



**Universidad
Norbert Wiener**

**UNIVERSIDAD PRIVADA NORBERT WIENER
FACULTAD DE INGENIERÍA Y NEGOCIOS
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE NEGOCIOS Y
COMPETIVIDAD**

**Las NIIF PYMES y su impacto en el tratamiento contable en la
empresa INV. PABECSA SAC, 2017**

Para optar el título profesional de Contador Público

AUTOR

Br. Pizarro Camarena, David Celestino

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN DE LA UNIVERSIDAD

Contabilidad y Auditoría

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN DEL PROGRAMA

**Implementación de las mejoras contables y políticas contables de la
empresa**

LIMA - PERÚ

2017

**Las NIIF PYMES y su impacto en el tratamiento contable en la
empresa INV. PABECSA SAC, 2017**

Miembros del Jurado

Presidente del Jurado

Mg. Freddy Roque Fonseca Chávez

Secretario

Mg. Fernando Nolazco Labajos

Vocal

Mtro. Bernabe Esteban Garnique Cruz

Asesor temático

Dr. Vásquez Mora Edwin

Dedicatoria

Dedico esta tesis a mis padres Olga y Elías y mi hija Emma Francesca; a quienes les debemos todo lo que tengo en esta vida. A Dios, ya que gracias a él tengo mis padres y una hija maravillosa.

Agradecimiento

Agradezco a la Dra. Irma Carhuacho Mendoza y a mi asesor de tesis Dr. Vásquez Mora Edwin por su compromiso y profesionalismo en las etapas del presente trabajo. A mis compañeros por de trabajo por su colaboración y su aliento que contribuyeron en la realización de la investigación.

Presentación

Señores miembros del Jurado:

Dando cumplimiento a las normas establecidas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Privada Norbert Wiener para optar el grado de Contador Público, presento el trabajo de investigación holística denominado: Las NIIF Pymes y su impacto en el tratamiento contable en la empresa Inv. Pabecsa SAC, 2017.

La investigación tiene como objetivo fundamental: Proponer las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes, con la finalidad de establecer procesos, lineamientos, normas que permitan establecer procesos contables que nos conlleve un orden administrativo y financiero, para así poder emitir estados financieros confiables hacia los socios con el fin de que estos sirvan para tomar certeras decisiones.

La presente investigación está dividida en ocho capítulos: En el primer capítulo está compuesta por la problemática de la investigación que incluye la identificación del problema, su formulación del problema, los objetivos y la justificación de la investigación. En el segundo, capítulo se presenta el marco teórico metodológico donde se exponen los fundamentos teóricos de la norma que será utilizada para la propuesta, los antecedentes que se alinean a la propuesta y la estructura metodológica con la que se desarrolla esta investigación.

El tercer capítulo, corresponde a la información de la empresa y su descripción.

El cuarto capítulo abarca el trabajo de campo el cual es el diagnóstico cuantitativo, cualitativo y la triangulación de estos tres diagnósticos que da como resultado el diagnóstico final.

El quinto capítulo, se explica la propuesta de la investigación que está compuestas por los procesos y plan de implementación de las NIIF para Pymes, que integra los parámetros y las fases necesarias para ser aplicados en la unidad de negocios.

El sexto capítulo, trata de la discusión que es originado por la triangulación de los fundamentos teóricos más los antecedentes, el diagnóstico final y la propuesta de la investigación para dar como resultado los objetivos de la tesis.

El séptimo capítulo, presenta las conclusiones y sugerencias que se originaron en el estudio de la entidad, para finalizar con el capítulo ocho donde se detallan las referencias bibliográficas. Señores miembros del jurado espero que esta investigación considere su evaluación y merezca su aprobación para ser aplicado en el contexto de la empresa estudiada.

Br. David Celestino Pizarro Camarena

DNI: 45619882

Índice

	Pág.
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Presentación	vi
Anexos	xii
Índice de tabas	xiii
Índice de figuras	xiv
Índice de cuadros	xv
Resumen	xvi
Resumo	xviii
Introducción	xx
CAPITULO I	20
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	20
1.1 Problema de investigación	22
Identificación del problema ideal	22
1.1.1 Formulación del problema	23
1.2 Objetivos	23
1.2.1 Objetivo general	23
1.2.2 Objetivos específicos	24
1.3 Justificación	24
1.3.1 Justificación metodológica	24
1.3.2 Justificación práctica	25
CAPITULO II	26
MARCO TEÓRICO Y METODOLOGICO	26

2.1	Marco Teórico	27
2.1.1	Sustento teórico	27
2.1.2	Antecedentes	33
2.1.3	Marco conceptual	37
2.2	Metodología	44
2.2.1	Sintagma	44
2.2.2	Enfoque	45
2.2.3	Tipo	45
2.2.4	Diseño	46
2.2.5	Tabla categorías y subcategorías apriorísticas y emergentes	47
2.2.6	Unidades de Análisis	47
2.2.7	Instrumentos y Técnicas	48
2.2.8	Procedimientos y Método de Análisis	50
2.2.9	Análisis de datos	51
2.2.10	Mapeamiento	52
CAPITULO III		48
EMPRESA		48
3.1	Descripción de la empresa	54
3.2	Marco legal de la empresa	54
3.3	Actividad económica de la empresa	54
3.4	Información tributaria de la empresa	55
3.5	Información económica y financiera de la empresa	55
3.6	Proyectos actuales	59
3.7	Perspectiva empresarial	59

CAPITULO IV	60
TRABAJO DE CAMPO	60
4.1 Diagnostico cuantitativo	61
4.2 Diagnóstico cualitativo	65
4.3 Triangulación de datos: Diagnóstico final	72
CAPITULO V	77
PROPUESTA DE LA INVESTIGACION	77
5.1 Propuesta de la Investigación	78
5.2 Fundamentos de la propuesta	78
5.2.1 Objetivos de la propuesta	79
5.3 Resultados esperados	84
5.4 Plan de implementación de las NIIF para Pymes y fases de Ejecución	84
5.4.1 Fases de la implementación de las NIIF para Pymes	84
5.4.2 Plan de Implementación de las NIIF para Pymes	85
5.4.3 Secciones de NIIF Pymes a aplicar en la empresa:	86
5.5 Evidencia	100
5.6 Presupuesto	102
5.7 Diagrama de Gantt	103
5.8 Flujo de caja	106
5.9 Viabilidad de propuesta	114
CAPITULO VI	115
DISCUSION	115
6.1 Discusión	116

CAPITULO VII	120
CONCLUSIONES Y SUGERENCIAS	120
7.1 Conclusiones	121
7.2 Sugerencias	123
CAPITULO VIII	125
REFERENCIAS	125
8.1 Referencias	126

ANEXOS

	Pág.
Anexos 1. Matriz de Investigación	130
Anexos 2. Matriz metodológica de categorización	132
Anexos 3. Cuestionario	133
Anexos 4. Certificado de Validez por Juicio de Expertos	135
Anexos 5. Certificado de Validez de Propuesta	141
Anexos 6. Informe de Instrumentos	143
Anexos 7. Conformidad de Proyecto	144

Índice de Tablas

	Pág.
Tabla 1. Regímenes de Empresas según sus Ingresos	31
Tabla 2. Categorías y subcategorías apriorísticas y emergentes	47
Tabla 3. Muestra holística para la investigación	48
Tabla 4. Estado de Situación Financiera 2015 - 2016	57
Tabla 5. Estado de Resultado 2015-2016	58
Tabla 6. Reconocimiento y Experiencia contable en NIIF	61
Tabla 7. Aplicación de políticas Contables según las NIIF	62
Tabla 8. Contabilización, errores contables y experiencia en NIIF	63
Tabla 9. Estados Financieros, el desarrollo contable y la información financiera según las NIIF	64
Tabla 10. Diagnostico cuantitativo	65
Tabla 11. Fases de conversión a NIIF	80
Tabla 12. Procedimientos de implementación	81
Tabla 13. Intangible	95
Tabla 14. Reconocimiento y Medición de intangible	96
Tabla 15. Beneficios de los Empleados	97
Tabla 16. Beneficios de los Empleados bajo NIIF vs Norma Peruana	98
Tabla 17. Presupuestos	102
Tabla 18. Diagrama de Gantt	103
Tabla 19. Flujo de caja en el escenario optimista	106
Tabla 20. Flujo de caja en el escenario probable	108
Tabla 21. Flujo de caja en el escenario pesimista	111

Índice de Figuras

	Pág.
Figura 1. Reconocimiento de Activo y Pasivo Según NIIF	33
Figura 2. Composición de las NIIF	41
Figura 3. Mapeamiento	52
Figura 4. Porcentaje de Reconocimiento y Experiencia contable en NIIF.	61
Figura 5. Aplicación de políticas Contables según las NIIF	62
Figura 6. Contabilización, errores contables y experiencia en NIIF	63
Figura 7. Porcentaje de Estados Financieros, el desarrollo contable y la información financiera según las NIIF.	64
Figura 8. Proceso de elaboración de estados financieros	83
Figura 9. Plan de Implementación	86
Figura 10. Toma de Inventario Físico de activos, de Mercadería, suministros y menajes	100
Figura 11. Procesos de Implementación de NIIF Pymes	101

Índice de Cuadros

	Pág.
Cuadro 1. Adiciones y Deducciones	99
Cuadro 2. Impuesto Diferido	99

Resumen

Para el desarrollo de las NIIF Pymes en la empresa Inv. Pabecsa SAC, se realizara el respectivo análisis de los Estados Financieros 2016-2017, el cual consistirá en la validación de la información obtenida y los saldos iniciales al 01 de enero de 2016, la medición y evaluación de la de información financiera, determinar según la evaluación las falencias en los procesos de los registros contables en las transacciones económicas de la empresa, por ello, se propone a la alta gerencia las normas internacionales, con el fin de que la contabilidad se registre según las NIC con el propósito de emitir información financiera razonable, certera y oportuna para los socios e interesados.

En la presente investigación se utilizó el sintagma holístico con la teoría del enfoque mixto, específicamente de tipo aplicativo –proyectivo, por ello se realizara comparaciones de los resultados que se obtendrán desarrollando las NIIF Pymes en la empresa y los resultados ya emitidos antes de aplicar estas normas, así mismo, se informara el impacto que ha generado este cambio en la empresa, se evaluara la necesidad de aplicar las técnicas cuantitativas y cualitativas, con el propósito de obtener información relacionada a la empresa y sus procesos contables, con el fin de establecer políticas, parámetros y procesos contables que ayude al desarrollo adecuado de la contabilidad en la empresa, con el propósito de medir el impacto de los resultados obtenidos de la presente investigación.

La empresa al tener falencias contables relacionadas con los procesos y la aplicación debido a la falta de conocimiento y experiencia por parte del personal contable, se propuso las NIIF Pymes como solución de la contabilidad financiera que lleva la empresa, así mismo, capacitar al personal contable y financiero, contratar a un contador público colegiado con experiencia en NIIF. También se propuso políticas contables y procesos que ayuden al personal a desarrollar óptimamente su trabajo, de la misma manera, se elaborarán guías de procesos contables con el objetivo de homogenizar las operaciones contables.

Palabras clave: *Normas internacionales de información Financiera NIIF, políticas contables, contabilización.*

Resumo

O desenvolvimento das PME de IFRS da empresa Inv Pabecsa SAC, feito a análise das demonstrações financeiras 2016-2017, que consistia a validação das informações obtidas e os saldos de início de 1 de janeiro de 2016, medição e avaliação de informações financeiras, identificando deficiências nos processos de registros contábeis das operações financeiras da empresa de acordo com a avaliação, portanto, tem a intenção de padrões elevados de gestão, para que a contabilidade registrar-se de acordo com o IAS para entregar acessível, precisa e oportuna de informação financeira para parceiros e partes interessadas.

Syntax holística com abordagem mista, especificamente da teoria tipo aplicativo - foi usado no presente inquérito projetivo, portanto será comparações dos resultados a ser obtidos em desenvolvimento IFRS PME na companhia e já emitiu os resultados antes de aplicar essas normas, da mesma forma, se informaram o impacto que esta mudança tem gerado na empresa avaliar a necessidade de aplicar as técnicas quantitativas e qualitativas, a fim de obter informações relativas à empresa e seus processos de contabilidade, a fim de estabelecer condições, parâmetros e processos contábeis que ajudam a contabilidade adequada no desenvolvimento empresa, com o objetivo de medir o impacto dos resultados desta pesquisa.

A empresa ter falhas de contabilidade relacionadas com os processos e a aplicação devido à falta de conhecimento e experiência pelo pessoal da contabilidade, proposto IFRS PME como solução de contabilidade financeira, que leva a empresa, também, capacitar a contabilista pessoal e financeira, experiência de contratar um contador público com as IFRS. Também propostas políticas contabilísticas e os processos que ajudarão a equipe otimamente, desenvolver seu trabalho, da mesma forma, serão desenvolvidos guias dos processos contábeis para homogeneizar as operações de contabilidade.

Palavras-chave : *Política de Contabilidade Finanças Internacionais IFRS, normas contábeis.*

Introducción

La constante evolución y la globalización económica en los mercados han generado la necesidad de cambios en las empresas tanto económicos, financieros y administrativos, ha desarrollado una necesidad de información contable financiera mucho más eficiente.

Actualmente en Perú, a partir del año 1998, según la Resolución N° 013-1998-EF/93-01 del consejo normativo de contabilidad, que manifiesta que la información debe de ser preparados aplicando estándares internacionales de información financiera, por ello esta propuesta de aplicación de las normas internacionales en la contabilidad de la empresa se convierte en una actividad prioritaria.

Las normas internacionales de información financiera y los procesos de adopción e implementación en el cual nos encontramos inmersos han tomado un espacio importante dentro del mundo contable en el que nos encontramos. Para la aplicación de las NIIF dentro de las empresas se debe realizar programa de trabajo el cual explique las actividades capacitación al personal y al desarrollo para llevar a cabo la implementación.

El presente trabajo tiene como finalidad la utilización de las NIIF para Pymes en el desarrollo de la contabilidad en la empresa Inv. Pabecsa SAC., comparando la información financiera bajo principios de contabilidad y las NIIF. Por ello en este trabajo se comentara una breve reseña de las normas a aplicar para el desarrollo contable en la empresa y los beneficios de la información contable según NIIF.

Se espera que el trabajo realizado sea de gran ayuda para la empresa, por ello, el desarrollo de las normas en la empresa nos permitirá descubrir las falencias que presenta el área contable y a su vez nos permitirá hacer cambios de mejora continua que genere confiabilidad de la información contable, logrando que el desarrollo sea eficaz para los intereses de los socios.

CAPITULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Problema de investigación

Identificación del problema ideal

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), surgen a raíz del crecimiento del comercio internacional y la globalización económica, por ello se ha visto conveniente desarrollar los estándares de contabilidad que crean la necesidad de aplicar las NIIF en diferentes países, que actualmente involucran a más de 130 países en el mundo en la aplicación de estas normas dentro de las cuales se encuentra el Perú desde el año 1998, como lo menciona la ley general de sociedades en el artículos 223 (Luna & Muñoz, 2011). Entonces la adopción de las NIIF, implica que los países que quieren participar de una sola economía y quieren seguir en el mercado competitivo en un mundo globalizado, tienen que estandarizar su información financiera, de tal forma que todos puedan hablar un solo idioma financiero contable.

Las NIIF en los Estados Financieros y el abandono de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), implica un amplio análisis y arduo trabajo de planificación y adopción de nuevos esquemas, lo cual representa un nuevo sistema de medición de resultados, esto obliga a toda la organización de la empresa, a cambiar la forma de trabajo del personal del área contable, fortaleciendo la estructuración de los pilares de los objetivos de la empresa y plasmar una información financiera contable fiable para una certera toma de decisiones.

La situación de conflicto se da cuando la compañía Inv. Pabecsa SAC, no cumple con lo establecido en materia contable y financiera con la adopción y aplicación de las NIIF desde su inicio económicos, como es manifestado por la Resolución N° 013-1998-EF/93-01 del Consejo normativo de Contabilidad (que incluye a las Normas Internacionales de Contabilidad NIC y las propias NIIF) que manifiesta “los estados financieros deben ser

preparados aplicando estándares internacionales que permitan su lectura, interpretación y aplicación en cualquier país, y estén destinados a satisfacer las diversas necesidades de información que demandan sus usuarios reales o potenciales”.

Por consiguiente, según la revisión de los EEFF de la empresa Inv. Pabecsa SAC, esta entidad omite los principios de contabilidad generalmente aceptados y de acuerdo a las normas de contabilidad generalmente aceptados, que son las NIC y las NIIF, por ello estos EEFF no cumplen con los principios de uniformidad, claridad, comprensibilidad y de veracidad independientemente del lugar geográfico que se encuentre esta empresa o donde se esté llevado a cabo las operaciones económicas.

1.1.1 Formulación del problema

Actualmente la gran mayoría de las empresas en el Perú de los sectores industriales, comerciales, de servicio entre otros, están obligadas a adoptar o implementar sus estados financieros adecuados a las (NIC) y a las (NIIF) y todas de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) por lo que es necesario e importante que la empresa Inv. Pabecsa SAC, desarrolle su contabilidad adaptando dichas normas internacionales que permitan uniformizar y suministrar información financiera fiable y alcanzar los objetivos empresariales, motivo por el cual se formula la siguiente pregunta:

¿De qué manera las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes generan un impacto en el desarrollo contable en la empresa Inv. Pabecsa SAC?

1.2 Objetivos

1.2.1 Objetivo general

Proponer la aplicación de las NIIF Pymes y ver su impacto en el tratamiento contable.

1.2.2 Objetivos específicos

Diagnosticar los ajustes que afecten a los resultados del ejercicio 2017 implementando las NIIF Pymes.

Diagnosticar los resultados obtenidos con la implementación de las NIIF Pymes, con relación a los saldos iniciales que mantiene la empresa Inv. Pabecsa SAC.

Diagnosticar la transición de los estados financieros ajustando los resultados afectados al 31/12/2016.

Evidenciar los estados financieros bajo las NIIF Pymes, aplicando las políticas y conceptos contables.

Evidenciar el impacto obtenido de los resultados finales para la gerencia.

1.3 Justificación

1.3.1 Justificación metodológica

La propuesta de las NIIF Pymes se aplicará en forma holística porque involucra a todas las áreas significativas de la entidad; la aplicación de las NIIF favorecen una información financiera de mayor calidad y transparencia, a su flexibilidad y dará un mayor protagonismo al enjuiciamiento para dar solución a los problemas contables, comparabilidad y transparencia de la información financiera, esto a su vez beneficiara a la empresas a aumenta la credibilidad de su información y mejora el acceso a créditos y a inversiones financieras de la empresa Inv. Pabecsa SAC, y se considera de mucha significancia e importancia, no solo como punto de investigación, sino también como una herramienta de desarrollo empresarial y se proyecta a mantener una información financiera razonable, ya que las NIIF Pymes establecen los requisitos sustanciales y formales que son de prioritarios para la adopción e implementación, reconocimiento, desarrollo, medición, revelación de transacciones y sucesos económicos que son importantes en la presentación de los estados

financiero de la organización, por ello deberán capacitar al personal del área contable cuyo fin es aprender un nuevo lenguaje contable financiera y una nueva manera de trabajar, que consiste en realizar cambios significativos y de relevancia en el reporte de información contable.

1.3.2 Justificación práctica

La propuesta de implementación y adopción de las NIIF Pymes en la empresa Inv. Pabecsa SAC, tiene que ver con varios factores significativos que involucran áreas importantes de la empresa como el área de logística, administrativa y financiera por ello esta propuesta mejorará los procesos y la información financiera, contable, administrativa y logística entre otras áreas, la adopción de este formato también simplifica el proceso de información financiera considerablemente, la conversión a las NIIF ayudará a toda la organización ya que las NIIF no es un tema exclusivo del contador o la empresa, sino que es la aplicación de una Norma Internacional en la cual nuestro país está inmerso considerando que los estados financieros son frutos de todas las operaciones que ocurren en la empresa, por ello la información que se proporcione a la gerencia será certera, que permita conocer la evolución económica de la entidad entre años comparables y para ello se debe aplicar estas NIIF Pymes que ayudarán a mejorar el tratamiento contable y la presentación de los Estados Financieros y tomar decisiones adecuadas por parte de la gerencia, en consecuencia, esta información que se plasmará en los estados de resultados, siendo también es necesaria e importante para los acreedores ya que necesitan saber la situación económica financiera de la empresa y con ello poder medir si pueden cumplir con sus obligaciones a corto y largo plazo.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO Y METODOLOGICO

2.1 Marco Teórico

2.1.1 Sustento teórico

La contabilidad nace con la necesidad que tienen las personas naturales y jurídicas que tengan como actividad económica el comercio, la industria, prestaciones de servicios, finanzas y entre otras actividades. Con el objetivo de proporcionar información de los recursos que la entidad posee y así poder medir los objetivos trazados durante uno o más periodos.

Ureña (2010) manifiesta que:

La contabilidad surge como respuesta a la necesidad de llevar un control financiero de la empresa, pues proporciona suficiente material informativo sobre su desenvolvimiento económico y financiero, lo que permite tomar decisiones que llevan a un manejo óptimo del negocio (p. 17).

Por ello, la contabilidad es muy importante para las entidades porque ayuda a la organización a mantener un control gerencial, administrativo y financiero de las actividades económicas de la empresa.

Lara (1999) menciona que:

La contabilidad es la disciplina que enseña las normas y los procedimientos para ordenar, analizar y registrar las operaciones practicadas por las unidades económicas constituidas por un solo individuo o bajo la forma de sociedades civiles o mercantiles (bancos, industrias, comercios; e instituciones de beneficencia, etc.) (p. 17).

Por ello el tratamiento contable debe de ir de la mano con las normas internacionales para así poder disciplinar y uniformizar la contabilidad de las empresas.

Así mismo Garrison, Noreen, y Brewer (2007) menciona que:

Los estados financieros que se preparen para los usuarios externos deben confeccionarse de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA). Los usuarios externos deben tener alguna certeza acerca de que los informes

se elaboraron de acuerdo con una serie de reglas básicas convencionales. Estas reglas aumentan la posibilidad de comparar esa información y contribuyen a reducir los fraudes y las tergiversaciones, pero no necesariamente conducen a que se confeccione el tipo de informes que serían de mayor provecho para la toma de decisiones en el ámbito interno. Por ejemplo, los PCGA requieren que los terrenos se registren con su costo histórico en los informes financieros. Sin embargo, si la administración considera la mudanza de una tienda a una nueva ubicación y luego la venta del terreno en donde se emplaza en ese momento la tienda, la administración querrá saber el valor de mercado del terreno en ese momento, información vital que se ignora en los PCGA (p. 9).

Los estados financieros se prepararan de acuerdo a las políticas de contabilidad generalmente aceptados, por ello estas deben ser presentadas con uniformidad para que sean comparables con otras empresas.

Así mismo Ramírez (2008) menciona que:

En todas las organizaciones, lucrativas y no lucrativas, el mejor sistema de información cuantitativo es la contabilidad, que constituye un verdadero suprasistema. De él emanan otros subsistemas de información cuantitativos que deben satisfacer las necesidades de los diversos usuarios que acuden a la información financiera de las empresas, para que cada uno, según sus características, tome las decisiones más adecuadas para su organización (p. 4).

