

Turnitin Informe de Originalidad

Procesado el: 05-mar.-2023 10:28 a. m. -05

Identificador: 2029220032

Número de palabras: 12185

Entregado: 1

Deficiencia en el Cierre Contable de Ejecución... Por Ana Márquez Huamán

| | |
|-----------------------------------|-------------------------------|
| Índice de similitud 28% | Similitud según fuente |
| | Internet Sources: 28% |
| | Publicaciones: 5% |
| | Trabajos del estudiante: 16% |

modo:

2% match (Internet desde 18-jun.-2019)

<http://repositorio.unsa.edu.pe>



2% match (Internet desde 23-sept.-2022)

<http://repositorio.unh.edu.pe>



2% match (Internet desde 18-oct.-2022)

<http://repositorio.ug.edu.ec>



1% match (Internet desde 08-nov.-2022)

<http://repositorio.unsa.edu.pe>



1% match (trabajos de los estudiantes desde 30-ene.-2023)

[Submitted to Universidad Inca Garcilaso de la Vega on 2023-01-30](#)



1% match (trabajos de los estudiantes desde 30-oct.-2018)

[Submitted to Universidad Inca Garcilaso de la Vega on 2018-10-30](#)



1% match (Internet desde 31-oct.-2022)

<http://intra.uigv.edu.pe>



1% match (trabajos de los estudiantes desde 15-mar.-2016)

[Submitted to Universidad Cesar Vallejo on 2016-03-15](#)



1% match (trabajos de los estudiantes desde 18-mar.-2016)

[Submitted to Universidad Cesar Vallejo on 2016-03-18](#)



1% match (Internet desde 29-sept.-2022)

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/84718/Mu%c3%b1oz_JJPA-SD.pdf?isAllowed=y&sequence=1



1% match (Internet desde 25-sept.-2022)

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/87071/Moya_PDB-SD.pdf?isAllowed=y&sequence=1



1% match (Internet desde 10-sept.-2022)

<https://repositorio.umsa.bo/xmlui/bitstream/handle/123456789/28885/PT-%20279.pdf?isAllowed=y&sequence=1>



1% match (Internet desde 11-dic.-2022)

<https://core.ac.uk/download/pdf/288580161.pdf>



1% match (Internet desde 03-may.-2019)



https://issuu.com/enfermerosperu/docs/rev_plan_estrategico_cep

1% match (Internet desde 01-sept.-2009)

<http://www.kpmg.es>



1% match (Internet desde 04-nov.-2020)

<http://sumawebdesarrollo.com>



1% match ()

[Ponce Hilares, Gabriela. "Proceso de liquidación financiera de obras públicas ejecutadas por modalidad de administración directa, del Gobierno Regional Cusco, periodo 2011-2016: \(caso a\) Infraestructura de la Institución Educativa N° 50179 Cuyo Chico, Pisac y caso b\) Colegio Secundario Sr. Exaltación de Quehue\)", 'Universidad Andina del Cusco', 2017](#)



1% match (Internet desde 11-dic.-2020)

<https://idoc.pub/documents/revista-colegio-enfermeras-2014-on23poezr010>



1% match (Internet desde 11-ene.-2023)

<https://pdfcoffee.com/contabilidad-general-pedro-zapata-sanchez-3-pdf-free.html>



1% match (trabajos de los estudiantes desde 04-feb.-2023)

[Submitted to Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrion on 2023-02-04](#)



1% match (Internet desde 03-nov.-2022)

<http://repositorio.espe.edu.ec>



1% match (Internet desde 04-ene.-2020)

<https://www.scribd.com/document/368107924/Apurimac2005-pdf>



1% match (Internet desde 21-ene.-2022)

<https://www.cep.org.pe/nosotros/>



1% match (Internet desde 27-ago.-2020)

<http://repositorio.sangregorio.edu.ec:8080>



1% match (Internet desde 12-dic.-2020)

<https://download.e-bookshelf.de/download/0011/3920/08/L-G-0011392008-0030903313.pdf>



1% match (Internet desde 22-dic.-2022)

<http://repositorio.unheval.edu.pe>



1% match (Internet desde 12-dic.-2022)

<https://docplayer.es/10105577-Analisis-de-las-diferencias-entre-el-tratamiento-contable-y-el-fiscal-para-los-elementos-de-propiedades-planta-y-equipo-el-caso-peruano.html>



1% match (Internet desde 07-ago.-2021)

<https://1library.co/document/yev9951z-ejecutadas-modalidad-administracion-liquidacion-financiera-municipalidad-distrital-huanuco.html>



1% match (trabajos de los estudiantes desde 03-oct.-2017)

[Submitted to Universidad Peruana de Las Americas on 2017-10-03](#)



1% match (trabajos de los estudiantes desde 31-ene.-2023)

[Submitted to Universidad Tecnológica Centroamericana UNITEC on 2023-01-31](#)



1% match (Internet desde 08-nov.-2022)

<https://tesis.ipn.mx/bitstream/handle/123456789/27180/Supervisi%C3%B3n%20de%20obra%20privada%2010465.pdf?isAllowed=y&sequence=1>



UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANZAS CORPORATIVAS Deficiencia en el Cierre Contable de Ejecución de Obras Civiles y su Incidencia en la Elaboración de los Estados Financieros del Consejo Regional XXV Apurímac, [Periodo 2021. TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL Para Optar el Título Profesional de Contador Público](#) AUTOR Márquez Huamán, Ana ASESOR Mg. López Pérez, Víctor Nicolás [Lima – Perú 2023 DEDICATORIA](#) Agradecer [a Dios](#) en primer lugar [por](#) darme salud, [a](#) mis padres por su constancia de inculcarme como base la educación, a mi pareja por su apoyo incondicional y a mi hijo por ser mi motor y motivo.

AGRADECIMIENTO Agradecer a la Universidad Inca Garcilaso de la Vega y a sus maestros por mi formación profesional. Agradecer a los Directivos [del Consejo Regional XXV Apurímac](#) del [Colegio de Enfermeros del Perú](#), por permitirme hacer mi investigación en sus instalaciones. Agradecer al docente asesor por todo su apoyo y paciencia para culminar mi trabajo de suficiencia profesional. RESUMEN Y PALABRAS CLAVE El trabajo de suficiencia profesional titulado: "Deficiencia en el Cierre Contable de la Ejecución de obras civiles y su Incidencia en la elaboración de los Estados Financieros del Consejo Regional XXV Apurímac, Periodo 2021"; la finalidad del siguiente trabajo de investigación es hacer la liquidación de obra física - financiera y el cierre contable de la construcción del local institucional [del Consejo Regional XXV Apurímac](#) del [Colegio de Enfermeros del Perú](#), obra ejecutada por administración directa y a la fecha sigue como trabajos en curso, por ende influye en los estados financieros de la institución; al no estar reconocido como un activo fijo. La metodología de investigación que se viene utilizando me ayudara a profundizar en el problema y lograr concretar la solución para el mejoramiento de la presentación de los estados financieros y el buen manejo de los recursos, dado que una de las funciones [del colegio de Enfermeros del Perú es](#) cautelar [el](#) patrimonio institucional. En cuanto a la recolección de la información del marco teórico, los aportes propuestos por los expertos relacionados a cada variable permitirán aclarar el tema en referencia y gracias a ello amplían el horizonte del trabajo de suficiencia profesional, apoyado con el uso de citas bibliográficas para validar la investigación. Palabras clave: Obras, Liquidación de obras, cierre contable, activo fijo, Estados financieros. ABSTRACT AND KEYWORDS The work of professional sufficiency entitled: "Deficiency in the Accounting Closing of the Execution of civil works and its Incidence in the preparation of the Financial Statements of the XXV Apurímac Regional Council, Period 2021"; The purpose of the following research work is to carry out the liquidation of the physical-financial work and the accounting closing of the construction of the institutional premises of the XXV Apurímac Regional Council of the College of Nurses of Peru, a work carried out by direct administration and to date continues as works in progress. course, therefore influences the financial statements of the institution; not being recognized as a fixed asset. The research methodology that has been used will help me to delve into the problem and achieve the solution to improve the presentation of financial statements and the good management of resources, given that one of the functions of the College of Nurses of Peru it is to protect the institutional patrimony. Regarding the collection of information from the theoretical framework, the contributions proposed by the experts related to each variable will allow clarifying the subject in question and, thanks to this, broaden the horizon of the work of professional sufficiency, supported by the use of bibliographic citations to validate the investigation. Keywords: Works, Settlement of works, accounting closing, fixed assets, financial statements. ÍNDICE GENERAL Pág. DEDICATORIA

| | |
|--|----|
| | 02 |
| AGRADECIMIENTO..... | 03 |
| RESUMEN..... | 04 |
| ABSTRACT..... | 05 |
| GENERAL..... | 06 |
| FIGURAS..... | 11 |
| INTRODUCCION..... | 12 |
| TEORICO DE LA INVESTIGACION..... | 14 |
| 1.1 Marco histórico..... | 14 |
| 1.1.1 Contabilidad Financiera..... | 14 |
| 1.2 Bases teóricas..... | 15 |
| 1.2.1 Cierre o Clausura del Ciclo Contable..... | 15 |
| 1.2.2 Obra..... | 16 |
| 1.2.2.1 Obras Públicas y Obras Privadas..... | 16 |
| 1.2.3 Obras por Administración Directa | 16 |
| 1.2.4 Liquidación de Obras | 16 |
| 1.2.4.1 Liquidación Técnica..... | 17 |
| 1.2.4.2 Liquidación Financiera..... | 18 |
| 1.2.5 Contabilidad..... | 18 |
| 1.2.5.1 Características de la Información Contable..... | 19 |
| 1.2.6 Estados Financieros..... | 19 |
| 1.2.6.1 Objetivo de los Informes o Estados Financieros..... | 20 |
| 1.2.7 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)..... | 20 |
| 1.2.7.1 Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en la Preparación de Estados Financieros..... | 20 |
| 1.2.7.2 Definición de las Normas Internacionales de Información Financiera y Normas Internacionales de Contabilidad..... | 21 |
| 1.2.7.3 Propósito de las Normas Internacionales de Información Financiera..... | 22 |
| 1.2.7.4 Estado de Situación Financiera..... | 22 |
| 1.2.8 NIC 1 Presentación de Estados Financieros..... | 23 |
| 1.2.9 Finalidad de los Estados Financieros..... | 23 |
| 1.3 Marco legal..... | 24 |
| 1.3.1 Ley N.º 28708 Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad..... | 24 |
| 1.3.2 Ley N.º 26887 Ley General de | |

