



UNIVERSIDAD  
PRIVADA  
DEL NORTE

# FACULTAD DE NEGOCIOS

---

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“EFECTOS DE LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF PARA PYMES EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA DEL MAR S.R.L. EN LA CIUDAD DE TRUJILLO EN EL AÑO 2016”

Tesis para optar el título profesional de:

**Contador Público**

**Autores:**

Bach. Jeniffer Lisbeth Bazán Chávez

Bach. Yasmeeen Beatriz Corazón Ramírez Isla

**Asesor:**

Dra. Karina Solano Campos

Trujillo – Perú

2018

## **APROBACIÓN DE LA TESIS**

La asesora y los miembros del jurado evaluador asignados, **APRUEBAN** la tesis desarrollada por la Bachiller **Jeniffer Lisbeth Bazán Chávez** y la Bachiller **Yasmeen Beatriz Corazón Ramírez Isla**, denominada:

**“EFECTOS DE LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF PARA PYMES EN LA  
PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA DEL  
MAR S.R.L. EN LA CIUDAD DE TRUJILLO EN EL AÑO 2016”**

---

Doc. Karina Solano Campos  
**ASESOR**

---

CPC. Carola Salazar Rebaza  
**JURADO**  
**PRESIDENTE**

---

CPC. Cecilia Fhon Núñez  
**JURADO**

---

CPC. Rossana Cancino Olivera  
**JURADO**

## DEDICATORIA

La presente tesis lo dedico principalmente a mis padres que depositaron toda su confianza en mí y que estuvieron apoyándome incondicionalmente tanto en lo económico, a través de sus consejos, amor y sabiduría en cada paso que daba. Lo dedico también a mis hermanos porque deseo ser un ejemplo para ellos, y por último a mi abuela que con su dulzura me supo dar sabios consejos para culminar con éxito mis estudios.

**Jeniffer Bazán**

Esta tesis va dedicada de manera muy especial a mis padres, hermanos, sobrinos y cuñado, quienes me dieron la fortaleza para continuar día tras día, por depositar en mí su confianza y apoyo incondicional.

**Corazón Ramírez**

## AGRADECIMIENTO

A mi amiga Corazón Ramírez Isla; por la ayuda incondicional, apoyo y paciencia, sin ella nuestra tesis no se hubiera realizado y por último a nuestra asesora personal que supo guiarnos y orientarnos para mejorar nuestra tesis.

**Jeniffer Bazán**

Para la culminación de la presente tesis hemos contado con la colaboración de algunas personas, quienes con sus consejos, incentivos y conocimientos ayudaron a concluirla. A mi amiga Jeniffer Lisbeth Bazán Chávez por su valioso aporte y apoyo incondicional y a nuestro asesor personal por encaminarnos en el desarrollo de la presente tesis.

**Corazón Ramírez**

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

APROBACIÓN DE LA TESIS.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
ÍNDICE DE CONTENIDOS .....	v
ÍNDICE DE TABLAS .....	v
ÍNDICE DE FIGURAS .....	xii
RESUMEN.....	xiii
ABSTRACT .....	xiv
APROBACIÓN DE LA TESIS.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
ÍNDICE DE CONTENIDOS .....	v
ÍNDICE DE TABLAS .....	x
ÍNDICE DE FIGURAS .....	xii
RESUMEN.....	xiii
ABSTRACT .....	xiv
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN.....	15
1.1. Realidad problemática .....	15
1.2. Formulación del problema.....	17
1.3. Justificación.....	17
1.4. Limitaciones .....	18

1.5.	Objetivos .....	18
1.5.1.	Objetivo general.....	18
1.5.2.	Objetivos específicos.....	18
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO .....		19
2.1.	Antecedentes .....	19
2.2.	Bases teóricas.....	20
2.2.1.	Las Pymes .....	20
i.	Definición .....	20
ii.	Importancia .....	20
2.2.2.	NIIF para las Pyme:.....	21
i.	Aspectos generales a resaltar .....	21
ii.	Definición .....	21
iii.	Importancia .....	22
iv.	Obligación de rendir cuentas.....	22
v.	Razones por las que una PYME adopta las NIIF para PYME .....	23
vi.	Diferencias entre NIIF integrales y NIIF PYMES.....	24
vii.	Secciones de las NIIF para Pymes aplicadas: .....	24
1.	Propiedad, planta y equipo .....	24
2.	Inventarios: .....	27
3.	Gastos: .....	28
4.	Estado de cambios en el patrimonio: .....	29
5.	Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores: .....	29
6.	Notas a los estados financieros:.....	31
2.3.	Bases Normativas .....	31
2.3.1.	Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) .....	31
1.1.	Descripción de las pequeñas y medianas entidades .....	32
1.2.	Secciones de aplicación .....	32
1.2.1.	Sección 2: Conceptos y Principios Generales .....	32
1.2.2.	Sección 6: Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas.....	33
1.2.3.	Sección 8 Notas a los Estados Financieros .....	34

1.2.4.	Sección 10: Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores .	35
1.2.5.	Sección 13: Inventarios .....	39
1.2.6.	Sección 17 "Propiedad planta y equipo": .....	40
1.3.	Presentación de Estados Financieros .....	42
d)	Marco Conceptual .....	45
CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA .....		47
3.1.	Hipótesis .....	47
3.2.	Operacionalización de variables .....	47
3.3.	Diseño de investigación .....	50
3.4.	Unidad de estudio .....	50
3.5.	Población .....	50
3.6.	Muestra .....	50
3.7.	Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos .....	50
3.8.	Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos .....	51
1.	Métodos: .....	51
2.	Procedimientos: .....	51
CAPÍTULO 4. DESARROLLO .....		52
4.1.	Datos de la empresa .....	52
4.1.1.	Datos Generales de la empresa: .....	52
4.1.2.	Reseña Histórica de la empresa Del Mar S.R.L.....	52
4.1.3.	Organigrama.....	53
4.1.4.	Misión .....	54
4.1.5.	Visión .....	54
4.1.6.	FODA.....	54
4.1.7.	Principales Clientes: .....	55
4.1.8.	Principales Proveedores.....	55
4.1.9.	Servicio .....	56
4.2.	Aplicación de las NIIF para Pymes, sección 17: "Propiedad planta y equipo", y determinar su efecto en la variación de la partida propiedad, planta y equipo de los Estados Financieros de la empresa Del Mar S.R.L.....	56
4.2.1.	Variación de la partida propiedad, planta y equipo .....	62

4.2.2.	Variación de la depreciación de la propiedad, planta y equipo .....	66
4.3.	Aplicación de las NIIF para Pymes, sección 13: "Inventarios", para los costos no contabilizados que forman parte del producto terminado y su efecto en la razonabilidad del resultado de los Estados Financieros de la empresa Del Mar S.R.L. en el año 2016. ....	69
4.3.1.	Costos no contabilizados que forman parte del producto terminado .....	69
4.3.2.	Efecto en la razonabilidad del resultado de los Estados Financieros de la empresa Del Mar S.R.L. en el año 2016. ....	76
4.4.	Aplicación de las NIIF para Pymes, sección 2: "Conceptos y principios generales", para los gastos no contabilizados y su efecto en la razonabilidad del resultado de los Estados Financieros de la empresa Del Mar S.R.L. en el año 2016. ....	77
4.4.1.	Gastos No Contabilizados .....	78
4.4.2.	Efecto en la razonabilidad del Resultado de los Estados Financieros.....	86
4.5.	Aplicación de las NIIF para Pymes, sección 6: "Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas" y su efecto en la variación de la partida de resultados acumulados de la empresa Del Mar S.R.L. en el año 2016. ....	87
4.5.1.	Ajuste de los Resultados Acumulados y Resultados del Ejercicio.....	87
4.5.2.	Variación de los Resultados Acumulados y Resultados del Ejercicio.....	88
4.6.	Aplicación de las NIIF para Pymes, sección 10: "Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores", y determinar su efecto en la variación de las partidas de los Estados Financieros de la empresa Del Mar S.R.L. en el año 2016 .....	90
4.6.1.	Determinación de las políticas contables .....	90
4.6.2.	Determinación de las estimaciones contables .....	93
4.6.3.	Determinación de errores contables y su efecto de la variación de las partidas de los Estados Financieros .....	98
4.7.	Aplicación las NIIF para Pymes, sección 8: "Notas a los Estados Financieros", y determinar su efecto en el nivel de comprensión de los Estados Financieros de la empresa Del Mar S.R.L. en el año 2016. ....	108
4.7.1.	Efecto en el nivel de comprensión de los Estados Financieros de la empresa Del Mar S.R.L.....	108
4.8.	PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	121
A.	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA: .....	124
B.	ESTADO DE RESULTADOS: .....	130
	OTROS GASTOS .....	132
CAPÍTULO 5.	DISCUSIÓN.....	135



