los terceros, debido a una débil habilidad determinada en sus procedimientos en tener un examen más inclemente. La compañía Agropecuaria chimú S.R.L. carece de habilidad de recaudación con procedimientos de inspección eficientemente, aunque el plazo fijado para el desembolso de los consumidores es de 15 a 30 días, la realidad indica

que los consumidores demoran en abolir su deuda mucho más tiempo de lo convenido, primeramente. Lo cual a mayor tiempo pasado sobrelleva a que se provisione estas cuentas como recaudación insegura, las que a su vez en el tiempo logran convertirse en perdidos formando de esta manera un menor índice en la liquidez y renta para la compañía.

Carrasco y Farro (2014) “evaluación del control interno a las cuentas por cobrar de la empresa de transportes y servicios vanina e.i.r.l., para mejorar la eficiencia y gestión, durante el período 2012, Para Optar el Título de Contador Público, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo”.

La inexactitud de un examen en las enumeraciones por recaudar hace a la compañía de Transportes y Servicios Vanina E.I.R.L., muy sensible durante el periodo 2012. Por los subsiguientes motivos que hacer caer la balanza primariamente en la eficiencia y gestión de las cuentas por recaudar; se ha elaborado indagaciones de revisar los errores de cómo desplegar con eficiencia, teniendo valoraciones en los procesos de inspección intrínseco de la sociedad en sus cuentas por recaudar. El adiestramiento del particular es muy importante en el reajuste de cada área de compromiso, durante los periodos preliminares no tienen una valoración periódica y de llevar el examen de quien no sean competentes para cubrir las futuras expectativas que coexisten en las habilidades de recaudación.

Maicelo y Rodríguez “Gestión De Las Cuentas Por Cobrar Y Su Efecto En La Rentabilidad De Las Empresas De Distribución En La Ciudad De Huacho Año 2013 Tesis Para optar el Título Profesional de Contador Público, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión”.

El desarrollo de una gran renta de la compañía se basa en una buena y gestión con lineamientos en la organización de su habilidad de recaudaciones, teniendo óptimas consecuencias.

Las misiones que se puedan efectuar con las reglas determinadas de la consideración concedidos tendrán un avance en la liquidez de la compañía al cumplir lo determinado, teniendo habilidades de lineamiento, la vigencia de los practicantes dará mayor renta al saber conceder las consideraciones, verificando los riesgos con referencias no menor a dos periodos de historial solvente. La renta de la compañía será mayor en los periodos ulteriores, consiguiendo normalizar la forma de recaudación sin inseguridades.

Juan Antonio Arrunátegui Aguirre. “El problema de liquidez y rentabilidad con un enfoque social en la gestión de la Sociedad de Beneficencia Pública del Callao – Perú 2012-2014. Para optar el Grado Académico de Magíster en Contabilidad con mención en Contabilidad de Gestión”.

desarrollo ha permitido conocer los desiguales inconvenientes que afronta la Sociedad de Beneficencia Pública situada en la Provincia Constitucional del Callao, ha permitido obtener indagación sobre los inconvenientes de gestión que atraviesa la entidad, primariamente para cumplir con sus primordiales compromisos, para el normal movimiento y sobre todo para dar observancia a sus metas y objetivos, como son el de servicio a la colectividad, inconvenientes que se presentan esencialmente por la falta de liquidez. Para su perfeccionamiento, nos permitimos monopolizar la sistemática de indagación irrefutable. La tesis, en lo concerniente al parte teórico conceptual, se desplegó con la compilación de la indagación y datos de desiguales expertos, quienes con sus aportes ayudaron a fortalecer el perfeccionamiento de las variables: Inconvenientes de liquidez y renta con enfoque social y Gestión en la Sociedad de

Beneficencia Pública del Callao. Para el compromiso de campo, se utilizó la técnica de la indagación con su herramienta el cuestionario, el mismo que estuvo condescendido por 10 interrogaciones que consintieron tomar los datos, en forma seguida de parte de los miembros del gobierno, así como de oficinistas jefes de oficinas, de la oficina del Órgano de Control Institucional que poseen relación seguida con las áreas elemento del artículo.