El mejor sistema de medición cuantitativa financiera es la contabilidad, ya que ayuda a las empresas a mantener un registro y control de todas las transacciones económicas de la empresa.

2.1.1.1 El nacimiento de las NIIF para PYMES

Borroero (2014) menciona en su programa de Contaduría pública evolución de las NIIF para pymes y su impacto en las pequeñas empresas en Colombia. Detalla la creación y la evolución en que las NIIF para PYMES surgieron por ello que en junio de 2004, el Consejo publicó el documento de discusión Opiniones Preliminares sobre Normas de Contabilidad para Pequeñas y Medianas Entidades exponiendo e invitando a realizar comentarios sobre el enfoque del Consejo. Este fue el primer documento de discusión que publicó el IASB. El Consejo recibió 120 respuestas.

En sus reuniones posteriores en 2004, el Consejo consideró las cuestiones puestas de manifiesto por quienes contestaron al documento de discusión. En diciembre de 2004 y enero de 2005, el Consejo tomó algunas decisiones provisionales sobre el modo apropiado de continuar el proyecto. Las respuestas al documento de discusión mostraban una clara demanda de una Norma Internacional de Información Financiera para las Pymes (NIIF para las Pymes) y una preferencia, en muchos países, por adoptar la NIIF para las Pymes en lugar de normas desarrolladas en el ámbito local o regional. Por lo tanto, el Consejo decidió, como siguiente paso, publicar un proyecto de norma de una NIIF para las Pymes.

En febrero de 2007, el IASB publicó para comentario público un proyecto de norma de una propuesta de NIIF para las Pymes.

El objetivo de la norma propuesta era proporcionar un conjunto de principios contables simplificado e independiente que fuera adecuado para las entidades más pequeñas que no cotizan en bolsa y se basara en las NIIF completas, que se han desarrollado para cumplir con las necesidades de las entidades cuyos títulos cotizan en mercados públicos de capitales.

Según Ramírez y Suárez (2012)

Las NIIF están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general y en otras informaciones financieras de todas las entidades con ánimo de lucro. Los estados financieros, se dirigen hacia las necesidades de información comunes de un amplio espectro de usuarios; por ejemplo: accionistas, acreedores, empleados y público, en general. Los estados financieros, con propósito de información general, son aquéllos que pretenden atender las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los estados financieros, con propósito de información general, suministran información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad (p. 53).

Las NIIF se crearon con el fin de ser aplicadas con propósito de mostrar una información uniforme, razonable y que pueda ser medible y comparable con terceros, así mismo, esta es una herramienta que permitirá determinar resultados fiables con el fin de tomar decisiones importantes con beneficios lucrativos para los socios o inversores.

2.1.1.2 Las NIIF para PYMES

Es una norma simplificada que es de aplicación para aquellas entidades que no se encuentran bajo supervisión de la SMV (Superintendencia de Mercado y Valores) cuyos ingresos anuales sean igual o excedan los 3000 UIT, y no tienen obligación pública de rendir cuentas y solo presentan los estados financieros con propósito de información general para los socios y usuarios externos.

Si las empresas privadas cumplen con dichas condiciones, con el fin de calificar como Pymes; caso contrario estarán excluidos de aplicar la NIIF para las Pymes. La aplicación de la NIIF Pymes en el Perú está en función a las disposiciones propias emitidas

por el Consejo Normativo de Contabilidad y que resultan diferentes respecto a la categoría de Mipymes que se efectúa a través del Texto Único Ordenado de la Ley de Impulso al Desarrollo Productivo y al Crecimiento Empresarial (Ley N° 30056), aprobado por D.S. N° 013-2013-PRODUCE (28.12.2013). Así, bajo esta regulación y que es aplicable para efectos laborales, así como tributarios, serán Medianas Empresas aquellas que tengan ventas anuales superiores a 1,700 UIT y como máximo hasta 3000 UIT.

En el Perú la SMV clasifica a las Pequeñas y Medianas Empresas (Pymes) o las personas naturales o jurídicas que cumplan con las siguientes condiciones que se detallan a continuación:

Tabla 1.

Regímenes de Empresas según sus Ingresos

Empresas	Tipo de NIIF	Ingresos Anuales
Empresas Pymes	NIIF Pymes	Hasta 3000 UIT
Otras Empresas	FULL NIIF	Mayor a 3000 UIT

2.1.1.3 Aplicación de las NIIF en los estados financieros

Condori, De la Peña, Miranda, Carrascal, & Huamali (2015) explica que las NIIF en los estados financieros tenemos que tener en cuenta que la adopción es solo por primera y única vez en lo cual para adoptar las NIIF se debe de realizar mediante una declaración, explícita y si reserva, para ello debemos identificar los dos periodos que son, el periodo de transición y el periodo de adopción plena, por el cual aplicamos por primera vez las NIIF, para ello tenemos que tener en cuenta los ajustes contables, la comparabilidad que va a general dichos cambios, las políticas contables entre otras; y solo se aplicara siempre y cuando;

La entidad presentó sus estados financieros previos más recientes:

Según requerimiento nacional que no son coherentes en todos los aspectos con las NIIF;

De conformidad con las NIIF en todos los aspectos, salvo que tales estados financieros no hayan contenido una declaración, explícita y sin reservas, de cumplimiento con las NIIF; Con una declaración explícita de cumplimiento con algunas NIIF, pero no con todas; Según requerimientos nacionales que no son coherentes con las NIIF, pero aplicando algunas NIIF individuales para contabilizar partidas para las que no existe normativa nacional; o Según requerimientos nacionales, aportando una conciliación de algunos importantes con los mismos determinados según las NIIF. Preparó los estados financieros conforme a NIIF únicamente para uso interno, sin ponerlos a disposición de los propietarios de la entidad o de otros usuarios externos; Preparó un paquete de información de acuerdo a las NIIF, según se define en la NIC 1 presentación de estados financieros (revisada en 2007); o No presento estados financieros en periodos anteriores.

Cuando no debo de aplicar las NIIF

La norma prohíbe la aplicación de las NIIF siempre y cuando:

Abandona la presentación de los estados financieros según los requerimientos nacionales, si los ha presentado anteriormente junto con otro conjunto de estados financieros que contenían una declaración, explícita y sin reserva, de cumplimiento con las NIIF.

Cuando en el año precedente los estados financieros según requerimientos nacionales, y tales estados financieros contenían una declaración, explícita y sin reservas, de cumplimiento con las NIIF, o

Presentó en el año precedente los estados financieros que contenían una declaración, explícita y sin reserva, de cumplimiento con las NIIF, incluso si los auditores

expresaron su opinión con salvedades en el informe de auditoría sobre tales estados financieros.

Esta expresión de declaración explícita y sin reserva se manifestaran en una nota a los estados financieros con el cumplimiento de las NIIF.



*Figura 1. Reconocimiento de Activo y Pasivo Según NIIF
Elaborado. Por el autor*

2.1.2 Antecedentes

2.1.2.1 Antecedentes internacionales

Guamán y Vera (2010) en su tesis previa a la obtención del título de contadora pública auditora. *NIIF para las PYMES: políticas contables, estimaciones y errores*. En muchos países, estas empresas son consideradas, como el principal motor de la economía y en la mayoría de los casos son las empresas que más empleo generan dentro de un país, las PYMES pueden dedicarse a actividades diversas, entre las cuales se puede mencionar: agricultura, explotación de minas y canteras, manufactura, construcción, comercio, transporte, almacenamiento, comunicaciones, entre otros. Se considera como una organización económica donde se combinan los factores productivos (naturaleza, trabajo y capital) para generar los bienes y servicios.

Melendez, Cruz, y Osorio (2011) menciona en su tesis para optar el grado de Licenciado en la Contaduría Pública, *sistema contable con base a la norma internacional de*

información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las Pymes) y control interno con enfoque coso para la asociación cooperativa de ahorro, crédito, aprovisionamiento y comercialización renacer de Guazapa de Responsabilidad Limitada (ACORG DE E.L.), del municipio de Suchitoto departamento de Cuscatlan, a Implementarse en el año 2011. Se presenta el plan de intervención para dar cumplimiento a las recomendaciones; diseñar un Sistema Contable con base a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) y Manual de Control Interno Contable con enfoque COSO (Organizations of the Treadway Commission). El Sistema Contable contiene las generalidades de la cooperativa, políticas contables, catálogo de cuentas y el manual de aplicación, asimismo el manual de Control Interno contiene los objetivos, importancia, medidas y formatos para el control de las actividades.

Freire y Quispe (2012) mencionan en su tesis de Grado presentada para la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A. *Modelo para la aplicación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) y el impacto tributario aplicado a las pymes*, dedicadas a la comercialización de productos eléctricos y telefónicos en la provincia de Cotopaxi. El objetivo central es el de contar con información relevante que se deberá seguir para la adopción por primera vez de la NIIF en las Pymes. De tal manera que se pretende orientar las decisiones que el empresario debe tomar en el proceso de transición y convertibilidad de sus Estados Financieros basados en la nueva normativa que exige la Superintendencia de Compañías.

Borroero (2014) nos manifiesta que *la evolución de las NIIF para Pymes y su impacto en las pequeñas empresas* en Colombia. La utilización de las NIIF para pymes

como principio de contabilidad, asegura la calidad de la información, les permite a las pymes acceder a créditos en el exterior, presentar información razonable que pueda atraer a inversionistas, ampliar el mercado laboral, teniendo en cuenta que estas determinan que las pymes son aquellas entidades que no tienen obligación de rendir cuentas, es decir sus instrumentos de deuda y patrimonio no se negocian en la bolsa de valores ni se publican sus estados financieros.

Castro (2015) previa Opción de título de Máster En Dirección Financiera. *Las Normas Internacionales de información financiera y su influencia en La administración Financiera de las Pequeñas y Medianas empresas Comerciales* en San Pedro Sula. La implementación de las Normas internacionales de información financiera impulsará el establecimiento de controles internos con el objetivo de generar información financiera completa, fiable, estandarizada, comparativa y relevante que permita la toma de decisiones más certeras con un nivel bajo de riesgo que garanticen el éxito administrativo financiero de las pequeñas y medianas empresas. Esto se logrará con el fortalecimiento de la administración financiera.

2.1.2.2 Antecedentes nacionales

Gutierrez y Rodriguez (2013) en su tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público. *Efectos en la incorporación de las NIIF en los resultados de los estados financieros presentados bajo PCGA* en la empresa “Morococha s.a.” en la ciudad de Lima al 31 de diciembre de 2012. La investigación realizada en la empresa Morococha S.A. tuvo como objeto la determinación de los efectos en la incorporación de las NIIF en los estados financieros presentados bajo PCGA, por ello obtuvo información a través de una entrevista con el personal, para realizar un análisis inicial del tratamiento contable llevado bajo los

PCGA en Perú y luego determinar cuál serían los efectos de la incorporación de las NIIF a cada rubro de los estados financieros. Con los efectos en la incorporación de las NIIF, se ha sugerido los asientos de ajustes para corregir los estados financieros a fin de que estos puedan estar alineados a las NIIF y por consiguiente estén de acuerdo a los estándares internacionales y los estados financieros sean presentados en forma razonable.

Goicochea (2013) menciona en su tesis para optar el título profesional de contador público nacional de Trujillo. *Aplicación de las NIIF`S para mejorar el tratamiento contable de activos fijos* empleado por las empresas de transporte de carga del grupo Aruntani. Los resultados obtenidos de la ejecución del proyecto de investigación servirán para que haya una mejor información Contable y Financiera por parte de las empresas del grupo como parte de los clientes o usuarios y por ende mejore de acuerdo a la normativa establecida. Entonces podemos decir que las NIIF son de gran importancia para el reconocimiento de las transacciones económicas, por ello, el desarrollo de la contabilización que se haga por las transacciones serán razonables.

Chang (2011) en su tesis para optar el grado de Magister en Contabilidad. *Estudio de las Normas Internacionales de Información Financiera sobre los planes de prestaciones definidas y su impacto en los resultados de las entidades del estado peruano*. La presente tesis analiza la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera sobre los beneficios de los empleados post empleo, analiza el tratamiento contable de los planes de beneficios de los empleados establecidos en las Normas Internacionales de Contabilidad, en las entidades del sector público. El presente análisis comprendió los estados financieros auditados, entre los años 2002 y 2006, de entidades del estado peruano que pagan beneficios post empleo.

Gómez (2013) en la revista, *Contadores & Empresas* / N° 207 1ra. Quincena - junio 2013. NIIF para las Pymes: Presentación de estados financieros. La adopción e implementación de la NIIF para las Pymes inició en el ejercicio 2011 siendo obligatoria para aquellas empresas que generen ingresos anuales por ventas de bienes y/o servicios o posean activos totales menores, en ambos casos, a 3,000 UIT al cierre del ejercicio anterior (tratándose del 2013 S/. 11'100,000). Dado que este tema adquirió relevancia con la próxima presentación de los estados financieros auditados a la SMV, en el presente artículo analizaremos el capítulo referido a la presentación de los estados financieros de acuerdo con las reglas de la NIIF para las Pymes.

Recavarren (2014) en su tesis para optar el grado de doctor en contabilidad y finanzas. Impacto de las Normas Internacionales de Información Financiera en el desarrollo de las grandes empresas familiares del Perú. La adopción de las NIIF en el Perú conlleva un esfuerzo de capacitación y reentrenamiento de contadores a los nuevos estándares vigentes internacionalmente, inclusive en lo que respecta a la continua actualización de interpretaciones contables y normativa relativa a transacciones complejas, como medición de valor razonable, control y consolidación e instrumentos financieros, entre otros. Las universidades y demás instituciones educativas enfrentan desde ahora el gran reto que implicará el aprendizaje de los cambios. A la fecha hay demanda por cursos in-house, cursos de posgrado y diplomados, charlas y conferencias en materia de NIIF.

2.1.3 Marco conceptual

Las NIIF en sus procesos de registro, establecen requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar donde estos plasmen transacciones o sucesos

económicos que son de importancia en los estados financieros con propósito de presentación a los interesados.

En tal sentido el marco conceptual se desarrolla por grupos, así:

Objetivo de los estados financieros

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de situación financiera y del resultado de las operaciones de una entidad. Con el objetivo de suministrar información acerca de la información financiera, del resultado de las operaciones y de los flujos de efectivo en una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas (Flores, 2015).

Supuestos subyacentes

Base de hecho

Los efectos de las transacciones se reconocen cuando ocurre (Flores, 2013).

Negocio en marcha

Los estados financieros se preparan normalmente bajo el supuesto de que la entidad está en funcionamiento, y continuara u actividad dentro del futuro previsible (Flores, 2015).

Características cuantitativas de los estados financieros

Comprensibilidad

La clasificación, caracterización de la información debe ser presentada de tal manera que usuarios con conocimientos contables puedan entender de forma clara y concisa (Flores, 2013).

Relevancia

La información ayuda a evaluar eventos pasados, presentes, o futuros e influye en las decisiones de los usuarios (Flores, 2013).

Comparabilidad

La información financiera debe de ser presentada de forma comparativa, de manera que permita que los usuarios puedan observar la evolución de la empresa, la tendencia de su negocio, e, inclusive, pueda ser comparada con información de otras empresas (Flores, 2013).

Confiabilidad

La información financiera presentada debe de estar libre de error y sesgos materiales por lo que los usuarios pueden confiar en ello (Flores, 2013).

Elementos

Los elementos relacionados con la posición financiera son:

Activo

Representa los recursos controlados por la empresa como resultado de transacciones y otros eventos pasados, de cuya utilización se espera beneficios económicos futuros que fluirán a la empresa (Flores, 2015).

Pasivos

Representan obligaciones presentes como resultado de hechos pasados y cuya liquidación se espera que resulte en una salida de recursos de la empresa que incorporan beneficios económicos (Flores, 2015).

Patrimonio

Es la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducido todos sus pasivos (Flores, 2015).

Los elementos relacionados con el desempeño son:

Ingreso

Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos por actividades ordinarias de la entidad, en forma de entradas de valores de los activos que dan como resultado aumentos

en el patrimonio neto y estos no están relacionados con los aportes de los propietarios (Cajo & Álvarez, 2016).

Gastos

Son aquellos decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salida o disminución del valor de los activos, o bien de nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultados en el patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio Cajo & Álvarez, (2016).

Reconocimiento de los elementos

Cajo & Álvarez, (2016) mencionan que se incorporan en el Estado de Situación Financiera o en el Estado de Resultados un elemento que cumpla con los siguientes criterios:

Que sea probable que cualquier beneficio económico fluirá a o desde la empresa.

Que el costo o valor de elemento se pueda medir razonablemente y sea con fiabilidad.

Medición

Costo Histórico

Son aquellos importes en efectivo y otras partidas que representan obligaciones, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de la adquisición (Cajo & Álvarez, 2016).

Costo Corriente

El activo se lleva contablemente por el importe efectivo y otras partidas equivalentes a efectivo, que debiese pagarse si se adquiriese en la actualidad o liquidar el pasivo en el momento presente (Cajo & Álvarez, 2016).

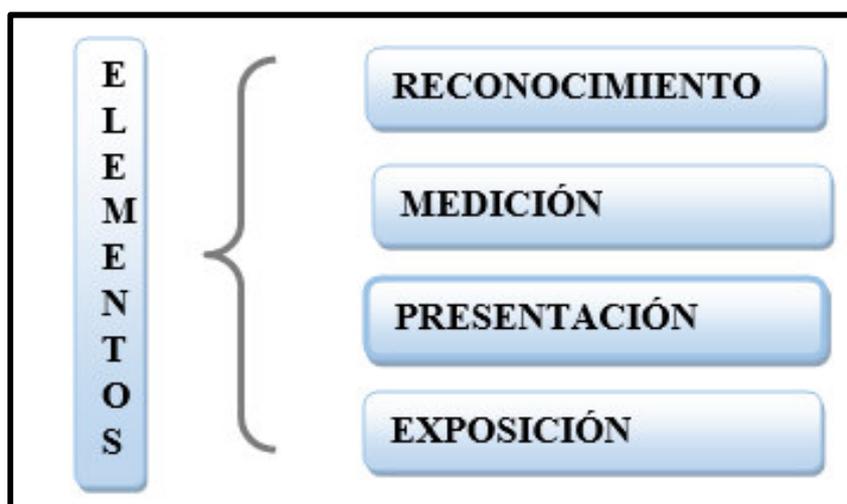
Valor razonable

Es el valor por el que puede adquirir un activo o pagando un pasivo, entre partes interesadas, debidamente informadas en una transacción de libre competencia (Cajo & Álvarez, 2016).

Valor Presente

Se lleva a valor presente descontando las entradas netas de efectivo que se espera genere la partida en el curso normal de la operación (Cajo & Álvarez, 2016).

Composición del Modelo Contable NIIF



*Figura 2. Composición de las NIIF
Elaborado. Por el autor*

Otros conceptos de NIIF para Pymes:

A continuación de manera de resumen se detallarán las NIIF para Pymes aplicables para la empresa INV. Pabecsa SAC, se tomarán las normas más relevantes que existieren, facilitando la comprensión y aplicación de estas normas.

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF),

Es el conjunto de normas contables globales para la preparación de los estados financieros y otros reportes financieros e interpretaciones de carácter técnico, aprobadas, emitidas y publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de contabilidad (conocido por sus siglas en inglés como el International Accounting Standards Committee (IASB), con el objetivo de uniformizar la aplicación de normas contables.

Depreciación, (amortización)

Sistema contable que tendría a distribuir el costo u otro valor básico de activos de capital tangible, durante la vida útil estimada del bien, en una forma sistemática y racional. A través de la depreciación se recupera la pérdida o disminución del valor útil de un activo fijo (Flores, 2013).

Revaluación de activos fijos

Es aquella actualización periódica de los valores de los bienes del activo fijo, con el fin que los balances de la empresa reflejen razonablemente la situación financiera. Esta actualización se realiza tanto respecto del costo del bien como su depreciación acumulada (Flores, 2013).

Diferencias temporarias deducibles

Diferencias temporarias entre el importe en libros de un activo o un pasivo y su base fiscal, que dan lugar a cantidades que serán deducibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal de periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado (Flores, 2015).

Errores de períodos anteriores

Omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad, para uno o más ejercicios anteriores, resultantes de un fallo al emplear o de un error al utilizar información fiable. Dentro de estos errores se incluyen los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos, así como los fraudes (Flores, 2015).

Moneda funcional

Moneda del entorno económico principal en el que opera la entidad y del país (Flores, 2015).

Devengado o acumulación

Describe los efectos de las transacciones y otros sucesos y circunstancias sobre los recursos económicos y los derechos de los acreedores de la entidad que informa en los periodos en

que esos efectos tienen lugar, incluso si los cobros y pagos resultantes se producen en periodos diferentes (Flores, 2015).

Ajustes

Es el registro contable de una transacción y otros eventos, que tiene por objeto corregir un error, contabilizar una acumulación, dar de baja o retiro en libros una partida (Flores, 2015).

Políticas contables

Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar los estados financieros (Cajo y Álvarez, 2016).

Contabilización

Es aquel registro o anotación que se realiza por una transacción económica en los registros contables y estos pueden ser plasmados en los estados financieros (Flores, 2013).

Reconocimiento

Es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto y que satisface los siguientes criterios: (a) es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y (b) la partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad (Cajo y Álvarez, 2016).

Deterioro

Se define como una pérdida que se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable, es decir, si la empresa desea vender sus inventarios, un activo o valorar los activos durante su vida útil, debe comparar el valor en libros del activo (costo – (menos) depreciación – (menos) pérdidas por deterioro) y su valor recuperable (mayor valor entre el valor razonable y el valor de uso), si el valor en libros es mayor que el

valor recuperable, la empresa deberá reconocer una pérdida por deterioro (Cajo y Álvarez, 2016).

Fecha de transición

Es el comienzo del primer periodo para el que la entidad presenta información comparativa completa, de acuerdo con esta NIIF, es sus primeros estados financieros conforme a esta NIIF. Nos permite cuantificar las diferencias de la contabilidad de PCGA y las NIIF (Cajo y Álvarez, 2016).

2.2 Metodología

2.2.1 Sintagma

Este estudio se enmarca en un sintagma holístico, el cual permitió realizar un diagnóstico para realizar la propuesta final de este estudio.

Para Hurtado (2000), la investigación holística es:

La investigación Holística es sumamente exigente, pues requiere que el investigador maneje un amplio rango de conocimientos. Para trabajar con la investigación Holística es esencial conocer y manejar los elementos del “ciclo holístico de la investigación”, e indagar sobre el proceso de investigativo (fases y estadios), conocer el procedimiento para plantear el “enunciado holopráxico”, conocer los niveles de formulación de objetivos y sus principios integrativos, saber sobre los tipos de investigación que se derivan de estos niveles e identificar los diferentes diseños que correspondan a cada tipo de investigación a partir de la taxonomía holística de los diseños; es importante diferenciar entre método, técnica y estrategia. Además, requiere que el investigador sea capaz de aplicar diversas técnicas, para el procesamiento de los resultados (p. 29).

Entonces entendemos por la investigación holística, que se basa a la experiencia y conocimiento que tiene el tesista para poder aplicar los procesos múltiples y necesarios en

los caminos y oportunidades de investigación proponiendo la aplicación de las políticas, ideas, técnicas, interpretaciones para posibles soluciones. Entonces ayuda a entender mejor la realidad orientada hacia la generación de conocimientos, sin perder la rigurosidad científica. Así mismo la indagación holística hay que comprenderlo como el camino a las oportunidades para la generación de nuevos conocimientos y a la vez nuevas oportunidades de transformación.