CONCLUSIONES.....	139
RECOMENDACIONES .....	142
REFERENCIAS .....	143
ANEXOS.....	146
ANEXO 1 - GUÍA DE ENTREVISTA LOS GERENTES.....	146
ANEXO 2 - GUÍA DE ENTREVISTA AL CONTADOR.....	148
ANEXO 3 – ANÁLISIS DOCUMENTAL PARA LA BAJA DE ACTIVOS.....	149
ANEXO 4 – ANÁLISIS DOCUMENTAL PARA LOS GASTOS.....	152
ANEXO 5 – ANÁLISIS DOCUMENTAL PARA LOS COSTOS NO CONTABILIZADOS.....	153
ANEXO 6 – FICHA COTEJO PARA EVALUAR PRESENCIA DE POLITICAS CONTABLES.....	154
ANEXO 7 – FICHA COTEJO PARA EVALUAR NIVEL DE COMPRENSIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	155
ANEXO 8 – NIIF PARA LAS PYMES, SECCIÓN 2 Conceptos y Principios Generales.....	156
ANEXO 9 – NIIF PARA LAS PYMES, SECCIÓN 6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas .....	167
ANEXO 10 – NIIF PARA LAS PYMES, SECCIÓN 8 Notas a los Estados Financieros .....	169
ANEXO 11 – NIIF PARA LAS PYMES, SECCIÓN 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores .....	171
ANEXO 12 – NIIF PARA LAS PYMES, SECCIÓN 13 Inventarios .....	176
ANEXO 13 – NIIF PARA LAS PYMES, SECCIÓN 17 Propiedades, Planta y Equipo .....	181

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 - NIIF Completas vs NIIF PYMES _____	24
Tabla 2 - Datos principales de la Empresa _____	52
Tabla 3 - Relación de activos fijos de la empresa _____	57
Tabla 4 - Detalle de activos fijos que no se encuentran en la empresa. _____	62
Tabla 5- Inventario de Activo fijos actual _____	65
Tabla 6 - Porcentaje de depreciación real _____	66
Tabla 7 - Variación de Propiedad Planta y Equipo _____	67
Tabla 8 - Variación de la depreciación del ejercicio _____	67
Tabla 9 - Diferencia temporales _____	68
Tabla 10 - Detalle de costos no contabilizados del mes de enero _____	70
Tabla 11 - Detalle de costos no contabilizados del mes de febrero _____	70
Tabla 12 - Detalle de costos no contabilizados del mes de marzo _____	71
Tabla 13 - Detalle de costos no contabilizados del mes de abril _____	71
Tabla 14 - Detalle de costos no contabilizados del mes de mayo _____	71
Tabla 15 - Detalle de costos no contabilizados del mes de junio _____	71
Tabla 16 - Detalle de costos no contabilizados del mes de julio _____	72
Tabla 17 - Detalle de costos no contabilizados del mes de agosto _____	72
Tabla 18 - Detalle de costos no contabilizados del mes de septiembre _____	72
Tabla 19 - Detalle de costos no contabilizados del mes de octubre _____	72
Tabla 20 - Detalle de costos no contabilizados del mes de noviembre _____	73
Tabla 21 - Detalle de costos no contabilizados del mes de diciembre _____	73
Tabla 22 - Resumen de costos por mes _____	74
Tabla 23 - Depreciación Anual Tributaria vs Contable _____	75
Tabla 24 - Costos por reconocer al 2016 _____	76
Tabla 25 - Detalle de gastos sin sustento del mes de enero _____	78
Tabla 26 - Detalle de gastos sin sustento del mes de febrero _____	79
Tabla 27 - Detalle de gastos sin sustento del mes de marzo _____	79
Tabla 28 - Detalle de gastos sin sustento del mes de abril _____	80
Tabla 29 - Detalle de gastos sin sustento del mes de mayo _____	80
Tabla 30 - Detalle de gastos sin sustento del mes de junio _____	81
Tabla 31 - Detalle de gastos sin sustento del mes de julio _____	81
Tabla 32 - Detalle de gastos sin sustento del mes de agosto _____	82
Tabla 33 - Detalle de gastos sin sustento del mes de septiembre _____	82
Tabla 34 - Detalle de gastos sin sustento del mes de octubre _____	83
Tabla 35 - Detalle de gastos sin sustento del mes de noviembre _____	83
Tabla 36 - Detalle de gastos sin sustento del mes de diciembre _____	83

Tabla 37 - Resumen mensual de Gastos No Contabilizados _____	85
Tabla 38 - GASTOS _____	85
Tabla 39 - Gasto por depreciación no contabilizada _____	86
Tabla 40 - Estado de Cambios en el patrimonio _____	89
Tabla 41 - % Depreciación según SUNAT _____	94
Tabla 42 - % Depreciación según nuevo cálculo _____	95
Tabla 43 - Activos Fijos _____	96
Tabla 44 - Ajuste por la reasignación de vida útil de los Activos Fijos _____	97
Tabla 45 - Ajuste por los costos no contabilizados _____	99
Tabla 46 - Ajustes de Gastos No Contabilizados _____	99
Tabla 47 - Ajuste por el pago de Dividendos _____	100
Tabla 48 - Ajuste por los Dividendos no contabilizados _____	101
Tabla 49 - Variación de EEF _____	101
Tabla 50 - Ajuste por la baja de Activos _____	102
Tabla 51 - Ajuste por la reasignación de vida útil _____	103
Tabla 52 - Variación de PPE y Depreciación _____	104
Tabla 53 - Variación de PPE - Neto _____	104
Tabla 54 - Ajuste en el activo diferido _____	105
Tabla 55 - Variación del Activo diferido _____	105
Tabla 56 - Variación de Otras cuentas por pagar _____	106
Tabla 57 - Variación de Resultados del Ejercicio _____	107
Tabla 58 - Variación de Resultados Acumulados _____	108

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 - Organigrama de la empresa Del Mar	53
Figura 2 - FODA de la empresa Del Mar	54
Figura 3 - Clientes	55
Figura 4 - Proveedores	55
Figura 5 – Servicio de Restaurante	56
Figura 6 - Refrigeradora obsoleta	60
Figura 7 - Sillas Rotas	60
Figura 8 - Sillas de mesa rotas	60
Figura 9 - Recibo de egresos de la empresa	69
Figura 10 - Efecto en la Utilidad Bruta	76
Figura 11 - Recibo de egresos de la empresa	77
Figura 12 - Efecto en el Resultado de Operación	87
Figura 13 - Nivel de presencia de políticas contables	90
Figura 14 - Nivel de presencia de políticas contables – Aplicando NIIF para PYMES	93
Figura 15 - Nivel de comprensión de los Estados Financieros	109
Figura 16 - Nivel de comprensión de los Estados Financieros - Aplicando las NIIF para PYMES	111
Figura 17 - Estado de Situación Financiera	126
Figura 18 - Estado de Resultados	131
Figura 19 - Estado de Cambios en el Patrimonio	133
Figura 20 - Estado de Flujo de Efectivo	134

## RESUMEN

La presente tesis consiste en la implementación de NIIF para PYMES para la empresa Del Mar S.R.L. por lo cual el objetivo central es la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, a fin de obtener información de alta calidad y que constituya un punto de partida para la toma de decisiones de los usuarios de la información.

La finalidad es el de contar con información razonable y 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.

La tesis consta de cinco capítulos en los que se exponen diferentes temas según la importancia y el orden de las secciones de aplicación de NIIF para Pyme y su efecto en los Estados Financieros expresada en los cuatro estados básicos exigidos por la NIIF, a fin de mostrar información de calidad.

En el capítulo 1, se describe el planteamiento del problema sobre la implementación de las NIIF para Pymes en la presentación razonable de los estados financieros de la empresa Del Mar S.R.L., los objetivos generales, objetivos específicos, realidad problemática y justificación. En el capítulo 2, se observan los antecedentes, los conjuntos de principios teóricos en los que se basa esta investigación y marco conceptual. En el capítulo 3 se detalla la hipótesis, operacionalización de variables, metodología de la investigación el cual comprende el diseño de los diferentes instrumentos que se va a utilizar para la recolección de información y realizar el diagnóstico.

En el capítulo 4 se redacta el desarrollo y los resultados de la aplicación, tanto cuantitativos como cualitativos, observando los efectos de la implementación de NIIF para Pymes en la presentación razonable y comprensión de los Estados Financieros de la empresa Del Mar S.R.L. Y por último en el capítulo 5 se redacta la discusión que es la comparación, contrastación y discusión de los resultados obtenidos.

## ABSTRACT

This thesis consists of the implementation of IFRS for SMEs for the company Del Mar S.R.L. therefore, the central objective is the application of international financial information standards, in order to obtain high quality information and which constitutes a starting point for the decision making of the users of the information.