| | | | |
|--|----|--|----|
| Sociedades..... | 25 | 1.3.3 Código de Comercio..... | 26 |
| 1.4 Antecedentes del estudio..... | 27 | 1.4.1 Universidades Nacionales..... | 27 |
| 1.4.2 Universidades Internacionales..... | 30 | 1.5 Marco conceptual..... | 34 |
| 1.5.1. Activo..... | 34 | 1.5.2. Activos Fijos..... | 34 |
| 1.5.3. Propiedades, Planta y Equipo..... | 35 | 1.5.4. Los Estados Financieros..... | 35 |
| 1.5.5. Análisis Financiero..... | 35 | 1.5.6. Marco Conceptual de la Información Financiera | 36 |
| 1.5.6.1. Características Fundamentales de la Información | 36 | 1.5.7. Cierre Contable..... | 37 |
| 1.5.8. Obras Civiles..... | 37 | CAPITULO II: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA | |
| 2.1 Descripción de la realidad problemática..... | 38 | 2.2 Formulación del problema general y específicos..... | 39 |
| 2.2.1. Problema General..... | 39 | 2.2.2. Problema Específico..... | 39 |
| 2.3 Objetivo general y específico..... | 40 | 2.3.1. Objetivo General..... | 40 |
| 2.3.2. Objetivos Específicos..... | 40 | CAPITULO III: JUSTIFICACION Y DELIMITACION DE LA INVESTIGACION | |
| 3.1 Justificación e importancia del estudio..... | 42 | 3.1.1. Justificación Teórica..... | 42 |
| 3.1.2 Justificación Práctica..... | 42 | 3.1.3. Justificación Metodológica..... | 43 |
| 3.1.4. Justificación Reglamentaria..... | 43 | 3.1.5 Importancia del Estudio..... | 43 |
| 3.2 Delimitación del Estudio..... | 44 | 3.2.1 Delimitación Espacial..... | 44 |
| 3.2.2 Delimitación Temporal..... | 44 | 3.2.3 Delimitación Social..... | 44 |
| 3.2.4 Delimitación Conceptual..... | 44 | 3.2.5 Limitaciones..... | 45 |
| CAPITULO IV: FORMULACION DEL DISEÑO | | | |
| 4.1 Título del trabajo de Suficiencia Profesional..... | 46 | 4.2 Formulación del Diseño..... | 46 |
| 4.2.1 La Entidad..... | 47 | 4.2.1.1 Datos Generales de la Entidad..... | 47 |
| 4.2.1.2 Actividad Principal de la Entidad..... | 47 | 4.2.1.3 Reseña Histórica de la Entidad..... | 47 |
| 4.2.1.4 Misión y Visión de la Entidad..... | 48 | 4.2.1.5 Valores y Principios de la Entidad..... | 49 |
| 4.2.1.6 Objetivos de la Entidad..... | 49 | 4.2.1.7 Organigrama de la Entidad..... | 50 |
| 4.2.1.8 Características Geográficas de la Entidad..... | 50 | 4.2.1.9 Funciones que realizo en la Entidad..... | 52 |
| 4.3 Diseño Esquemático..... | 54 | 4.3.1 Descripción de la Investigación..... | 54 |
| 4.4 Descripción de los Aspectos Básicos del Diseño | 55 | CAPITULO V: PRUEBA DE DISEÑO | |
| 5.1 Aplicación de la propuesta de solución | 57 | 5.2 Síntesis de la Realidad Problemática | 57 |
| 5.3 Desarrollo del Caso..... | 57 | 5.4 Flujograma del Proceso de Liquidación y Cierre Contable..... | 71 |
| 5.5 Ratio de Solvencia..... | 72 | CONCLUSIONES | |
| 74 | | RECOMENDACIONES | |
| 75 | | BIBLIOGRAFICAS | |
| 76 | | ANEXOS | |
| 79 | | ÍNDICE DE TABLAS, GRAFICOS Y FIGURAS | |
| Pág. 1. Organigrama de la Entidad..... | 50 | 2. Mapa del Departamento de Apurímac..... | 51 |
| 3. Mapa de ubicación de la Entidad..... | 52 | 4. Directiva de Ejecución de obras..... | 58 |
| 5. Directiva de Ejecución de obras..... | 59 | 6. Directiva de Ejecución de obras..... | 60 |
| 7. Directiva de Ejecución de obras..... | 61 | 8. Directiva de Ejecución de obras..... | 62 |
| 9. Directiva de Ejecución de obras..... | 63 | 10. Directiva de Liquidación de Ejecución de obras..... | 64 |
| 11. Directiva de Liquidación de Ejecución de obras..... | 65 | 12. Directiva de Liquidación de Ejecución de obras..... | 66 |
| 13. Directiva de Liquidación de Ejecución de | | | |

obras.....67 14. Directiva de Liquidación de Ejecución de obras.....68 15. Directiva de Liquidación de Ejecución de obras.....69 16. Estado Financiero de la Entidad.....70 17. Tabla de Asiento Contable de transferencia.....70 18. Estado Financiero de la Entidad.....71 19. Flujograma del Proceso de Liquidación y Cierre Contable.....71 20. Imagen de Ratio de solvencia.....72 21. Tabla de Cálculo del Ratio de solvencia.....73 22. Anexo 01: Carta de Autorización.....79 23. Anexo 02: Ficha RUC.....80

INTRODUCCIÓN El Trabajo de suficiencia profesional es referente a la "Deficiencia en el Cierre Contable de la Ejecución de obras civiles y su Incidencia en la elaboración de los Estados Financieros del Consejo Regional XXV Apurímac, Periodo 2021, motivo que me lleva a realizar la investigación es concluir con el cierre contable de la construcción del local institucional [del Consejo Regional XXV Apurímac](#) del [Colegio de Enfermeros del Perú](#) y se registre como propiedad, planta y equipo. En el Capítulo I: Marco Teórico de la Investigación ampliaremos el problema a profundo; así como los aspectos y fenómenos relacionados con la misma, con la finalidad de buscar posibles soluciones; la liquidación de obra física – financiera y el cierre contable de obras civiles. En el Capítulo II: Planteamiento del Problema; plantearemos el problema basado en las variables; cierre contable y los Estados financieros según la realidad con el fin de alcanzar los propósitos esperados. En el Capítulo III: Justificación y Delimitación de la investigación, se realizará los estudios correspondientes con la finalidad de concretar la solución al problema planteado, en beneficio de la institución que me brinda las facilidades para dicha investigación. En el Capítulo IV: Formulación del Diseño; se detalla la información a profundo de la entidad en la cual se presenta el problema de investigación como es la razón social, el giro, valores, visión, misión y entre otros; del mismo modo en este capítulo se planteará a más detalle el problema de investigación basado en las dos variables. Por último, en el Capítulo V: Prueba de Diseño, aplicaremos la propuesta de solución al problema de investigación, para ello presentaremos la casuística en relación los problemas planteados, detallando la causa y efecto, concluyendo con el cierre contable y el traslado de la cuenta trabajos a en curso a edificaciones (Propiedad, Planta y Equipo). Finalmente, las conclusiones y recomendaciones, las mismas que se formularon en concordancia a los objetivos del trabajo de suficiencia profesional. Por otro lado, con respecto a las recomendaciones son viables de implementación que ayudarán [al Consejo Regional XXV Apurímac del Colegio de Enfermeros del Perú](#), mejorar su gestión financiera, además cuenta con la bibliografía correspondiente.

CAPÍTULO I: MARCO TEORICO DE LA INVESTIGACION

1.1 Marco Histórico

1.1.1 Contabilidad Financiera Según Angulo Guiza (2018) manifiesta que: Desde la antigüedad, 6000 años a. C. hay evidencia de un intercambio [en el Santuario Rojo de Babilonia](#) 5200 [años a. C. Las primeras culturas conocían operaciones aritméticas rudimentarias](#) y producían recursos auxiliares para contar, sumar, restar, primero con medios muy primitivos para luego utilizar medios y prácticas más avanzadas, como la construcción de una moneda como instrumento exclusivo de intercambio. También hay evidencia de que en Babilonia desde 3600 años a.C. Se realizaron registros de ingresos y gastos. En la era de Egipto, 2550 años a. C. se conoce por los asientos [contables de las operaciones comerciales del Imperio. En la Edad Media, con el inicio del Imperio Romano](#), fueron los banqueros romanos quienes perfeccionaron el arte de la contabilidad en el año 45 a. C. [En Italia, durante los siglos VII y VIII, principalmente en Venecia, la actividad contable se convirtió en una actividad de mucho prestigio, ya que, por mandato de los señores feudales, los libros de contabilidad eran llevados por escribanos. Las ciudades de Venecia, Génova y Florencia fueron epicentros de los negocios, la industria y la banca, lo que les permitió desarrollar métodos contables.](#) En 1888 en EE. UU., William Burroughs patentó el primer sumador teclas, y en 1920 el régimen, los bancos y las bolsas de valores comenzaron a exigir estados financieros certificados por contadores independientes. [En Colombia, en 1993, el gobierno reglamenta la contabilidad, y con el Decreto 2649](#) emitió [los Principios o Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas \(PCGA\), que es la traducción del inglés de las NIC \(Normas Internacionales de Contabilidad\).](#) [En México, el CINIF \(Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera\) fue fundado en 2002 para desarrollar las NIF \(Normas de Información Financiera\) y llevar a cabo el proceso de convergencia a las NIIF en 2011.](#) Desde 2004 se ha iniciado [el proceso de convergencia a las NIIF en la mayoría de los países](#) de América Latina, que deberá implementarse a partir de 2007, debido a que desde 2005 la Alianza Europea viene utilizando estos estándares en todo el mundo. Perú exige las NIIF desde 2011 para las entidades supervisadas [por la Superintendencia de Mercado de Valores y Colombia desde 2016](#) (con la Ley 2420 de 2015, uno de los últimos territorios en adoptarlas). (pp. 17-18).

1.2 Bases Teóricas

1.2.1 Cierre o Clausura del Ciclo Contable Según Figueroa (2020), el propósito de cerrar las cuentas de resultados es medir el grado de gestión, la posición financiera y evaluar los logros alcanzados. Es necesario efectuar dos actividades secuenciales: 1. Presentación y entrega de los estados financieros, 2. Cuya naturaleza obliga al contador a dejar en saldo 0, las cuentas contables. (Pág. 23).

1.2.2 Obra Según Maldonado (2019) manifiesta en su tesis: "A

efectos del Real Decreto 1627/97, se entenderá por: Obra de construcción u obra: cualquier obra pública y privada, en la que se efectúen trabajos de construcción o ingeniería civil, siempre que las mismas estén referidas a trabajos intrínsecamente asociados a actividades de construcción (edificaciones e ingeniería civil) y se ejecuten con tecnologías propias de este tipo de industrias". (pág. 14).