Dicha indagación proporcionó la tabulación y consintió graficar las consecuencias, a la vez que hizo viable la negociación de hipótesis que nos consintieron arribar las conclusiones y trazar las recomendaciones. Supremamente se manifestó que los inconvenientes de liquidez y rentabilidad social intervienen en la comisión.

2.2 Bases Teóricas

Liquidez

Definición

Según Rubio (2007) Menciona que:

La liquidez es la capacidad de poder convertir los activos en liquidez a corta plazo, de la forma inmediata y hacer frente a las obligaciones ; en otros términos es toda capacidad que posee una empresa para hacer frente a sus obligaciones de pago, ya que; una ausencia de liquidez puede significar el fin de la empresa y un freno notable a la capacidad de sus compromisos de pagos actuales o a la suspensión de pagos o a la quiebra, para poder medir la liquidez que tiene una empresa será con los siguiente ratio :

Activo circulante

Liquidez =

Pasivo circulante

Este formula muestra la relación que conforma la liquidez entre un activo corriente o circulante y un pasivo corriente o circulante la cual muestra en términos generales cual es estado de una empresa para poder hacer frente a sus obligaciones (p, 16).

Pérez y Carballo (2015) sostiene que:

La liquidez de una empresa mide la capacidad para poder hacer frente a sus obligaciones de pago, para poder atender los desembolsos inmediatos que se prevé realizar antes de año, y es controlada y gestionado todos los días frente a las obligaciones a pagar.

Por lo tanto, la liquidez tiene como objetivo que las empresas puedan hacer frente a los pagos hasta un plazo fijado, la cual no puedan entrar en riesgo de insolvencia,

La liquidez será medida al dividir los activos corrientes sobre los pasivos corrientes la cual será aplicable en plazos distintos, pero la liquidez que es corto plazo será la liquidez de menor a un año (p,368).

Rodríguez (2012) Menciona que:

Es la capacidad de cumplir con los compromisos que tiene la empresa de pagos, a un corto plazo o en un periodo menos a un año, en este sentido; cuando una empresa analiza la liquidez, lo que está buscando es analizar si puede hacer frente a sus obligaciones y compromisos en un tiempo determinado, y en la fecha pactada, la cual se debe evaluar las

capacidades que cuenta la empresa para convertir sus recursos en dinero, ya que los compromisos deben ser canceladas en efectivo.

Poder conocer por parte de la empresa con cuanto de liquidez cuentas es vital, ya que podrá cumplir con los pagos tributarios establecidos por ley, una ausencia de liquidez puede ser un riesgo para la empresa debido a que la empresa dependerá si cuenta con los recursos necesarios para seguir trabajando. (p.204).

Activos

Según Hirache (2015) en su libro "Estados Financieros conforme a NIIF" menciona que:

Los activos son recursos que la empresa posee y están controlados por las entidades, y la cual son resultados de hechos pasados que se espera obtener beneficios económicos en el futuro.

Estos beneficios económicos, que están incorporados a un activo van a contribuir directa o indirecta a los flujos de efectivo de la entidad. (p, 15,29).

Según Rey (2015) menciona que:

Los activos son un conjunto de elementos patrimoniales, que son parte de la entidad, que están constituidos por los bienes y servicios de los que la entidad le pertenece, y los derechos que se convierten en beneficios en el futuro la cual están conformados por los siguiente:

Activo no corriente: Llamados también activos fijos o inmovilizados, son los bienes y derechos q se mantendrán en la empresa, por naturaleza, no es previsible que se conviertan en liquidez antes de un año, en otras palabras, duraran más de un año en la empresa. Y están conformados por los siguientes:

Inmovilizado intangible: son los elementos de la empresa de carácter intangible, pero de valor económica.

Inmovilizado material: son los elementos patrimoniales de la empresa, pero de carácter tangible.

Inmovilizado financiero: son las inversiones financieras a largo plazo

Activos corrientes: llamado también activo circulante, son los bienes y derechos que permanecerán en la empresa y se convertirán en liquidez en un periodo de tiempo inferior a un año y están conformadas por el siguiente:

Existencias: son los activos de la empresa que cuya transformación está sujeto a su realización o venta.