2.2.2 Enfoque

Sampieri, Collado, y Lucio (2003), mencionan que;

Este modelo representa el más alto grado de integración o combinación entre enfoques cualitativo y cuantitativo, ambos se entremezclan o combinan en todo el proceso de investigación, o al menos, en la mayoría de sus etapas. Requiere de un manejo completo de los dos enfoques y una mentalidad abierta. Agrega complejidad al diseño de estudio; pero contempla todas las ventajas de cada uno de los enfoques (p. 21).

La presente investigación es de tipo mixta porque implica la recolección y análisis de datos tanto cualitativos como cuantitativos, a su vez su integración y discusión de la información recopilada, donde se realizan inferencias del producto obtenido y lograr un mayor entendimiento del fenómeno bajo estudio.

2.2.3 Tipo

Para Hurtado (2010), manifiesta que:

El tipo de investigación alude al grado de profundidad y clase de resultado a lograr en la investigación. Algunos métodos son más idóneos para desarrollar ciertos tipos de investigación, pero también hay métodos aplicables a varios tipos de investigación. La investigación descriptiva, la investigación proyectiva y la investigación explicativa. En consecuencia, es también impropio decir "investigación

etnográfica" o "investigación crítica", para referirse al método etnográfico o al método crítico dialéctico, respectivamente (p. 110).

Los tipos de investigación constituyen etapas, procesos investigativo universal. Esta característica marca la apertura hacia la integración de los diversos enfoques en las distintas disciplinas. Por otra parte, la investigación holística le permite al científico orientar su trabajo dentro de una visión amplia, pero al mismo tiempo precisa, y le da apertura hacia una investigación de tipo proyectiva, orientada al plan o propuesta de solución, orientada por un estudio profundo de la realidad o diagnóstico de contexto.

2.2.4 Diseño

Para Hurtado (2010), el diseño es:

Consiste en la puesta en práctica del diseño de investigación y la recolección de datos. Esta fase, al igual que la anterior es diferente para cada tipo de investigación, tanto en la cantidad de pasos que incluye, como en su secuencia y características. Algüna5 Vacas la aplicación implica sólo recoger datos, otras veces exige- que el investigador intervenga de manera directa modificando las situaciones que desea estudiar, particularmente cuando el diseño es experimental o cuasiexperimerital (p.126).

El estudio es transversal – longitudinal porque se realiza de manera puntual a través de la muestra en un periodo y tiempo determinado (fecha de aplicación de los instrumentos cuantitativos y cualitativos). Así mismo, se observará las unidades por un periodo de tiempo indeterminado para verificar los cambios que se producen y se toman múltiples muestras con diferentes escalas evolutivas.

2.2.5 Tabla categorías y subcategorías apriorísticas y emergentes

Tabla 2.

Categorías y subcategorías apriorísticas y emergentes

Categoría 1	Categoría 2
Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	Desarrollo Contable
Subcategoría	Subcategoría
- Presentación de EEFF	- Reconocimiento
- Normas	- Políticas Contables
- Información financiera	- Contabilización
	- Comparación
Sub Categorías Emergentes:	
Conocimiento y Experiencia en NIIF	
Implementación de NIIF	
Aplicación de Normas y Políticas Contables	
Criterios y conocimiento contable.	
Presentación de los EEFF y su comparabilidad de información financiera.	

2.2.6 Unidades de Análisis

Según Hurtado (2000), menciona que:

La unidad de estudio se debe definir de tal forma que a través de ellas se pueda dar una respuesta completa, y no parcial o desviada a la interrogante de investigación; por ello se debe incluir a todos involucrados en los eventos de estudio (p.152).

La unidad de análisis, es la totalidad de estudio a tratar, incluyendo las unidades de análisis o entidades de población donde integran dichas interrogantes y que deben de cuantificarse para determinado estudio integrado por un conjunto de entidades que participan de una determinada característica.

2.2.6.1 Muestra.

Para Landeau (2007). Define la muestra como: “Una parte (sub-conjunto) de la población obtenida con el propósito de investigar propiedades que posee la población” (p. 16). La muestra es, una porción razonable obtenida de una población de estudio, en la empresa se cuenta con 180 trabajadores entre ellos el área gerencial está compuesta por 4 personas, el área administrativa por 6 trabajadores, el área de recursos humanos por 3 trabajadores, el área financiera tiene 4 trabajadores, el área contable por 12 trabajadores, el área logístico por 8 trabajadores y los demás son trabajadores de servicio.

Por ende se tomara como muestra a las áreas de administrativa, el área financiera y el área contable por lo cual tenemos un total de 30 colaboradores.

Tabla 3.

Muestra holística para la investigación

Muestra cuantitativa	F	%	Muestra cualitativa	F	%
Personal de la Empresa	30	100	Área Contable	22	73.33
			Área Financiera	6	20.00
			Área Administrativa	2	6.67
Total	30	100	Total	2	100%

2.2.7 Instrumentos y Técnicas

Las técnicas de recolección de datos son de distintas formas para la obtención de la información. Implica en determinar por cuales medios o procedimientos el investigador va a obtener la información pertinente y necesaria para así poder alcanzar el objetivo de la investigación. Hurtado (2000), entonces la recolección de la información implica seleccionar un instrumento o método de recolección de datos que ayude a medir o cuantificar la investigación.

Instrumento 1:

Ficha técnica del Cuestionario:

Nombre del instrumento:	Encuesta Anónima.
Autor:	David Celestino, Pizarro Camarena (2017)
Procedencia :	Peruana
Objetivo del instrumento:	Realizar un diagnóstico sobre el conocimiento contable en base a las NIIF Pymes en la empresa Inv. Pabecsa SAC.
Lugar de adaptación:	Lima – Perú
Forma de aplicación:	Recopilación de información con de los colaboradores de la empresa
Duración de la Aplicación:	La encuesta se realiza dentro de la empresa en un día específico de 25 minutos.
Descripción del instrumento:	Encuesta que cuenta con 17 preguntas Anónima de conocimiento contable en base a las NIIF.
Validez:	Juicio de Expertos para el instrumento cuantitativo.

Validez de expertos

Nro.	Expertos	Criterio
1	Hugo, Pacherres Lloclla	Aplicable
2	Freddy, Fonseca Chávez	Aplicable
3	Edwin, Vásquez Mora	Aplicable

Nota: Ver las fichas de validez del instrumento (ver anexos).

Confiabilidad del Instrumento Cuantitativo:

Análisis de confiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,837	15

N= 15

Para la confiabilidad se realizó la aplicación de un piloto en la empresa “INV. PABECSA SAC”, utilizando la prueba de confiabilidad Alfa de Cronbach, obteniendo como resultado un nivel de alta confiabilidad (0,837).

2.2.8 Procedimientos y Método de Análisis

El desarrollo de la presente investigación fue realizado mediante los siguientes pasos:

Se realiza una comparación de los balances del ejercicio anterior, con los resultados del balance del presente ejercicio.

De dicha comparación se establecen las diferencias en los saldos de las cuentas, a esto proceso se le denomina establecer variaciones, las cuales pueden ser en su caso positivas o negativas.

De tales resultados positivos o negativos se analizara si estas diferencias son relevantes o significativas que pueden afectar directamente a los resultados para su asiento de ajuste respectivo.

Se realizará un método de análisis para los inventarios.

Desarrollar el cuadro de activos fijos y analizar su control y tipo de depreciación y su costo de adquisición.

Desarrollar una revisión de los gastos devengados y por devengar de las cargas del personal.

Desarrollar una revisión de los gastos devengados y por devengar para poder determinar los impuestos diferidos.

Se implementarán políticas contables que se tomarán en cuenta para los reconocimientos de ingresos, costos y gastos de bienes y servicios.

Obteniendo los Ajustes y aplicando las políticas contables se emitirán los EEFF comparativos y se presentarán a gerencia.

2.2.9 Análisis de datos

Para la fase de análisis de datos se utilizará para el tratamiento de la información el programa estadístico de análisis cuantitativo el SPSS 22 y se obtendrán medidas de frecuencia. Así mismo, se utilizará el método de triangulación y categorización. Y para la aplicación de juicios de expertos de la investigación, se realiza a través panel de expertos.

2.2.9.1 Análisis Descriptivo

Revisión crítica de los datos obtenidos, clasificándola de acuerdo a las categorías y sub categorías.

Análisis y sistematización descriptiva, de las conclusiones de acuerdo a la organización de las categorías y subcategorías.

2.2.10 Mapeamiento

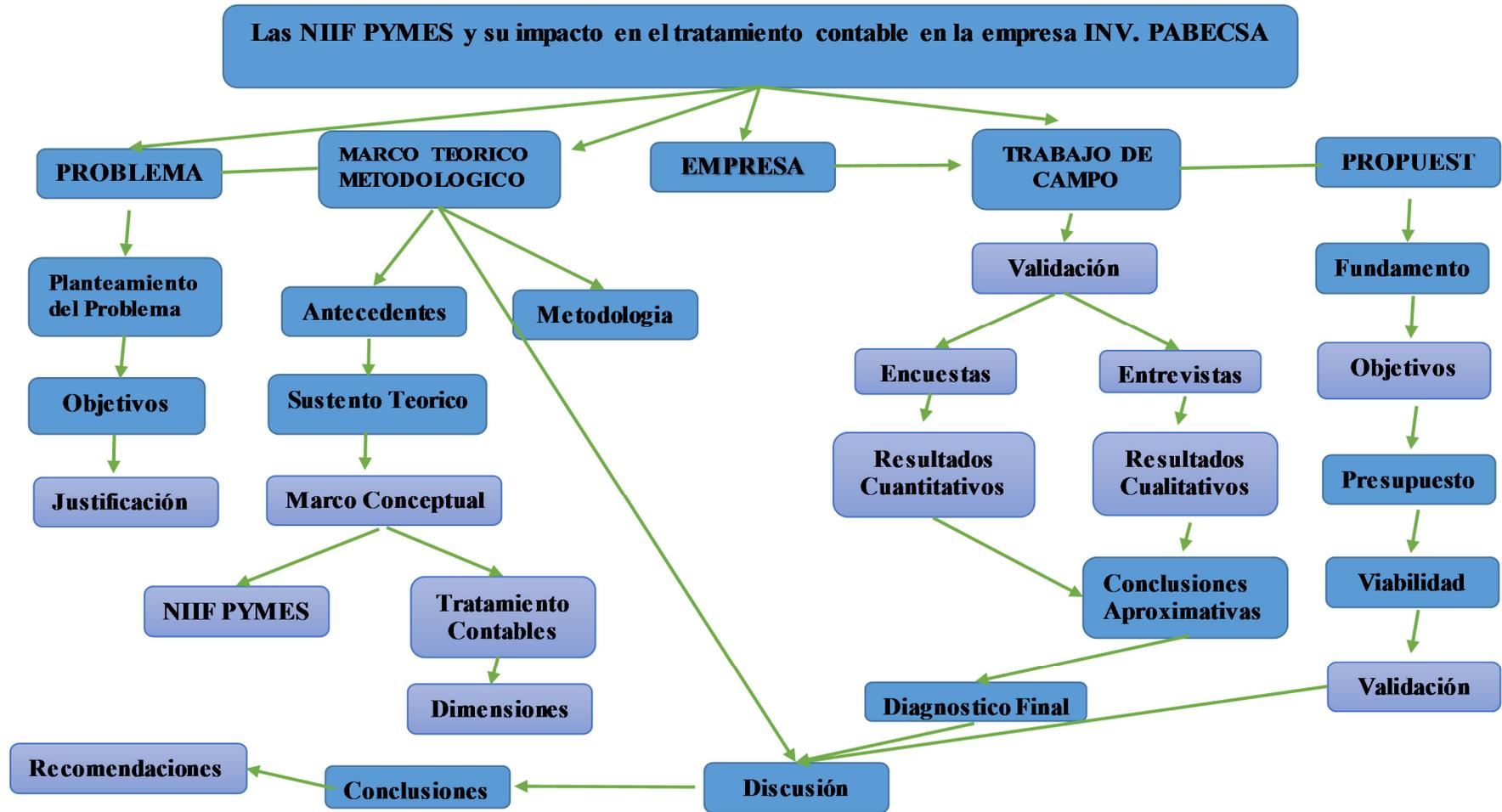


Figura 3. Mapeamiento

Elaborado. Por el autor

CAPITULO III

EMPRESA

3.1 Descripción de la empresa



El Corralito, nace un 21 de diciembre de 1995, los hermanos H. C Corralito en el distrito de Jesús María, iniciando así sus actividades; se pone al servicio de todas las familias, compartiendo su exquisito pollo a la brasa y parrillas. Hijos amazonenses inauguran su primera pollería, preparado con los más selectos condimentos que produce nuestra Pachamama y elaborado por expertos en el arte culinario. Gracias a la acogida del público y la confianza de los clientes está creciendo y ya cuentan con varios locales.

La empresa Inv. Pabecsa SAC, con RUC 20520854381, ubicada en Cal. Alonso Riquelme Nro. 200, Urbanización: Oyague (Alt. Cdra. 38 de Av. Brasil), Distrito, Magdalena del Mar, Departamento: Lima, Perú inicio sus actividades el 15/04/2009, la actividad comercial de la empresa es de restaurantes, bares y cantinas, en ello está la actividad económica de la pollería que se conoce en el mercado como pollería “El Corralito”, 21 de diciembre

3.2 Marco legal de la empresa

La empresa Inv. Pabecsa SAC, está constituido mediante la ley general de sociedades 26887, teniendo como como sociedad 2 accionistas el cual es; Gilmer Horna Corrales con 70% de acciones, Horna Ramírez Soraida con el 30% de acciones siendo Gerente General según el libro de actas.

3.3 Actividad económica de la empresa

La empresa Inv. Pabecsa SAC, tiene como fin económico la venta de pollos a la brasa y la venta de bebidas alcohólicas y no alcohólica en restaurantes llamado “Corralito”, cuenta con más de 150 trabajadores, con un ingreso anual considerable superior a las 1500 UIT.

3.4 Información tributaria de la empresa

Es una entidad que genera renta de 3ra categoría bajo el régimen general según el código tributario, así mismo la empresa tributa rentas de 4ta categoría por servicios de oficio o independencia, renta de 5ta categoría por servicios dependientes del régimen laboral, son agentes de retención de ONP y AFP, además están obligados a declarar libros electrónicos, renta mensual y anual, el ITAN entre otras obligaciones tributarias.

3.5 Información económica y financiera de la empresa

La situación económica de la empresa está compuesta por los resultados que estos pueden plasmar en los estados financieros por ende se puede decir que una empresa está en una buena situación económica cuando genera rentabilidad, beneficios y utilidades en el ejercicio.

Estos resultados del ejercicio podemos visualizar en el Estado de Resultado Integrados que nos muestra los resultados de una empresa durante un período determinado, que detallan los tipos de ingresos nacionales e internacionales si los tuviese y gastos incurridos durante el ejercicio económico.

La elaboración de los Estado Financiero lo encontramos en la Resolución Conasev N° 103-99- EF / 94.10 y la presentación en la Norma Internacional de Contabilidad 1 Presentación de Estados Financieros.

Los estados financieros

Constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad y proporciona información sobre los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de una entidad que es útil a los usuarios de los Estados Financieros para evaluar las perspectivas de entradas de efectivo netas futuras a la entidad y la administración realizada por la gerencia de los recursos de la entidad. Cajo & Álvarez (2016)

Estado de situación financiera

El Estado de Situación Financiera denominado en años pasados Balance General, es un documento contable que refleja la situación financiera de un ente económico a una fecha determinada. Su estructura la conforman cuentas de activo, pasivo y patrimonio o capital contable.

El estado de situación financiera que emite la empresa es ineficientes, con respecto a la información de los costos y gastos por ello no reflejan alguna razonabilidad y lo más importante no representa una confiabilidad frente a los representantes de la empresa y terceros ya que los estados financieros son presentados bajo Sunat – Tributariamente y no financieramente.

A continuación se muestra el Estado de Situación Financiera de la empresa Inv. Pabecsa S.A.C. 2015 – 2016.

Tabla 4.

Estado de Situación Financiera 2015 – 2016.

INVERSIONES PABECSA SAC					
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA 2015-2016					
(expresado en nuevos soles)					
ACTIVO	2015	2016	PASIVO	2015	2016
ACTIVO CORRIENTE	S/.	S/.	PASIVO CORRIENTE	S/.	S/.
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	398,938	429,386	TRIBUT CONTRAP Y APORT A SIST PENS Y SALUD X.	91,416	110,613
CTAS POR COB A PERSONAL, ACCTAS, DIREC Y GTES	14,354	10,652	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS	227,458	388,953
SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	13,713	12,581	TOTAL PASIVO CORRIENTE	318,874	499,566
MERCADERIA	919,620	514,612	PASIVO NO CORRIENTE		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,346,625	967,232	OBLIGACIONES FINANCIERAS	606,298	371,602
			CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS TERCEROS	120,000	180,000
			TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	726,298	551,602
ACTIVO NO CORRIENTE			PATRIMONIO		
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	981,642	1,060,173	CAPITAL	500,000	500,000
ACTIVOS DIFERIDOS	82,989	32,921	RESULTADOS ACUMULADOS	147,381	641,289
DEPRECIACION, AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO ACUM.	-224,796	-303,475	RESULTADOS DEL EJERCICIO	493,908	354,014
	839,835	789,620	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,141,289	1,495,302
TOTAL ACTIVO	2,186,460.64	2,546,471		2,186,461	2,546,471

Estado de resultado

Este informe representa de manera detallada las cuentas de ingresos, costos y gastos que la empresa ha incurrido por las transacciones económicas en un periodo determinado, se elabora con el fin de medir los resultados y la situación económica

En ese sentido podemos decir que la información que presenta la empresa es ineficiente, con respecto a los costos y gastos por ello no reflejan alguna razonabilidad y lo más importante no representa una confiabilidad frente a los representantes y terceros.

Tabla 5.

Estado de Resultado 2015-2016

ESTADO DE RESULTADO		
2015-2016		
(Expresado en Nuevos Soles)		
	2015	2016
VENTAS:		
<i>Ventas netas</i>	4,721,268	6,781,268
<i>Total costo de ventas</i>	<u>-2,596,697</u>	<u>-3,865,323</u>
UTILIDAD BRUTA	2,124,571	2,915,945
<i>Gastos Administrativos</i>	-708,190	-1,017,190
<i>Gastos de Ventas</i>	-	-1,491,879
<i>Gastos Financieros</i>	849,828	-52,862
UTILIDAD DE OPERACION	<u>493,908</u>	<u>354,014</u>
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	493,908	354,014

3.6 Proyectos actuales

La empresa actualmente cuenta con 17 locales de pollerías a nivel Nacional, están en un grupo económico familiar cuyos socios tienen otras empresas con diferentes tipos de actividades empresariales.

3.7 Perspectiva empresarial

La perspectiva empresarial que tiene la empresa es liderar como mejor empresa en su sector económico del mercado, ofrecer estabilidad laboral a sus colaboradores, mejorar las áreas más importantes de la empresa como administración, finanzas y en el departamento contable llegar a tener sistemas de comercialización a nivel internacional los mismos que deben estar reflejados en los sistemas contables considerando a las NIC Y a las NIIF Pymes.

CAPITULO IV
TRABAJO DE CAMPO

4.1 Diagnostico cuantitativo

Tabla 6.

Reconocimiento y Experiencia contable en NIIF.

Descripción	Frecuencia (f)	Porcentaje (%)
Bajo	14	46.70
Regular	16	53,33
Alto	0	0
Total	30	100,000

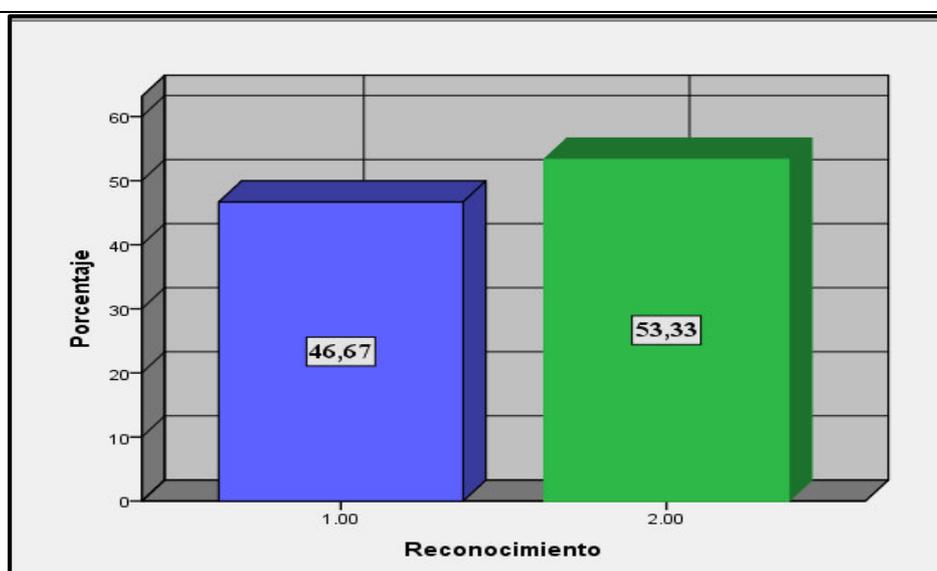


Figura 4. Porcentaje de Reconocimiento y Experiencia contable en NIIF.

En los resultados de una muestra de 30 colaboradores podemos decir que 16 colaboradores que equivalen el 53.33% tiene una experiencia y cuenta con conocimiento contable de manera regular.

En los resultados de una muestra de 30 colaboradores podemos decir que 14 colaboradores que equivalen el 46.67% tiene un conocimiento bajo sobre conocimientos contable por lo que no cuenta con experiencia, por ello la empresa no puede emitir EEFF de acuerdo a las NIIF.

Tabla 7.

Aplicación de políticas Contables según las NIIF.

Descripción	Frecuencia (f)	Porcentaje (%)
Bajo	23	76,70
Regular	7	23,30
Alto	0	0
Total	30	100,00

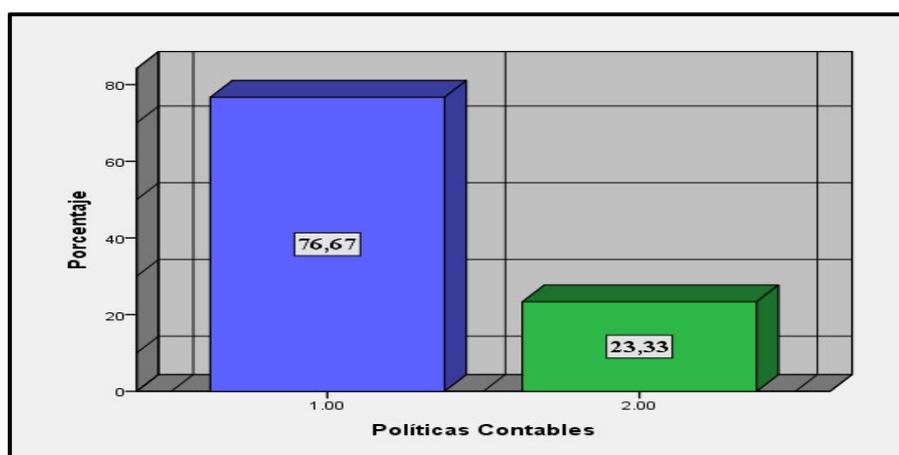


Figura 5. Aplicación de políticas Contables según las NIIF.