The purpose is to have reasonable and relevant information that must be followed for the first time adoption of the IFRS in SMEs. In such a way that it is intended to guide the decisions that the employer must make in the process of transition and convertibility of its Financial Statements based on the new regulations.

The thesis consists of five chapters in which different topics are exposed according to the importance and order of the application sections of IFRS for SMEs and their effect on the financial statements expressed in the four basic balances required by the IFRS, in order to show quality information.

In chapter 1, the problem statement about the implementation of the IFRS for SMEs in the reasonable presentation of the financial statements of the company Del Mar S.R.L., the general objectives, specific objectives, problematic reality and justification is described. In chapter 2, we observe the background, the sets of theoretical principles on which this research is based and the conceptual framework. Chapter 3 details the hypothesis, operationalization of variables, research methodology which includes the design of the different instruments that will be used to collect information and perform the diagnosis.

Chapter 4 draws up the development and results of the application of IFRS for SMEs, both quantitative and qualitative, observing the effects of the implementation of IFRS for SMEs in the reasonable presentation and understanding of the financial statements of Del Mar S.R.L. And finally in chapter 5 the discussion is written which is the comparison, comparison and discussion of the results obtained.

## CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática

Salazar (2013) afirma que las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y medianas entidades (NIIF para Pymes) se emitieron en julio del 2009, el cual está basado en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) desarrolladas para las grandes empresas, pero se omiten temas no aplicables a las Pequeñas y medianas entidades (Pyme) y se simplifican de manera importante algunos requerimientos de reconocimiento, medición, presentación y revelación. Por otra parte, en el 2010, MBA EAFIT afirma que, incluso en los países más desarrollados, la mayoría de las entidades que participan en la economía corresponden a las Pymes, y en los países emergentes de América Latina constituye uno de los sectores productivos más significativos e importantes para la economía, que van desde el comercio y la industria hasta los servicios, la salud o los sistemas financieros, porque contribuye al crecimiento económico y a la generación de riqueza. A pesar de la existencia de estas normas y a que el 97% de empresas en Perú son Pymes, éstas desconocen la aplicación de las NIIF para Pymes, en consecuencia, los estados financieros de estas empresas son confusos y se hace difícil la toma de decisiones. En la actualidad, los contadores buscan cumplir con la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT), enfocándose en el aspecto tributario con el objetivo de no caer en multas y sanciones para no perjudicar a la empresa, descuidando la información, por lo tanto, las decisiones se toman en base a una información no real (Castro, 2013).

A pesar de que las Pymes es un sector vital en toda economía, existen factores administrativos, operativos, estratégicos, externos y personales que limitan el crecimiento y consolidación de estas. Centrándose en los factores administrativos se encuentra la gestión de recursos humanos, aspectos contables y financieros, la administración propia de sus negocios y la capacitación. Generalmente ocurre por una mala toma de decisiones, que se eligen sin tener una base sólida como son los Estados Financieros que reflejan la situación económica y financiera de la empresa (Centrum Católica, 2015). López, Contreras y Martínez (2008) sostienen que la información que se genera es tributaria con la finalidad de cubrir obligaciones fiscales, lo que implica de manera directa que la información de los Estados Financieros no refleja la situación real de la organización. En este sentido, el directivo no tiene la información mínima necesaria para tomar decisiones

Por esta razón el Consejo de Normas Internacionales de Información Financiera fue quien desarrolló y publicó las NIIF para Pyme para el conocimiento de las empresas ya que sirve de guía para la preparación de los Estados Financieros de las pequeñas y medianas empresas que presentan información general y financiera, con el afán de que las Pymes

puedan hacer uso y aplicación de estas normas obteniendo así acceso a información oportuna, confiable, transparente, comparable, objetiva clara y sobre todo razonable para una correcta toma de decisiones (Gutiérrez y Morquecho, 2010).

Actualmente, en el Perú las Pymes no suelen preparar sus Estados Financieros de acuerdo con NIIF, y se dedican a llevar una contabilidad basada en normas tributarias en donde el contador de la empresa está prevaleciendo lo que dice la Ley del Impuesto a la Renta y del Impuesto General a las Ventas (IGV) que las contables, con el propósito de no perjudicar a la empresa con alguna sanción dispuesta en el código tributario. El contador usualmente se dedica a preparar la información para las declaraciones mensuales y anuales sin hacer uso de la aplicación de estándares internacionales, generando así Estados Financieros que carecen de razonabilidad. Comunidad Contable, 2012, señala que en diferentes países como es el Perú, las entidades no se atreven a adoptar las NIIF para Pymes principalmente a dos problemas, el primero tiene que ver con la natural preocupación de las implicancias fiscales que puede tener para ellas la adopción y por otro lado el problema de los recursos que cuentan las Pymes para poder afrontar el entendimiento de los estándares y así poder llegar a una aplicación correcta.

La empresa Del Mar S.R.L. cuyo objeto social es brindar el servicio de restaurante-cevichería, atraviesa por la misma problemática que muchas empresas en el país. La contabilidad que realiza está orientada mayormente al aspecto tributario tratando de cumplir cuidadosamente lo dispuesto por el fisco para no caer en multas y sanciones, obteniendo información que carece de razonabilidad, siendo inútil para la toma de decisiones de la administración y usuarios externos. Entre los problemas detectados se encuentra la existencia de electrodomésticos y muebles que ya no son utilizados por la empresa porque están obsoletos y malogrados, sin embargo, no se les ha hecho su tratamiento contable para la baja en cuentas, además que cada uno de los activos fijos se deprecian según tasas impositivas tributarias y no se realizan estimaciones contables de su vida útil de acuerdo con normas internacionales. Esto genera que se muestre un importe no razonable en la partida de Propiedad, Planta y Equipo del Estado de Situación Financiera y un resultado ficticio en el Estado de Resultados.

También las compras realizadas por la empresa que surgen de la actividad ordinaria de esta no son reflejadas en su totalidad en los Estados Financieros como costo y/o gasto, puesto que no han sido sustentados por un comprobante de pago respaldado por la SUNAT. Además, varias partidas de los Estados Financieros muestran errores en los saldos de sus partidas siendo la más significativa el Efectivo y Equivalente de Efectivo a causa de que la empresa no contabilizó el pago de dividendos a los participacionistas a pesar de que ya se había realizado. También, no se registró el egreso de dinero por caja de las compras y



servicios que no están sustentadas con un comprobante de pago como ya se había explicado anteriormente. Por último, se observa que existe la carencia de notas generales y específicas a los Estados Financieros cuya función es facilitar la lectura de la información a los usuarios y al carecer de ella no es útil para la toma de decisiones.

Es por ello que se considera necesario la adopción de la NIIF para Pymes tales como la sección 17 Propiedad, Planta y Equipo, Sección 13: "Inventarios", sección 2 Conceptos, Principios Generales, Sección 6 "Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas.", sección 10 Políticas contables, estimaciones y errores y sección 8 "Notas a los Estados Financieros" porque establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y sucesos económicos que son importantes en los Estados Financieros; además por los principales impactos que pueden generar tales como: la razonabilidad de los saldos de las partidas, uniformidad en la presentación de estos, la comprensibilidad, la toma de decisiones oportuna y uso más eficiente de la información financiera.

## **1.2. Formulación del problema**

¿Cuáles son los efectos de la adopción de las NIIF para Pymes en la presentación de los Estados Financieros en la empresa Del Mar S.R.L. en la ciudad de Trujillo en el año 2016?

## **1.3. Justificación**

La presente tesis refleja la aplicación de NIIF para Pymes, que es una poderosa herramienta para la planeación y la toma de decisiones, los cuales son factores claves que garantizan las posibilidades de éxito de una empresa; además es de gran importancia porque estandariza, asegura la calidad de la información y es utilizada como una herramienta para la toma de decisiones al gerente de la empresa Del Mar S.R.L. para que cumpla con sus objetivos.

La investigación propuesta busca llenar a la empresa con conocimientos claros y adecuados, a través de la aplicación de la teoría y conceptos en NIIF para Pymes, conocer y comprender los efectos de la adopción para la presentación de los Estados Financieros con el fin de que se tomen acertadas decisiones en la empresa. Asimismo, ayudará a contribuir con las empresas del mismo rubro dedicadas al servicio de restaurant, ya que podrían tener las mismas necesidades al no haberlas adoptado. La necesidad de plantear su adopción en una Pyme indicará su presentación fidedigna de los Estados Financieros, pues, al analizarlos se podrán establecer lineamientos a seguir, tomando en cuenta los recursos existentes. Por lo tanto, genera beneficio expresado en las decisiones económicas de la organización.