1.2.2.1 Obras Públicas y Obras Privadas Según Maldonado (2019), menciona en su tesis: Según el tipo de contrato, podemos determinar la clasificación de las obras según el tipo de inversión, en este caso nos centraremos en las obras privadas, de igual manera se especifica cada una. a) Obra Pública. - Son desarrollados por el estado, por lo que su propósito es producir un bien para la sociedad. También se distinguen de las financiadas con fondos públicos, como los impuestos, para que no busquen el lucro y se centren en brindar servicios útiles a las personas. (pág. 20). b) Obra Privada. - Son promovidas por un particular o una ONG, por lo que benefician a los propietarios y no están abiertas al público. (pág. 21)

1.2.3 Obras por Administración Directa Según Salinas & Alvarez (2013) menciona lo siguiente: Se entiende obras por administración directa aquellas ejecutadas directamente por la entidad, que emplea: Dirección técnica, personal técnico operativo, mano de obra directa e indirecta, personal administrativo, maquinaria y equipo, alquiler de maquinaria y equipo necesario y otros elementos necesarios para llevar a cabo la construcción y puesta en marcha de las obras públicas "maquinaria y equipo necesario y otros elementos necesarios para llevar a cabo la construcción y puesta en marcha de las obras públicas; por tanto las entidades públicas podrán realizar obras por administración directa, siempre que posean la capacidad técnica y los elementos necesarios para tal efecto, debiendo contar también con el expediente técnico y otros que aprueben la ejecución". (pág. 11).

1.2.4 Liquidación de Obras 1.2.4.1 Liquidación Técnica Según Salinas & Alvarez (2013) manifiestan en su manual de Liquidación Técnico Financiero de Obras públicas que: "Es la liquidación técnica de la obra que se elabora, tomando en cuenta la estructura del valor referencial dado por la valorización total ejecutada, incluido los adicionales y deductivos de obra y cualquier otro concepto producido por la variación y/o modificación, que implique la variación del valor referencial". Por tanto, para determinar las cantidades reales, se realiza una inspección física de las obras, que consiste en la elaboración de la documentación técnica que sustente la ejecución de la obra, en especial el expediente técnico y sus modificaciones y su contraste o conciliación de la misma para la respectiva consolidación técnica – financiera que determinara el costo real de la obra la ejecución física en las condiciones de mayor calidad. (pag. 374).

1.2.4.2 Liquidación Financiera Según Salinas & Alvarez (2013) manifiestan en su manual de Liquidación Técnico Financiero de Obras públicas que: Es el conjunto de actividades realizadas para determinar el costo real de la ejecución de obra y su conformidad con el presupuesto de obra aprobado, proceso necesario e indispensable para verificar el movimiento financiero, así como la documentación que lo sustenta y la determinación del gasto financiero real de la obra o proyecto, que comprende todos los gastos realizados el pago de: mano de obra, materiales de construcción y otros insumos, maquinaria, equipo y gastos generales atribuibles a la ejecución de la obra. También se deben tener en cuenta los costos de preinversión, los costos de liquidación y las obligaciones de pago (devengados), si los hubiera. (pp. 374- 375).

1.2.5 Contabilidad Según Zapata (2017) en su libro contabilidad general menciona: "La contabilidad se define como la ciencia, la técnica y el arte de reconocer, valorar, presentar y analizar las operaciones económicas y financieras que realiza una empresa durante un periodo determinado, con el fin de conocer los resultados obtenidos y estructurar los estados financieros que sirvan de base para la toma de decisiones gerenciales". El objetivo principal de la función contable es mejorar la gestión de los recursos financieros, humanos, materiales e intangibles y llevar un registro claro de todas las transacciones que realiza la empresa durante su giro: desde inversiones hasta alianzas, compras, utilidades y ganancias. (pag. 21).

1.2.5.1 Características de la Información Contable. Según Zapata (2017) en su libro contabilidad general menciona que: La información que el contador presente al propietario o grupo de accionistas de una empresa debe cumplir ciertas características a fin de que se puedan tomar decisiones acertadas: ? Oportuna. Los registros contables deben estar actualizados y sin retraso de la información; de tal manera que los interesados en dicha información sobre el movimiento de la cuenta o el estado de los recursos de la empresa, pueden confiar inmediatamente en esta fuente de información. ? Confiable. Todas las operaciones deben estar registradas de acuerdo a las normas y principios contables para su fiabilidad. ? Razonable. El trabajo de un contador debe apegarse a los estándares éticos establecidos, con el objetivo de que las cifras que se muestran en el balance general sean transparentes y reflejen la realidad económica y financiera de la empresa. (pp. 21-23).

1.2.6 Estados Financieros Según Angulo Guiza (2018) manifiesta que: Los Estados Financieros son los informes finales que deben realizar las entidades o empresas para dar a conocer a los usuarios la situación financiera y los resultados económicos obtenidos durante el periodo contable, cuya responsabilidad recae en el administrador, gerente o representante legal de la entidad, empresa u organización. El informe contable anual debe ser aprobado por el director general y auditores de cuentas junto con los informes respectivos para ser presentados a los accionistas o asamblea general para la toma de decisión. (pag. 273).

1.2.6.1 Objetivo de los Informes o Estados Financieros. Según Bravo (2013) menciona en

su libro de Contabilidad general que: El objetivo básico de la presentación de los informes o Estados Financieros es proporcionar información que sea útil para decisiones de inversión y de préstamos. Para la toma de decisiones la información financiera a presentar debe ser pertinente, confiable y comparable. (pag. 191).

1.2.7 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) 1.2.7.1 Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en la Preparación de Estados Financieros. Citado por [Umiyauri \(2018\) en su tesis "El Proceso del Cierre Contable Bajo las Normas Internacionales de Información Financiera y su Incidencia en la Preparación de los Estados Financieros para la Toma de Decisiones Gerenciales"](#), menciona que: "Las NIIF requieren mantener información relevante, transparente y de alta calidad que ayude a los inversionistas, empleados, proveedores, clientes y otros usuarios a tomar decisiones". Esta es la razón por la que las empresas de todo el mundo están adoptando las NIIF, [y a esto no es ajeno el Perú, puesto que la Ley N° 26887 ley general de sociedades en su artículo 223 menciona "los estados financieros se preparan y presentan de conformidad con las disposiciones legales sobre la materia y con principios de contabilidad generalmente aceptados en el país"; y a dicho artículo complementa la resolución N°013- 98-EF/93.01 del consejo normativo de contabilidad que menciona en su artículo 1° "precisar que los principios de contabilidad generalmente aceptados a que se refiere el texto del artículo 223° de la nueva ley general de sociedades comprende, sustancialmente, a las normas internacionales de contabilidad NICs, oficializadas mediante resoluciones del consejo normativo de contabilidad, y las normas establecidas por organismos de supervisión y control para las entidades de su área siempre que se encuentren dentro del marco teórico en que se apoyan las normas internacionales de contabilidad"; en el país se hace necesaria la aplicación de las NIIF para elaborar los Estados financieros.](#) (pag. 25).

1.2.7.2 Definición de las Normas Internacionales de Información Financiera y Normas Internacionales de Contabilidad Según Angulo Guiza (2018) en su libro de Contabilidad Financiera manifiesta que: Las Normas Internacionales de Información Financiera, [no son un modelo contable, son normas referentes a la contabilidad e información financiera que corresponde al sistema compuesto por postulados, principios, limitaciones, conceptos, normas técnicas, interpretaciones y guías que permiten identificar, medir, clasificar, reconocer, identificar, analizar, evaluar e informar las operaciones económicas de un ente, de forma clara y completa, relevante, digna de crédito y comparable, que ayude a los inversionistas y a otros usuarios a tomar decisiones económicas.](#) (pág. 36) Se trata de [un conjunto de normas contables establecidas y publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Información Financiera \(IASB\), con sede en Londres; las cuales establecen lineamientos para llevar la contabilidad, elaborar y presentar los estados financieros, la](#) cual se está aplicando de manera global.

1.2.7.3 Propósito de las Normas Internacionales de Información Financiera Citado por [Umiyauri \(2018\) en su tesis "El Proceso del Cierre Contable Bajo las Normas Internacionales de Información Financiera y su Incidencia en la Preparación de los Estados Financieros para la Toma de Decisiones Gerenciales"](#), menciona que: [El marco conceptual establece los conceptos que subyacen en la preparación y presentación de los estados financieros para usuarios externos,](#) siendo así [el propósito](#) principal ayudar al Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en el desarrollo de futuras NIIF y en la revisión de las NIIF existentes, ayudar al gobierno a armonizar las normas contables relacionados con la información financiera, para reducir los métodos contables alternativos permitidos por la NIIF; para alentar a los usuarios de los estados financieros a comprender la información al interpretar los estados financieros e Informar a cualquier persona interesada en el trabajo del IASB sobre su enfoque para la formulación de la NIIF. (pág. 33).

1.2.7.4 Estado de Situación Financiera Según Angulo Guiza (2018) en su libro de Contabilidad Financiera manifiesta que: Anteriormente llamado balance general, como su nombre lo indica es un estado financiero básico que informa a una fecha determinada la situación financiera de una empresa, presentando en forma resumida el valor de sus propiedades y derechos, sus obligaciones y su patrimonio valuados y valorados tal como lo establece la NIIF. Dicho esto, los factores directamente relacionados con la evaluación de la situación financiera son los activos, los pasivos y el patrimonio que a continuación se definen. - Un activo es un recurso administrado por una entidad como resultado de eventos pasados, del cual se espera que fluyan beneficios económicos futuros. - Un pasivo es la obligación presente de una empresa derivada de hechos pasados, cuyo cumplimiento se espera que resulte en una salida de recursos de la empresa que incorpore beneficios económicos. - El patrimonio es la parte restante de los activos de una empresa después de deducir todos los pasivos. (pp. 275-276).

1.2.8 NIC 1 Presentación de Estados Financieros Citado por [Umiyauri \(2018\) en su tesis "El Proceso del Cierre Contable Bajo las Normas Internacionales de Información Financiera y su Incidencia en la Preparación de los Estados Financieros para la Toma de Decisiones Gerenciales"](#), menciona que: El objetivo de la NIC 1 es establecer criterios para la presentación de estados financieros de propósito general para asegurar su comparabilidad con los estados financieros de la misma entidad de períodos anteriores, así como con los estados financieros de otras entidades; asimismo es un requisito general para la presentación de estados financieros según los lineamientos para la determinación de los requisitos mínimos para su estructura y contenido. (pp. 42-43)

1.2.9 [Finalidad de los Estados Financieros Según Umiyauri \(2018\), los estados financieros constituyen una](#)

[representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas.](#) En resumen, las NIIF y las NIC crean los mismos conceptos, debido a que ambas son normas que tienen la base y los [principios para el reconocimiento](#), evaluación y presentación [de los estados financieros, la diferencia](#) radica en las [entidades que las emitieron, las NIC](#) existen desde hace [más de tres décadas](#) y fue introducido [por primera vez en](#) 1973 por el Comité Internacional de Normas de Contabilidad (IASC), posteriormente publicado por su sucesor, el Comité Internacional de Normas de Contabilidad (IASB), es hoy el organismo que cambia las NIC e interpretaciones y las divulga al mundo las nuevas NIIF que reemplazarán a las NIC, con nuevos conceptos acordes con la globalización y los cambios económicos, es decir, las NIC serán olvidadas en el futuro y solo se hablará de las NIIF. (pág. 44).