En los resultados de una muestra de 30 colaboradores podemos decir que 7 colaboradores que equivalen el 23.33% manifiesta de manera regular que hay normas o políticas contables que se adecuan a las NIIF y que la información financiera que se presentan se basan en políticas que tiene la empresa.

En los resultados de una muestra de 30 colaboradores podemos decir que 23 colaboradores del área contable, Financiera y Administrativa que equivalen el 76.67% manifiestan que el área contable no cuenta con el manual de normas o políticas contables para que el personal se puede guiar de acuerdo a una uniformidad y criterios contables de acuerdo a la actividad económica de la empresa.

Tabla 8

Contabilización, errores contables y experiencia en NIIF.

Descripción	Frecuencia (f)	Porcentaje (%)
Bajo	9	30.00
Regular	21	70.00
Alto	0	0
Total	30	100,00

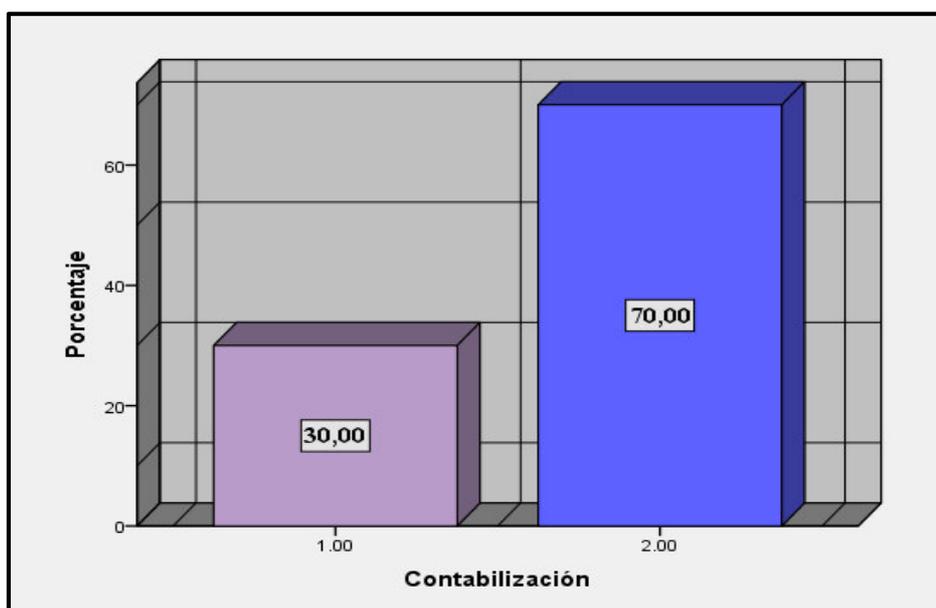


Figura 6. Contabilización, errores contables y experiencia en NIIF.

En los resultados de una muestra de 30 colaboradores podemos decir que 21 colaboradores que equivalen el 70.00% manifiesta de manera regular que la falta de conocimiento y la experiencia contable en la empresa es el fruto de los errores contables en ejercicios pasados.

En los resultados de una muestra de 30 colaboradores podemos decir que 9 colaboradores que equivalen el 30.00% manifiesta que es bajo la falta de conocimiento y la experiencia contable por ello la ocurrencia en errores contables en ejercicios pasados.

Tabla 9.

Estados Financieros, el desarrollo contable y la información financiera según las NIIF.

Descripción	Frecuencia (f)	Porcentaje (%)
Bajo	5	16.70
Regular	25	83.30
Alto	0	0
Total	30	100,00

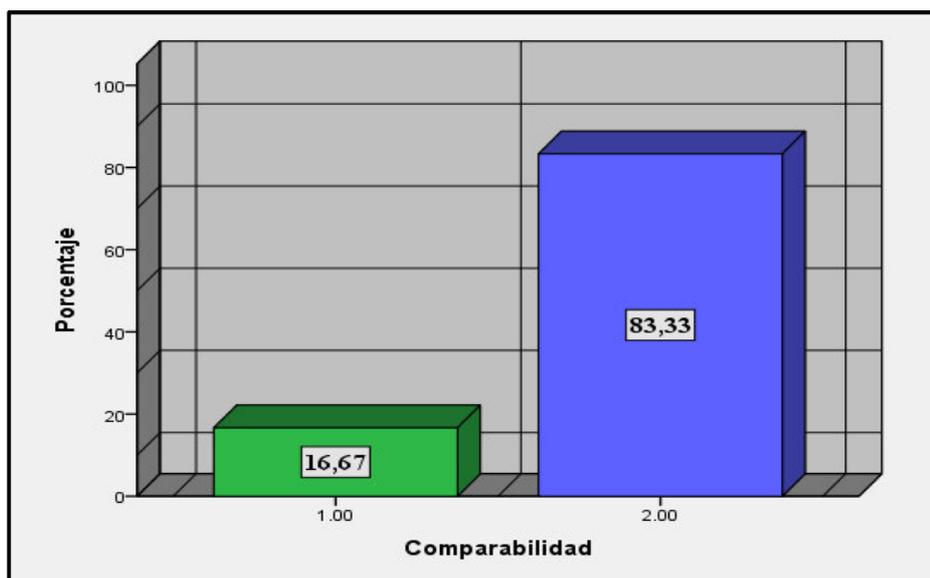


Figura 7. Estados Financieros, el desarrollo contable y la información financiera según las NIIF.

En los resultados de una muestra de 30 colaboradores podemos decir que 25 colaboradores que equivalen el 83.33% manifiestan que los Estados financieros emitidos sin NIIF y el desarrollo contable sin NIIF que se informa a gerencia como a terceros contiene una información de manera regular conforme a las NIIF.

En los resultados de una muestra de 30 colaboradores podemos decir que 5 colaboradores que equivalen el 16.67% manifiesta que los Estados financieros emitidos sin NIIF, el desarrollo contable sin NIIF y que la información proporcionada gerencia como a terceros es bajo o es una información que no tiene relación con las NIIF.

4.2 Diagnóstico cualitativo

Tabla 10.

Diagnostico cuantitativo

Preguntas de la entrevista	Sujetos encuestados	Sujeto 1 Asistente Contable	Sujeto 2 Asistente Contable	Sujeto 3 Analista Contable	Codificación	Categoría Emergente	Conclusiones aproximativas
1. ¿Puede usted describir el registro de la contabilidad en la empresa?		Llegan las compras, llegan las ventas de acuerdo al giro del negocio y empiezo a revisar primero la documentación que tengo, dependiendo de las ventas cuál es su giro si es una venta de servicios o ventas de bienes, igual las compras, para poder empezar a registrarlas y saber qué tipos de gastos con el cual se va a registrar de acuerdo con el plan contable empresarial, de acuerdo como me han enseñado en el instituto, ese sería iniciando el registro	Los registros contables está a cargo del contador, él es quien nos enseña a contabilizar los ingresos y los gastos.	Los registros contables para mí, son apuntes donde podemos anotar los ingresos y las salidas del dinero obviamente cada registro va a constar de cada movimiento económico que la empresa está llevando a cabo y cumpliendo así partida doble.	C1. Registrar	3 Registro contable y Conocimiento	El personal contable menciona que realizan los registros contables en base a conocimientos de estudios académicos, contador y por principios de partida doble.

	<p>básico para hacer los registros.</p>					
<p>2. ¿Usted cree que se deba de implementar las NIIF Pymes en la empresa? ¿Por qué?</p>	<p>Si creo que se deba de implementar las NIIF PYMES en la empresa, porque se supone que una empresa tiende a crecer, entonces si inicia desde una base con una buena contabilidad desde el momento que va a creciendo, va a seguir ese mismo camino, va a seguir esa misma ruta, por eso considero que si se debe de implementar las NIIF.</p>	<p>Se debe de implementar las NIIF PYMES ya que la información financiera que se presenta a la gerencia no es razonable, no muestra la situación real de la empresa a un periodo determinado.</p>	<p>Para mi si es importante implementar NIIF PYMES porque nos resulta interesantes a la hora de revelar estados financieros nos es necesario ser grandes empresas para adoptar NIIF, ya que podemos optar por NIIF PYMES donde va hacer ser</p>	<p>C2. Implementación</p>	<p>4 Implementación de NIIF</p>	<p>Es recomendable la implementación de las NIIF PYMES, ya que ayudara a plasmar la situación financiera real y razonable que será de utilidad para los socios.</p>

			mucho más sencillo y manejable, para ello debemos de capacitar a los profesionales contables y principalmente a la administración de la empresa, de lo primordial y importante que resultaría para dichas entidades.			
3. ¿Usted cree que se deba de implementar políticas contables en la empresa? ¿Por qué?	Correcto, deben de implementarse políticas contables para que desde el inicio de sus operaciones sigan o se manejen desde una misma dirección, quiere decir de que si cambian de un contador igual las políticas contables ya están establecidas como empresa, entonces ayuda y beneficia al desarrollo de la contabilidad para que	Se debe de implementar las políticas contables para que la empresa pueda trabajar de manera ordenada, y mantener un registro y control de todos sus operaciones siguiendo el personal encargado de una misma línea sus operaciones contables.	Para mi si es vital implementar políticas contables en una empresa porque son principios básicos e importantes para llevar acabo procedimientos contables en la elaboración y presentación de sus estados financieros,	C3. Desarrollo a la Contabilidad	2 Políticas Contables	Es recomendable la implementación de las políticas contables ya que en base ello se tomara los criterios y los parámetros de registros y contabilizaciones de los hechos económicos de la empresa.

	sea mucho más ordenada.		obviamente las políticas contables destacan porque es ahí donde se indica cómo llevar acabo cada registro contable y cada proceso en el ejercicio y así revelar estados financieros de manera oportuna.			
4. ¿Para Usted que Implica implementar las NIIF Pymes para la empresa?	Implica primero tener un amplio conocimiento sobre las NIIF PYMES específicamente, y bueno como las empresas no están ajenas a la globalización y son normas internacionales para poder avanzar en el mercado entonces implicaría tener un buen conocimiento y hacer una buena ejecución a la hora de implementar a nuestra contabilidad.	La implicación puede ser contratar personal capacitado en NIIF originando un gasto para la empresa e implementar un área especializada en NIIF.	Para mi implica todo implementar NIIF y que se buscar es que la gerencia tome decisiones acertadas, lamentablemente hoy en di nuestra información no es financiera porque nosotros perseguimos objetivos tributarios pero	C4. Conocimiento y Experiencia	1 Criterios y Conocimientos contables	La implementación de las NIIF PYMES, implica conocimiento, experiencia y un costo de especialización en temas financieros.

			las NIIF nos dice que tomes todos los registros contables estén o no permitidas tributariamente para así revelar información verídica y concisa.			
5. ¿Cómo describe el conocimiento en NIIF Pymes del personal contable de la empresa?	Siendo honesto, bastante nulo.	El personal contable no tiene la experiencia y el conocimiento para la implementación de las NIIF.	para mí solo las grandes empresas manejan NIIF, ya que aún no hay educación financiera contable y la mayoría de personal contable verifica solo objetivos tributarios ya que todos los empresarios quieren pagar unas rentas bajas y por eso el motivo por el cual los negocios fracasan ya que		1 Conocimientos	El personal contable no tiene conocimiento, ni experiencia en NIIF ya que solo las grandes empresas deben de aplicar estas normas.

			no optan por manejar NIIF.			
6. ¿Considera que el conocimiento en NIIF Pymes del personal contable de la empresa, ayuda a la presentación oportuna de los estados financieros?	Correcto, si hubiere conocimiento de las NIIF correctamente, si ayudaría al cumplimiento oportuno de los estados financieros, porque se tendría la contabilidad ordenada.	Un personal contable con experiencia en conocimiento en NIIF permite que la empresa muestre la situación financiera razonable.	Para mí si es importante que todo el personal contable esté capacitado, porque ello nos servirá para tener información exacta de todos los movimientos económicos a lo largo de un ejercicio y así revelar estados financiero oportuno y verídico.		1 conocimiento	Si el personal contable de la empresa estaría capacitado en NIIF, ayudaría al cumplimiento de las normas, y se plasmarían información financiera oportuna y verídica.

<p>7. ¿Qué errores comunes existen en la contabilización de los hechos económicos de la empresa en ejercicios pasados?</p>	<p>Los errores son por falta de conocimiento, todos los balances se han cerrado con datos que no han sido correctos justamente por falta de conocimiento, y por hacer un trabajo rápido, se ha hecho una mala contabilización y se a cerrado mal los periodos pasados, ese es el principal factor en común de todos los periodos, es que habido falta de conocimiento por ello hubo errores contables.</p>	<p>Uno de los errores en cada contador utilice su criterio contable para la contabilización no siguiendo una política contable originando un desorden en la contabilidad y en la información financiera.</p>	<p>La omisión de intereses, tener como apertura 0 en tus cuentas por cobrar cuando tienes ventas al crédito, el mismo caso con las cuenta por pagar, tomar porcentajes de depreciación erróneos.</p>		<p>3. Criterios y conocimiento contable</p>	<p>Los errores comunes que existen son: el reconocimiento, las contabilizaciones, por falta de políticas contables, entre otras existentes que ha originado desorden y ineficiencia en la presentación de los estados financieros.</p>
---	--	--	--	--	---	--

4.3 Triangulación de datos: Diagnóstico final

El interés por las NIIF Pymes en la empresa tiene como objetivo emitir información económica y financiera que puedan ser medibles confiable y razonable. Para ello se plantea que la empresa adopte normas internacionales con el propósito de plasmar las transacciones económicas razonablemente como indica las NIC, logrando emitir estados financieros transparente, confiable y comparable que oriente a los socios a toma de decisiones certeras.

Mediante las normas internacionales de información financiera la empresa puede; implementar procesos contable, políticas contables y manuales de organización y funciones que ayuden al desarrollo óptimo de la contabilidad de la empresa, así mismo, fijar fecha de presentación de estados financieros y fechas de corte contable. De esta manera se podrá involucrar a los colaboradores de todas las áreas para un fin común que es minimizar o reducir la informalidad de la organización.

Se realizó una entrevista a tres colaboradores de las áreas involucradas de la empresa por el cual se recopiló información que a continuación se detallan:

1er diagnóstico, el reconocimiento y la experiencia contable en NIIF, el primer entrevistado nos menciona que, el desarrollo de las normas contables implica tener un amplio conocimiento sobre las NIIF Pymes, las empresas en la actualidad no están ajenas a la globalización para poder permanecer en el mercado competitivo, entonces implicaría tener un buen conocimiento y hacer una buena ejecución de implementación a nuestra contabilidad. Con respecto a la experiencia, es muy poco lo que se tiene de experiencia y conocimiento, por ello la experiencia y el conocimiento en estas normas es de importancia ya que ayuda al cumplimiento oportuno de los estados financieros. El segundo entrevistado nos menciona que, se debe de contratar personal capacitado y con experiencia en NIIF Pymes. Ya que el personal contable no tiene la experiencia y el conocimiento suficiente para el desarrollo adecuado de las NIIF Pymes, Un personal contable con conocimiento y

experiencia en NIIF permite que la empresa muestre la situación financiera razonable. El tercer entrevistado nos menciona que, las NIIF tiene la finalidad de que la gerencia tome decisiones acertadas, lamentablemente hoy en día nuestra información no es financiera porque nosotros como muchas empresas perseguimos objetivos tributarios, por ello las NIIF nos menciona que consideres todas las operaciones económicas de la empresa estén o no permitidas tributariamente para así revelar información verídica y concisa, para mí solo las grandes empresas manejan NIIF ya que cuentan con el capital económico, por ello aún no existe una educación financiera contable para las Pymes por ello la mayoría de personal contable solo tiene objetivos tributarios. Para mí si es importante que todo el personal contable esté capacitado y que tenga experiencia con el fin de tener un área eficiente con relación a la información financiera de la empresa. Por ello, en las encuesta a una muestra de 30 colaboradores de las áreas involucradas, podemos decir que 16 colaboradores que equivalen el 53.33% su experiencia o conocimientos contables es de manera regular y que 14 colaboradores que equivalen el 46.67% manifiesta que no cuenta con experiencia o conocimiento contable, por ello, podemos decir que el personal de las áreas involucradas carecen de conocimiento y experiencia en normas de contabilidad para el desarrollo contable.

2do diagnóstico, las políticas contables en la empresa, el primer entrevistado nos menciona que se deben de implementar políticas contables para que los registros se registren de forma homogénea, quiere decir de que si cambian de un contador igual las políticas contables ya están establecidas en empresa, entonces ayuda y beneficia al desarrollo de la contabilidad en su orden. En segundo entrevistado también confirma que se debe de implementar políticas contables para que el trabajo sea ordenado y eficiente en los registros y el control de todas sus operaciones económicas de la empresa. Y el tercer entrevistado menciona que, es de gran importancia las políticas contables en una empresa porque son principios básicos e

importantes para llevar a cabo procedimientos contables en la elaboración y presentación de los estados financieros, las políticas contables destacan porque es ahí donde se indica cómo llevar a cabo cada registro contable y cada proceso en el ejercicio y así revelar estados financieros de manera oportuna. Así mismo, los resultados de una muestra de 30 colaboradores de las áreas involucradas, podemos decir que 7 colaboradores que equivalen el 23.33% manifiesta de manera regular que en la empresa hay normas o políticas contables que se adecuan a las NIIF y estas están plasmadas en la información financiera, por lo tanto 23 colaboradores que equivalen al 76.67% manifiestan que en el área contable no cuenta con normas o políticas contables para que el personal desarrolle las operaciones financieras de la empresa. Aclarando estas percepciones de las respuestas de los colaboradores podemos decir que las políticas contables en una entidad son de gran importancia ya que permitirá a las áreas de la empresa trabajar en base a procesos, normas, lineamiento, condiciones, parámetros, etc. que ayudara a la empresa a sincerar sus operaciones y procesos para el registro de los hechos económicos de la empresa, con el fin de emitir estados financieros que ayuden a los socios y terceros a tomar buenas decisiones.

3er diagnóstico, la contabilización, errores contables y experiencia en NIIF, el primer entrevistado nos explica que el proceso son los siguientes; recepción de la documentación por el área contable, esta es revisada, analizada dependiendo de la actividad económica de la empresa, luego registrarlas según el origen de la compra de acuerdo con lo aprendido en el instituto y el plan contable empresarial, sería el inicio del registro básico para los registros contables en la empresa. Los errores que se hallaron en los registros contables son por falta de conocimiento por parte del personal y por hacer un trabajo rápido sin medir las consecuencias futuras, por ello, toda la información son datos incorrectos, por ello es necesario reconstruir la contabilidad, ese es el principal factor en común de todos los periodos. El segundo entrevistado nos menciona que, los registros contables están a cargo

del contador, él es quien los enseña a contabilizar los ingresos y los gastos. Menciona que, los errores en común de cada contador es utilizar su criterio contable para la contabilización de las transacciones económicas y no siguiendo una política contable, originando con ello un desorden en la contabilidad y en la información financiera. Y el tercer entrevistado manifiesta que, “los registros contables para mí, son apuntes donde podemos anotar los ingresos y las salidas del dinero, cada registro va a constar de cada movimiento económico que la empresa está llevando a cabo y cumpliendo así partida doble”. La omisión común que se halló en la empresa son; intereses, tener como apertura 0 en tus cuentas por cobrar cuando tienes ventas al crédito, el mismo caso con las cuentas por pagar, tomar porcentajes de depreciación erróneos; En los resultados de una muestra de 30 colaboradores de las áreas involucradas podemos decir que 21 colaboradores que equivalen el 70.00% manifiesta que es regular la falta de conocimiento, experiencia contable por parte del personal y que la empresa ha incurrido en errores contables en ejercicios pasados; y los restantes 9 colaboradores que equivalen el 30.00% manifiesta que no hay conocimiento, experiencia contable y que la empresa ha incurrido en errores contables en ejercicios pasados. Por ello podemos decir que la contabilización y los errores contables en la empresa surgieron por falta de conocimiento y experiencia del personal en el desarrollo de la contabilidad en la empresa, también por falta de auditoría interna, los controles administrativos y las políticas contables que ayuden al desarrollo de la contabilidad.

4to diagnóstico, los Estados Financieros, el desarrollo contable y la información financiera según las NIIF, el primer entrevistado nos menciona que, Si se debe de implementar las NIIF para Pymes en la empresa, porque una empresa tiende a crecer, entonces si inicia desde una base con una buena contabilidad desde el momento que va a creciendo, va a seguir ese mismo camino, va a seguir esa misma ruta, por eso considero que si se debe de implementar las

NIIF. El segundo entrevistado manifiesta que, “se debe de implementar las NIIF Pymes ya que la información financiera que se presenta a la gerencia no es razonable, no muestra la situación real de la empresa a un periodo determinado”. Y el tercer entrevistado concluye que, si es importante implementar NIIF para Pymes porque nos resulta interesantes a la hora de revelar estados financieros nos es necesario ser grandes empresas para adoptar NIIF, ya que podemos optar por NIIF Pymes donde va hacer ser mucho más sencillo y manejable, para ello debemos de capacitar a los profesionales contables y principalmente a la administración de la empresa, de lo primordial e importante que resultaría para dichas entidades. Los resultados de una muestra de 30 colaboradores vinculados podemos decir que 25 colaboradores que equivalen el 83.33% manifiesta que los Estados financieros emitidos sin NIIF, el desarrollo contable en base sin NIIF y que la información proporcionada a gerencia como a terceros esta de manera regular; por lo tanto, los restantes 5 colaboradores que equivalen el 16.67% manifiesta que los Estados financieros emitidos con sin NIIF, el desarrollo contable sin NIIF y que la información proporcionada a gerencia como a terceros es bajo o es información ineficiente. Para concluir podemos decir que la adopción de las NIIF para Pymes en los Estados Financieros, el desarrollo contable y la información financiera es de gran ayuda para el desarrollo del área contable, financiera, administrativa y los gerentes ya que nos permite desarrollar, evaluar y tomar decisiones certeras en base a información confiable y certera.

CAPITULO V

PROPUESTA DE LA INVESTIGACION

**“Las NIIF PYMES y su impacto en el tratamiento contable en
la empresa INV. PABECSA SAC, 2017”**

5.1 Propuesta de la Investigación

La propuesta presentada a continuación está basada en un análisis tipo estudio hacia el área contable - financiero, por el cual se ha podido determinar y demostrar en base a documentación y reportes que la empresa no cuenta con los estados financieros fiables, ni razonables, por ello, la presentación ante los inversionistas y ante terceros no son los más óptimos, por consiguiente esta propuesta se realizará bajo las normas internacionales de contabilidad (NIC) y las Normas de Internacionales de Información Financiera (NIIF), fundamentado en las bases teóricas contables, estas bases están orientadas hacia el mejoramiento de todas las operaciones y procesos que se relacionan con la actividad contable, desde el momento en que se recibe y se emite un documento, con el único propósito de reconocer el tipo de bien o servicio que se está dando u obteniendo y para ello se propone diseñar un plan estratégico de actividades y procedimientos que contribuyan al mejoramiento del área contable.