Desde el punto de vista práctico, esta investigación se justifica porque la misma propone al problema planteado una alternativa de adopción de NIIF para Pymes que al aplicarlo, contribuirá a tomar decisiones adecuadas. Y desde un punto de vista teórico, esta

investigación generara reflexión y discusión de los estudiantes sobre los conocimientos existentes en el área a investigar de las NIIF para Pymes.

#### **1.4. Limitaciones**

Acceso limitado a la información debido a los horarios establecidos de atención de la empresa Del Mar S.R.L., por lo tanto, en muchas ocasiones se cruzaban con los horarios de trabajo de oficina de las bachilleres, no obstante, se coordinó con la persona encargada del área de contabilidad para la revisión de los documentos necesarios.

#### **1.5. Objetivos**

##### **1.5.1. Objetivo general**

Determinar los efectos de la adopción de las NIIF para Pymes en la presentación de los Estados Financieros en la empresa Del Mar S.R.L. en la ciudad de Trujillo en el año 2016.

##### **1.5.2. Objetivos específicos**

- Aplicar las NIIF para Pymes, sección 17: "Propiedad planta y equipo", y determinar su efecto en la variación de la partida Propiedad, planta y equipo de los Estados Financieros de la empresa Del Mar S.R.L en el año 2016.
- Aplicar las NIIF para Pymes, sección 13: "Inventarios", para los costos no contabilizados que forman parte del producto terminado y su efecto en la razonabilidad del resultado de los Estados Financieros de la empresa Del Mar S.R.L. en el año 2016.
- Aplicar las NIIF para Pymes, sección 2: "Conceptos y principios generales", para los gastos no contabilizados y su efecto en la razonabilidad del resultado de los Estados Financieros de la empresa Del Mar S.R.L. en el año 2016.
- Aplicar las NIIF para Pymes, sección 6: "Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas" y su efecto en la variación de la partida de Resultados Acumulados y Resultados del Ejercicio de la empresa Del Mar S.R.L. en el año 2016.
- Aplicar las NIIF para Pymes, sección 10: "Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores", y determinar su efecto en la variación de las partidas de los Estados Financieros de la empresa Del Mar S.R.L. en el año 2016.
- Aplicar las NIIF para Pymes, sección 8: "Notas a los Estados Financieros", y determinar su efecto en el nivel de comprensión de los Estados Financieros de la empresa Del Mar S.R.L. en el año 2016.

## **CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO**

### **2.1. Antecedentes**

La tesis de Lindao y Pérez (2013), titulada “Implementación de NIIF para Pymes para la presentación de los Estados Financieros del año 2012 y su influencia en la toma de decisiones de la empresa INVESTOR S.A.” cuyo objetivo es implementar NIIF para Pymes en la empresa INVESTOR S.A., mediante la conversión de Normas Ecuatoriana de Contabilidad, a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) según las exigencias del IASB y analizar los resultados finales obtenidos para una toma de decisiones económicas y eficientes, revela que la implementación de las NIIF para Pymes en la presentación de los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2012, en comparación con los Estados Financieros regidos con las normas ecuatorianas de Contabilidad, ha sido significativa y de mucha importancia para los participacionistas a la hora de la toma de decisiones, por lo que al aplicar las NIIF para pymes en la empresa, los nuevos Estados Financieros revelan saldos que son confiables y fidedignos en base a los resultados obtenidos. El antecedente ayuda así a reafirmar el objetivo de las NIIF para Pymes, que, al implementarlas, se obtiene información de calidad en la cual se puede tomar decisiones pertinentes a la empresa, lo cual se desea obtener en Del Mar S.R.L., puesto que sus partidas no muestran importes razonables por lo que la gerencia no basa sus decisiones en los Estados Financieros porque se sabe que sus partidas contienen saldos no confiables.

En la tesis de Bermejo y Mendoza (2015), que lleva como título “Evaluación de los impactos generados por la adopción de las NIIF Pymes sección 13 del sector comercial Caso Inversiones Vía Tropical SAS ” cuyo objetivo es evaluar los impactos que genera la adopción de la norma NIIF Pymes en el manejo de los inventarios en empresas del sector comercial, caso Inversiones Vía Tropical S.A.S, tiene como resultado que le será posible evidenciar en el estado de resultados el costo real de la mercancía al poder determinar que las erogaciones necesarias para darle a la mercancía la condición y ubicación actual hacen parte del costo. Este antecedente refuerza a la presente investigación al reconocimiento de todos aquellos costos adicionales que se hicieron para darle la ubicación actual a los productos, suministros y materias primas que a diario incurre la empresa Del Mar S.R.L. para poder reconocerlo como parte del resultado y hallar una utilidad bruta razonable.

En el trabajo de investigación de Herrera y Ospina (2013), en su tesis titulada “Diagnostico e impactos en la Adopción de NIIF para Pymes en Colombia: el caso de Gallego y Asociados

SAS” cuyo objetivo es diagnosticar y analizar los impactos en la adopción de NIIF para pymes en Colombia: El Caso de Gallego y Asociados SAS, demuestra que el impacto después de la convergencia afecta directamente el patrimonio de la compañía gracias a la valoración de sus activos. Este antecedente contribuye a la presente investigación sobre el impacto que tiene la adopción de NIIF para pymes en las distintas partidas de los Estados Financieros como es en el caso de la partida de “Propiedad, Planta y Equipo” que se debe realizar una correcta valoración de sus activos fijos para estimar una vida útil que vaya de acuerdo con la realidad de la empresa y cualquier modificación que se haga como una baja de activos fijos afecta directamente la partida resultados del periodo que se encuentra dentro del patrimonio.

La tesis de Gutiérrez y Rodríguez (2013), titulada “Efectos en la incorporación de las NIIF en los resultados de los Estados Financieros presentados bajo Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) en la empresa “Morococha S.A.” en la ciudad de Lima al 31 de diciembre de 2012” cuyo objetivo es establecer los efectos en la incorporación de las Normas Internacionales de Información Financiera en los resultados de los Estados Financieros de la empresa Morococha S.A., en la ciudad de Lima al 31 de diciembre de 2012, muestra que el proceso de la incorporación de las NIIF a los Estados Financieros llevados bajo PCGA en Perú trae como consecuencia impactos cuantitativos en sus Estados Financieros en las partidas de propiedad, planta y equipo, provisiones, impuestos a las ganancias diferidas y activos intangibles. Este antecedente sirve como hecho que demuestra que la adopción de la NIIF para pymes ayuda en la toma de decisiones, y es lo que se desea que, con la empresa Del Mar S.R.L., que posea partidas con saldos en sus Estados Financieros que reflejan la realidad de esta, para un adecuado uso de la información financiera en la cual, de acuerdo con ello, se tomen las decisiones pertinentes.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Las Pymes**

#### **i. Definición**

Arbulú y Otoyá (2006) define a la PYME como “La unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios”. (pág. 32)

#### **ii. Importancia**

Al hablar de la importancia de las Pymes, Arbulú y Otoyá (2006) sostuvo que:

La importancia de la microempresa en el Perú es indiscutible tanto por su significancia numérica como por su capacidad de absorción de empleo.

En la economía nacional, en países en vías de desarrollo como el Perú, las PYME cumplen un papel fundamental en la dinámica del mercado, produciendo y ofertando bienes, añadiendo valor agregado y contribuyendo a la generación de empleo. En la actualidad las PYME representan un estrato muy importante en la estructura productiva del país, tanto por la cantidad de establecimientos como por la generación de empleo, habiendo desarrollado en los últimos años una presencia mayoritaria, constituyéndose en algunas zonas del interior del país como la única forma de organización empresarial existente sobre la cual gira la actividad económica. (p. 35 y 36).

### **2.2.2. NIIF para las Pyme:**

#### **i. Aspectos generales a resaltar**

Al hablar de los aspectos generales, García (2012) sostuvo que:

La NIIF para las PYMES, soluciona la base contable más del 95% de negocios en cada país.

En el Perú, la oficialización de las NIIF para PYMES soluciona la problemática que representan la no aplicación en sus contabilidades de la NIIF completas, de esta manera dichas entidades podrán realizar publicaciones de información financiera sobre una base contable reconocida a nivel internacional.

Una oportunidad para los expertos contables de actualizar su conocimiento en norma internacionales simplificadas. Para los empresarios es un claro panorama para cambiar el paradigma de contabilidad con enfoque físico a una contabilidad con una visión financiera de propósitos generales.

Objetivo de la NIIF para PYMES, el de lograr transparencia financiera a nivel nacional e internacional. (p.9).

#### **ii. Definición**

En 2007, Constans definió a la NIIF para Pymes como un conjunto auto contenido de normas contables que se basan en las NIIF completas, pero que han sido simplificadas para que

sean de uso y aplicación en las pequeñas y medianas empresas; contiene un menor porcentaje de los requerimientos de revelación de las NIIF completas.