1.3 Marco Legal 1.3.1 Ley N° [28708 Ley General del sistema Nacional de Contabilidad](#)1 Artículo 1.- [Objeto de la Ley establecer el marco legal para dictar y aprobar normas y procedimientos que permitan armonizar la información contable de las entidades del sector público y del sector privado, así como, para elaborar las cuentas nacionales, la cuenta general de la República, las cuentas fiscales y efectuar el planeamiento que corresponda.](#) Artículo 2.- [Ámbito de aplicación la presente ley es aplicable a todas las entidades del sector público y al sector privado, en lo que les corresponda.](#) 1 Ley N°28708 Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad [Ley]. Art. 1, Art. 2 (20 de marzo de 2006). <https://www.gob.pe/institucion/mef/normas-legales/229368-28708> 1.3.2 Ley N° 26887 Ley General de Sociedades 2 Estados Financieros y Aplicación de Utilidades [Artículo 221.- Memoria e información financiera "Finalizado el ejercicio el directorio debe formular la memoria, los estados financieros y la propuesta de aplicación de las utilidades en caso de haberlas. De estos documentos debe resultar, con claridad y precisión, la situación económica y financiera de la sociedad, el estado de sus negocios y los resultados obtenidos en el ejercicio vencido". Los estados financieros deben ser puestos a disposición de los accionistas con la antelación necesaria para ser sometidos, conforme a la ley, a consideración de la junta obligatoria anual.](#) [Artículo 223.- Preparación y presentación de estados financieros "Los estados financieros se preparan y presentan de conformidad con las disposiciones legales sobre la materia y con principios de contabilidad generalmente aceptados en el país".](#) [Artículo 226.- Auditoria Externa "El pacto social, el estatuto o el acuerdo de junta general, adoptado por el diez por ciento de las acciones suscritas con el derecho de voto, pueden disponer que la sociedad anónima tenga auditoria externa anual".](#) 2Ley N°26887 Ley General de Sociedades [Ley]. Art. 221, Art. 223, Art. 226 (09 de diciembre de 1997). <https://diariooficial.elperuano.pe> [Las sociedades que conforme a ley o a lo indicado en el párrafo anterior están sometidas a auditoria externa anual, nombraran a sus auditores externos anualmente. El informe de los auditores se presentará a la junta general conjuntamente con los estados financieros.](#) 1.3.4 Código de Comercio3 Artículo 25.- "Todo empresario deberá llevar una contabilidad ordenada, adecuada a la actividad de su empresa que permitirá un seguimiento cronológico de todas sus operaciones, así como la elaboración periódica de balances e inventarios". Artículo 34.- "Al cierre del ejercicio, el empresario deberá formular las cuentas anuales de su empresa, que comprenderán el balance, la cuenta de pérdidas y ganancias, un estado que refleje los cambios en el patrimonio neto del ejercicio, un estado de flujos de efectivo y la memoria. ... el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo no son obligatorios cuando así lo establezca una disposición legal". [Artículo 35.- En el balance figuraran de forma separada el activo, el pasivo y el patrimonio neto. El activo comprenderá con la debida separación el activo fijo o no corriente y el activo circulante o corriente. La adscripción de los elementos patrimoniales del activo se realizará en función de su afectación. El activo circulante o corriente comprenderá los elementos del patrimonio que se espera vender, consumir o realizar en el transcurso del ciclo normal de explotación, así como, con carácter general, aquellas partidas cuyo vencimiento, enajenación o realización, se espera que se produzca en un plazo máximo](#) 3 Código de Comercio [Rgto.]. Art. 25, Art. 34, Art. 35 (actualizado a 26 de septiembre de 2022). <https://www.civil-mercantil.com/codigo-comercio.html> [de un año contado a partir de la fecha de cierre del ejercicio. Los demás elementos del activo deben clasificarse como fijos o no corrientes.](#)

1.4 Antecedentes del Estudio [1.4.1 Universidades Nacionales a\) Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa](#) [Autor:](#) Franklin Dante Umiyauri Panocca, tesis para optar el título profesional de Contador Público. Título: "El proceso del Cierre Contable Bajo las Normas Internacionales de Información Financiera y su Incidencia en la Preparación de los Estados Financieros para la toma de decisiones gerenciales", Caso: Empresa Ingeniería & Servicios Mineros S.AC. 2017. Resumen: La mayoría de las organizaciones en Perú mantienen sus cuentas de acuerdo con las normas fiscales únicamente con el fin de proporcionar lecturas anuales y pagar impuestos; Sin embargo, dicha información es inútil [para la toma de decisiones](#) porque [no](#) enseña [la](#) verdad [de la empresa](#); [Por](#) tal motivo, [presento mi trabajo de investigación](#) para enseñar los fundamentos teóricos [de las NIIF, su interpretación y aplicación práctica en el cierre contable para la](#) adecuada elaboración [de estados financieros para la toma de decisiones. Las](#) organizaciones [que](#) mantienen sus cuentas de

acuerdo con las [Normas Internacionales de Información Financiera](#) enfrentan un [verdadero](#) desafío al final del [período](#), cuando [el proceso de cierre contable](#) implica la creación de estimaciones, reservas y otros datos a través de asientos de ajuste para preparar correctamente los estados financieros para la toma de decisiones. Cabe señalar, que se tomó como referencia este trabajo de investigación porque considera importante la aplicación de la Normas Internacionales de Información Financiera para la elaboración de la información contable, que debe ser razonable, confiable y entendible; el cual será de suma importancia para la toma de decisiones en las Empresas. b) Universidad Nacional San Agustín de Arequipa Autor: Zayda Cereceda Espinoza y Miluska Fiorella Siza Tejada, tesis para optar el Título Profesional de: Contadoras Públicas Título: "Liquidación Financiera de Obras por Administración Directa y su Influencia en los Estados Financieros, Caso: Construcción de Camino Vecinal del Sector Cruzwinto al Puesto de Salud de Curca de la Municipalidad Distrital de Puyca, Arequipa - 2020" [Resumen: La tesis liquidación financiera de obras por administración directa y su influencia en los estados financieros, caso: Construcción de camino vecinal del sector Cruzwinto al puesto de salud de curca de la Municipalidad Distrital de Puyca, Arequipa - 2020, analiza la presentación real de los activos netos y su reclasificación contable tanto del costo como del gasto de la obra, es decir, un reflejo del capital que posee la empresa, para lo cual; se plantea como objetivo general, determinar cómo influye la liquidación financiera de obras por administración directa en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Puyca](#); esto se logró a través de un tipo detallado y descriptivo de diseño no empírico. [Los resultados obtenidos demostraron que la liquidación financiera de la obra influye de manera significativa en la presentación de los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Puyca, donde la normativa contable se vuelve un factor importante para la presentación; ya que; permite identificar el costo real de la obra liquidada, esto genero un incremento en los activos de la entidad](#). Cabe precisar, que, al haber déficit en las liquidaciones financieras de obras por administración directa en el sector público, se propone una guía de liquidaciones con el propósito ordenar y sanear las cuentas del activo y pasivo de tal modo que refleje en los estados financieros datos reales. c) Universidad Inca Garcilaso De La Vega Autor: [Mg. René Martínez Zea](#), tesis [para optar el grado de Doctor en Contabilidad](#). Título: " [Valoración contable de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo y su incidencia en la Razonabilidad de los Estados Financieros del Gobierno local Provincial de Vilcas Huamán - Ayacucho - 2018](#)". [Resumen: La investigación tiene por objetivo principal explicar si la valoración contable de la cuenta propiedad, planta y equipo incide en la razonabilidad de los estados financieros del gobierno local provincial de Vilcas Huamán - Ayacucho. El propósito es conocer la metodología de activación y el cómputo de la depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipo y su consiguiente presentación y revelación en el estado de situación financiera, estado de cambios en el patrimonio neto y estado de gestión, de la misma forma, es menester distinguir también si los edificios y estructuras en construcción fueron sincerados objetivamente. El estudio se realizó de acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad para el sector público y la directiva 005-2016-EF/51.01 sobre bienes tangibles el reconocimiento, medición, registro y presentación; se llevó a cabo con un enfoque cuantitativo y un método hipotético deductivo, el tipo de investigación es aplicada en el nivel descriptivo - correlación causal, el diseño fue de tipo no experimental longitudinal](#). Cabe indicar, que el presente trabajo de investigación se toma como referencia porque resalta el problema de reconocimiento de los edificios y estructuras concluidas como activos fijos y por consiguiente el resultado de la situación financiera de la Empresa no es confiable dado que no refleja el valor neto. 1.4.2 Universidades Internacionales a) Universidad de las Fuerzas Armadas Autores: Cristófer Antonio Granda Jaramillo y Francisco Joel Rojas Salazar - [Trabajo de Integración Curricular: Previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría](#) Título: Incidencia de las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en los estados financieros de las empresas comerciales del Ecuador. Periodo: 2022 [Resumen: Para el presente trabajo de investigación se utilizó una metodología con un enfoque cualitativo \(inductivo\) que llegó a la etapa exploratoria. Los sistemas de la Superintendencia de Compañías, valores y seguros, notas descriptivas de estados financieros, e informes de auditoría externa de las organizaciones analizadas, ayudaron a alimentar la matriz de recolección de datos. Estos resultados, previamente validados por profesionales del departamento de contabilidad donde se han abordado cambios fundamentales como reconocimiento y medición inicial, reconocimiento y medición posterior, depreciación e información revelada, están sujetos a adquisición, revisión y revelación. Que fueron de ayuda para diagnosticar si las organizaciones comerciales ecuatorianas cumplen a cabalidad, con las Normas Internacional de Contabilidad vigentes para la Propiedad, Planta y Equipo NIC 16 y en qué aspectos son deficientes. Se tomó de referencia el presente proyecto de titulación, en el que se ha ejecutado un estudio exhaustivo sobre cada uno de los activos, el costo histórico real, las valorizaciones, el cese de activos en desuso; dándose a conocer que dicha información presentada en los estados financieros, no refleja de manera fehaciente los montos reales relacionados en su totalidad en la Propiedad, Planta y Equipo](#). b) Universidad de Guayaquil Autores: Nathaly Nicoll Hernández Celi y Lourdes Susana Yagual Mora-Trabajo de Titulación Presentado [para optar el Título de Contador Público Autorizado](#) Título: [Sistema de control de activos fijos y](#)