5.2 Fundamentos de la propuesta

El desarrollo de las NIIF Pymes en cualquier empresa es de mucha importancia, ya que se ajusta a lo dispuesto por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad cuya misión es reducir las diferencias que existen en relación a la preparación y presentación de los estados financieros, por lo que se debe asegurar que se debe de desarrollar con el propósito de información general sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo que va de la mano con las exigencias de la organización en llevar y mantener un buen control que permita tener información adecuada, certera, considerando la razonabilidad, confiabilidad, oportunidad e integridad de la información de la empresa.

Teniendo en cuenta los objetivos planteados en el presente estudio, acerca de las deficiencias existentes en las contabilizaciones de los hechos económicos que tiene la empresa, se comprobó el poco conocimiento del personal, la falta de experiencia en normas

de contabilidad que carece el personal del área contable por lo que esta implementación de normas ayudará a dicho personal a desarrollar sus capacidades y habilidades contables y financieras.

En la actualidad se puede observar, que el área contable de la empresa se enfoca en realizar sus funciones deficientemente sin considerar los manuales, norma o política contable, debido a que la empresa no dispone de orientaciones o directivas en donde el personal contable puede regirse o guiarse para poder hacer una contabilización eficiente, de manera correcta que a futuro no genere información errada, por lo que se desarrollara la implementación de manuales y políticas contables que ayuden al personal a desempeñarse en sus funciones de manera correcta y eficiente.

Para la elaboración de la propuesta del desarrollo de las NIIF Pymes y su impacto contable de la empresa Inv. Pabecsa SAC, se realizó diversas técnicas de recolección de datos como la observación directa, la aplicación de técnicas de obtención de información, como el cuestionario y la entrevista realizada al personal técnico y profesional que labora en la empresa, por ello esta información recolectada nos permitirá corregir las deficiencias existentes y el logro de una adecuada información financiera para los socios y terceros.

5.2.1 Objetivos de la propuesta

5.2.1.1 Objetivo General:

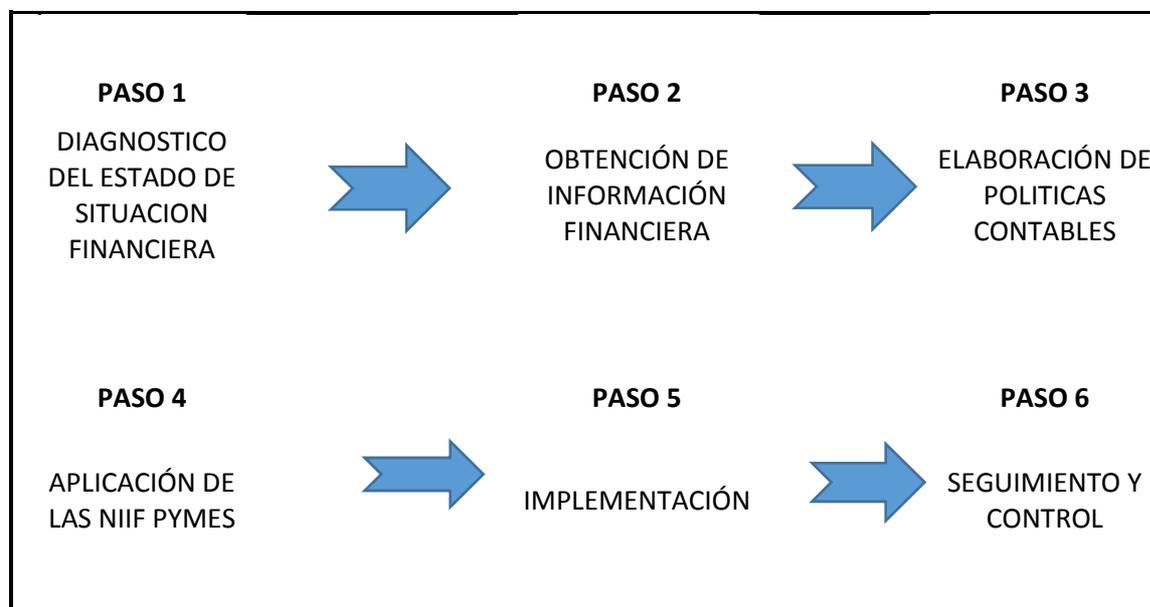
Proponer la Norma Internacional de Información Financiera – NIIF Pymes en la empresa Inv. Pabecsa SAC., y que esta asuma gran importancia en el desarrollo de la gestión contables y financiera de la empresa.

Tabla 11.

Fases de conversión a NIIF

Fase I	Diagnóstico	Identificación de las NIIF que pueden ser aplicables a los estados financieros de la empresa	Análisis posibles efectos positivos y negativos que resulten en los estados financieros.	Analizar cambios positivos y negativos en la aplicación de los sistemas y políticas contables.
Fase II	Análisis y Planificación	Cuantificar los efectos que resulten	Preparar detalle y resumen de ajustes de los importes significativos y no significativos	
		Analizar las políticas contables que se van a implantar de acuerdo a sus necesidades	Obtener aprobación del directorio y/o socios de la empresa	
		Cambios en el sistema contable o metodología de contabilización.	Preparar la conciliación del patrimonio con corte al 31 de Diciembre	
Fase III	Implementación de las NIIF para Pymes	Implementar cambios en el registro del sistema contable	Actualizar políticas para contabilizar bajo NIIF	
		Prepararse para la implementación y aplicación de las NIIF.	Estos ajustes deben de ser en la fecha de 01.01.2017	
		Actualizar el resumen de ajustes con el corte a Diciembre 2016.	Preparar conciliación de estados de situación financiera, Estados de resultados y patrimonio según NIIF.	

Tabla 12.

Procedimientos de implementación

En estos procedimientos se establecen pasos a seguir:

Diagnóstico, evaluación de la situación financiera bajo PCGA u otra base contable aplicada en la entidad.

Obtención de información, es la recopilación de la información financiera y no financiera relacionada con los estados financieros e inventario de procedimientos aplicados.

Análisis de base contable, evaluación de las partidas de los estados financieros y las políticas contables bajo NIIF Pymes que se aplicaran en la entidad.

Aplicación de las NIIF Pymes, que conlleva al reconocimiento de las partidas, no reconocimiento de partidas no aceptadas por NIC-SP, reclasificaciones de las cuentas contables y ajustes y otros necesarios para la aplicación de las NIC-SP.

Implementación, aplicación de las NIIF Pymes, el diseño y desarrollo de propuestas de cambio o mejoramiento de los procesos contables, desarrollo de componentes de mejora que van de la mano con sistema de contabilidad, las políticas contables, manual de

procedimientos y el sistema de información, informes gerenciales, procesos y estructura organizativa, entre otros.

Seguimiento y control, en esta fase se tiene que hacer el monitoreo del cumplimiento de la normativa adoptada por la empresa y las áreas involucradas, la evaluación de cumplimiento de lo establecido por cada una de las normas y el monitoreo de los cambios en los procesos.

5.2.1.2 Objetivo Específico:

Establecer los parámetros y la estructura necesaria para la aplicación de las NIIF Pymes, diseñar los lineamientos generales para el desarrollo y elaboración de los estados financieros de la empresa Inv. Pabecsa SAC., con el fin de emitir Información razonable y sincera.

Proceso de elaboración de estados financieros

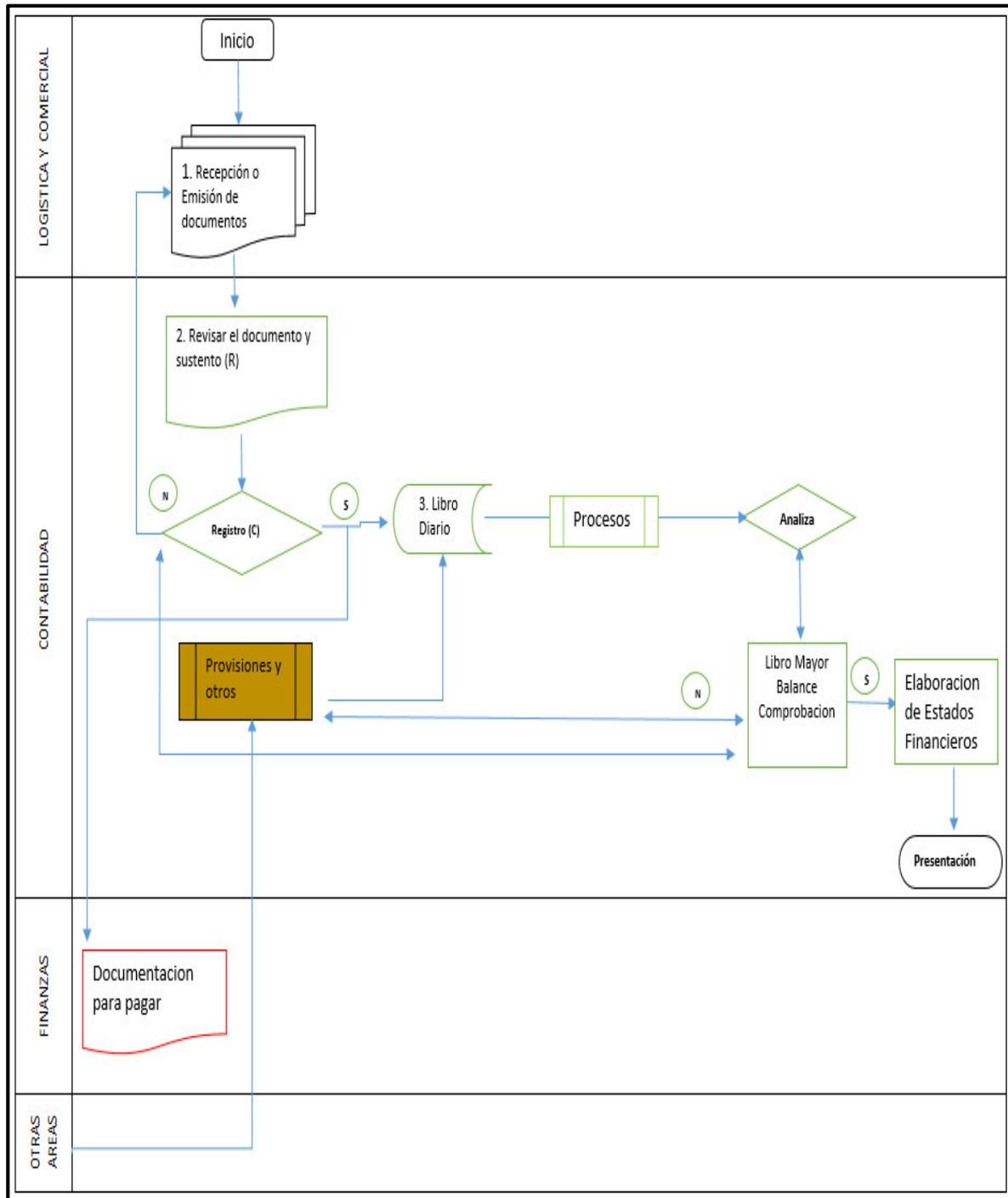


Figura 8. Proceso de elaboración de estados financieros
Elaborado. Por el autor

5.3 Resultados esperados

Los resultados que se espera de este proyecto es:

Aportarán evidencia sobre las consecuencias de las alternativas contables permitidas por las NIIF Pymes,

Establecer la implementación de parámetros para los procesos contables y financieros de la empresa,

Conocer la situación económica actual de la empresa,

Obtener resultados que permita a la alta gerencia tomar decisiones acertadas,

Obtener resultados en el desempeño de los empleados de las áreas significativas.

5.4 Plan de implementación de las NIIF para Pymes y fases de Ejecución

5.4.1 Fases de la implementación de las NIIF para Pymes

Fase I. Diagnóstico: Esta fase proporcionará a la empresa una perspectiva general de los principales impactos contables y los procesos que resulten comprenderán lo siguiente:

Estudio preliminar de los criterios que se han tomado para contabilizar los hechos económicos de la empresa.

Identificación de impactos no cuantificados sobre las decisiones de la entidad.

Identificación de impactos sobre el sistema contable y gestión que la entidad posee para procesar información financiera.

Fecha del diagnóstico de los principales impactos económicos y financieros de la empresa.

Fase II. Evaluación de los impactos, análisis y planificación: esta fase es de preparación donde se identificarán las normativas a aplicarse según la actividad económica de la empresa, se diseñarán y se desarrollarán las propuestas, procesos y estructura organizativa que se plasmara de la siguiente manera:

Determinar importantes diferencias significativas entre los criterios contables del personal y las NIIF que se implementaran.

Analizar los estados financieros al 31 de Diciembre y su nivel de efectividad frente a los socios y terceros.

Diseñar cambios en los estados financieros, políticas contables, reportes, presentaciones, etc., bajo NIIF.

Desarrollar ejercicios de prueba para perfeccionar los sistemas, procesos y registros.

Evaluar las diferencias contables entre los principios contables a NIIF y determinar el grado de impacto, para asistir a la gerencia.

Diseñar el sistema contable para la implementación de la información financiera bajo NIIF.

Fase III. Implementación de las NIIF: En esta fase se implementara las medidas, las políticas, los procesos, los sistemas de información y la estructura organizativa. En ello se incluirá los ajustes que ocasionara la implementación en los estados financieros, por ello se procederá a:

Implementación del sistema contable – financiero, procesos de flujo de documentación y registro.

Conciliación de Activos, Pasivos y patrimonio al 01 de Enero y al 31 de Diciembre (Periodo de Transición).

Revelar los ajustes contables y su implicancia financiera.

Control de la información financiera para que los estados financieros puedan plasmar fiabilidad y razonabilidad.

5.4.2 Plan de Implementación de las NIIF para Pymes

El plan de implementación que la empresa debe de seguir según las NIIF Pymes son los siguientes:

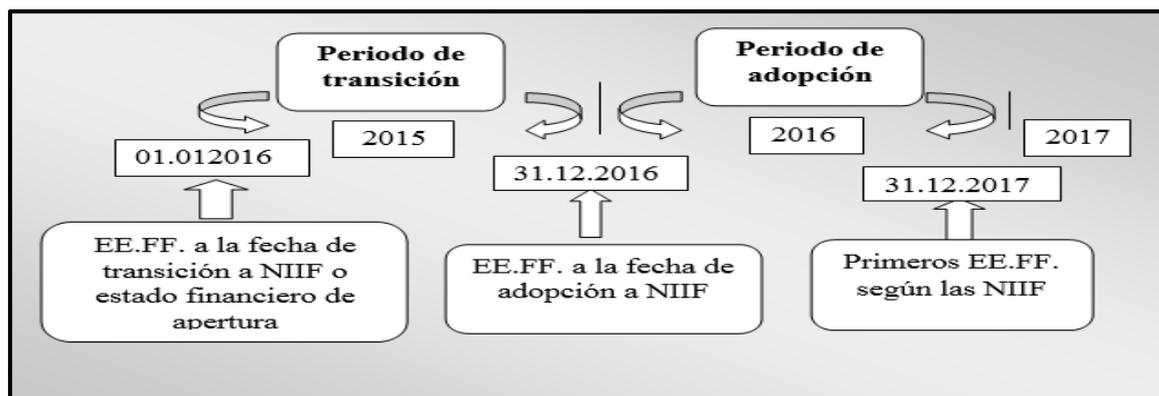


Figura 9. Plan de Implementación

Fuente: Cajo, J. 2016

5.4.3 Secciones de NIIF Pymes a aplicar en la empresa:

El IASB (2009) menciona lo siguiente con referencia a las NIIF Pymes que;

Presentación de estados financieros

Tiene como objetivo mejorar la calidad de los estados financieros:

Establecer los requisitos mínimos para la presentación de estados financieros.

Establecer requisitos mínimos para las notas a los estados financieros.

Exigir el cumplimiento total de todas las normas e interpretaciones aplicables, excepto en casos extremadamente raros.

Proporcionar orientación práctica sobre cuestiones tales como la preocupación permanente, la coherencia, la materialidad e información.

Propósitos generales de los estados financieros son:

Los estados financieros pretenden satisfacer la necesidad de los usuarios, que no tienen la facultad de exigir reportes con la información que estos necesitan.

Esta norma aplica a todos los estados financieros de entidades con fines de lucro.

Hipótesis fundamentales;

Empresa en marcha, continuación de las operaciones, cubrir al menos 12 meses y revelación “No empresa en marcha”.

Devengo, Reconocimiento de acuerdo al marco conceptual.

Materialidad, Agregación / desagregación de partidas.

Revelación independiente de la materialidad, Transacciones con partes relacionadas, Ganancia – Pérdida, Activo corriente neto – Pasivo corriente neto, Transacción que afecte el cumplimiento de requerimientos contractuales, Incumplimiento de leyes, Casos legales, Deterioro de relación con proveedores, clientes o empleados claves, Dependencia de un proveedor o cliente en particular.

El objetivo de los estados financiero es:

Proveer de información que será de utilidad para un gran número de usuarios al momento de llevar a cabo sus decisiones financieras acerca de:

Posición financiera (activos, pasivos y patrimonio)

Desempeño (ingresos/gastos y ganancias/perdidas)

Flujos de efectivo (incluye equivalentes de efectivo)

Mostrar el resultado de la gestión de la gerencia con los recursos de la entidad, para lograr los objetivos antes descritos, los estados financieros tienen una presentación estructurada de;

La posición financiera y,

Las transacciones realizadas por la entidad.

Los componentes de los estados financieros incluyen los siguientes componentes:

Estado de situación financiera,

Estado de resultados integrales,

Estado de cambio en el patrimonio,

Estado de flujo de efectivo y,

Políticas contables y notas explicativas.

Notas a los estados financieros

Es aquella información de los elementos que no califican para su reconocimiento en los estados financieros.

Descripción narrativa y detalle de ciertos componentes presentados en los estados financieros

La estructura de las notas a los estados financieros;

Deben de ser una declaración de cumplimiento de las NIIF Pymes.

La información acerca de las bases de preparación y de las políticas contables significativas.

Información sobre cada componente presentado en os estados financieros.

Cada componente debe contar con una referencia a las notas correspondiente.

Otras revelaciones incluyendo contingencias, compromisos contractuales y otras revelaciones financieras y no financieras.

Revelación de las Políticas contables;

Se debe de revelar las bases de medición utilizadas por la Gerencia,

Se debe indicar la política contable aplicada para operaciones o saldos significativos.

La entidad debe de considerar la naturaleza de sus operaciones y las políticas contables que los usuarios de los estados financieros esperan que sean reveladas.

Una política contable puede ser significativa debido a la naturaleza de las operaciones de la entidad, aun cuando hallan saldos del periodo y de periodos previos que no sean materiales.

Políticas contables, estimaciones y errores

En la selección y aplicación de políticas contables, contabilización de cambios en políticas contables y estimaciones contables y corrección de errores de periodos anteriores.

La norma tiene como importancia la comparabilidad entre los Estados Financieros (EF) actuales y anteriores y entre diferentes entidades.

Selección de políticas contables, cuando una NIIF sea específicamente aplicable a una transacción, otro evento o condición, la política o políticas contables aplicadas a esa partida se determinarán aplicando la NIIF concreta.

Ausencia de una NIIF aplicable, la Gerencia debe utilizar su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable, a fin de suministrar información relevante para la toma de decisiones y fiable (presentación fidedigna y que refleje la sustancia antes que la forma).

Orden de selección, requerimientos de NIIF que traten temas similares y relacionados. Definiciones y criterios de reconocimiento y medición establecidos en el Marco conceptual. Considerar pronunciamientos de otras instituciones que emplean un marco conceptual similar.

Considerar prácticas aceptadas en diferentes sectores de actividad en la medida que no contradigan el marco conceptual.

Cambio en una Política Contable

Solo si:

Lo exige una Norma o Interpretación de la Norma, o Genera una representación fidedigna y relevante en los Estados Financieros de los efectos de transacciones u otros hechos en la situación financiera, desempeño o flujos de efectivo de la entidad.

Se utiliza las mismas políticas contables de manera uniforme para que los usuarios puedan comparar los Estados Financieros de una entidad durante un periodo.

La adopción de una nueva norma, no es un cambio, y se realiza de acuerdo con las disposiciones transitorias, de no existir tales disposiciones, se aplicará el cambio retrospectivamente.

Métodos para el cambio voluntario, Se debe aplicar retrospectivamente un cambio en la política contable hecho en la forma voluntaria por la administración (es decir, no debido a la adopción de una Norma).

Ajustes por el cambio, Se debe ajustar el saldo de apertura de las utilidades retenidas del periodo más antiguo presentado y los montos comparativos revelados para cada periodo anterior presentado

Revelaciones, Cuando un cambio en la política contable tiene un efecto en el periodo en curso o cualquier periodo anterior presentado, o puede tener un efecto en periodos posteriores, una entidad revelara los siguientes:

Razones para el cambio

El monto del ajuste del periodo en curso y cada periodo anterior presentado

El monto del ajuste relacionado con los periodos anteriores a aquellos presentados, y

Que la información comparativa ha sido ajustada o que la actualización para un periodo anterior no ha sido hecha porque sería impracticable.

Contabilización de los cambios en las estimaciones

A veces se tiene que hacer estimaciones debido a la incertidumbre que surge en las actividades comerciales o porque muchas partidas de los estados financieros no pueden ser medidos con precisión.

Reconocimiento, el efecto de un cambio en una estimación contable debe ser reconocido en forma prospectiva (nunca retrospectivamente) incluyéndolo en utilidades o pérdidas del:

Periodo del cambio, si el cambio afecta solo el periodo, o Periodo del cambio y periodos futuros si el cambio afecta a ambos.

El reconocimiento prospectivo del cambio en una estimación contable significa que el cambio se aplica a transacciones y hechos desde la fecha del cambio.

Revelaciones, se debe revelar la naturaleza y monto de un cambio en una estimación contable que tiene un efecto en el periodo en curso o se espera que tenga un efecto en periodos posteriores.

Contabilización de errores

El monto de la corrección de error debe ser contabilizado en forma retrospectiva. Ajustado los montos comparativos de (los) periodo(s) anterior (res) en que ocurrió el error, o

Si el error ocurrió antes del periodo anterior más antiguo presentado de las utilidades acumuladas del periodo anterior más antiguo presentado.

Esto asegura que los Estados Financieros se presenten como si el error nunca hubiera ocurrido.

Inventarios

Definición

Inventarios :

Son activos:

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

Valor neto de realización, es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor razonable, es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.

Fórmulas de costeo

Identificación específica:

Aplicable para los productos originados en proyectos específicos (producción específica).

Los costos se asignan a cada producto individualmente identificado.

Primeras entradas, Primeras salidas (PEPS) o costo promedio.

Medición de los Inventarios

Los Inventario se miden al menor entre: 

Composición del Costo (Costo de adquisición, costo de transformación y Otros costos incurridos para poner el Inventario en condiciones de venta.)

Propiedades, planta y equipo

Objetivo

El objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo de manera que los usuarios de los estados financieros puedan discernir información acerca de estas inversiones y los cambios en las mismas.

La NIC 16 debe ser aplicada en la contabilización de los elementos componentes de las propiedades, planta y equipo, salvo cuando otra Norma Internacional de Contabilidad exija o permita otro tratamiento contable diferente.