Así mismo Álvarez (2013) complementa el anterior párrafo al manifestar que la NIIF PYMES es una sola norma general que se divide en 35 secciones que hacen a la vez de norma internacional específica tal como venimos utilizando las normas integrales, pero con la diferencia que están enfocadas en las Pymes que no tiene obligación pública de rendir cuenta, y a la vez cada sección se divide en párrafo de hasta 4 dígitos.

### **iii. Importancia**

Las NIIF para pymes son importantes por múltiples razones tal como se describirán a continuación (Melgar, 2011):

- a. Estandarizan la aplicación de principios de contabilidad en todos los países que las adopten. Esto facilita la lectura y análisis de Estados Financieros que se produzcan, porque se emiten bajo los mismos lineamientos. Así un proveedor cuyos clientes están en el extranjero no tiene que hacer una traducción de los Estados Financieros a sus normas locales, porque en marco general son los mismos.
- b. La utilización de las NIIF para pymes como principios de contabilidad aseguran la calidad de la información, toda vez que orientan el registro contable hacia el registro de la información que tenga incidencia o pueda tener sobre la situación financiera de una empresa, sin importar el carácter fiscal (impuestos o legal) que pueda tener dicha partida.
- c. Les permite a estas entidades (pequeñas y medianas), acceder a créditos en el exterior, a presentar información razonable que pueda atraer otros inversionistas, y ante todo a que aprendan a utilizar la contabilidad como una herramienta para la toma de decisiones.
- d. Para los profesionales de la Contaduría, el aprender a utilizar las NIIF para pymes, les va a permitir ampliar su mercado laboral, ya que pudieran ejercer su profesión en otros países distintos a donde se formó como Contador.

### **iv. Obligación de rendir cuentas**

Y para efectos de la aplicación de NIIF para Pymes, Álvarez (2013) define a la pequeña y mediana empresa como aquellas entidades que:

- a. No tienen obligación pública de rendir cuentas (empresas que no cotizan en bolsa de valores, empresas que no listan sus instrumentos financieros o deuda en bolsa de valores o empresas no sujetas a supervisión de CONASEV, y
- b. Publican sus Estados Financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia. (p. 11).

Al hablar de las empresas que tienen la obligación pública de rendir cuentas, Álvarez (2013) sostiene que:

- a. Sus instrumentos de deuda o de patrimonio se negocian en un mercado de valores o están en proceso de emitir estos instrumentos para negociarse en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado fuera de la bolsa de valores, incluyendo, mercados locales o regionales), o
- b. Una de sus principales actividades es mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros. Este suele ser el caso de los bancos, las cooperativas de crédito, las compañías de seguros, los intermediarios de bolsa, los fondos de inversión y los bancos de inversión. (p. 17).

**v. Razones por las que una PYME adopta las NIIF para PYME**

Al hablar de las razones por las que una PYME adopta las NIIF para PYME, García (2012) afirma que existe:

- (a) Mejor acceso a capital
- (b) Mejor comparabilidad
- (c) Mejor calidad de información comparada con el PCGA nacional existente
- (d) Menos carga donde la NIIF o PCGA nacionales completos son ahora requeridos
- (e) Operaciones multinacionales:
  - Sistemas informáticos estandarizados
  - Procedimientos de consolidación simplificados

- Capacitación estandarizada. (p.9)

**vi. Diferencias entre NIIF integrales y NIIF PYMES**

Álvarez (2013) estableció las diferencias generales que existen entre las NIIF Integrales y NIIF PYMES las cuales se mostrarán a continuación:

**Tabla 1 - NIIF Completas vs NIIF PYMES**

<p><b>NIIF Integrales (Full IFRSs)</b></p> <p>Estándares adecuados para todo tipo de entidades, en especial para aquellas “con obligación pública de rendir cuentas”.</p>	<p>Integrado por:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>NIIF</li> <li>NIC</li> <li>SIC</li> <li>IFRIC</li> </ul>
<p><b>NIIF PYMES (IFRS For Small and Medium Sized Entities)</b></p> <p>Estándar apto únicamente para la preparación de Estados Financieros con propósitos de información general de las entidades sin obligación pública de rendir cuenta.</p>	<p>Es una sola NIIF, integrada por:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 35 secciones (contenido técnico)</li> <li>• 28 módulos de instrucción emitidos</li> <li>• Un glosario de términos</li> <li>• Estados Financieros ilustrativos y lista de comprobación.</li> <li>• Fundamento de las conclusiones</li> </ul>

**vii. Secciones de las NIIF para Pymes aplicadas:**

**1. Propiedad, planta y equipo**

Al hablar de la definición, elementos, reconocimiento inicial, medición posterior y baja de activos de la propiedad, planta y equipo, Bautista (2015) sostiene que:

**a) Definición:**

Las Propiedades, planta y equipo constituyen la inversión en recursos operativos a recuperar en el largo plazo por la entidad. Estas inversiones presentan periodos de recuperación normalmente prolongados por lo que son inversiones relevantes en las que, en muchas ocasiones, la autorización para su adquisición o disposición reside en los máximos órganos de gobierno de la entidad.



Las Propiedades, planta y equipo como activos son recursos controlados como consecuencia de sucesos pasados que van a permitir generar beneficios económicos futuros y/o sirven de apoyo administrativo.

#### **b) Elementos que integran las Propiedades, planta y equipo**

Los elementos que integran las Propiedades, planta y equipo se identifican por las siguientes características:

- Son activos no monetarios que precisan, por tanto, ser transformados a través del desarrollo de la actividad empresarial para convertirse en efectivo.

El proceso de transformación puede consistir en el suministro de bienes, la prestación de servicios, la realización de actividades administrativas o el arrendamiento.

- Son activos tangibles físicamente.
- Son activos no corrientes que requerirán más de un ciclo económico para ser transformados.
- Son activos que van a ser usados durante más de un ejercicio económico.

La naturaleza no monetaria, la naturaleza física y el carácter no corriente son los principios fundamentales que ayudan a identificar qué elementos forman parte de esta partida. Los elementos que se consumen en un ejercicio económico son gastos del periodo y los importes no consumidos al cierre son activos corrientes, siendo clasificados normalmente como inventarios. (p.14).

#### **c) Reconocimiento inicial**

El reconocimiento de elementos en los estados financieros exige tres condiciones:

##### **Cumplimiento de la definición del elemento.**

Los elementos que se integran como Propiedades, planta y equipo deben cumplir la definición de activo. La definición de activo exige que:

- Los elementos sean controlados por la entidad,

- Sea consecuencia de sucesos pasados, y,
- Sea probable que va a generar beneficios económicos futuros a la entidad.

(p.23).

#### **Probabilidad en los flujos de efectivo que se derivarán.**

La segunda condición para el reconocimiento de los elementos de Propiedades, planta y equipo es que sea probable que tengan lugar los flujos de efectivo. Esta condición está implícita en la definición al exigir que se esperen beneficios económicos futuros y está asociada a la característica de la relevancia de la información. La racionalidad económica que subyace en toda transacción es un indicio de que las adquisiciones de elementos de Propiedades, planta y equipo es probable que generen beneficios económicos futuros.

Esta condición juega un papel relevante cuando deja de estar presente en los elementos reconocidos. En esos casos, la consecuencia es el reconocimiento del deterioro de los activos o su retiro del estado de situación financiera. (p.28).

#### **Capacidad para medir fielmente el elemento.**

La tercera condición es que se pueda medir el elemento de Propiedades, planta y equipo.

Si no se puede obtener una medida fiable no es posible su reconocimiento en el estado de situación financiera, y debe ser revelado entonces en las Notas a los estados financieros.

Esta tercera condición permite que el valor de los elementos reconocidos como Propiedades, planta y equipo sea una representación fiel. (p.28).

#### **d) Medición posterior**

En ejercicios sucesivos una entidad medirá todos los elementos clasificados como Propiedades, planta y equipo a su costo de adquisición menos cualquier depreciación y pérdida por deterioro de valor acumulada. Este es el que se conoce en las NIIF

completas como modelo de costo, en contraposición al modelo de revaluación que no está permitido por la NIIF para las Pymes. (p.37).

#### **e) Baja de activos**

En el momento en que un elemento dentro de la categoría de Propiedades, planta y equipo deja de cumplir las condiciones para ser considerado como un activo, la entidad debe proceder a la baja en el estado de situación financiera.

En algunos casos, la baja no se debe a ninguna transferencia a terceros del activo, sino simplemente al agotamiento de su capacidad para generar flujos de caja en el futuro, ya sea por obsolescencia, deterioro físico o conclusión de su vida económica. (p.93).