su repercusión en los estados financieros en las empresas industriales de Guayaquil. Resumen: [Los activos fijos](#) necesitan [de un adecuado](#) control [que favorezca](#) la producción [de información confiable](#) y oportuna [que](#) luego [se verá reflejada en](#) las cuentas anuales, razón principal para realizar el presente estudio [en las empresas del sector industrial ubicados en la ciudad de Guayaquil](#). El objetivo general a cumplir en la actual investigación fue "Diseñar el sistema de control de activos fijos aplicado en las empresas industriales y su repercusión en la información reflejada en los estados financieros". La metodología aplicada fue de enfoque cuantitativo, con investigación de tipo descripción y de campo, cuya población establecida fue [88 empresas industriales que se encuentran activas de acuerdo con el portal web de la Superintendencia de Compañía y Seguros, cuya muestra no probabilística conformada por 47 industrias ubicadas en la ciudad de Guayaquil](#). Luego de la investigación se concluyó que una gran cantidad [de empresas no cuentan con un sistema](#) para implementar controles [que](#) promuevan la [información oportuna y confiable](#) que aparece [en los estados financieros](#). Es preciso mencionar, que los activos fijos son necesarios para que las organizaciones contribuyan al logro de las metas trazadas y logren el éxito deseado, [independientemente de la actividad económica a la que se](#) dedique. La eficiencia [de las empresas requiere](#) importantes activos fijos y condiciones óptimas para lograr una alta eficiencia operativa. c) Universidad de Cuenca

Autores: ["Álvaro Marcelo Molina Sarmiento](#) y [Daniel Humberto Huiracocha Morocho](#), Trabajo de Titulación: previo a la obtención del Título de Contador Público Auditor Modalidad: Proyecto Integrador". Título: "Análisis sobre el proceso de adquisición, reconocimiento, mantenimiento, control, revalorización y baja de los activos clasificados como Propiedad, Planta y Equipo del Gobierno autónomo descentralizado del cantón Gualaceo, y su impacto en los Estados Financieros en la aplicación del acuerdo Ministerial 0067 sobre principios y Normas técnicas de Contabilidad Gubernamental en el periodo 2016". **Resumen:** [El proyecto integrador que se realizó, surge de la necesidad de obtener información fiable en los estados financieros que tiene el gobierno autónomo descentralizado de Gualaceo con respecto a los bienes de larga duración](#). Se utilizaron [dos tipos de investigación, como la descriptiva y la explicativa](#), para garantizar el cumplimiento de la normatividad vigente en [las etapas de adquisición, recepción, registro, mantenimiento](#), inspección y enajenación [de](#) activos fijos; también se aplicaron técnicas de investigación cuantitativa con indicadores calculados a partir de un análisis vertical de estados financieros; [además de técnicas cualitativas a través de entrevistas y visitas periódicas de campo](#). Analizando los activos [de larga duración durante su ciclo de vida en la entidad, se pudo evidenciar que](#) existe una falta [de](#) manejo efectivo [de los activos fijos, por lo tanto, no permiten](#) reportes contables [confiables, además los proyectos realizados no se encuentran registrados conforme al acuerdo ministerial 0067 actualizado en abril del 2016](#). El fin de este trabajo es [determinar cómo las empresas ecuatorianas comprenden la norma NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo y de esta manera plasmar la correcta implementación de la norma](#) en el [desarrollo del conocimiento en el área contable y](#) financiero de las mismas. 1.5 Marco Conceptual 1.5.1. Activo Según Guajardo & Andrade (2014) manifiestan que: [Un activo es un recurso económico propiedad de una entidad, que se espera rinda beneficios en el futuro; su valor se determina con base en el costo de adquisición del artículo, mas todas las erogaciones necesarias para su traslado, instalación y arranque de operación](#). Los tipos de activos de un negocio varían según la naturaleza de la empresa: [un negocio pequeño de servicios puede tener un solo equipo de transporte de materiales y una oficina en la casa del dueño, mientras una gran tienda puede tener edificios, mobiliario, maquinas y equipo](#). (pág. 41). 1.5.2. Activos Fijos Según Guajardo & Andrade (2014) manifiestan que: [Son activos con vida útil de más de un año que se adquieren para ser utilizados en las operaciones de un negocio, con el fin de obtener ingresos. De acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera, NIIF núm. 16: Las Propiedades, Planta y Equipo son los activos tangibles que: a\) posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, y b\) se esperan usar durante más de un periodo](#). (pág. 330). 1.5.3. Propiedades, Planta y Equipo Según Díaz, Durán & Valencia (2012) manifiestan que: [De acuerdo a lo establecido en la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, el costo de este tipo de activos esta representado por el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción o, cuando fuere aplicable, el importe que se atribuye a ese activo cuando se le reconoce inicialmente de acuerdo con los requerimientos específicos de otras NIIF](#). (pág. 8). 1.5.4. Los Estados Financieros. Según Guajardo & Andrade (2014), son informes a través de los cuales los usuarios de la información financiera perciben la realidad de las empresas y, en general, de cualquier organización económica. Dichos informes constituyen el producto final del llamado ciclo contable. Los estados financieros básicos informan sobre el desempeño financiero del negocio, su rentabilidad y liquidez. (pág. 134). 1.5.5. Análisis Financiero Según Guajardo & Andrade (2014) define que: [El análisis financiero consiste en estudiar la información que contienen los estados financieros básicos por medio de indicadores y metodologías plenamente aceptados por la comunidad financiera, para tener una base mas sólida y analítica en la toma de decisiones](#). (pág. 143). 1.5.6. Marco Conceptual de la Información Financiera Según Guajardo & Andrade (2014), manifiestan

que: Es un sistema coherente de objetivos y fundamentos interrelacionados que establece la natutaleza, la funcion y las limitaciones de la información financiera. Disponer de este marco de referencia proporciona direccion, estructura y uniformidad a la emision de normas de información financiera; asimismo, sirve como sustento racional y teorico en el desarrollo de esas. (pág. 34).

1.5.6.1 Características Fundamentales de la Información Financiera Las características fundamentales de la información financiera son la fiabilidad, la relevancia, la comprensibilidad y la comparabilidad, esto le da a la información financiera más relevancia para la toma de decisiones.

a) Confiabilidad. Para que la información financiera sea tan confiable como los diarios y revistas, sus procesos de integración y cuantificación deben ser objetivos, las reglas que genera deben ser estables, se adopta en el proceso de desarrollo para que los usuarios puedan confiar en él.

b) Relevancia. La información contenida tanto en los estados financieros como en los periódicos es relevante porque influye en las decisiones de quienes la utilizan.

c) Comprensibilidad. La información financiera debe ser fácil de entender para los usuarios del mundo económico y empresarial.

d) Comparabilidad. Esta característica se refiere al hecho de que la información financiera proporcionada a los usuarios debe permitirles hacer comparaciones con otras empresas, en otros periodos de tiempo o contra ellos mismos en aspectos particulares. (pág. 37).

1.5.6. Cierre Contable Según Guajardo & Andrade (2014) El proceso de cierre es muy importante después de que se preparan los estados financieros. El cierre contable sirve para preparar las cuentas para el registro de las transacciones del siguiente periodo. (pág. 147).

1.5.7. Obras Civiles4 Conjunto de activos que prestan servicios para la satisfacción de necesidades de una nación, asociadas con la generación y provisión de energía, transporte, comunicación, recreación, etc. Este concepto incluye puentes, túneles, carreteras, líneas de ferrocarril, aeropuertos, puertos, sistemas de riego, redes de acueducto, alcantarillado, gas, electricidad, telecomunicaciones, centrales hidroeléctricas, oleoductos, viaductos acueductos, parques e instalaciones deportivas.

4 Citado de Glosario de DANE Información para todos <https://www.dane.gov.co>

CAPITULO II: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

2.1. Descripción de la Realidad Problemática En setiembre del 2011 se inició la construcción del local institucional del Consejo Regional XXV Apurímac del Colegio de Enfermeros del Perú, sito en la Av. Mariano Melgar Mz. A Lt. 6 del distrito de Tamburco Provincia Abancay y Departamento de Apurímac; obra ejecutada por administración directa con recursos propios recaudados por concepto de aportaciones de los miembros de la orden, la misma que a la fecha sigue sin ser liquidada por ende no se puede hacer el cierre contable. La construcción del local institucional, obra ejecutada por administración directa se han convertido en un problema financiero; ya que a la fecha se encuentran físicamente concluida y contablemente sigue sin la culminación del cierre contable, por consiguiente, no se puede realizar la clasificación financiera y contable de la fase trabajos en curso a edificaciones, de acuerdo al plan contable general empresarial.

a) Falta implementar normativas y directivas para la programación presupuestal, ejecución y control por parte de un profesional especializado en el tema de construcciones en el sector privado, lo que conlleva a la presentación de inconsistencias que pueden dar lugar a fallas técnicas o mala calidad en los trabajos realizados, del mismo modo afecta de manera fehaciente en la verificación, conciliación y coherencia entre lo ejecutado y lo planeado.

b) La falta de lineamientos y asistencia técnica conlleva a no cumplir con las metas trazadas y los objetivos institucionales de liquidación de obra en los plazos establecidos, imposibilita la revisión, recepción y aprobación; del mismo modo la emisión del informe de cierre.

c) Desconocimiento y dominio de ejecución de obras por administración directa en el sector privado, que no permite de manera oportuna la asignación presupuestal, suficiente capacidad técnica y procedimientos para cumplir sus fines; así como la planeación, ejecución, coordinación y control hasta el proceso del cierre contable, dentro de los parámetros en la cual fue aprobado su viabilidad y la concordancia entre la ejecución física y financiera.

d) No refleja en los estados financieros de la entidad el costo real de obra, a falta de la liquidación técnico – financiera; lo cual conlleva a no poder realizar el cierre contable como propiedad, planta y equipo y del mismo modo no se aplica la depreciación como tal.

2.2 Formulación del Problema General y Específicos

2.2.1 Problema General ¿De qué manera el cierre contable de ejecución de obras civiles por administración directa influye en la elaboración de los Estados Financieros en el Consejo Regional XXV Apurímac periodo 2021?