Propiedades, Planta y Equipo:

Son los activos tangibles que:

Posee una entidad para su uso en la actividad económica de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros, o para propósitos administrativos, se esperan que este activo dure más de un período económico

Valor Registrado, es el valor con el cual se reconoce el activo luego de deducir la depreciación o pérdidas acumuladas por deterioro.

Importe Depreciable, es el costo del activo una vez deducido el valor residual en los estados financieros.

Valor Recuperable, es el precio neto más alto entre el precio de venta de un activo y su Valor de Uso.

Pérdida por deterioro, es la cantidad en que excede el Valor Registrado de un activo, a su Valor Recuperable.

Vida Útil, es el período durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la empresa, o bien el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la empresa.

Período de Depreciación, la depreciación se inicia cuando el activo está disponible para su uso (Lugar y condiciones óptimas para operar).

La amortización de la depreciación se mantendrá aun cuando el elemento esté sin utilizar, a menos que se clasifique como “mantenido para la venta”

Valuación al reconocimiento inicial

Componentes del Costo, Precio de compra, derechos de importación e impuestos no reembolsables, Costos de desmantelamiento, retiro y restauración del sitio.

Costos directamente atribuibles, honorarios profesionales, costos de pruebas para que el activo funcione adecuadamente, costos de preparación del sitio, costos de instalación y montaje, beneficios a empleados ligados a construcción o adquisición y costo de entrega.

Valuación posterior

Condiciones del modelo de revaluación;

Política contable aplicada de manera uniforme (para toda una clase de PPE).

El valor razonable puede medirse confiablemente.

Las revaluaciones se hacen con suficiente regularidad.

Las partidas de la misma clase de PPE se revalúan al mismo tiempo.

El modelo de revaluación se aplica a todas las partidas de la misma clase de PPE.

Agrupación de activos de naturaleza y uso similares.

Terreno, Maquinaria, Embarcaciones, Aviones, Vehículos automotores, Muebles y enseres y Equipo de oficina.

Aumento, registrar contra otras partidas de la utilidad integral (Acumular en el capital contable -reserva de revaluación).

Registrar contra resultados (sólo en la medida que anteriormente se hubiera cargado a resultados).

Disminución, registrar contra otras partidas de la utilidad integral (capital contable – reducción de la reserva de revaluación).

Registrar contra resultados.

Activos intangibles

Tabla 13.

Intangible

Activo	Identificable	No monetario	Sin sustancia física
<p>Un activo es un recurso: - Controlado por la Empresa como consecuencia de hechos pasados. - Del que es probable Que resulten beneficios Económicos futuros.</p>	<p>a) Es separable: Se puede separar de la entidad y vender, transferir, alquilar, cambiar, ya sea individualmente o junto con un contrato, activo o pasivo relacionado; o</p> <p>b) Surge de derechos legales o contractuales, con independencia de que esos derechos sean o no separables de la entidad, o de otros derechos y obligaciones.</p>		

Tabla 14.

Reconocimiento y Medición de intangible

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN INICIAL		
Adquisición por separado.	→	Costo de adquisición
Adquisición como parte de una combinación de negocios.	→	VR (Costo en el momento de la adquisición)
Adquisición por medio de una concesión del gobierno.	→	VR
Intercambio de activos.	→	VR del activo adquirido
Crédito mercantil generado internamente.	→	No debe reconocerse como un activo
Activos intangibles generados internamente.	→	Distinción entre investigación y desarrollo

Beneficios a los Empleados**Objetivos****Los participantes podrán:**

Describir los principales conceptos del IAS 19.

Identificar los diferentes tipos de beneficios a los empleados.

Conocer el tratamiento contable de los beneficios a los empleados.

Principio básico

Comprende los beneficios que la entidad proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios.

El costo de entregar beneficios a los empleados deberá ser reconocido en el período en que la entidad consume los beneficios económicos obtenidos de sus servicios.

Tabla 15.

Beneficios de los Empleados

Beneficios a corto plazo	Beneficios por terminado	Beneficios post-empleo	Otros beneficios a largo plazo
Beneficios que se liquidan dentro de los 12 meses después de prestarse el servicio relacionado (ej. sueldos, vacaciones).	Beneficios pagables como resultado de la decisión de la entidad de terminar una relación laboral antes de la fecha normal de retiro, o de la decisión de un empleado de aceptar un despido voluntario contra estos beneficios.	Beneficios que se pagarán después de terminar la relación laboral (ej. pensión, seguro de vida).	Beneficios que no se liquidarán dentro de los 12 meses después de que el empleado prestó los servicios relacionados (ej. ausencias largas compensadas, primas pagables a más de un año).

Tabla 16.

Beneficios de los Empleados bajo NIIF vs Norma Peruana

		Beneficios a corto plazo para los empleados Actuales	Beneficios por Término	Beneficios post empleo (empleados retirados y jubilados)	Beneficios a Largo Plazo para los Empleados	
EJEMPLO NIC 19		Sueldos	Rescisión del Contrato Laboral por Ley o Convenio Colectivo	Beneficios por Pensiones	Ausencias Remuneradas después de largos períodos de servicios.	
		Salarios		Beneficios por Retiro (Jubilación)	Beneficios por Jubileos	
		Contribución Seguro Social		Seguros de Vida	Beneficios por Incapacidad	
		Ausencias remuneradas por enfermedad		Atención Médica	Participación de Ganancias (Largo Plazo),	
		Participación en Ganancias (Corto Plazo)				Incentivos y Compensación diferida.
		Beneficios No Monetarios (Asistencia Médica, alojamiento, automóviles)				
	EJEMPLO PERÚ			Vacaciones	Planes de retiro voluntario con incentivos en empresas del estado (años 90)	A través de terceros:
		Participación en Utilidades (Dec. Leg. 892)	Sistema Nacional de			
		Gratificaciones Ley 27735	Pensiones			
		Descanso por Maternidad (Ley 26644)	Sistema Privado de			
		Descanso por Paternidad (Ley 29409)	Pensiones			
		ESSALUD	Ley 27719 , Ley 205530 (Sector Público)			
			ESSALUD			

Impuesto a las Ganancias

Base fiscal de un activo, es el importe que será deducible de los beneficios económicos que, para efectos fiscales, obtenga la entidad en el futuro, cuando recupere el importe en libros de dicho activo.

Base fiscal de un pasivo, la base fiscal de un pasivo es igual a su importe en libros menos cualquier importe que, eventualmente, no sea deducible fiscalmente respecto de tal partida en periodos futuros.

Diferencia temporal, su efecto se compensa o recupera en ejercicios fiscales siguientes.

Partidas provenientes de transacciones que se registran contablemente en un período distinto.

Diferencia permanente, su efecto no se compensa o recupera en ejercicios fiscales siguientes, están dadas por la ley e Incrementan o disminuyen la tasa efectiva

Cuadro 1.

Adiciones y Dediciones

Ejercicio Actual	Efecto Impositivo en Periodos Futuros	Imputación Contable
Activo Contable > Activo Fiscal	Diferencia gravable	Pasivo por Impuesto Diferido
Activo Contable < Activo Fiscal	Diferencia deducible	Activo por Impuesto Diferido
Pasivo Contable > Pasivo Fiscal	Diferencia deducible	Activo por Impuesto Diferido
Pasivo Contable < Pasivo Fiscal	Diferencia gravable	Pasivo por Impuesto Diferido

Cuadro 2.

Impuesto Diferido

DETERMINACION DE IMPUESTO DIFERIDO			
1	2	3	4
Establecer diferencias entre balance contable y Bases fiscales	Calificar las diferencias Temporarias	Multiplicar las diferencias temporarias por la tasa de impuesto	Definir grupos homogéneos para la presentación

5.5 Evidencia

Toma de Inventario Físico de activos, de Mercadería, suministros y menajes.

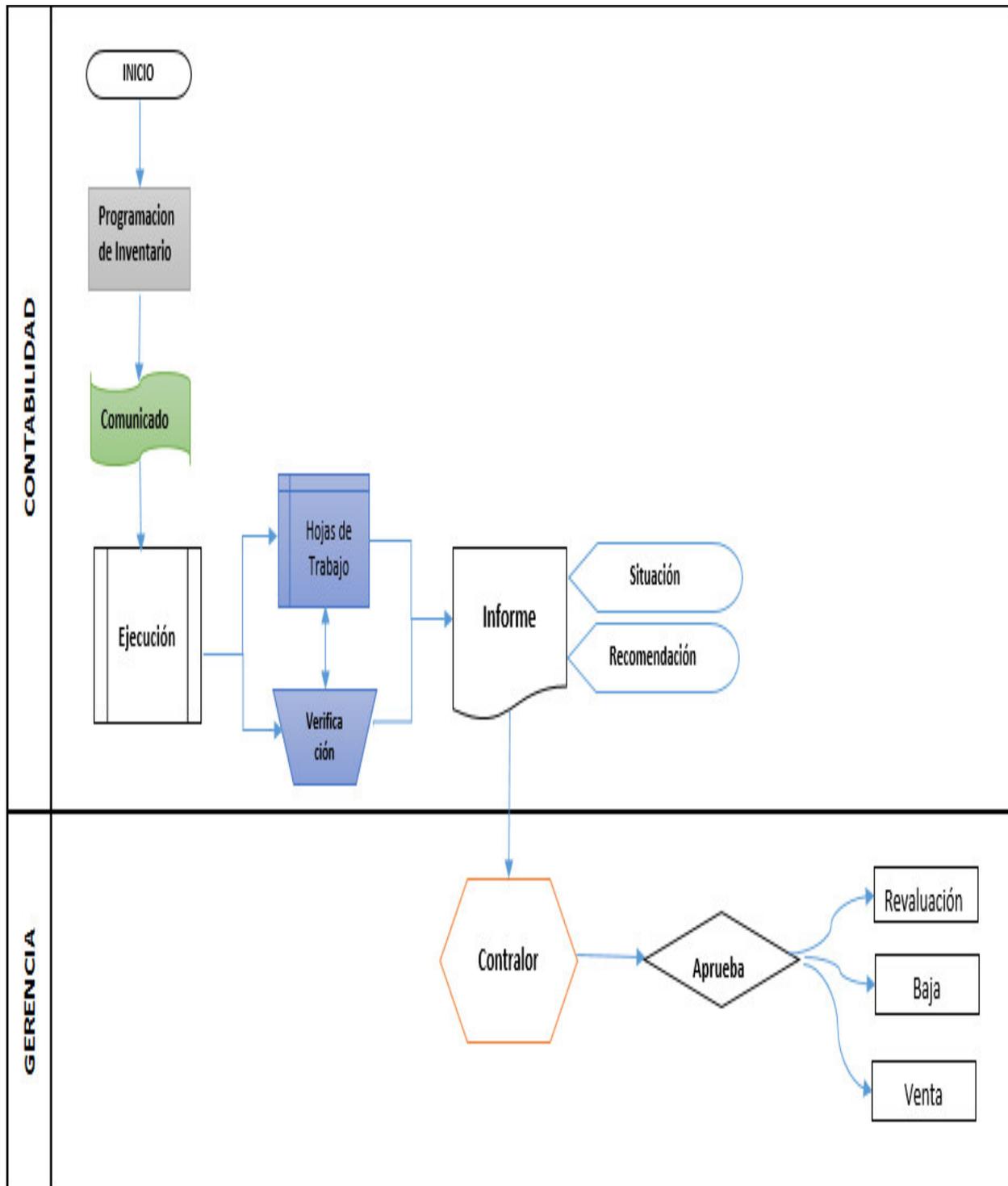


Figura 10. Toma de Inventario Físico de activos, de Mercadería, suministros y menajes
Elaborado. Por el autor

Procesos de Implementación de NIIF Pymes

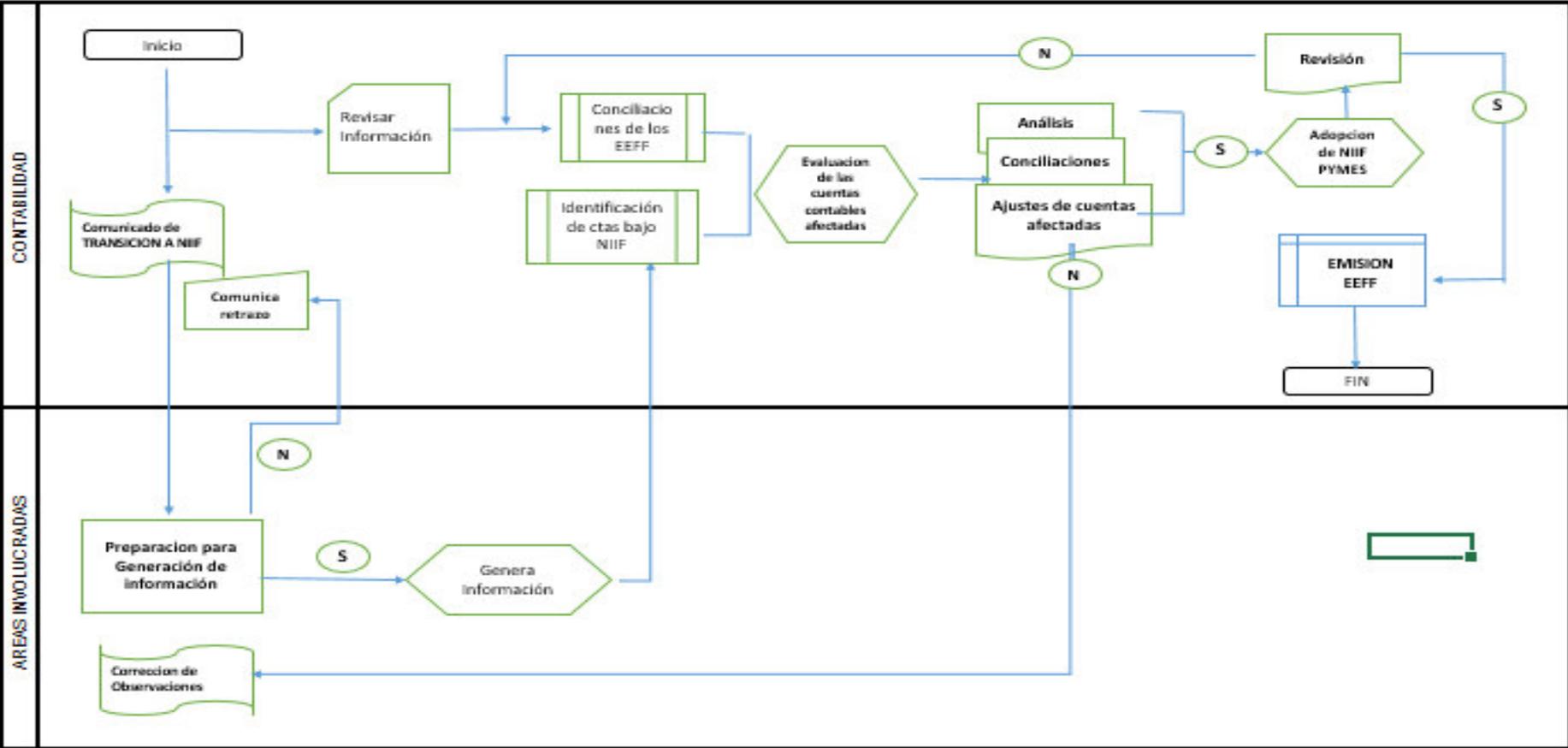


Figura 11. Procesos de Implementación de NIIF Pymes

Elaborado. Por el autor

5.6 Presupuesto

Tabla 17.

Presupuestos

Propuesta	Cantidad	Meses	Valor Unitario Soles	Total Soles
Personal con Experiencia en NIIF - Honorarios	1	4	5,000.00	20,000.00
Capacitación de personal Contable - Honorarios	3	1	2,500.00	7,500.00
Impresión de Guías de NIIF para PYMES	15	1	40.00	600.00
Laptop	1	1	2,200.00	2,200.00
Impresora	1	1	1,200.00	1,200.00
Tintas de Impresión	1	1	250.00	250.00
TOTAL				31,750.00

5	Analizar de la problemática en la aplicación de las NIIF.				x														
6	inventario de políticas contables bajo PCGA u otra base contable utilizada hasta antes de la adopción					X													
7	Creación de políticas contables según la necesidad según en las NIIF.					X	x												
8	Creación del plan de cuentas según las NIIF.							x	X										
9	análisis de la documentación, sistema y procedimientos de contabilidad, recursos humanos, informes y reportes								X	X	x								
10	informe del diagnóstico										x								
11	elaborar plan de adopción											x	x						

5.8 Flujo de caja

Tabla 19.

Flujo de caja en el escenario optimista

FLUJO DE CAJA PROYECTADO DESDE 2017 AL 2021 EXPRESADO EN NUEVOS SOLES

INGRESOS	0	1	2	3	4	5
VENTA DE POLLO A LA BRASA		5,761,365	6,395,115	7,098,578	7,879,422	8,746,158
VENTA DE PLATOS A LA CARTA		2,400,569	2,664,631	2,957,741	3,283,092	3,644,232
BEBIDAS NO ALCHOOLICAS		66,416	73,721	81,831	90,832	100,824
BEBIDAS ALCHOOLICAS		75,218	83,492	92,676	102,870	114,186
OTROS INGRESOS		43,210	47,963	53,239	59,096	65,596
TOTAL INGRESOS		8,346,778	9,264,923	10,284,065	11,415,312	12,670,996
EGRESOS						
EGRESOS DE GASTOS DIRECTOS						
PROVEEDORES - COMPRA DE PAPAS		810,000	818,910	896,706	981,894	1,075,173
PROVEEDORES - COMPRA DE POLLOS Y CARNES		1,530,000	1,675,350	1,834,508	2,008,787	2,199,621
PROVEEDORES - ENVACES Y ARTICULOS		95,040	104,069	113,955	124,781	136,635
PROVEEDORES - CREMAS		77,760	85,147	93,236	102,094	111,793
BEBIDAS NO ALCHOOLICAS		164,448	180,071	197,177	215,909	236,420
BEBIDAS ALCHOOLICAS		257,664	282,142	308,946	338,295	370,433
PROVEEDORES - SUMINISTROS		114,840	125,750	137,696	150,777	165,101
PROVEEDORES - ENSALADA		60,480	66,226	72,517	79,406	86,950
ALQUILERES - LOCALES		252,000	275,940	302,154	330,859	362,291
MANTEN. LOCALES		39,600	43,362	47,481	51,992	56,931
ELECTRICIDAD		158,400	173,448	189,926	207,968	227,725
AGUA		81,600	89,352	97,840	107,135	117,313
TELEFONOS		14,280	15,637	17,122	18,749	20,530
LINEAS DE CELULARES		7,140	7,818	8,561	9,374	10,265
INTERNET		24,276	26,582	29,108	31,873	34,901
SERVICIOS DE MARKETING		14,007	15,338	16,795	18,390	20,138
UNIFORME PERSONAL		39,600	43,362	47,481	51,992	56,931
SERVICIOS POR TERCEROS		115,200	126,144	138,128	151,250	165,619
OTROS GASTOS CONTINGENTES		118,800	130,086	142,444	155,976	170,794

			-	-	-	-
SUELDOS			-	-	-	-
ADMINISTRADOR DE LOCAL		69,400	75,993	83,212	91,117	99,774
MESEROS		954,250	1,044,904	1,144,169	1,252,865	1,371,888
CAJEROS		229,020	250,777	274,601	300,688	329,253
HORNEROS		442,425	484,455	530,479	580,874	636,057
COCINEROS		405,990	444,559	486,792	533,037	583,676
AYUDANTES DE COCINA		234,225	256,476	280,842	307,522	336,736
			-	-	-	-
EGRESOS DE GASTOS INDIRECTOS			-	-	-	-
GASTOS ADMINISTRATIVOS			-	-	-	-
ELECTRICIDAD		27,000	29,565	32,374	35,449	38,817
AGUA		74,520	81,599	89,351	97,840	107,134
TELEFONOS		31,320	34,295	37,553	41,121	45,028
LINEAS DE CELULARES		12,816	14,034	15,367	16,827	18,425
INTERNET		69,120	75,686	82,877	90,750	99,371
OTROS SERVICIOS CONTINGENTES		42,000	45,990	50,359	55,143	60,382
			-	-	-	-
SUELDOS						
GERENTES		173,500	189,982	208,031	227,794	249,434
ADMINISTRACION		34,700	37,996	41,606	45,559	49,887
RECURSOS HUMANOS		48,580	53,195	58,249	63,782	69,842
CONTABILIDAD		182,175	199,482	218,432	239,183	261,906
TESORERIA		41,640	45,596	49,927	54,670	59,864
LOGISTICA		38,170	41,796	45,767	50,115	54,876
I.G.V. A PAGAR		798,917	893,913	1,000,034	1,118,569	1,250,952
RENTA MENSUAL		229,183	423,988	470,627	522,396	579,859
EGRESOS FINANCIEROS						
AMORT. PAG.: CUOTA DE US\$ 3500.00 MENSUAL		147,000	147,000	147,000	147,000	147,000
TOTAL EGRESOS		8,261,085	8,337,105	9,142,724	10,027,909	11,000,551
SALDOS MENSUALES	429,386	85,692	927,818	1,141,341	1,387,403	1,670,445

Tabla 20.