Realizable: está constituida por los elementos del patrimonio y podrán transformarse en liquidez en un periodo corto

Disponible: son aquellos que agrupan los elementos de liquidez y serán de disponibilidad instantánea (p, 16).

Empresas

Según Zevallos (2014) nos menciona que:

La empresa es la unidad organizacional o el ente jurídico con derechos y responsabilidades que está dedicada a la producción de los bienes y servicios, para el público en general, la cual cuenta con tres elementos que son el capital, trabajo y bienes, teniendo como objetivo poder obtener ganancias o lucro y poder satisfacer las necesidades.

En general la empresa es un conjunto organizacional de personas en donde se conjugan los recursos humanos, económicos y financieros, la cual se desarrolla dentro de una actividad la cual está expuesta a riesgos por obtener beneficios (p, 06).

Flujo de efectivo

Según Díaz (2006) nos menciona lo siguiente:

El flujo de efectivo o cash flow es una variación de las entradas y salidas del efectivo en un periodo determinado en la empresa, la cual se realizan en las transacciones de una empresa, empleado para ello el efectivo y la cual se analiza mediante el estado de flujo de efectivo que muestra el efectivo utilizado en las actividades operativas y de inversión de la empresa con la cual se busca como objetivo conciliar los saldos iniciales y finales en un periodo, esto es una información importante para la empresa como control. (p.9).

Beneficios económicos

Según Villar (2014) nos menciona lo siguiente:

El beneficio económico, según autor es la diferencia entre los ingresos que puede obtener una empresa con los costes de oportunidades totales de fabricar los bienes o servicios de la empresa en un periodo determinado, en donde el beneficio económico nos brindara una información sobre la realidad, la cual va a ser una comparación sobre el patrimonio neto al principio y al final del ejercicio, así mismo el costo de oportunidad utiliza un recurso incluye tanto el coste explícito (o contable) del recurso como el coste implícito de renunciar a la siguiente mejor alternativa de utilizar del recurso (p.5).

Capital

Según Muños & Céspedes (2013) nos mencionan:

El capital son los recursos o conjunto de bienes que se utilizan para generar valor a través de la fabricación de otros bienes y recursos la cual es una combinación del trabajo humano y los recursos de la naturaleza, a sí mismos el capital como lo menciona el autor, es un factor auxiliar porque el hombre utiliza la combinación de maquinarias, tecnologías, herramientas, insumos, etc, es decir hace uso del factor capital

También nos dice que el capital es una relación social que surge con el capitalismo, en este sentido según la historia la clase capitalista ostenta su propiedad de medios de producción, y la clase obrera posee la fuerza de trabajo, la cual el obrero en la producción genera un valor, para que la producción se lleve a cabo ambas clases no pueden estar separadas si no que se deben relacionar para poder producir (p.51)

Necesidad

Según Muñoz & Céspedes (2013) menciona lo siguiente

La necesidad es la carencia o escases de algo que se considera imprescindible fisiológica o psicológicamente para el hombre, la cual es necesario ser satisfecha para desarrollar la vida humana.

La necesidad es una carencia o una insuficiencia que es provocada por el individuo por un desequilibrio psicológico, la cual cuando desaparece la necesidad la persona entra en un bienestar de satisfacción, la necesidad es estudiado económicamente debido que el individuo va satisfaciendo más necesidades, se encuentra más cerca de alcanzar el bienestar, por ello para satisfacer se debe realizar actividades económicas (p.23)

Estados financieros

Los estados financieros son aquellos en los cuales se muestra la situación economía de la empresa como se define a continuación: “Los Estados Financieros, por consiguiente, son los documentos que muestran, cuantitativamente, ya sea total o parcialmente, el origen y la aplicación de los recursos empleados para realizar un negocio o cumplir determinado objetivo, el resultado obtenido en la empresa, su desarrollo y la situación financiera que guarda el negocio.” (Finanzas I, 2010, pág. 88).

“Los estados financieros muestran los hechos con incidencia económica- financiera que ha realizado un ente público durante un periodo determinado y son necesario para mostrar los resultados de la gestión económica, presupuestaria y fiscal, así como la situación patrimonial de los mismos.” (Consejo Nacional de Amortización Contable, 2009, pág. 3)

Estado de Situación Financiera

Según el autor Apaza Meza, Mario (2011), “Estados Financieros es el instrumento que bajo la forma de un catálogo presenta en una fecha abrevia todos los activos físicos y financieros y todos los compromisos de la compañía, susceptibles de valoración económica”.