2.2.2 Problema Especifico

a) ¿De qué manera la programación del cierre contable de obras civiles ejecutadas por administración directa influye en el proceso de liquidación financiera y la elaboración de los Estados Financieros en el Consejo Regional XXV Apurímac periodo 2021?

b) ¿De qué manera la normatividad que se aplica en el cierre contable de ejecución de obras civiles por administración directa influye en el proceso de liquidación financiera y la elaboración de los Estados Financieros en el Consejo Regional XXV Apurímac periodo 2021?

c) ¿De qué manera el control en el cierre contable de obras civiles por administración directa influye en el proceso de liquidación financiera y la elaboración de los Estados Financieros en el Consejo Regional XXV Apurímac periodo 2021?

d) ¿De qué manera los lineamientos y asistencia técnica en el cierre contable de obras civiles por administración directa influye en el proceso de liquidación financiera y la elaboración de los Estados Financieros en el Consejo Regional XXV Apurímac periodo 2021?

2.3 Objetivo General y Específicos Habiendo ya presentado

de manera explícita la justificación del problema y la propuesta de solución a la interrogante planteada, a continuación, se detallan las respuestas a la interrogante planteada y luego la generalidad de este trabajo sobre validez profesional, que muestra tanto propósito general como el propósito específico.

2.3.1 Objetivo General Determinar la influencia que existe entre el cierre contable de ejecución de obras civiles por administración directa y en la elaboración de los estados financieros en el Consejo Regional XXV Apurímac periodo 2021.

2.3.2 Objetivos Específicos

a) Determinar la influencia que existe entre la programación del cierre contable de ejecución de obras civiles por administración directa y el proceso de liquidación financiera en la elaboración de los estados financieros en el Consejo Regional XXV Apurímac periodo 2021.

b) Establecer la influencia que existe entre la normatividad que se emplea en el cierre contable de ejecución de obras civiles por administración directa y el proceso de liquidación financiera en la elaboración de los estados financieros en el Consejo Regional XXV Apurímac periodo 2021.

c) Determinar la influencia que existe entre el control del cierre contable de ejecución de obras civiles por administración directa y el proceso de liquidación financiera en la elaboración de los estados financieros en el Consejo Regional XXV Apurímac periodo 2021.

d) Comprobar la influencia que existe entre los lineamientos y asistencia técnica en el cierre contable de obras civiles por administración directa y el proceso de liquidación financiera y la elaboración de los Estados Financieros en el Consejo Regional XXV Apurímac periodo 2021.

CAPITULO III: JUSTIFICACION Y DELIMITACION DE LA INVESTIGACION

3.1 Justificación e Importancia del Estudio

3.1.1. Justificación Teórica

El presente trabajo de suficiencia se realizó sobre la deficiencia en el cierre contable de ejecución de obras civiles por administración directa y su influencia en la elaboración de los estados financieros del Consejo Regional XXV Apurímac periodo 2021, el cual permitirá ayudar y optimizar la gestión institucional, protegiendo el patrocinio y el control minucioso de los gastos ejecutados en proyectos de inversión, el cual generara un marco referencial lo suficientemente adecuado que permitirá el fortalecimiento y enriquecimiento en la labor profesional en las áreas responsables de la ejecución y liquidación de obras.

3.1.2 Justificación Práctica

La presente investigación está orientada a suministrar criterios en cuanto al cumplimiento y aplicación correcta de procedimientos para el cierre contable de ejecución de obras civiles, el cual motiva a identificar los puntos vitales de las obras por administración directa a cargo del Consejo Regional XXV Apurímac periodo 2021, por ejemplo, "en términos de eficiencia y calidad, cumplimiento de la normatividad aplicable, cronograma de ejecución, revisión del presupuesto de obra y el plazo establecido para su ejecución, el cual debe ser evaluado y de control de las actividades técnicas y financieras, tomar decisiones de control y registro contable para garantizar informes financieros adecuados y oportunos".

3.1.3 Justificación Metodológica

Con el presente trabajo de suficiencia profesional se tiene como objetivo identificar los aspectos más influyentes que intervienen en el proceso del cierre contable de ejecución de obras civiles, y de esta manera poder conocer el costo real de obra y realizar un adecuado registro contable, el cual implica el traslado de la cuenta contable, trabajos en curso a edificaciones, de esta manera los estados financieros expresaran de forma fidedigna la realidad económica, financiera, patrimonial de la entidad, en cumplimiento a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

3.1.4 Justificación Reglamentaria

La mayoría de los Consejos Regionales incluido el Consejo Nacional, no tienen herramientas; como directivas o guías que permitan estandarizar los procesos de gestión de inversiones, además de ser un procedimiento legal para terminar un proyecto, la liquidación es importante porque los bienes, maquinarias y equipos pueden ser tratados como parte del patrimonio a largo plazo de la entidad y de esta forma los resultados de la gestión del ente económico se reflejen fehacientemente en los estados financieros para el cumplimiento de las metas.

3.1.5 Importancia del Estudio

El presente trabajo de suficiencia profesional es importante para mejorar los procedimientos administrativos y financieros de la entidad; visto que a falta de la aplicación y ejecución de lineamientos y normativas vigentes para el cierre contable en la ejecución de obra del local institucional conllevo a que no refleje en los estados financieros el costo real de la misma.

3.2 Delimitación del Estudio

3.2.1 Delimitación Espacial

El presente trabajo de suficiencia profesional se realizó en las instalaciones del Consejo Regional XXV Apurímac del Colegio de Enfermeros del Perú, en el distrito de Tamburco, Provincia Abancay del Departamento de Apurímac.

3.2.2 Delimitación Temporal

El periodo de investigación del presente trabajo de suficiencia profesional abarco de enero a diciembre 2021.

3.2.3 Delimitación Social

Para este trabajo de suficiencia profesional se aplicará las encuestas internas a los trabajadores de la entidad para ampliar el campo de estudio.

3.2.4 Delimitación Conceptual

a) Cierre Contable. - El cierre contable es el proceso mediante el cual una empresa obtiene el resultado del ejercicio. Este es el resultado contable y es el que figura en las cuentas anuales de la compañía (en el balance y en la cuenta de pérdidas y ganancias).

b) Estados Financieros. - Los estados financieros, también denominados cuentas anuales, informes financieros o estados contables, son el reflejo de la contabilidad de una empresa y muestran la estructura económica de ésta. En los estados financieros se plasman las actividades económicas que se realizan en la empresa durante un determinado período.

3.2.5 Limitaciones

Para el desarrollo de mi trabajo de

suficiencia profesional no se presentaron inconvenientes ni dificultades que afecten el desarrollo de la investigación, por ende, considero que dicho estudio se llevó a cabo conforme a lo previsto. 6 Citado de <https://economipedia.com/definiciones/estados-financieros.html> CAPITULO IV: FORMULACION DEL DISEÑO 4.1 Título del trabajo de Suficiencia Profesional "Deficiencia en el Cierre Contable de Ejecución de Obras Civiles y su Incidencia en la Elaboración de los Estados Financieros del Consejo Regional XXV Apurímac, Periodo 2021" 4.2 Formulación del Diseño Para desarrollar el siguiente trabajo de Suficiencia Profesional, se realizó las investigaciones correspondientes en los diferentes puntos que se ven relacionados al problema del cierre [contable de la liquidación de obras civiles por administración directa](#) en el Consejo Regional XXV Apurímac del Colegio de Enfermeros del Perú, para la elaboración de los Estados Financieros. Para lo cual se verifica y analiza el procedimiento que sigue el personal a cargo del proceso de ejecución de obras como parte de sus funciones y responsabilidades según el contrato firmado con el representante de la institución, en su momento la Decana del Consejo Regional XXV Apurímac. Para poder recopilar la información necesaria respecto al tema en cuestión se realizó una encuesta interna al personal administrativo y miembros Directivos de la institución, en el cual se demuestra que el problema del cierre contable sigue sin culminar por desconocimiento de normativas y lineamientos que exijan su cumplimiento y de esa manera se vean reflejados en los Estados Financieros de la institución. 4.2.1 La Entidad 4.2.1.1 Datos Generales de la Entidad Nombre: [Consejo Regional XXV Apurímac](#) del [Colegio de Enfermeros del Perú](#) RUC: 20117925375 Giro de la Entidad: Colegio Profesional Régimen: General 4.2.1.2 Actividad Principal de la Entidad 7 Ejercer [la representación oficial y la defensa de la profesión de Enfermería](#). [Velar porque el ejercicio de la profesión y la vida de las instituciones de Enfermería se desarrollen de acuerdo con la doctrina y con las normas contenidas en el Estatuto y Reglamento, y en el Código de Ética y Deontología](#). Impulsar y propiciar [la función social de las Enfermeras, las que se orientan al servicio del individuo, familia y comunidad](#). Contribuir [al desarrollo competitivo de nuestra profesión, incentivando la producción científica de las Enfermeras \(os\)](#). 4.2.1.3 Reseña Histórica de la Entidad Con Resolución N^o 196-03 CN/CEP, de fecha 28 de noviembre del 2003, se crea el Consejo Regional XXV Apurímac, con sede institucional en la ciudad de Abancay y con jurisdicción en las provincias de [Abancay, Antabamba, Grau, Cotabambas, Aymaraes, Andahuaylas y Chincheros](#). 7 Citado de <https://www.cep.org.pe/> Iniciando el año 2005 con una Comisión Transitoria presidida por la Lic. Dely Acosta Vera, la primera Gestión elegida por elecciones 2006 al 2008 siendo Decana la Lic. Brumilda Moreno Pérez, la segunda Gestión 2009 al 2011 siendo Decana a la Lic. Enf. Iris Rosaura Soria Gutiérrez, la tercera Gestión del 2012 al 2014 siendo Decano el Lic. Enf. Rómulo Contreras Merino, la cuarta gestión 2015 al 2017 siendo Decana la Lic. Enf. Betty Escobar Hurtado, la quinta gestión 2018 a 2020, que a la actualidad continúa presidida por el Decano Lic. Enf. Rómulo Contreras Merino, y a la fecha contamos con más de 1900 miembros de la orden agremiados en nuestro Consejo Regional. 4.2.1.4 Misión y Visión de la Entidad Misión "El Consejo Regional XXV Apurímac del Colegio de Enfermeros del Perú vela por el ejercicio profesional ético y deontológico, promoviendo el cuidado humanístico y de calidad, cautelando la salud de la persona en todas sus etapas de vida, familia y comunidad, interviene en la elaboración de políticas de salud, promueve el desarrollo integral [de los Miembros de la Orden](#)". Visión "El Consejo [Regional](#) XXV Apurímac del Colegio de Enfermeros del Perú en el Año 2024 será una Institución líder en la región, [integrado por profesionales de enfermería altamente competentes en lo científico, tecnológico y humano, con visibilidad y reconocimiento profesional y social a nivel regional y nacional](#), a través de una gestión transparente, integradora y eficiente que contribuirá a elevar el nivel profesional y la calidad del cuidado de la población Apurimeña". 4.2.1.5 Valores y Principios de la Entidad [Respeto: Consideración y buen trato en un contexto de derechos, obligaciones, estructura organizacional e investidura, así como de la variabilidad socio cultural de cada colegiado y entorno social.](#) [Responsabilidad: Implica el cumplimiento individual y colectivo de las competencias técnicas y deontológicas que garanticen el desempeño profesional en el ámbito que actué.](#) [Solidaridad: Adhesión y compromiso efectivo al logro del bien común.](#) [Honestidad: Coherencia entre lo que se expresa y se actúa basado en la justicia y moral.](#) [Universalidad: Acceso a inclusión a todos los colegiados y no colegiados en enfermería a los servicios que ofrece el](#) Consejo Regional XXV Apurímac del Colegio de Enfermeros del Perú. 4.2.1.6 Objetivos de la Entidad - Fortalecer el Desarrollo Profesional y Liderazgo para asegurar a la población cuidados de calidad. - Lograr que los Consejos Regionales cuenten con infraestructura, equipamiento y recursos humanos adecuados para el cumplimiento de sus funciones. - Garantizar la eficacia, eficiencia y transparencia de los procesos administrativos del Consejo Regional XXV Apurímac. - Promover la participación activa de los Miembros de la orden en las políticas públicas, Regionales y locales para el crecimiento y desarrollo de la profesión en la Región. 4.2.1.7 Organigrama de la Entidad 4.2.1.8 Características Geográficas de la Entidad El departamento de Apurímac se encuentra ubicado en la parte sur oriental del territorio peruano, tiene una población asignada para el año 2020 de 430 736 habitantes. [Cuenta con una topografía agreste, atravesado por la cordillera de los andes, el clima es variado por](#) sus diversas conformaciones geográficas, [con micro climas en los diferentes pisos ecológicos,](#)