### **2. Inventarios:**

#### **a) Definición:**

Al definir los inventarios, Soriano (1995), sostiene que:

Los inventarios como aquellos activos que obtiene un ente económico como resultados de operaciones realizadas en periodos pasados disponibles para ser usados con el fin de obtener beneficios económicos en el futuro, de esta manera se concluye que los inventarios son activos corrientes:

- Obtenidos por el ente económico con la intención de venderlos en el desarrollo de su operación económica (servicios y bienes terminados).
- Que el ente económico tiene en proceso de producción para la venta (trabajo en proceso)
- Materiales o suministros que serán usados en el proceso de producción o en la prestación de servicios (materias primas y bienes de consumo). (p.15).

#### **b) Reconocimiento como un gasto:**

Al hablar del reconocimiento como un gasto, Sastoque (2014) hace una crítica a la subsección 13.20 de las NIIF para Pymes dice que:

Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias”, porque aquí se crea una confusión pues se considera el costo

de lo vendido como un gasto, lo cual no le parece correcto. Debería reconocerse como un costo de mercancía o de productos o de servicios vendidos. El término gasto en este caso no es aceptable. (p.25).

**c) Clasificación de los costos de los inventarios:**

Vera (2014) define los siguientes costos que clasifica la sección 13 de NIIF para Pymes:

- **Costos de inventarios:** Costos de adquisición + costos de transformación+ otros costos.
- **Costos de adquisición:** Precio de compra + aranceles de importación + otros impuestos (no recuperables en su naturaleza) + transporte + manipulación + otros costos directos - descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares.
- **Costos de transformación:** Costos directos + costos indirectos variable o fijos (costos indirectos de producción distribuidos).

**Costos directo:** aquellos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como mano de obra directa.

**Costos indirectos fijos:** son aquellos que permanecen relativamente constante, con independencia al volumen de producción, Ej. Depreciación, mantenimiento edificios, equipos de fábrica, costos de gestión y administración de la fábrica.

**Costos indirectos variables:** los que varían directamente o casi indirectamente con el volumen de producción, Ej. Materiales y mano de obra indirecta.

- **Otros costos:** Una entidad incluirá otros costos en el costo de inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. (p.14).

**3. Gastos:**

**a) Definición:**

Horngrén, Sundem y Stratton (2006) afirman que:

Además de la materia prima directa, mano de obra e indirectos de la producción, todas las compañías manufactureras también incurren en costos que se asocian con otras funciones de la cadena de valor (investigación y desarrollo, diseño, marketing,

distribución y servicio al cliente. En la mayoría de las empresas reportan dichos costos como gastos de ventas y administrativos, los cuales no se vuelven parte del costo que se reporta en los inventarios de productos manufacturados (p. 137).

**b) Gastos no deducibles:**

Según el art. 44° inciso j) de la Ley del Impuesto a la Renta, no son deducibles aquellos gastos cuya documentación sustentatoria no cumpla los requisitos mínimos establecidos en el Reglamento de Comprobantes de Pago.

Asimismo, el inciso b) del artículo 25° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta dispone que los gastos no deducibles son aquellos que se encuentran sustentados con documentos que de conformidad con el precitado reglamento no puedan ser utilizados para sustentar costo o gasto.

**4. Estado de cambios en el patrimonio:**

Al hablar del Estado de Cambios en el Patrimonio, el Consejo de Normas Internacionales de (2009), sostiene que:

Un estado de cambios en el patrimonio refleja todos los cambios en el patrimonio producidos entre el comienzo y el final del periodo sobre el que se informa que surgen de transacciones con los propietarios en su carácter de propietarios (es decir, cambios procedentes de transacciones con los propietarios en su condición de tales) que reflejen un incremento o una disminución en los activos netos del periodo. Este estado suministra una conexión entre el estado de situación financiera de la entidad y su estado del resultado integral. (p.4)

**5. Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores:**

**a) Políticas Contables**

Al hablar de la importancia de las políticas, Galvis (2014) determina que:

**¿Por qué cobran especial importancia las Políticas?**

Porque serán las determinantes para que una empresa presente sus estados financieros de una forma razonable, fiable, y que sean comparables con estados financieros de períodos anteriores, tanto de la misma empresa como con empresas del mismo sector

económico. Para que esto sea posible debe haber uniformidad en la aplicación de las políticas de un periodo a otro, y por otro lado por que determinan la forma de administrar y operar la entidad, porque de acuerdo a las políticas establecidas la empresa puede o no asegurar su continuidad, párrafo 4.1 del marco conceptual, hipótesis fundamental de negocio en marcha.

## **b) Estimaciones**

Guamán y Vera (2010) al hablar de estimaciones mantiene que:

Las estimaciones son la determinación del importe de una partida en ausencia de normas o criterios precisos para calcularla.

Algunos ejemplos de estimaciones son:

- Provisión para cuentas por cobrar dudosas.
- Estimaciones de la vida útil de los activos depreciables.
- Estimaciones para pérdidas en existencias por obsolescencia.
- Provisión para cubrir pérdidas que pueden surgir en un litigio.
- Impuestos anticipados y diferidos.

### **Cambios en las estimaciones contables**

Los cambios en estimaciones contables consisten en una modificación en los parámetros estimados para valorar determinadas partidas de los estados financieros.

(p.28)

## **c) Errores**

Son ejemplos de errores los siguientes:

- Inventarios y balances con errores de importes.
- Omisión de algún cargo o abono.
- Débitos considerados como créditos y viceversa.
- Los registros de operaciones inexistentes o sin sustento.
- Errada aplicación intencional de políticas contables. (p.30)

## 6. Notas a los estados financieros:

### a) Definición:

Tanaka (2005) define que, las notas a los Estados Financieros son explicaciones y descripciones de hechos o situaciones, cuantificables o no, que forman parte de dichos estados pero que no se pueden incluir en los mismos. Para una correcta interpretación, los Estados Financieros deben leerse juntamente con ellos.

### b) Contenido en la primera nota:

La fundación IASC (2009) da mayor información sobre lo que debe contener la primera nota a los estados financieros (es decir, la nota ubicada antes de la declaración de cumplimiento) diciendo que suele presentar información general acerca de la entidad que informa. Generalmente, esta nota incluye:

- Información acerca del domicilio y la forma legal de la entidad, el país en el que se ha constituido y la dirección de su sede social.
- Una descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad y de sus principales actividades.
- La fecha en que los estados financieros han sido autorizados para su publicación y quién ha concedido dicha autorización.

## 2.3. Bases Normativas

### 2.3.1. Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)

La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) la emite el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y fueron publicadas en julio de 2009.

El párr. 9 de la NIIF para las Pymes (2009), puntualiza que el IASB desarrolla y publica una norma separada que pretende que se aplique a los Estados Financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esa

norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

### **1.1. Descripción de las pequeñas y medianas entidades**

El párr. 1.2 y 1.3 de la NIIF para las Pymes (2009) describen a las pequeñas y medianas entidades como entidades que:

- a) no tienen obligación pública de rendir cuentas, y
- b) publican Estados Financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.

Una entidad tiene obligación pública de rendir cuentas si:

- a) sus instrumentos de deuda o de patrimonio se negocian en un mercado público o están en proceso de emitir estos instrumentos para negociarse en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado fuera de la bolsa de valores, incluyendo mercados locales o regionales), o
- b) una de sus principales actividades es mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros. Este suele ser el caso de los bancos, las cooperativas de crédito, las compañías de seguros, los intermediarios de bolsa, los fondos de inversión y los bancos de inversión.

## **1.2. Secciones de aplicación**

### **1.2.1. Sección 2: Conceptos y Principios Generales**

#### **A. Gastos:**

El párr. 2.26 de las NIIF para Pymes (2009) define que los gastos incluyen tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad.

- (a) Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, toman la forma de una



salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.

(b) Las pérdidas son otras partidas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la entidad. Si las pérdidas se reconocen en el estado del resultado integral, habitualmente se presentan por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas.

**i. Reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos (párr. 2.27):**

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.

**ii. Reconocimiento en los Estados Financieros (párr. 2.42):**

El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Una entidad reconocerá gastos en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

## **1.2.2. Sección 6: Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas**

### **A. Estado de cambios en el patrimonio**

**i. Objetivo:**

El estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado del periodo sobre el que se informa de una entidad, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro

resultado integral para el periodo, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el periodo, y los importes de las inversiones hechas, y los dividendos y otras distribuciones recibidas, durante el periodo por los inversores en patrimonio (párr. 6.2).