Desde este punto de vista, el estado de escenario prestamista será una fotografía (no una sucesión de imágenes) de la situación familiar, para lo cual será puntual la congregación de todos los compendios en unas enumeraciones, cada una de las cuales debe irradiar partidas o contenidos equivalentes y semejantes, o como mínimo, nutritivos. (p.213).

Existencias Según la real academia de la lengua española se concreta almacenamientos como el conjunto de cosas, fundamentalmente mercancías, guardadas en un depósito o tienda, que aún no se han traspasado o no se han disponible.

Según la inspección teneduría y tributo (2010) Podemos definir los almacenamientos como aquellos bienes tenidos por la compañía para su comercialización en el curso ordinario del aprovechamiento, o para su mutación o alistamiento al proceso productivo.

Según la revista “Actualidad Empresarial” (2011) señala:

Los almacenamientos, también conocidas como catálogos o bienes viables, son activos:

- a) Conservados para ser traspasados en el curso normal de la maniobra;
- b) En transcurso de elaboración con destino a dicha comercialización;
- c) En forma de materia prima o suministros, para ser extenuados en el proceso de elaboración, o en el tributo de bienes.

Inventarios:

Según el autor Hirache Flores, Luz (2015), “Estados Financieros conforme a la Norma Internacional de Contabilidad.

Los activos son:

- Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- En proceso de producción con vistas a esa venta; o
- En forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios”. (p.48).

Según el autor Valdés Palacio, Armando (1988), “Administración Logística

Se denominan existencias o inventarios a la variedad de materiales que se utilizan en la empresa y se guardan en sus almacenes a la espera de ser utilizados, vendidos o consumidos, permitiendo a los usuarios desarrollar su trabajo sin que se vean afectados por la falta de continuidad en la fabricación o por la demora en la entrega por parte del proveedor”. (p.265).

Según el autor Escudero Serrano, José (2017), “Logística de Almacenamiento

Según el diccionario, “inventario es un estado detallado y estimativo, de carácter periódico, de los bienes, los derechos de cobro que posee y las cantidades que adeudan una empresa en un momento determinado”. Empleando este conocimiento al depósito y el encargo de stocks podemos definir:

El catálogo es un deforme o relación minuciosa de la materia prima, productos, mercancías (...), que tiene la compañía acumulados y clasificado según condiciones.

El objetivo del catálogo es conocer el contexto exacto de la materia prima, evidenciar si concuerdan las unidades físicas y los contaderos, limitar materiales antiguos o estropeados, concretar las penurias de espacio e subestructuras, etc.

Almacenes:

Según el autor Valdés Palacio, Armando (1988), “Administración Logística

Este elemento es responsable de guardar ubicados los materiales conservándolos en condiciones óptimas para su utilización; en el deben incluirse los de plantas, materias primas incluyendo los de las empresas distribuidoras y en algunos casos, las tiendas de venta al por menor o detallistas. Se consideran como elementos del sistema todos los tipos de almacenes, porque el sistema logístico actúa en el proceso del flujo de materiales y éste como ya se ha indicado, comprende desde su origen o fuente de abastecimiento, hasta la entrega del último usuario, pudiéndose seleccionar los canales a través de los cuales le interesa a la empresa llegar a los clientes con sus productos terminados”. (p.54).

3. Alternativa de Solución

Según la indagación recopilada, se tienen dificultades de procedimiento trazadas a ventaja de la compañía.



- ✓ Mecanismos de crédito.
- ✓ Políticas de cobranza

- ✓ Castigar contablemente las cobranzas dudosas.



Castigar la cuenta de cobranza.