temporada [de lluvias excesivas y presencia de heladas](#). La mayoría de provincias están [ubicadas a una altitud que van desde 2000 a 4500 m.s.n.m.](#) [Límites Este : Departamentos de Cusco y Arequipa. Oeste : Departamento de Ayacucho Norte : Departamento de Cusco Sur : Departamento de Arequipa y Ayacucho](#) [La capital del Departamento es la provincia de Abancay](#), ciudad metrópoli de la sede administrativa regional, además concentra [instituciones estatales, el comercio y la incipiente industria de nuestra región](#). Dirección: Av. Mariano Melgar Mz. A Lt. 6 Tamburco – Abancay 4.2.1.9

Funciones que realizo en la Entidad Área de Trabajo: Contabilidad Cargo: Asistente Contable Actividades que realizo: - Coordinar y efectuar la apertura y cierre de las cuentas bancarias como, las transferencias de fondos entre dichas cuentas. - Efectuar la cobranza de ventas por auspicios, alquileres y otros depósitos en la respectiva cuenta bancaria y registrarlas en sistema informático. - Programar, coordinar, registrar y efectuar los pagos de compromisos de gastos contraídos, verificando la conformidad de los documentos sustentatorios e informar mensualmente al Decano. - Entregar y registrar los viáticos y préstamos concedidos al personal y miembros del Consejo Directo Regional, y efectuar el control de su liquidación y pago en el tiempo establecido. - Apoyar en la liquidación y pago de las retenciones de ESSALUD y otros tipos de retenciones. - Llevar el control de las cuentas corrientes pertenecientes al Consejo Regional e - Proporcionar fondos de Caja de Chica, de acuerdo a las disposiciones establecidas al respecto. - Administrar la caja chica en coordinación con la tesorera según requerimientos - Ejecutar las adquisiciones según procedimiento normado. - Elaborar las planillas de remuneraciones, vacaciones, gratificación y CTS del personal administrativo, profesional, técnico y otros del Consejo Regional y emitir las respectivas boletas de Pago. - Participar en la formulación del Presupuesto anual del Consejo Directivo Regional. - Solicitar la actualización el aplicativo informático T-Registro de la SUNAT, ingresando las altas y bajas del personal administrativo y de sus derechos habientes. - Efectuar el registro en el aplicativo de AFP NET (internet) de la Planilla de Remuneraciones del Consejo Directivo Regional y efectuar el cálculo de los pagos a las AFP. - Efectuar mediante el sistema informático los registros de ingresos y egresos (gastos) del Consejo Directivo Regional. - Efectuar el control de los pagos de remuneraciones, a proveedores tributos, aportes, préstamos y otros. - Participar en los procesos de las Conciliación Bancaria mensual, y efectuar los registros contables correspondientes. - Efectuar el análisis y asientos de las cuentas contables del Balance de Comprobación y efectuar la revisión de las cuentas contables de gastos y sus ajustes correspondientes. 4.3 Diseño Esquemático 4.3.1 Descripción de la Investigación El presente trabajo de Suficiencia Profesional, está orientada a identificar el punto principal del problema, como es que los Estados Financieros de la Entidad, no refleja la verdadera situación económica y financiera al cierre del ejercicio económico 2021, y previo el análisis realizado que cada cuenta contable debe reflejar el sustento de la información económica financiera, y en este caso se identificó que se mantiene el edificio construido bajo la modalidad de administración directa, cuyo estado físico al 31/12/2021, se encuentra físicamente concluido. Sin embargo contablemente se mantiene en la sub cuenta 3392 Construcciones en curso”, lo cual es inconsistente, una vez identificado el problema previo un análisis se debe proceder a plantear la alternativa de solución, y para la justificación contable y que refleje el verdadero valor en la presentación de los Estados Financieros, se debe concluir con los documentos administrativos que justifiquen el traslado a la Cuenta 332 Edificaciones, dicho sustento administrativo consiste en la Liquidación Técnica y Financiera de la obra, sin cuyo documento administrativo la operación contable no sería procedente. Es por esta razón que hasta la fecha sigue reflejando como tal en los estados financieros, repercutiendo en otro problema como es la depreciación acumulada al Edificio, según [la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo](#) , una vez concluida [la obra y puesta en funcionamiento](#), precede la depreciación porque es un bien físico que con el correr del tiempo pierde su valor, y esto debe reflejar en la aplicación de la depreciación correspondiente que es la información real, que debe reflejar en la presentación de los Estados financieros a una fecha determinada. En conclusión, no solo debe reflejar contablemente como 332 Edificaciones, también se debe considerar la depreciación real del bien, lo cual sería una información razonable en la presentación de los Estados Financieros. 4.4 Descripción de los Aspectos Básicos del Diseño Teniendo en cuenta la problemática que causa, la falta de liquidación técnico financiera de la obra ejecutada y por consiguiente no se concluye con el cierre contable de la fase trabajos en curso a edificaciones, para ello pondremos en práctica el desarrollo de una casuística del problema que presenta el Consejo Regional XXV Apurímac, en el periodo 2021. - Falta implementar normativas y directivas para la programación presupuestal, ejecución y control por parte de un profesional especializado en el tema de construcciones en el sector privado, lo que conlleva a la presentación de [inconsistencias que pueden dar lugar a fallas técnicas o mala calidad en los trabajos realizados](#), del mismo modo afecta de manera fehaciente en [la verificación, conciliación y concordancia entre lo ejecutado y planeado](#). - La falta de lineamientos y asistencia técnica conlleva a no cumplir con [los objetivos institucionales de liquidación de obra en los plazos previstos](#), imposibilitando [la revisión, recepción y aprobación, así como la emisión de los informes de cierre](#). - Desconocimiento y dominio de ejecución de obras por administración directa en el sector privado, que no permite de

manera oportuna la asignación presupuestal, suficiente capacidad técnica y procedimientos para [cumplir sus fines, planeación, ejecución, coordinación y control hasta el cierre](#) contable, dentro [de los parámetros](#) en la cual [fue](#) aprobado su viabilidad y la concordancia entre la ejecución física y financiera. - No refleja en los estados financieros de la entidad el costo real de obra, a falta de la liquidación técnico – financiera; lo cual conlleva a no poder realizar el cierre contable como propiedad, planta y equipo y del mismo modo no se aplica la depreciación como tal. CAPITULO V: PRUEBA DE DISEÑO 5.1 Aplicación de la propuesta de solución El problema planteado por la falta de procedimientos Técnico administrativos, para proceder a la correcta contabilización de la operación, se tiene que cumplir los procedimientos administrativos correspondientes, como son la Contratación de un profesional competente para que realice la liquidación Técnica, del mismo modo otro profesional para la liquidación financiera, con este resultado se debe proceder a la contabilización en la cuenta correspondiente 332 Edificaciones. Esta operación va generar que también se contabilice la correspondiente depreciación de la vida útil del edificio, lo que significará la presentación razonable de los Estados Financieros. 5.2 Síntesis de la Realidad Problemática. Se ha evidenciado que en el desarrollo de la edificación [del Consejo Regional XXV Apurímac del colegio de enfermeros del Perú](#), no se precedido correctamente con el control administrativo, normativo, conforme a nuestra legislación vigente, lo que ha ocasionado y reflejado que por falta de documentación sustentatoria del edificio concluido, sigue reflejando contablemente en la sub cuenta 3392 Construcciones en curso. 5.3 Desarrollo del Caso. Una vez identificado el problema, se debe proceder a que los estados financieros, tengan un sustento razonable de su presentación, y en el problema propuesto se identificó las operaciones los cuales se encuentran pendientes de solución lo que se planteará al Decano y su Junta Directiva de la entidad, a que se proceda administrativamente con las Liquidaciones Técnico Financiero, para luego contabilizar correctamente y que refleje como tal en los Estados Financieros. Caso 1: La falta de implementación de normativas y Directivas para la programación presupuestal, ejecución y control de obras civiles por administración directa, conlleva a la no culminación con la liquidación de obra y el cierre contable correspondiente; para ello se elaboró una directiva interna, las misma que permitirán de manera optimizar el proceso de ejecución para su posterior liquidación de obra técnica y financiera. Mediante la aplicación de esta Directiva que norma los Procedimientos, Programación Presupuestal, Ejecución y Control para el proyecto construcción de la infraestructura [del Consejo Regional XXV Apurímac del Colegio de Enfermeros del Perú](#), bajo la modalidad presupuestaria por administración directa, se podrá proceder con [la verificación, conciliación y concordancia entre lo ejecutado y planeado](#). Caso 2: La Falta de la Liquidación Técnica Financiera de la obra Ejecutada por Administración Directa, también conlleva a poder proceder al cierre Contable correspondiente, por lo tanto, se implementa la directiva para la Liquidación correspondiente. Mediante la aplicación de esta Directiva que norma los procedimientos para la liquidación de obras civiles ejecutadas por administración directa, del proyecto construcción de la infraestructura del Consejo Regional XXV Apurímac [del Colegio de Enfermeros del Perú](#), se podrá proceder [con la culminación de](#) la liquidación Técnica Financiera, una vez que se proceda con dicha liquidación tendrá expediente apto para realizar el cierre contable y el traslado de la cuenta trabajos en curso a Edificaciones (Propiedad, Planta y Equipo). Caso 3: Esta este Balance de Comprobación a diciembre 2021, se demuestra claramente que la cuenta trabajos en curso se encuentra con un saldo de S/.832126.56, y no figura la cuenta de Edificaciones, pese que la obra está concluida y en funcionamiento. Una vez ejecutada la liquidación técnica financiera y aprobado resolutiveamente se procederá a realizar el siguiente asiento contable. ASIENTO DEL PROCESO DE TRANSFERENCIA DE TRABAJOS EN CURSO A EDIFICACIONES Descripción o concepto Debe Haber 332 Edificaciones S/. 832,126.56 339 Trabajos en curso S/. 832,126.56 Una vez efectuado el asiento contable correspondiente, el Balance de Comprobación demostraría el siguiente detalle; donde la cuenta edificaciones tiene el saldo de S/.832126.56 y la cuenta trabajos n curso queda saldada, demostrando de esta manera la real situación de los estados financieros. 5.4 Flujograma del Proceso de Liquidación y Cierre Contable Como se explica en el presente flujograma que no existe el expediente técnico Financiero, para realizar el asiento contable, entonces previamente se tiene que trabajar el mencionado expediente y una vez concluida y verificada debe aprobarse resolutiveamente para que tenga el carácter legal; para luego proceder administrativa y financieramente con el proceso contable correspondiente. Una vez aprobado el expediente técnico financiero y efectuado el proceso contable correspondiente deber inscribirse en registros públicos como edificios y garantizar la titularidad del bien. 5.5 Ratio de Solvencia El Consejo Regional XXV Apurímac del Colegio de Enfermeros del Perú es una entidad sin fines de lucro, por que realiza actividades de velar por el bienestar de los agremiados (Licenciados en Enfermería), por el tanto la ratio de solvencia demuestra el siguiente Resultado. Ratio de solvencia > 1,5: En este caso la entidad demuestra una solvencia de 6.56 con referencia a su pasivo, y tratándose de una entidad sin fines de lucro no requiere realizar ninguna acción respecto a su rentabilidad. CONCLUSIONES 1. Se ha identificado que la entidad no ha cumplido con la normatividad administrativa en el proceso de la Construcción de su local institucional, por consiguiente,