## **ii. Información a presentar en el estado de cambios en el patrimonio (párr. 6.3)**

Una entidad presentará un estado de cambios en el patrimonio que muestre:

- (a) El resultado integral total del periodo, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y a las participaciones no controladoras.
- (b) Para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la re expresión retroactiva reconocidos según la Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores.
- (c) Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al comienzo y al final del periodo, revelando por separado los cambios procedentes de:
  - i. El resultado del periodo.
  - ii. Cada partida de otro resultado integral.
  - iii. Los importes de las inversiones por los propietarios y de los dividendos y otras distribuciones hechas a éstos, mostrando por separado las emisiones de acciones, las transacciones de acciones propias en cartera, los dividendos y otras distribuciones a los propietarios, y los cambios en las participaciones en la propiedad en subsidiarias que no den lugar a una pérdida de control.

### **1.2.3. Sección 8 Notas a los Estados Financieros**

#### **A. Estructura:**

Según el párr. 8.2 de las NIIF para Pymes (2009), las notas contienen la siguiente estructura:

- i. Presentarán información sobre las bases para la preparación de los Estados Financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas.
- ii. Revelarán la información requerida por esta NIIF que no se presente en otro lugar de los Estados Financieros.
- iii. Proporcionará información adicional que no se presenta en ninguno de los Estados Financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos.

**B. Orden de presentación:**

Según el párr. 8.4 de las NIIF para Pymes (2009), una entidad presentará normalmente las notas en el siguiente orden:

- i. Una declaración de que los Estados Financieros se ha elaborado cumpliendo con la NIIF para las PYMES.
- ii. Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas.
- iii. Información de apoyo para las partidas presentadas en los Estados Financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida.
- iv. Cualquier otra información a revelar.

**C. Información a revelar sobre políticas contables:**

Según el párr. 8.5 de las NIIF para Pymes (2009), Una entidad revelará lo siguiente, en el resumen de políticas contables significativas:

- i. La base (o bases) de medición utilizada para la elaboración de los Estados Financieros.
- ii. Las demás políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los Estados Financieros.

**1.2.4. Sección 10: Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores**

**A. Políticas contables:**

Según el párr. 10.2 y 10.4 de las NIIF para Pymes (2009), son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar Estados Financieros.

Si esta NIIF no trata específicamente una transacción, u otro suceso o condición, la gerencia de una entidad utilizará su juicio para desarrollar y aplicar una política contable que dé lugar a información que sea:

- (a) relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios, y
- (b) fiable, en el sentido de que los Estados Financieros:
- (c) representen fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad;
- (d) reflejen la esencia económica de las transacciones, otros sucesos y condiciones, y no simplemente su forma legal;
- (e) sean neutrales, es decir, libres de sesgos;
- (f) sean prudentes; y
- (g) estén completos en todos sus extremos significativos.

Una entidad cambiará una política contable solo si el cambio (párr. 10.8):

- (a) Es requerido por cambios a esta NIIF.
- (b) Dé lugar a que los Estados Financieros suministren información fiable y más relevante sobre los efectos de las transacciones, otros sucesos o condiciones sobre la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad.

**i. Aplicación de los cambios en políticas contables (párr. 10.11):**

Una entidad contabilizará los cambios de política contable como sigue:

- (a) una entidad contabilizará un cambio de política contable procedente de un cambio en los requerimientos de esta NIIF de acuerdo con las

disposiciones transitorias, si las hubiere, especificadas en esa modificación;

- (b) cuando una entidad haya elegido seguir la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición en lugar de seguir la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros como permite el párrafo 11.2, y cambian los requerimientos de la NIC 39, la entidad contabilizará ese cambio de política contable de acuerdo con las disposiciones transitorias, si las hubiere, especificadas en la NIC 39 revisada; y
- (c) una entidad contabilizará cualquier otro cambio de política contable de forma retroactiva.

**ii. Aplicación retroactiva (párr. 10.12):**

Cuando se aplique un cambio de política contable de forma retroactiva de acuerdo con el párrafo 10.11, la entidad aplicará la nueva política contable a la información comparativa de los periodos anteriores desde la primera fecha que sea practicable, como si la nueva política contable se hubiese aplicado siempre. Cuando sea impracticable determinar los efectos en cada periodo específico de un cambio en una política contable sobre la información comparativa para uno o más periodos anteriores para los que se presente información, la entidad aplicará la nueva política contable a los importes en libros de los activos y pasivos al principio del primer periodo para el que sea practicable la aplicación retroactiva, el cual podría ser el periodo actual, y efectuará el correspondiente ajuste a los saldos iniciales de cada componente del patrimonio que se vea afectado para ese periodo.

**B. Cambios en las estimaciones contables**

Un cambio en una estimación contable es un ajuste al importe en libros de un activo o de un pasivo, o al importe del consumo periódico de un activo, que procede de la

evaluación de la situación actual de los activos y pasivos, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con éstos.

Los cambios en estimaciones contables proceden de nueva información o nuevos acontecimientos y, por consiguiente, no son correcciones de errores. Cuando sea difícil distinguir un cambio en una política contable de un cambio en una estimación contable, el cambio se tratará como un cambio en una estimación contable. (párr. 10.15)

Una entidad reconocerá el efecto de un cambio en una estimación contable, distinta de aquellos cambios a los que se aplique el párrafo 10.17, de forma prospectiva, incluyéndolo en el resultado del (párr. 10.16):

- (a) el periodo del cambio, si éste afecta a un solo periodo, o
- (b) el periodo del cambio y periodos futuros, si el cambio afecta a todos ellos.

En la medida en que un cambio en una estimación contable dé lugar a cambios en activos y pasivos, o se refiera a una partida de patrimonio, la entidad lo reconocerá ajustando el importe en libros de la correspondiente partida de activo, pasivo o patrimonio, en el periodo en que tiene lugar el cambio (párr. 10.17).

### **C. Correcciones de errores de periodos anteriores:**

El párr. 10.19 define que son errores de periodos anteriores las omisiones e inexactitudes en los Estados Financieros de una entidad correspondientes a uno o más periodos anteriores, que surgen de no emplear, o de un error al utilizar, información fiable que:

- (a) estaba disponible cuando los Estados Financieros para esos periodos fueron autorizados a emitirse, y
- (b) podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de esos Estados Financieros.

En la medida en que sea practicable, una entidad corregirá de forma retroactiva los errores significativos de periodos anteriores, en los primeros Estados Financieros formulados después de su descubrimiento (párr. 10.21):

- (a) reexpresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error, o
- (b) si el error ocurrió con anterioridad al primer periodo para el que se presenta información, reexpresando los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio de ese primer periodo.

### 1.2.5. Sección 13: Inventarios

#### A. Costo de los inventarios:

Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales (párr. 13.5)

##### i. Costo de adquisición (párr.13.7):

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

##### ii. Costos de transformación (párr. 13.8):

Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa.

También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los

edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

**iii. Reconocimiento como un gasto (párr. 13.20):**

Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

**1.2.6. Sección 17 “Propiedad planta y equipo”:**

**A. Reconocimiento (párr. 17.4):**

La entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

- (a) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y
- (b) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

**B. Componentes del costo (párr. 17.10):**

El costo de los elementos de propiedad, planta y equipo comprende todo lo siguiente:

- i. El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- ii. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del



emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

- iii. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

**C. Medición posterior al reconocimiento inicial (párr. 17.15)**

Una entidad medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

**D. Depreciación (párr. 17.16)**

Una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales. Con algunas excepciones, tales como minas, canteras y vertederos, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.

**E. Determinar la vida útil de un activo (párr. 17.21):**

Para determinar la vida útil de un activo, una entidad deberá considerar todos los factores siguientes:

- (a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- (b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el

programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.

- (c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- (d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

**F. Baja en cuentas (párr. 17.27):**

Una entidad dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo:

- (a) cuando disponga de él; o
- (b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

Una entidad reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo en que el elemento sea dado de baja en cuentas (a menos que la Sección 20 Arrendamientos requiera otra cosa en caso de venta con arrendamiento posterior). La entidad no clasificará estas ganancias como ingresos de actividades ordinarias (párr. 17.28).

**1.3. Presentación de Estados Financieros**

**A. Alcance de esta sección**

Esta sección explica la presentación razonable de los Estados Financieros, los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES y qué es un conjunto completo de Estados Financieros. (párr. 3.1)

**i. Presentación razonable (párr. 3.2)**

Los Estados Financieros presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. La presentación

razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la Sección 2 Conceptos y Principios Generales.

**ii. Hipótesis de negocio en marcha (párr. 3.8 y 3.9)**

Al preparar los Estados Financieros, la gerencia de una entidad que use esta NIIF evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento. Una entidad es un negocio en marcha salvo que la gerencia tenga la intención de liquidarla o de hacer cesar sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Al evaluar si la hipótesis de negocio en marcha resulta apropiada, la gerencia tendrá en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo.