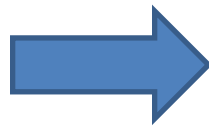
- ✓ Método de Kardex



Método de control Kardex

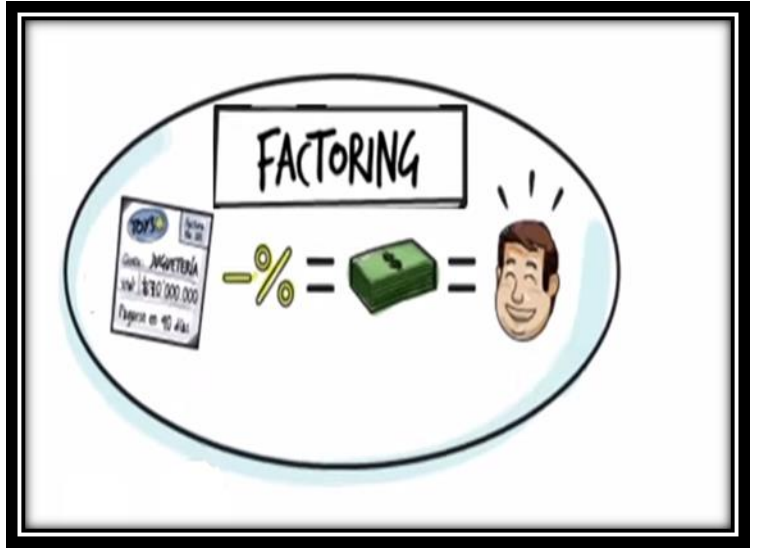
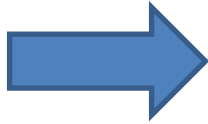


Control de Inventario



- ✓ Financiamiento del factoring

Aplicación del Factoring



Conclusiones

1. La liquidez transgrede en los Estados de Situación Prestamista y el Estado de Resultados de la empresa TELCOMNETPERU SAC en el periodo 2017, debido a que los saldos de las cuentas por cobrar comerciales no son cancelados dentro de los plazos establecidos afectando la disponibilidad de fondos
2. La liquidez incide en la Etapa de Situación Prestamista de la compañía TELCOMNETPERU SAC en el ciclo 2017 afectando al activo corriente y recuperación del efectivo en S/ 750 976.
3. La liquidez transgrede en el Estado de Resultado en la compañía TELCOMNETPERU SAC en el ciclo 2017, afectando la utilidad del ejercicio 2017.

Recomendaciones:

1. Implementar directivas que establezcan políticas de cobranzas que exijan que se cumplan con los plazos pactados en los convenios comerciales, de tal manera que la cobranza se efectivice oportunamente no generando la necesidad de realizar estimaciones de cobranza dudosa que afectan el activo corriente y disponibilidad de dinero en la empresa.
2. Disponer el ajuste contable de S/ 750 975.61 lo cual permitirá mostrar saldos financieros razonables; así mismo garantizar la efectividad de los controles internos relacionadas con la oportunidad de las cuentas por cobrar.
3. Aplicar el financiamiento del Factoring a fin de vender las facturas para cumplir con las obligaciones con terceros a corto plazo y la compañía no verse afectada por la falta de pago.

Referencias Bibliográficas

Arias, M. (2020). *ALPA DISTRIBUIDORA al período terminado al 31 de diciembre del 2018.*

(Tesis de pregrado), Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Ambato, Ecuador.

Banco central de reserva del Perú glosario de términos económicos.

Beltrán, J., Carmona, M., Carrasco, R., Rivas, M., & Tejedor.

Bravo, J., (2008) Gestión de Procesos. Santiago, Evolución.

Brealey, R., Myers, S., & Marcus, A. (2007) Fundamentos de Finanzas Corporativas (5) USA:

McGraw-Hill

Bunge, M. (1989). Ciencia y Desarrollo. Argentina: Siglo XX

Carrasco M. y Farro C. (2014), Evaluación del Control interno a las Cuentas por Cobrar de la

Empresa de Transportes y Servicios Vania E.I.R.L. Para Mejorar la Eficiencia y

Gestión Durante el Periodo 2012. (Tesis de licenciatura) Chiclayo Perú, Universidad

de Mogrovejo.

Drucker, P. (2003). La sociedad Post Capitalista. Colombia: Editorial Sudamericana.

Gitman, L., (2007) Principios de Administración Financiera. México: Pearson Educación.