hasta la fecha no cuenta con los expedientes de liquidación Técnica Financiera de la obra.

2. Se demuestra que, al no contar con lineamientos y asistencia técnica necesaria para las liquidaciones de obras, repercute en la presentación de los Estados Financieros de la entidad al no reflejar el costo real de la misma.

3. Se ha identificado que, como consecuencia de no contar con los documentos correspondiente para el proceso de liquidación técnica financiera de la obra, no puede contabilizarse como Propiedad, planta y equipo.

4. Se ha identificado que los estados financieros de la entidad no reflejan razonablemente la situación real de la entidad, del mismo modo no se aplica la depreciación como tal.

RECOMENDACIONES

1. El Decano y su Junta Directiva, deben disponer la implementación de la normativas y directivas correspondientes para la correcta ejecución de la construcción de la infraestructura resolutiveamente, para el proceso de liquidación y el cierre contable.

2. Se debe implementar lineamientos y asistencia técnica, para la liquidación de obras y el cierre contable; las mismas que deben ser ejecutadas por un profesional especializado en el tema, para su correspondiente proceso de culminación del cierre contable.

3. Una vez aprobada la implementación de la documentación administrativa de las liquidaciones, se debe proceder a la contabilización de la cuenta trabajos en curso a la cuenta Edificaciones (Propiedad, Planta y Equipo) y de esta manera se verá reflejado en los estados financieros el costo real.

4. Una vez contabilizada en las cuentas correspondientes, en los Estados Financieros de la Entidad se visualizará de manera fehaciente la información, para la correcta aplicación de la depreciación e inscribirse en registros públicos como edificios y garantizar la titularidad del bien.

BIBLIOGRAFIA

Angulo Guiza, U. G. (2018). Contabilidad Financiera. Bogota, Colombia: Edición de la U. Obtenido de <https://www.bibliotecadigitaldebogota.gov.co/resources/2910012/>

Bravo Valdivieso, M. (2013). Contabilidad General (Vol. Decima Primera Edición). Portoviejo, Ecuador: Escobar Impresores. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/513166704/Contabilidad-General-Mercedes-Bravo-Valdivieso-Caso-Ramos,-S.-E.-2015.-Obras-por-ejecucion-presupuestaria-directa-y-el-proceso-de-liquidacion-financiera-en-la-Municipalidad-Provincial-de-Huancavelica-periodo-2013.-Universidad-Nacional-de-Huancavelica.-Obtenido-de-http://repositorio.unh.edu.pe/handle/UNH/340>

Cereceda Espinoza, Z., & Siza Tejada, M. F. (2020). Liquidación Financiera de Obras por Administración Directa y su Influencia en los Estados Financieros, Caso: Construcción de Camino Vecinal del Sector Cruzwinto al Puesto de Salud de Churca de la Municipalidad Distrital de Puyca, Arequipa - 2020. Para optar el Título profesional de Contadores Públicos. UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTÍN DE AREQUIPA, Arequipa, Arequipa, Perú. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.12773/14137>

Civiles, O. (s.f.). Glosario de DANE Información para todos. Obtenido de <https://www.dane.gov.co>

Díaz Becerra, O. A., Durán Rojo, L. A., & Valencia Medina, A. (2012). Análisis de las diferencias entre el tratamiento contable y el fiscal para los elementos de propiedades, (Vol. Contabilidad y negocios Vol. 7). Lima, Perú. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281624914002>

economipedia.com. (s.f.). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/cierre-contable.html>

Figueroa, i. (2020). Guia Metodologica Contabilidad Basica. Instituto superior tecnológico Japón. Obtenido de <http://190.57.147.202:90/jspui/bitstream/123456789/931/1/CONTABILIDAD%20BASICA%20LISSET%20FIGUEROA%20GAST%202020.pdf>

Finanzas, M. d. (s.f.). Ley N° 28708 Ley General del sistema Nacional de Contabilidad. Obtenido de <https://www.gob.pe/institucion/mef/normas-legales/229368-28708>

Granda Jaramillo, C. A., & Rojas Salazar, F. J. (2022). Incidencia de las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en los estados financieros de las empresas comerciales del Ecuador. Trabajo de integración curricular, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría. Universidad de las Fuerzas Armadas, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/33683/1/T-ESPE-052598.pdf>

Guajardo Cantú, G., & Andrade de Guajardo, N. E. (2014). Contabilidad Financiera (Sexta Edición ed.). Mexico: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V. Obtenido de https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w25145w/Contabilidad_financiera_6ta_ed_Gerardo_G.pdf

Hernández Celi, N. N., & Yagual Mora, L. S. (2021). [Sistema de control de activos fijos y su repercusión en los estados financieros en las empresas industriales de Guayaquil](#). Trabajo de Titulación Presentado: Para optar por el título de Contador público Autorizado. Universidad de Guayaquil, Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec>

Maldonado González, D. R. (2019). Supervisión de Obra Privada [Tesis para el grado de ingeniero Arquitecto]. Instituto Politecnico Nacional, Mexico. Obtenido de <http://tesis.ipn.mx/handle/123456789/27180>

Martínez Zea, R. (2022). Valoración contable de la cuenta propiedad, planta y equipo y su incidencia en la razonabilidad de los estados financieros del gobierno local provincial de Vilcas Huamán-Ayacucho. 2022. Tesis para optar en grado de Doctor en contabilidad. Universidad Inca Garcilaso de la Vega, Ayacucho. Obtenido de <http://repositorio.uigv.edu.pe>

Mercantil, C. (s.f.). Código de Comercio. Obtenido de <https://www.civil-mercantil.com/codigo-comercio.html>

Molina Sarmiento, Á. M., & Huiracocha Morocho, D. H. (2016). Análisis sobre el proceso de adquisición, reconocimiento, mantenimiento, control, revalorización y baja de los activos clasificados como propiedad, planta y equipo del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Gualaceo, y su impacto en los estados fina. Trabajo de

titulación previo a la obtención del título de Contador Público Auditor. UNIVERSIDAD DE CUENCA, Cuenca, Ecuador. Obtenido de [http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/31821/1/Trabajo de titulación.pdf](http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/31821/1/Trabajo%20de%20titulaci3n.pdf)

Perú, C. d. (s.f.). www.cep.org.pe. Obtenido de <https://www.cep.org.pe/> Peruano, D. E. (s.f.). Ley N° 26887 Ley General de Sociedades. Obtenido de <https://diariooficial.elperuano.pe>

Salinas Seminario, M., & Alvarez Illanes, J. F. (2013). Manual de Liquidación Técnico Financiero de Obras Públicas. Instituto Pacífico S.A.C., Breña. Obtenido de <https://www.scribd.com/document/335580728/Manual-de-Liquid-Tec-Financiera-de-Obras-Publicas-Salinas>

Umiyauri Panocca, F. D. (2018). El Proceso del Cierre Contable bajo las Normas Internacionales de Información Financiera y su incidencia en la Preparación de los Estados Financieros para la Toma de Decisiones Gerenciales [Grado de Contador Público]. Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa, Arequipa, Perú. Obtenido de <http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/7385>

Zapata Sanchez, P. (2017). Contabilidad General (Vol. Octava Edición). Colombia: Alpha Editorial. Obtenido de [https://books.google.es/books?id=O_I3EAAAQBAJ&pg=PA8&ots=-A37TuIOW1&dq=pedro zapata Sánchez contabilidad de costos&hl=es&pg=PA8#v=onepage&q=pedro zapata Sánchez contabilidad de costos&f=false](https://books.google.es/books?id=O_I3EAAAQBAJ&pg=PA8&ots=-A37TuIOW1&dq=pedro+zapata+sánchez+contabilidad+de+costos&hl=es&pg=PA8#v=onepage&q=pedro+zapata+sánchez+contabilidad+de+costos&f=false)

ANEXO N° 01 ANEXO N° 02 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31 32 33 34 35 36 37 38 39 40 41 42 43 44 45 46 47 48 49 50 51 52 53 54 55 56 57 58 59 60 61 62 63 64 65 66 67 68 69 70 71 72 73 74 75 76 77 78 79 80 81 82 83