Flujo de caja en el escenario probable

**FLUJO DE CAJA PROYECTADO DESDE 2017 AL 2021
EXPRESADO EN NUEVOS SOLES**

INGRESOS	0	1	2	3	4	5
VENTA DE POLLO A LA BRASA		5,761,365	5,934,206	6,112,232	6,295,599	6,484,467
VENTA DE PLATOS A LA CARTA		2,400,569	2,472,586	2,546,763	2,623,166	2,701,861
BEBIDAS NO ALCHOOLICAS		66,416	68,076	70,459	72,925	75,477
BEBIDAS ALCHOOLICAS		75,218	77,098	79,026	81,001	83,026
OTOS INGRESOS		43,210	44,290	45,398	46,533	47,696
TOTAL INGRESOS		8,346,778	8,596,257	8,853,878	9,119,225	9,392,528

EGRESOS						
EGRESOS DE GASTOS DIRECTOS						
PROVEEDORES - COMPRA DE PAPAS		810,000	878,850	882,805	889,426	890,716
PROVEEDORES - COMPRA DE POLLOS Y CARNES		1,530,000	1,537,650	1,545,338	1,556,156	1,568,605
PROVEEDORES - ENVACES Y ARTICULOS		95,040	95,515	95,993	96,473	97,920
PROVEEDORES - CREMAS		77,760	78,149	78,540	78,932	79,327
BEBIDAS NO ALCHOOLICAS		56,453	57,865	59,890	61,986	64,156
BEBIDAS ALCHOOLICAS		63,935	65,534	67,172	68,851	70,572
PROVEEDORES - SUMINISTROS		114,840	115,357	115,934	116,513	117,096
PROVEEDORES - ENSALADA		60,480	60,752	61,056	61,331	61,607
ALQUILERES - LOCALES		252,000	255,780	259,617	263,511	267,464
MANTEN. LOCALES		39,600	40,174	40,757	41,348	41,534
ELECTRICIDAD		158,400	159,113	159,829	160,548	161,271
AGUA		81,600	81,967	82,336	82,707	83,079

TELEFONOS		14,280	14,344	14,409	14,474	14,539
LINEAS DE CELULARES		7,140	7,172	7,204	7,237	7,269
INTERNET		24,276	24,385	24,495	24,605	24,716
SERVICIOS DE MARKETING		14,007	14,070	14,133	14,197	14,261
UNIFORME PERSONAL		39,600	39,778	39,957	40,137	40,318
SERVICIOS POR TERCEROS		115,200	116,870	117,396	117,925	118,455
OTROS GASTOS CONTINGENTES		118,800	121,348	121,894	122,443	122,994
			-	-	-	-
SUELDOS			-	-	-	-
ADMINISTRADOR DE LOCAL		69,400	70,684	71,992	73,323	74,680
MESEROS		954,250	971,903	989,884	1,008,196	1,026,848
CAJEROS		229,020	233,257	237,572	241,967	246,444
HORNEROS		442,425	450,610	458,946	467,437	476,084
COCINEROS		405,990	413,501	421,150	428,942	436,877
AYUDANTES DE COCINA		234,225	238,558	242,971	247,466	252,045
			-	-	-	-
EGRESOS DE GASTOS INDIRECTOS			-	-	-	-
GASTOS ADMINISTRATIVOS			-	-	-	-
ELECTRICIDAD		33,480	35,991	38,690	41,592	44,712
AGUA		74,520	80,109	86,117	92,576	99,519
TELEFONOS		31,320	33,669	36,194	38,909	41,827
LINEAS DE CELULARES		12,816	13,777	14,810	15,921	17,115
INTERNET		69,120	74,304	79,877	85,868	92,308
OTROS SERVICIOS CONTINGENTES		42,000	42,315	42,505	42,697	42,889
			-	-	-	-
SUELDOS						
GERENTES		173,500	176,710	179,979	183,308	186,700
ADMINISTRACION		34,700	35,342	35,996	36,662	37,340
RECURSOS HUMANOS		48,580	49,479	50,394	51,326	52,276
CONTABILIDAD		182,175	185,545	188,978	192,474	196,035
TESORERIA		41,640	42,410	43,195	43,994	44,808
LOGISTICA		38,170	38,876	39,595	40,328	41,074
			-	-	-	-

I.G.V. A PAGAR		843,954	847,752	910,740	945,325	980,550
RENTA MENSUAL		229,183	230,214	405,177	417,320	429,828
EGRESOS FINANCIEROS						
AMORT. PAG.: CUOTA DE US 3500.00 MENSUAL		147,000	147,000	147,000	147,000	147,000
TOTAL EGRESOS		8,010,879	7,297,830	7,627,713	7,772,004	7,922,137
SALDOS MENSUALES	429,386	335,899	1,298,427	1,226,165	1,347,220	1,470,392

Tabla 21.

Flujo de caja en el escenario pesimista

**FLUJO DE CAJA PROYECTADO DESDE 2017 AL 2021
EXPRESADO EN NUEVOS SOLES**

INGRESOS	0	1	2	3	4	5
VENTA DE POLLO A LA BRASA		5,761,365	5,847,786	5,935,502	6,024,535	6,114,903
VENTA DE PLATOS A LA CARTA		2,400,569	2,436,577	2,473,126	2,510,223	2,547,876
BEBIDAS NO ALCHOOLICAS		66,416	67,412	68,423	69,450	70,491
BEBIDAS ALCHOOLICAS		75,218	76,346	77,491	78,654	79,833
OTOS INGRESOS		43,210	43,858	44,516	45,184	45,862
TOTAL INGRESOS		8,346,778	8,471,979	8,599,059	8,728,045	8,858,966

EGRESOS						
EGRESOS DE GASTOS DIRECTOS						
PROVEEDORES - COMPRA DE PAPAS		810,000	846,450	850,259	856,636	857,878
PROVEEDORES - COMPRA DE POLLOS Y CARNES		1,530,000	1,598,850	1,606,844	1,618,092	1,631,037
PROVEEDORES - ENVACES Y ARTICULOS		95,040	99,317	99,813	100,312	101,817
PROVEEDORES - CREMAS		77,760	81,259	81,665	82,074	82,484
BEBIDAS NO ALCHOOLICAS		56,453	57,300	58,160	59,032	59,918
BEBIDAS ALCHOOLICAS		63,935	64,894	65,868	66,856	67,858
PROVEEDORES - SUMINISTROS		114,840	117,711	120,654	123,670	126,762
PROVEEDORES - ENSALADA		60,480	61,992	63,542	65,130	66,759
ALQUILERES - LOCALES		252,000	258,300	264,758	271,376	278,161
MANTEN. LOCALES		39,600	40,590	41,605	42,645	43,711
ELECTRICIDAD		158,400	162,360	166,419	170,579	174,844
AGUA		81,600	83,640	85,731	87,874	90,071
TELEFONOS		14,280	14,637	15,003	15,378	15,762

LINEAS DE CELULARES		7,140	7,319	7,501	7,689	7,881
INTERNET		24,276	24,883	25,505	26,143	26,796
SERVICIOS DE MARKETING		14,007	14,357	14,716	15,084	15,461
UNIFORME PERSONAL		39,600	40,590	41,605	42,645	43,711
SERVICIOS POR TERCEROS		115,200	118,080	121,032	124,058	127,159
OTROS GASTOS CONTINGENTES		118,800	121,770	124,814	127,935	131,133
			-	-	-	-
SUELDOS			-	-	-	-
ADMINISTRADOR DE LOCAL		69,400	70,684	71,992	73,323	74,680
MESEROS		954,250	971,903	989,884	1,008,196	1,026,848
CAJEROS		229,020	233,257	237,572	241,967	246,444
HORNEROS		442,425	450,610	458,946	467,437	476,084
COCINEROS		405,990	413,501	421,150	428,942	436,877
AYUDANTES DE COCINA		234,225	238,558	242,971	247,466	252,045
			-	-	-	-
EGRESOS DE GASTOS INDIRECTOS			-	-	-	-
GASTOS ADMINISTRATIVOS			-	-	-	-
ELECTRICIDAD		33,480	35,991	38,690	41,592	44,712
AGUA		74,520	80,109	86,117	92,576	99,519
TELEFONOS		31,320	33,669	36,194	38,909	41,827
LINEAS DE CELULARES		12,816	13,777	14,810	15,921	17,115
INTERNET		69,120	74,304	79,877	85,868	92,308
OTROS SERVICIOS CONTINGENTES		42,000	42,315	42,505	42,697	42,889
			-	-	-	-
SUELDOS						
GERENTES		173,500	176,710	179,979	183,308	186,700
ADMINISTRACION		34,700	35,342	35,996	36,662	37,340
RECURSOS HUMANOS		48,580	49,479	50,394	51,326	52,276
CONTABILIDAD		182,175	185,545	188,978	192,474	196,035
TESORERIA		41,640	42,410	43,195	43,994	44,808
LOGISTICA		38,170	38,876	39,595	40,328	41,074
			-	-	-	-
I.G.V. A PAGAR		843,954	847,752	857,888	869,555	880,809
RENTA MENSUAL		229,183	230,214	239,516	249,419	259,410

EGRESOS FINANCIEROS						
AMORT. PAG.: CUOTA DE US\$ 3500.00 MENSUAL		147,000	147,000	147,000	147,000	147,000
TOTAL EGRESOS		8,010,879	7,379,855	7,662,485	7,795,533	7,934,124
SALDOS MENSUALES	429,386	335,899	1,092,124	936,574	932,512	924,842

5.9 Viabilidad de propuesta

La aplicación de implementar las NIIF Pymes y su adecuada contabilización será como un medio para mejorar los procesos administrativos y contables y no solo en el área contable sino también en la organización, esta implementación ayudara a que el desarrollo de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar en los estados financieros con propósito de información gerencial y general.

Por ello la propuesta es viable, la inversión que se va a realizar es principalmente recurso humano y tiempo empleado. Los recursos económicos a utilizar serán razonables, se compensara de inmediato como parte del trabajo del personal de planilla.

En la propuesta de implementación de las NIIF Pymes en la empresa, es necesario elaborar una evaluación de impacto organizacional que se tendría en los procesos y mejora de las operaciones contables, y de ser económicos, se produciría un ahorro considerable en el tiempo ya que esta implementación ayudara a la empresa en su desarrollo financiero y gerencial.

CAPITULO VI

DISCUSION

6.1 Discusión

La presente tesis tiene como objetivo la implementación de las NIIF para PYMES y su impacto contable en la empresa, ahora el planteamiento de la implementación, es una guía necesaria de inducción de procesos, normas, jerarquías a respetar, y entre otras que ayudaran al personal a su desenvolvimiento con los registros con el fin de obtener información contable fehaciente.

Entonces el proceso de investigación y la propuesta de solución a los problemas que presentaba o carecía la empresa está basada en el desorden, falta de control administrativo y contable, la falta de conocimiento y experiencia en normas internacionales de contabilidad por parte del personal contable, falta de políticas contables, la falta de conocimiento en las presentaciones de estados financieros, sabiendo que la empresa solo presenta información con el fines tributarios mas no financieros. Sin embargo al detectar esta situación se recurrió durante todo el proceso de la investigación a una constante revisión de procesos administrativos, financieros y contables que se relacionen a las categorías y la postura metodológica, decidiendo con la implementación de las NIIF para PYMES, que incluye el desarrollo de una guía de procesos y políticas de orientación significativo. Además, se consideró importante contratar a un contador público con conocimientos en NIIF, pero a su vez al ver el poco conocimiento que presentan estos profesionales del área de contabilidad se planteó las capacitaciones que se requiere para en buen desarrollo de la contabilidad en el área.

En la planificación se pudo evidenciar que el área contable no cuenta con guías o normas que ayuden al desarrollo adecuado de la contabilidad uniformizando los procesos y registros de la contabilidad, también de no tener información diaria en el momento necesario, por ello se ha visto necesario implementar procesos y políticas contables que ayuden al desarrollo contable. En el proceso de investigación se evidenció que no hay procesos de los

registros contables y que no hay la experiencia necesaria en NIIF del área contable en unos 46.67% y el 53.33% de encuestados manifiesta que conoce del tema de manera regular pero que no aplican en la empresa. Estas evidencias son reforzadas por los comentarios de expertos entrevistados que aluden en la carencia de conocimiento y a la falta de experiencia en estas normas y que hacen registros contables según lo aprendido en sus centros de estudios o por la indicación del contador a cargo aplicando el único principio de la partida doble. La contabilidad es la disciplina que enseña las normas y los procedimientos para ordenar, analizar y registrar las operaciones practicadas por las unidades económicas constituidas por un solo individuo o bajo la forma de sociedades civiles o mercantiles (bancos, industrias, comercios; e instituciones de beneficencia, etc.) mencionada por Lara (1999). Por ello, la importancia del conocimiento y la experiencia en contabilidad es fundamental para el desarrollo adecuado de la contabilización de las transacciones económicas de la empresa con el objetivo de proporcionar información real y razonable a los interesados. Así mismo se halló que el área contable de la empresa no cuenta con políticas contables o guías de contabilización, por lo que de 30 entrevistados el 76.67% manifiesta que la empresa no cuenta con políticas contables y el 23.33% nos dice que es poco la existencia de políticas contables en la empresa, por ello Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar los estados financieros. Tal como menciona (Cajo y Álvarez, 2016).

Los entrevistados mencionan que si es necesario establecer políticas contables en la empresa ya que ayuda y beneficia al desarrollo de la contabilidad de manera ordenada, manteniendo un registro adecuado y un control con el fin de emitir estados financieros oportunos. Por ello es de gran importancia implementar políticas contables con el objetivo de desarrollar la contabilidad en base a procesos, normas, lineamientos, condiciones,

parámetros, entre otros. Con el objetivo de ayudar a la empresa a evidenciar sus estados financieros de manera oportuna para los socios y terceros.

También en el estudio de los criterios de reconocimiento de activo, pasivo, ingreso y gasto, se hallaron errores de contabilización, por ello, de los 30 encuestados el 70.00% reconoce que a veces cometían errores de contabilización y el 30.00% menciona que no cometieron errores de contabilización, así mismo, los entrevistados mencionan que si hubo errores contables en la empresa y fue por falta de información, conocimiento y experiencia del personal, por ello Los estados financieros que se preparen para los usuarios externos deben confeccionarse de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA). Los usuarios externos deben tener alguna certeza acerca de que los informes se elaboraron de acuerdo con una serie de reglas básicas convencionales. Estas reglas aumentan la posibilidad de comparar esa información y contribuyen a reducir los fraudes y las tergiversaciones, pero no necesariamente conducen a que se confeccione el tipo de informes que serían de mayor provecho para la toma de decisiones en el ámbito interno. Menciona Garrison, Noreen, y Brewer (2007).

Entonces podemos decir que las contabilizaciones se deben de realizar en base a los principios de contabilidad generalmente aceptados, por ello es necesario hacer ajustes contables en los estados financieros en la empresa con el fin de sincerar la situación financiera de la empresa.

Por último, en el estudio de análisis de los estados financieros se observó que estos no son comparables conforme a las NIIF, por ello de los 30 colaboradores, el 83.33% menciona que los estados financieros de la empresa tal vez puedan ser comparables y el 16.67% de los entrevistados menciona que los estados financieros de la empresa no pueden

ser comparados, así mismo, confirman los entrevistados que los estados financieros no pueden ser comparados bajo NIIF debido a los malos procesos y malos registros que se realizaron durante ejercicios pasados, por ello, Las NIIF están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general y en otras informaciones financieras de todas las entidades con ánimo de lucro. Los estados financieros, con propósito de información general, se dirigen hacia las necesidades de información comunes de un amplio espectro de usuarios; por ejemplo: accionistas, acreedores, empleados y público, en general. Ramírez y Suárez (2012).

Entonces podemos decir que los estados financieros están erróneos debido a una mala práctica contable en la empresa por ello las consecuencias son saldos irreales presentados y información irreal para los socios y terceros.

Finalmente, al tratarse de una investigación enfocada a una empresa del sector comercial teniendo en cuenta que habiendo falta de conocimiento y experiencia por parte del personal, también hay que mencionar que no hubo ningún manual o guía contable en el área contable y por decir en la empresa el cual el personal contable no pueda guiarse, por ello es necesario implementar estas normas ya que a futuro traerán beneficios para la empresa y para los interesados de la información financiera de la empresa.

CAPITULO VII
CONCLUSIONES Y SUGERENCIAS

7.1 Conclusiones

La empresa ha logrado un gran desarrollo y crecimiento económico en el mercado, con ello beneficiando con sus contribuciones al estado peruano y contribuyendo a la empleabilidad de muchas familias, por ello, el crecimiento va de la mano con normas que la empresa debe de aplicar o implementar para su desarrollo empresarial. Por lo tanto el incumplimiento de estas normas hace que muchas empresas no puedan desarrollarse debido a la falta de información fehaciente por ello los socios toman decisiones desacertadas por la ineficiencia de la información financiera de la empresa. En consecuencia se puede decir que las NIIF van a contribuir en el desarrollo de la organización contable, financiera y administrativa de las empresas, con el objetivo de ser competitivos en el mercado. Así mismo la implantación de las NIIF para Pymes es un trabajo que a toda las áreas de la empresa comprometen como (área gerencial, administrativa, financiera, contable, recursos humanos, logística, etc.).

Primero: En el desarrollo de la aplicación de las NIIF Pymes se hallaron con inconsistencias los saldos iniciales de activos, pasivos y gastos, en el 2016, debido a la falta de políticas contables y al desconocimiento y a la falta de experiencia de los colaboradores de la empresa, por ello, las omisiones de saldos en activos y pasivos no reconocidas o por identificar se ajustaran a sus saldos reales según papeles de trabajo, estas inconsistencias se dieron debido a la falta de experiencia y conocimiento del personal de las áreas involucradas.

Segundo: Los resultados obtenidos con la implementación de las NIIF para Pymes en los saldos iniciales con NIIF para Pymes son relevantes y significativos para la información financiera de empresa en sus partidas de Activo (cuenta de bancos, contratos por anticipado, mercadería, materia prima, suministros, repuestos,

inmueble, maquinaria y equipos y sus depreciaciones), en pasivos (cuentas por pagar a terceros, cuentas por pagar a instituciones financieras), en Ingresos (ganancia por diferencia de cambio) y gastos (servicios básicos, alquileres, beneficios sociales de trabajadores) estas consideraciones son de importancia para los saldos iniciales ya que nos permite sincerar los estados financieros de la empresa y hacer el tratamiento contable correcto.

Tercero: El diseño de la transición de los estados financieros de la empresa ajustando a las NIIF para Pymes, nos permite visualizar las cuentas que se ajustaron a la realidad financiera de la empresa, aplicando los procesos de ajuste contable.

Cuarto: Las evidencias de las inconsistencias en los estados financieros permiten concluir que los errores se hallaron por la falta de políticas y procesos de reconocimiento contable en el registro de las transacciones que son significativos para plasmar un estado financiero correcto y fiable para los interesados y para los mismos socios por ello, se realizó los procesos reconocimiento y procesos contables que ayudaran a la mejora de las información financiera de la empresa.

Quinto: El impacto de los resultados obtenidos en los saldos iniciales sin NIIF y ahora con NIIF es significativo para los socios de la empresa, ya que permite identificar cambios precisos en las cuentas afectadas según los estados financieros con NIIF, de acuerdo estos cambio se establecieron políticas contables que permita a las áreas involucradas desarrollar sus funciones a cabalidad con el fin de mostrar a información financiera de la empresa de manera fiable.

Sexto: Por lo tanto, la propuesta de la implementación de las NIIF para PYMES en la empresa tiene una gran importancia ya que su impacto con relación al tratamiento

contable debido a las implementaciones de las normas según la necesidad de la empresa y sus procedimientos favorecen al desempeño de las áreas.

7.2 Sugerencias

Las consecuencias de una mala práctica contable que conlleva a los ajustes en los estados financieros en la implementación son señales de la falta de conocimiento o experiencia por parte del personal del área contable, por ello es recomendable capacitar al personal del área contable en NIIF, para que de esta manera los registros de las transacciones económicas de la empresa puedan ser reconocidas correctamente, por ello se recomienda lo siguiente:

Primero: Que según lo hallado, hacer los ajustes pertinentes en papeles de trabajo para el desarrollo de los estados financieros bajo NIIF Pymes, con el fin de sincerar las partidas contables y al desarrollo óptimo de la contabilidad, por ello es de gran importancia que los papeles de trabajo sean minuciosos con sus detalles y explicaciones de ajustes con el fin de sincerar las cuentas afectadas.

Segundo: Diseñar el proceso de transición de los estados financieros a NIIF Pymes con el fin de evidenciar en cuadros comparativos de estados financieros sin NIIF y estados financieros con NIIF, para así poder presentar a gerencia los resultados de la realidad financiera de la empresa y si estas partidas son de importancia o significativa para la toma de decisiones.

Tercero: la importancia de la implementación de las NIIF para PYMES en la empresa es necesaria ya que ayuda a desarrollar características que nos permita controlar la actividad económica y financiera de la empresa, en base a procesos y políticas contables que ayudaran a la mejora continua de las áreas involucradas, nos permitirá emitir estados financieros comparable con otras entidades a nivel nacional e internacional con empresas del mismo rubro empresarial, permitirá visualizar la

posición financiera real y transparente de la empresa, lo más importante de esta implementación es la información que se brinda a los terceros que contiene credibilidad y facilita a créditos financieros y oportunidades de inversión.

Cuarto: Mantener al personal contable y financiero capacitado en las actividades que se desempeña, con el fin de mantener al personal actualizado y que su desempeño en sus funciones sean eficientes.

Quinto: Realizar reuniones con el fin de informar los resultados que se están obteniendo y lo que está pendiente por realizar con el fin de hacer un seguimiento de las actividades de las áreas involucradas.

CAPITULO VIII
REFERENCIAS

8.1 Referencias

- (IASB), C. d. (2009). *La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PYMES)*. United Kingdom, London: Copyright © 2009 IASCF.
- Andina Editores. (2012). Constitución Política de Perú. En A. Editores, *Constitución Política de Perú* (pág. 23). Perú: Centro de Diagramación y diseño Gráfico Andina Editores.
- Borroero, X. (2014). Evolución de las NIIF para Pymes y su Impacto en las Pequeñas empresas en Colombia. p. 10.
- Cajo, J., & Álvarez, J. (2016). *Manual Práctico de las NIIF Tratamiento Contable Tributario*. Lima: Pacífico Editores S.A.C.
- Castro, M. (2015). Las Normas Internacionales de información financiera y su influencia en La administración Financiera de las Pequeñas y Medianas empresas Comerciales en San Pedro Sula. *Previa Opción de título de Máster En Dirección Financiera, Honduras*.
- Chang, S. (2011). Estudio de las normas internacionales de información financiera sobre los planes de prestaciones definidas y su impacto en los resultados de las entidades del Estado peruano. *Tesis para optar el grado académico de Magíster en Contabilidad con Mención en Contabilidad de Gestión*, 3.
- Condori, G., De la Peña, R., Miranda, P., Carrascal, J., & Huamali, M. (2015). *Actualidad Contable 2015*. Breña: Pacífico Editores SAC.
- Flores, J. (2015). *Análisis Financiero para contadores y su incidencia en las NIIF*. Breña: Pacífico Editores S.A.C.

- Freire, E., & Quispe, C. (2012). “Modelo para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y el impacto tributario aplicado a las pymes, dedicadas a la comercialización de productos eléctricos y telefónicos en la provincia de Cotopaxi”. *Tesis de Grado presentada para la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A., Ecuador.*
- Garrison, R. H., Noreen, E. W., & Brewer, P. C. (2007). Contabilidad Administrativa. En R. H. Garrison, E. W. Noreen, & P. C. Brewer, *Contabilidad Administrativa y el entorno empresarial* (pág. 9). México: Miembro de la Cámara Nacional de la Industria Editorial Mexicana, Reg. Núm. 736.
- Goicochea, L. (2013). Aplicación de las NIIF'S para lograr mejorar el tratamiento contable de activos fijos empleado por la empresa de transporte de carga del Grupo Arutani. *Tesis para optar el título profesional de Contador Público en la universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.*
- Gómez, A. (2013). NIIF para las Pymes: Presentación de estados financieros. *CONTADORES & EMPRESAS / N° 207 B, B-6.*
- Guamán, D., & Vera, D. (2010). NIIF para las PYMES: Políticas Contables, Estimaciones y Errores. *Tesis previa a la obtención del título de contadora pública auditora, Ecuador, 11.*
- Gutierrez, J., & Rodriguez, M. (2013). “Efectos en la incorporación de las NIIF en los resultados de los estados financieros presentados bajo peca en la empresa “Morococha s.a.” en la ciudad de Lima al 31 de Diciembre de 2012”. *Para obtener el Título Profesional de Contador Público, Trujillo.*
- Barrera, J. (2000). *Guía para la Comprensión Holística de la Ciencia.* Caracas: Fundación Sypal.