Longo Francisco: Merito y flexibilidad. 2004

Miranda Lema, J. P. (2018). *Auditoría financiera–tributaria y su incidencia en la liquidez de*

la empresa mega Ferretería Bonilla año 2016–2017 (Bachelor's thesis, Quevedo-

UTEQ).

Perez R. (2007). El Baquijano Ayer y Hoy. Perú: Julio Toledp Daneri

Reyes Vinuesa, S. N. (2019). *El crédito tributario de retenciones en la fuente de IVA y su*

incidencia en la liquidez de Plastiprint (Bachelor's thesis, Guayaquil: ULVR, 2019.)

Senge, P. (2005). *La quinta Disciplina Financiera*, Bursátil y de áreas afines, Perú: World Wide International SAC.

Walton, M (2004). *El netido Deming – compañías de éxito que usan los principios de control total de calidad del mundialmente famoso W.E. Deming*. Colombia. Grupo Editorial Norma.

Yáñez, K. (2020). *Auditoría financiera a la Distribuidora Dismar para establecer la razonabilidad de los estados financieros año 2017*. (Tesis de pregrado), Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba, Ecuador.

Apéndice 1

TELCOMNETPERU S.A.C

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(EXPRESADO EN SOLES)

ACTIVO	2017	%	PASIVO Y PATRIMONIO	2017	%
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			<u>PASIVO CORRIENTE</u>		
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	22,546	2	Tributos y Aportes al Sistema de Pensiones y Es	25,568	3
Existencias	45,987	5	Otras Cuentas Por Pagar	14,582	2
Cuentas por cobrar comerciales terceros	814,437	87	Cuentas por Pagar Comerciales	378,441	40
TOT ACTIVO CORRIENTE	882,970	94	TOTAL PASIVO CORRIENTE	418,591	45
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>		
Propiedades, Planta y Equipo (neto)	38,499	4	Otros Pasivos Financieros	46,280	5
TOT ACTIVO NO CORRIENTE	38,499	4	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	46,280	5
			TOTAL PASIVO	464,871	50
			<u>PATRIMONIO</u>		
			Capital Emitido	54,300	6
			Capital adicional	0	0
			Resultados Acumulado	402,298	44
			TOTAL PATRIMONIO	456,598	50
TOTAL ACTIVO	921,469	100	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	921,469	100

Apéndice 2

TELCOMNETPERU S.A.C

ESTADO DE RESULTADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(EXPRESADO EN SOLES)

		%
(+) Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	5,329,936.00	
(=) TOTAL INGRESOS BRUTOS	5,329,936.00	100
(-) Costo de Ventas (Operacionales)	(4,738,267.00)	-88.9
(=) UTILIDAD BRUTA	591,669.00	-88.90
(-) Gastos de Ventas y Distribución	(97,500.00)	-9.84
(-) Gastos de Administración	(45,870.00)	-0.86
(+) Otros Ingresos Operativos	(25,678.00)	-0.48
(=) UTILIDAD OPERATIVA	422,621.00	-11.18
(+) Ingresos Financieros	1,240.00	0.02
(-) Gastos Financieros	(21,563.00)	-0.4
(=) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS Y PARTICIPACIONES	402,298.00	0.08
(=) UTILIDAD NETA	402,298.00	

Apéndice 3

TELCOMNETPERU S.A.C						
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA						
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017						
(EXPRESADO EN SOLES)						
ACTIVO	SIN AJUSTE	%	AJUSTADO	%	DIFERENCIA	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>						
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	22,547	2	22,547	13	22,547.00	
Existencias	45,987	5	45,987	27	45,987.00	
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	814,437	88	63,461	37	750,976.00	
TOT ACTIVO CORRIENTE	882,971	96	131,995	77	819,510	
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>						
Propiedades, Planta y Equipo (neto)	38,499	4	38,499	23	38,499	
TOT ACTIVO NO CORRIENTE	38,499	4	38,499	23	38,499	
TOTAL ACTIVO	921,470	100	170,494	100	858,009	