- Barrera, J. (2010). Metodología de la Investigación. *Guía para la Comprensión Holística de la Ciencia*, p.126.
- Lara, E. (1999). Primer curso de Contabilidad. En L. F. Elías, *Primer curso de Contabilidad* (pág. 9). México: Col. Pedro María Anaya, C. P. 03340, México, D. F.
- Luna, J., & Muñoz, L. (2011). Hacia la adopción y aplicación de las NIIF y su importancia. *Adversia*, p.27.
- Melendez, F. E., Cruz, W. A., & Osorio, E. E. (2011). "Sistema contable con base a la NIIF para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) y control interno con enfoque coso para la asociación (ACORG de R.L.) del municipio de suchitoto departamento de Cuscatlan, a implementarse en el año 2011". *Para Optar al Grado de: Licenciado en Ccontaduria Pública*, p.13.
- Padilla, D. N. (2008). Contabilidad Administrativa. En D. N. Ramírez Padilla, *Contabilidad Administrativa* (pág. 4). México: MC GRAW HIU_ 3A. EDICIÓN .
- Ramírez, H., & Suárez, L. (2012). *Norma Internacional de Información Financiera para Pymes*. Bogotá: Editorial Kimpres Ltda.
- Ramirez, F. M. (2014). Impacto de las Normas Internacionales de Información Financiera en el desarrollo de las grandes empresas familiares del Perú. *Tesis para optar grado de doctor en Contabilidad y Finanzas*, XI.
- Sampieri, R., Collado, C., & Baptista, P. (2003). *Metodologia de la Investigación*. México: McGraw-Hill Interamericana.
- Ureña, O. L., & . (2010). Contabilidad Basica. En O. L. Ureña, *Contabilidad Basica* (pág. 17). Bogota: FOCO Ediciones Bogotá - Colombia.

Anexos

Anexos 1. Matriz de Investigación

Título de la Investigación:	Las NIIF PYMES y su impacto en el desarrollo contable en la empresa INV. PABECSA SAC, SAN FELIPE, 2017.	
Planteamiento de la Investigación	Objetivo	Justificación
<p>Actualmente la gran mayoría de las empresas industriales, comerciales, de servicio entre otros, están obligadas a implementar sus estados financieros adecuados a las (NIC) y a las (NIIF) y todas de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) por lo que es importante que la empresa INV. PABECSA SAC, desarrolle un sistema contable adaptando a dichas normas internacionales que permitan suministrar información financiera fiable y alcanzar los objetivos empresariales.</p>	Objetivo General	Justificación metodológica
	<p>Proponer las NIIF PYMES en la empresa INV. PABECSA SAC y ver su impacto contable en el EJERCICIO 2017.</p>	<p>Esta implementación de las NIIF PYMES se aplicara en forma holística en la empresa INV. PABECSA SAC, y se considera de mucha significancia e importancia, no solo como punto de investigación, sino también como una herramienta de desarrollo empresarial y proyectada a mantener una información financiera real, ya que las NIIF para PYMES establecen los requisitos sustanciales y formales que son de prioritarios para la implementación, reconocimiento, desarrollo, medición, revelación de transacciones y sucesos económicos que son importantes en la presentación de los estados financiero de la organización por ello deberán aprender un nuevo lenguaje y una nueva manera de trabajar, que consiste en realizar cambios significativos en el reporte de información contable.</p>
	Objetivos específicos	
	<p>Diseñar la transición de los estados financieros ajustando los resultados afectados al 31/12/2016.</p>	
Formulación del problema.	<p>Diagnosticar los ajustes que afecten a los resultados del ejercicio 2017 implementando las NIIF PYMES.</p>	Justificación práctica
	<p>Diagnosticar los resultados obtenidos con la implementación de las NIIF PYMES, con relación a los sados iniciales que mantiene la empresa INV. PABECSA SAC.</p>	<p>La implementación y adopción de las NIIF PYMES en la empresa INV. PABECSA SAC, tiene que ver con varios factores que abarcan áreas importantes de la empresa por ello esta aplicación mejorará la información y los proceso financieros, contables, administrativos y</p>

<p>¿De qué manera las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES genera un impacto en el desarrollo contable tributario en la empresa PABECSA SAC?</p>	<p>Evidenciar los estados financieros bajo las NIIF PYMES, aplicando las políticas y conceptos contables.</p>	<p>logísticos entre otras áreas, por ello la información que se proporcione a la gerencia será certera para conocer la evolución de la entidad económica y para conocer las aplicaciones de estas NIIF PYMES que ayudaran a mejorar y llevar a cabo la toma de decisiones en consecuencia, esta información también es necesaria e importante para los acreedores ya que necesitan saber la situación económica financiera de la empresa y si puede cumplir con sus obligaciones a corto y largo plazo.</p>
<p>Evidenciar el impacto obtenido de los resultados finales para la gerencia.</p>		
Metodología		
Sintagma	Tipo	Unidad de análisis e instrumentos
<p>Entonces entendemos por la investigación holística, que se basa a la experiencia y conocimiento que tiene el tesista para poder aplicar los procesos múltiples y necesarios en los caminos y oportunidades de investigación proponiendo la aplicación de las políticas, ideas, técnicas, interpretaciones para posibles soluciones.</p>	<p>Los tipos de investigación constituyen etapas, procesos investigativo universal. Esta característica marca la apertura hacia la integración de los diversos enfoques en las distintas disciplinas.</p>	<p>La unidad de análisis, es la totalidad de estudio a tratar, incluyendo las unidades de análisis o entidades de población donde integran dichas interrogantes y que deben de cuantificarse para determinado estudio integrado por un conjunto de entidades que participan de una determinada característica.</p>
Enfoque	Diseño	
<p>La presente investigación es de tipo mixta porque implica la recolección y análisis de datos tanto cualitativos como cualitativos, a su vez su integración y discusión de la información recopilada, donde se realizan inferencias del producto obtenido y lograr un mayor entendimiento del fenómeno bajo estudio.</p>	<p>El estudio es transversal – longitudinal porque se realiza de manera puntual a través de la muestra en un periodo y tiempo determinado (fecha de aplicación de los instrumentos cuantitativos y cualitativos).</p>	

Anexos 2. Matriz metodológica de categorización

Objetivo general	Objetivos específicos	Categorías	Sub	Unidad de análisis	Técnicas	Instrumentos
			Categorías			
Proponer las NIIF PYMES en la empresa INV. PABECSA SAC y ver su impacto en el tratamiento contable en el EJERCICIO 2017.	Diseñar la transición de los estados financieros ajustando los resultados afectados al 01/01/2017.	Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	Presentación de EEFF	Empresa Inv. Pabecsa SAC	Encuestas	Encuestas
	Diagnosticar los ajustes que afecten a los resultados del ejercicio 2017 implementando las NIIF para PYMES.	Desarrollo Contable	RECONOCIMIENTO			
	Diagnosticar los resultados obtenidos con la implementación de las NIIF PYMES, con relación a los saldos iniciales que mantiene la empresa INV. PABECSA SAC.		POLITICAS CONTABLES			
	Evidenciar los estados financieros bajo las NIIF PYMES, aplicando las políticas y conceptos contables.		CONTABILIZACIÓN			
	Evidenciar el impacto obtenido de los resultados finales para la gerencia.		CONPARABILIDAD			

Anexos 3. Cuestionario

CUESTIONARIO DE LAS NIIF PYMES Y SU IMPACTO CONTABLE EN LA EMPRESA INV. PABECSA SAC, 2017.

INSTRUCCIÓN: Estimado(a), este cuestionario tiene como objeto conocer su opinión sobre las NIIF PYMES y su implicancia contable de la empresa. Dicha información es completamente anónima, por lo que le solicito responda todas las preguntas con sinceridad, y de acuerdo a sus propias experiencias.

Sexo: Masculino () Femenino ()

Área Laboral: _____

INDICACIONES: A continuación, se le presenta una serie de preguntas las cuales deberá Ud. Responder, marcando una (x) la respuesta que considera correcta.

3	2	1
SI	A Veces	No

ITEMS	ASPECTOS CONSIDERADOS	VALORACIÓN		
	SUB CATEGORÍA RECONOCIMIENTO			
1	¿Los registros contables de la empresa se adecuan a las NIIF?	3	2	1
2	¿La empresa en su desarrollo contable utiliza principios de contabilidad?	3	2	1
3	¿El personal que registra la información contable está capacitado en las NIIF?	3	2	1
4	¿Existe experiencia de NIIF Y NIC en los registros contables que realiza el personal?	3	2	1
5	¿ El contador general de la empresa tiene experiencia aceptable en NIIF?	3	2	1

SUB CATEGORÍA POLÍTICAS CONTABLES				
6	¿Las políticas contables de la empresa se adecuan a las NIIF??	3	2	1
7	¿La empresa debe de implementar políticas contables según las NIIF?	3	2	1
8	¿Las políticas de cierre de información financiera que se presentan a los socios están basadas en las NIIF?	3	2	1
9	¿Las políticas de depreciación que se presentan a los socios están basadas en las NIIF?	3	2	1
SUB CATEGORÍA CONTABILIZACIÓN				
10	¿En la empresa se cometieron errores al registrar la documentación contable?	3	2	1
11	¿Los errores que se observaron en la empresa son por falta de experiencia o conocimientos contables en las NIIF?	3	2	1
12	¿Se aplican criterios de contabilización en la empresa según las NIIF?	3	2	1
13	¿El área contable de la empresa debe hacer ajustes por errores contables según la NIC?	3	2	1
SUB CATEGORÍA COMPARABILIDAD				
14	¿La diferencia de los EEFF sin NIIF y los EEFF con NIIF son relevantes para el área gerencial ?	3	2	1
15	¿El desarrollo contable sin las NIIF y el desarrollo contable con NIIF son relevantes para el área contable ?	3	2	1
16	¿La información de los EEFF que se presentan a los socios son los más adecuados para una buena toma de decisiones?	3	2	1
17	¿La presentación de los EEFF con NIIF son de importancia para los terceros ?	3	2	1

Muchas gracias

Anexos 4. Certificado de Validez por Juicio de Expertos

Anexo 1. Certificado de validez por Juicio de Expertos

CERTIFICADO DE VALIDEZ POR JUICIO DE EXPERTOS

Yo, EDWIN VASQUEZ MORA identificado con DNI Nro 43343660 Especialista en CONTABILIDAD - AUDITORIA
 Actualmente laboro en UNIVERSIDAD NOROCCIDENTAL ubicado en LINCE procedo a revisar la correspondencia entre la categoría, sub categoría e ítem bajo los criterios:

Coherencia: El ítem tiene relación lógica con el indicador y la dimensión/sub categoría.

Relevancia: El ítem es parte importante para medir el indicador y la dimensión/sub categoría.

Claridad: La redacción del ítem permitirá comprender a la unidad de análisis.

Suficiencia: La cantidad de ítems es suficiente para responder al indicador y la dimensión/sub categoría.

Nro	CATEGORIA DESARROLLO CONTABLE	Coherencia				Relevancia				Claridad				Suficiencia				Puntaje	Observaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
DIMENSIÓN /SUB CATEGORÍA 1:		RECONOCIMIENTO																	
1	¿Los registros contables de la empresa se adecuan a las NIIF?				/				/				/				/	16	
2	¿La empresa en su desarrollo contable utiliza principios de conabilidad?			/					/				/				/	15	
3	¿ El personal que registra la información contable está capacitado en las NIIF?			/					/				/				/	14	
4	¿Existe experiencia de NIIF Y NIC en los registros contables que realiza el personal?			/					/				/				/	15	
5	¿ El contador general de la empresa tiene experiencia aceptable en NIIF?				/				/				/				/	16	
DIMENSIÓN /SUB CATEGORÍA 2:		POLITICAS CONTABLES																	
6	¿Las políticas contables de la empresa se adecuan a las NIIF??				/				/				/				/	16	
7	¿La empresa debe de implementar politicas contables según las NIIF?			/				/				/				/		15	
8	¿Las políticas de cierre de información financiera que se presentan a los socios estan basadas en las NIIF?			/				/				/				/		15	
9	¿Las políticas de depreciación que se presentan a los socios estan basadas en las NIIF?			/				/				/				/		16	
DIMENSIÓN /SUB CATEGORÍA 3:		CONTABILIZACIÓN																	

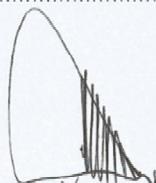
10	¿En la empresa se cometieron errores al registrar documentación contable ?			/		/		/		/	14
11	¿Los errores que se observaron en la empresa son por falta de experiencia o conocimientos contables en las NIIF ?			/		/		/		/	14
12	¿Se aplican criterios de contabilización en la empresa según las NIIF?			/		/		/		/	16
13	¿El área contable de la empresa debe hacer ajustes por errores contables según la NIC?			/		/		/		/	15
DIMENSIÓN /SUB CATEGORÍA 4:		COMPARABILIDAD									
14	¿La diferencia de los EEEF sin NIIF y los EEEF con NIIF son relevantes para el área gerencial ?			✓		/		/		/	15
15	¿El desarrollo contable sin las NIIF y el desarrollo contable con NIIF son relevantes para el área contable ?			/		/		/		/	16
16	¿La información de los EEEF que se presentan a los socios son los más adecuados para una buena toma de decisiones?			✓		/		/		/	16
17	¿La presentación de los EEEF con NIIF son de importancia para los terceros ?			✓		/		/		/	14

(Si el puntaje obtenido está entre 1 y 2 el experto debe sugerir los cambios).

Y después de la revisión opino que el instrumento Si No debe de ser aplicado:

Sugerencias:

1.Debe de añadir.....dimensión/sub categoría:
2.Debe añadir..... ítems en la dimensión/sub categoría:
3. Cumple con los indicadores de evaluación establecidos:.....


DR. EDWIN VASQUEZ MORA
 CPC-ASESOR

Anexo 1. Certificado de validez por Juicio de Expertos

CERTIFICADO DE VALIDEZ POR JUICIO DE EXPERTOS

Yo, HUGO PACHERRES LLÓLLA identificado con DNI Nro 09855036 Especialista
 en TRIBUTACIÓN Actualmente laboro en ubicado en
 procedo a revisar la correspondencia entre la categoría, sub categoría e ítem bajo los criterios:

Coherencia: El ítem tiene relación lógica con el indicador y la dimensión/sub categoría.

Relevancia: El ítem es parte importante para medir el indicador y la dimensión/sub categoría.

Claridad: La redacción del ítem permitirá comprender a la unidad de análisis.

Suficiencia: La cantidad de ítems es suficiente para responder al indicador y la dimensión/sub categoría.

Nro	CATEGORIA DESARROLLO CONTABLE	Coherencia				Relevancia				Claridad				Suficiencia				Puntaje	Observaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
DIMENSIÓN /SUB CATEGORÍA 1:		RECONOCIMIENTO																	
1	¿Los registros contables de la empresa se adecuan a las NIIF?			✓				✓				✓				✓		16	
2	¿La empresa en su desarrollo contable utiliza principios de conabilidad?			✓				✓				✓				✓		16	
3	¿ El personal que registra la información contable está capacitado en las NIIF?		✓					✓				✓				✓		15	
4	¿Existe experiencia de NIIF Y NIC en los registros contables que realiza el personal?		✓					✓				✓				✓		15	
5	¿ El contador general de la empresa tiene experiencia aceptable en NIIF?			✓				✓				✓				✓		16	
DIMENSIÓN /SUB CATEGORÍA 2:		POLITICAS CONTABLES																	
6	¿Las políticas contables de la empresa se adecuan a las NIIF??			✓				✓				✓				✓		16	
7	¿La empresa debe de implementar politicas contables según las NIIF?			✓				✓				✓				✓		16	
8	¿Las políticas de cierre de información financiera que se presentan a los socios estan basadas en las NIIF?			✓				✓				✓				✓		16	
9	¿Las políticas de depreciación que se presentan a los socios estan basadas en las NIIF?			✓				✓				✓				✓		16	
DIMENSIÓN /SUB CATEGORÍA 3:		CONTABILIZACIÓN																	
10	¿En la empresa se cometieron errores al registrar la documentacion contable ?			✓				✓				✓				✓		16	

Anexo 1. Certificado de validez por Juicio de Expertos

CERTIFICADO DE VALIDEZ POR JUICIO DE EXPERTOS

Yo, Freddy Fonseca Chávez identificado con DNI Nro. 06269943 Especialista en tributación Actualmente laboro en Universidad Norber Wiena ubicado en Buenos Aires procedo a revisar la correspondencia entre la categoría, sub categoría e ítem bajo los criterios:

- Coherencia:** El ítem tiene relación lógica con el indicador y la dimensión/sub categoría.
- Relevancia:** El ítem es parte importante para medir el indicador y la dimensión/sub categoría.
- Claridad:** La redacción del ítem permitirá comprender a la unidad de análisis.
- Suficiencia:** La cantidad de ítems es suficiente para responder al indicador y la dimensión/sub categoría.

Nro	CATEGORÍA DESARROLLO CONTABLE	Coherencia				Relevancia				Claridad				Suficiencia				Puntaje	Observaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
DIMENSIÓN /SUB CATEGORÍA 1: RECONOCIMIENTO																			
1	¿Los registros contables de la empresa se adecuan a las NIIF?				✓				✓				✓				✓		
2	¿La empresa en su desarrollo contable utiliza principios de conabilidad?				✓				✓				✓				✓		
3	¿El personal que registra la información contable está capacitado en las NIIF?				✓				✓				✓				✓		
4	¿Existe experiencia de NIIF Y NIC en los registros contables que realiza el personal?				✓				✓				✓				✓		
5	¿El contador general de la empresa tiene experiencia aceptable en NIIF?				✓				✓				✓				✓		
DIMENSIÓN /SUB CATEGORÍA 2: POLITICAS CONTABLES																			
6	¿Las políticas contables de la empresa se adecuan a las NIIF??				✓				✓				✓				✓		
7	¿La empresa debe de implementar políticas contables según las NIIF?				✓				✓				✓				✓		
8	¿Las políticas de cierre de información financiera que se presentan a los socios estan basadas en las NIIF?				✓				✓				✓				✓		
9	¿Las políticas de depreciación que se presentan a los socios estan basadas en las NIIF?				✓				✓				✓				✓		
DIMENSIÓN /SUB CATEGORÍA 3: CONTABILIZACIÓN																			
10	¿En la empresa se cometieron errores al registrar la documentación contable ?				✓				✓				✓				✓		

Anexos 5. Certificado de Validez de Propuesta

Anexo.....Ficha de validez de la propuesta

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE LA PROPUESTA

Título de la investigación: LAS MIP PYMES Y SU IMPACTO EN EL DESEMPEÑO CONTABLE EN LA RESPUESTA AL PASADO SAC 2014
 Nombre de la propuesta:

Yo, EDWIN VASQUEZ MORA..... identificado con DNI Nro 43343660..... Especialista en CONTABILIDAD - AUDITORIA
 Actualmente laboro en MNI VIZCARRA..... Ubicado en LINCE..... Procedo a revisar la correspondencia entre la categoría, sub categoría e ítem bajo los criterios:

Pertinencia: La propuesta es coherente entre el problema y la solución.

Relevancia: Lo planteado en la propuesta aporta a los objetivos.

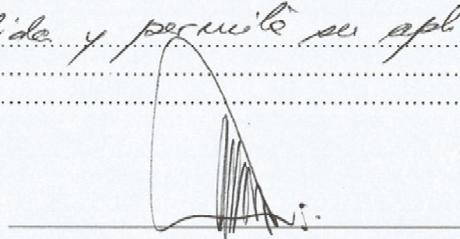
Construcción gramatical: se entiende sin dificultad alguna los enunciados de la propuesta.

N°	INDICADORES DE EVALUACIÓN	Pertinencia		Relevancia		Construcción gramatical		Observaciones	Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO		
1	La propuesta se fundamenta en las ciencias administrativas/ Ingeniería.	/		/		/			
2	La propuesta está contextualizada a la realidad en estudio.	/		/		/			
3	La propuesta se sustenta en un diagnóstico previo.	/		/		/			
4	Se justifica la propuesta como base importante de la investigación aplicada proyectiva	/		/		/			
5	La propuesta presenta objetivos claros, coherentes y posibles de alcanzar.	/		/		/			
6	La propuesta guarda relación con el diagnóstico y responde a la problemática	/		/		/			
7	La propuesta tiene un plan de acción e intervención bien detallado	/		/		/			
8	Dentro del plan de intervención existe un cronograma detallado y responsables de las diversas actividades	/		/		/			
9	La propuesta es factible y tiene viabilidad	/		/		/			
10	Es posible de aplicar la propuesta al contexto descrito	/		/		/			

Y después de la revisión opino que:

1. *La pro puesta es válida y permite su aplicación*
2.
3.

Es todo cuanto informo;

A handwritten signature in black ink, consisting of a large loop followed by several vertical strokes and a horizontal line at the end, positioned above a solid horizontal line.

Firma

Anexos 6. Informe de Instrumentos



Título	Proced. GRADUACIÓN Y TITULACIÓN	Código	CV4-GT-11	Versión - Vigencia	V10 - Set-16	Página	16/24
--------	---------------------------------	--------	-----------	--------------------	--------------	--------	-------

INFORME DE INSTRUMENTOS

Lima, 26 de Abril del 2017

Mg. Carmen C. Brenneisen Bustamante
Directora EAP Negocios y Competitividad

Presente.-

De mi especial consideración:

Es grato expresarle un cordial saludo y como Asesor de la Tesis titulada "Las NIIF PYMES y su impacto en el tratamiento contable en la empresa INV. PABECSA SAC, 2017", presentado por el bachiller en Contabilidad y Auditoría, PIZARRO CAMARENA DAVID CELESTINO: para la obtención del Título Profesional de Contador Público; ha sido concluida satisfactoriamente.

Al respecto informo que se lograron los siguientes objetivos:

- .El instrumento o método de recolección de los datos ha sido valido y confiable, en base a los resultados.
- . Obtener observaciones, registros o mediciones de variables, sucesos, contextos y categorías de gran interés.
- . Analizar correctamente las observaciones, registros y mediciones que permiten su conocimiento y aplicación.

Este trabajo constituye un aporte importante porque permitirá a la universidad evaluar la cantidad de instrumentos necesarios para establecer las medidas de prevención y control pertinentes.

Sin otro particular, aprovecho la oportunidad para manifestarle los sentimientos de mi consideración, más distinguida.

Atentamente,

Dr. Vásquez Mora Edwin

Anexos 7. Conformidad de Proyecto



Título	Proced. GRADUACIÓN Y TITULACIÓN	Código	CV4-GT-11	Versión - Vigencia	V10 - Set-16	Página	14/24
--------	---------------------------------	--------	-----------	--------------------	--------------	--------	-------

10.5 CONFORMIDAD DEL PROYECTO DE TESIS POR EL ASESOR F-GT-11-7

Lima, 22 de Marzo del 2017

Mg. Carmen C. Brenneisen Bustamante
Directora EAP Negocios y Competitividad

De mi mayor consideración:

Es grato saludarlo(a) e informarle que luego de revisar el Proyecto de Tesis "Las NIIF PYMES y su impacto en el tratamiento contable en la empresa INV. PABECSA SAC, 2017", presentado por el bachiller en Contabilidad y Auditoría, PIZARRO CAMARENA DAVID CELESTINO: manifiesto mi conformidad ya que cumple con todos los requisitos académicos solicitados por la Universidad Privada Norbert Wiener, el mismo que cumple con la **originalidad** establecida en el artículo 12.3 del Reglamento del Registro Nacional de Trabajo de Investigación para optar Grados Académicos y Títulos Profesionales – RENATI.

Asimismo, el proyecto de tesis será desarrollado y ejecutado por el mencionado bachiller en el plazo de 122 días para la obtención del Título Profesional de Contador Público.

Del mismo, manifiesto a Ud. mi aceptación de participar como ASESOR de la referida Tesis.

Atentamente,

Dr. Vásquez Mora Edwin