Apéndice 4

TELCOMNETPERU S.A.C			
ESTADO DE RESULTADOS			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017			
(EXPRESADO EN SOLES)			
	SIN AJUSTE	CON AJUSTE	DIFERENCIA
(+) Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	5,329,936.00	5,329,936.00	
(=) TOTAL INGRESOS BRUTOS	5,329,936.00	5,393,397.00	
(-) Costo de Ventas (Operacionales)	(4,738,267.00)	(4,738,267.00)	
(=) UTILIDAD BRUTA	591,669.00	655,130.00	
(-) Gastos de Ventas y Distribución	(97,500.00)	(97,500.00)	0.00
(-) Gastos de Administración	(71,548.00)	(822,524.00)	750,976.00
(=) UTILIDAD OPERATIVA	422,621.00	-264,894.00	750,976.00
(+) Ingresos Financieros	1,240.00	1,240.00	
(-) Gastos Financieros	(21,563.00)	(21,563.00)	
(=) UTILIDAD NETA	402,298.00	-285,217.00	750,976.00

Apéndice 5

FORMATO 13.1: "REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE VALORIZADO - DETALLE DEL INVENTARIO VALORIZADO"

PERÍODO: 2017
RUC: *20601486611
RAZÓN SOCIAL : TELCOMNET PERU S.A.C.
ESTABLECIMIENTO : DOMICILIO LIMA - SAN MARTIN DE PORRES
CÓDIGO DE LA EXISTENCIA : XM-12P
DESCRIPCIÓN: ROUTERS
CÓDIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA : UNIDADES
MÉTODO DE VALUACIÓN: PROMEDIO

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	TIPO	SERIE	NÚMERO		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
											567	995.90	564,675.30
05/01/2017	'01	'001	0899	COMPRA	450	994.76	447,642.00	-	-	-	1017	995.40	1,012,317.30
08/01/2017	'01	'003	0764	VENTA			-	690	995.40	686,822.95	327	995.40	325,494.35
09/01/2017	'01	'002	0989	COMPRA	670	995.76	667,159.20			-	997	995.64	992,653.55
11/01/2017	'01	'001	0758	VENTA			-	500	995.64	497,820.24	497	995.64	494,833.32
05/01/2017	'01	'001	02355	COMPRA	450	994.98	447,741.00			-	947	995.33	942,574.32
08/01/2017	'01	'003	09678	VENTA			-	657	995.33	653,929.59	290	995.33	288,644.72
09/01/2017	'01	'002	0678	VENTA			-	155	995.33	154,275.63	135	995.33	134,369.09
11/01/2017	'01	'001	05123	COMPRA	680	995.76	677,116.80			-	815	995.69	811,485.89
14/01/2017	'01	'003	0819	VENTA			-	570	995.69	567,542.28	245	995.69	243,943.61
16/01/2017	'01	'002	0835	VENTA			-	120	995.69	119,482.59	125	995.69	124,461.03
17/01/2017	'01	'001	0728	COMPRA	1000	995.67	995,670.00			-	1125	995.67	1,120,131.03
20/01/2017	'01	'003	07640	COMPRA	200	995.97	199,194.00			-	1325	995.72	1,319,325.03
25/01/2017	'01	'002	01822	VENTA			-	500	995.72	497,858.50	825	995.72	821,466.53
27/01/2017	'01	'001	0758	COMPRA	700	995.98	697,186.00			-	1525	995.84	1,518,652.53
29/01/2017	'01	'003	0917	VENTA			-	780	995.84	776,753.42	745	995.84	741,899.10
31/01/2017	'01	'001	01933	VENTA			-	500	995.84	497,918.86	245	995.84	243,980.24
TOTALES						6,968.88			8,960.46		11752		11,700,906.94

Apéndice 6



Lima, 01 de agosto del 2021

SEÑORES

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS

Av. Garcilaso de la Vega N° 1880 Lima

Atención

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES /ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

Tekomnetperu S.A.C. con ruc 20601486611 representado por el sr. Ronald Henry Vilchez Yancan, actual gerente general, identificado con DNI 45626278 autorizo a:

- Yancan Landeo María Joaquina Yancan Landeo

Para que realicen el trabajo de investigación utilizando datos de la empresa con el objeto de obtener el título de Contador Público.

Atentamente.



 **TELCOMNETPERU S.A.C.**
RUC: 20601486611

RONALD HENRY VILCHEZ YANCAN
GERENTE GENERAL