Cuando la gerencia, al realizar esta evaluación, sea consciente de la existencia de incertidumbres significativas relativas a sucesos o condiciones que puedan aportar dudas importantes sobre la capacidad de la entidad de continuar como negocio en marcha, revelará estas incertidumbres. Cuando una entidad no prepare los Estados Financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha, revelará este hecho, junto con las hipótesis sobre las que han sido elaborados, así como las razones por las que la entidad no se considera como un negocio en marcha.

**iii. Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos**

Una entidad presentará por separado cada clase significativa de partidas similares. Una entidad presentará por separado las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tengan importancia relativa (párr. 3.15)

Las omisiones o inexactitudes de partidas son significativas si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los Estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, juzgada

en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante (párr. 3.16).

#### **iv. Conjunto completo de Estados Financieros**

Un conjunto completo de Estados Financieros de una entidad incluirá todo lo siguiente:

- (a) Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa.
- (b) Una u otra de las siguientes informaciones:
  - Un solo estado del resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo aquellas partidas reconocidas al determinar el resultado (que es un subtotal en el estado del resultado integral) y las partidas de otro resultado integral, o
  - Un estado de resultados separado y un estado del resultado integral separado. Si una entidad elige presentar un estado de resultados y un estado del resultado integral, el estado del resultado integral comenzará con el resultado y, a continuación, mostrará las partidas de otro resultado integral.
- (c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- (d) Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.
- (e) Notas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

#### **v. Identificación de los Estados Financieros (párr. 3.23)**

Una entidad identificará claramente cada uno de los Estados Financieros y de las notas y los distinguirá de otra información que esté contenida en el mismo documento. Además, una entidad presentará la siguiente información de forma destacada, y la repetirá cuando sea necesario para la comprensión de la información presentada:

- (a) El nombre de la entidad que informa y cualquier cambio en su nombre desde el final del periodo precedente.
- (b) Si los Estados Financieros pertenecen a la entidad individual o a un grupo de entidades.
- (c) La fecha del cierre del periodo sobre el que se informa y el periodo cubierto por los Estados Financieros.
- (d) La moneda de presentación, tal como se define en la Sección 30, Conversión de Moneda Extranjera.
- (e) El grado de redondeo, si lo hay, practicado al presentar los importes en los Estados Financieros.

Una entidad revelará en las notas lo siguiente (párr. 3.24):

- (a) El domicilio y la forma legal de la entidad, el país en que se ha constituido y la dirección de su sede social (o el domicilio principal donde desarrolle sus actividades, si fuese diferente de la sede social).
- (b) Una descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad y de sus principales actividades.

#### **d) Marco Conceptual**

- Activo diferido: es el gasto pagado por anticipado que se genera por las diferencias temporales entre la base contable y tributaria.
- Cambios en las estimaciones contables: es un ajuste al importe en libros de un activo o de un pasivo que procede de la evaluación de la situación actual de los activos y pasivos.
- Confiabilidad: la información financiera debe reflejar en su contenido, transacciones, transformaciones internas y otros eventos realmente sucedidos, tener concordancia entre su contenido y lo que se pretende representar, encontrarse libre de sesgo o prejuicio, poder validarse, contener toda aquella información que ejerza influencia en la toma de decisiones de los usuarios generales.
- Comparabilidad: es poder realizar diferencias y similitudes con la información de la misma empresa y con la de otras entidades.

- Comprensibilidad: los Estados Financieros deben ser entendibles y comprensibles al usuario de la información.
- Correcciones de errores en Estados Financieros: Son errores de periodos anteriores las omisiones e inexactitudes en los Estados Financieros de una entidad correspondientes a uno o más periodos anteriores.
- Decisión: Una decisión es el producto final del proceso mental-cognitivo específico de una organización.
- Depreciación: Es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de la vida útil.
- Diferencias permanentes: se presentan en las partidas en las cuales se registran gastos contables, que no se podrán tomar en ningún período como un gasto deducible fiscalmente.
- Diferencias temporales: se presentan en las partidas en las cuales se registran gastos contables, que en periodos futuros podrán ser deducibles.
- Estados Financieros: informes financieros que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado.
- Ganancia contable: Es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta.
- Ganancia fiscal: Es la relación entre los ingresos y los gastos de una entidad durante un periodo sobre el que se informa.
- NIIF: Normas internacionales de información financiera.
- Oportunidad: La información financiera debe emitirse a tiempo al usuario general, antes de que pierda su capacidad de influir en su toma de decisiones.
- Políticas contables: los principios, bases, reglas y procedimientos específicos adoptados por una empresa al preparar y presentar los Estados Financieros.
- Presentación Razonable: Exige proporcionar la imagen fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones.
- Propiedad Planta y Equipo: todo bien tangible que son usados o se usaran en la explotación del negocio con el objetivo de generar ingresos.
- PYME: Pequeñas y medianas empresas.
- Relevancia: servir de base en la elaboración de y mostrar los aspectos más significativos de la entidad reconocidos contablemente.

## **CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA**

### **3.1. Hipótesis**

La adopción de las NIIF para Pymes tiene efectos en la razonabilidad y comprensión de la presentación de los Estados Financieros en la empresa Del Mar S.R.L. en la ciudad de Trujillo en el año 2016 debido a que, se dio de baja a los activos fijos en desuso respecto a la partida “Propiedad, Planta y Equipo” al igual que, se reconocieron en el periodo costos y gastos no contabilizados haciendo que la partida de “Resultado del Ejercicio” muestre un importe razonable, del mismo modo ocurre con la razonabilidad del importe de la partida de “Resultados Acumulados” al reconocer los dividendos repartidos a los participacionistas, además, la realización de los ajustes necesarios por los errores contables y estimaciones equívocas en estos y por último, la mayor comprensión de la lectura de los Estados Financieros al implementar las notas generales y específicas.

### **3.2. Operacionalización de variables**

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
EFECTOS DE LA ADOPCIÓN DE NIIF PARA PYMES	Es la implementación de un conjunto de normas contables que se basan en las NIIF completas, pero que han sido simplificadas para que sean de uso y aplicación en las pequeñas y medianas entidades; contiene un menor porcentaje de los requerimientos de revelación de las NIIF completas.	Sección 17 "Propiedad planta y equipo"	Variación de la Propiedad Planta y Equipo
			Variación de la depreciación de la Propiedad Planta y Equipo
		Sección 13: "Inventarios"	Costo no contabilizado que forma parte del producto terminado
		Sección 2 "Conceptos y principios generales"	Gastos no contabilizados
		Sección 6 "Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas."	Variación de los Resultados Acumulados y resultados del Ejercicio
		Sección 10 "Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores"	Políticas contables
			Estimaciones contables
			Errores contables
Sección 8 "Notas a los Estados Financieros"	Nivel de comprensión de los Estados Financieros		



VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	<p>Constituyen una representación estructurada de la situación financiera y el desempeño financiero de una entidad.</p> <p>Tienen como objetivo suministrar información financiera acerca de la situación financiera, del desempeño financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, información que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas</p>	Estado de Situación Financiera	Ajuste del Efectivo y Equivalente de Efectivo
			Razonabilidad de Propiedad, Planta y Equipo
			Ajuste del Activo diferido
			Ajuste de Otras cuentas por pagar
			Ajuste de Resultados Acumulados
		Estado de Resultados	Ajuste de Resultados del Ejercicio
			Importe de Costo de Ventas
		Estado de cambios en el patrimonio	Importe de Gastos operacionales
			Cambio de resultados acumulados
		Estado de flujo de efectivo	Cambio de las Actividades de Operación

### 3.3. Diseño de investigación

Diseño experimental: Pre- experimental: A los Estados Financieros de la empresa Del Mar S.R.L. se le aplica una prueba previa a la aplicación de las NIIF para Pymes, después se le administra las NIIF para Pymes a los Estados Financieros del año 2015 y finalmente se le vuelve a aplicar las NIIF para Pymes a los Estados Financieros del año 2016. Tiene una ventaja respecto al anterior, puesto que existe un punto de referencia inicial.

$$G: O_1 \times O_2$$

### **3.4. Unidad de estudio**

Empresa Del Mar S.R.L.

### **3.5. Población**

Estados financieros de la empresa Del Mar S.R.L.

### **3.6. Muestra**

Estados financieros de la empresa Del Mar S.R.L. del año 2015.

### **3.7. Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos**

- a) **Análisis documental:** es la descomposición de un todo en partes de un documental para conocer cada uno de los elementos que lo integran para luego estudiar los efectos que cada uno realiza. El instrumento es la ficha de análisis documental y los documentos que se van a analizar son los Estados Financieros como son Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados de la empresa Del Mar S.R.L. del periodo 2016, con el objetivo de observar y describir cómo están conformadas las partidas de los Estados Financieros, qué hechos económicos tuvo como resultado dicho importe, evaluar la posición financiera y los resultados de las operaciones de la empresa.
- b) **Observación:** Acción de observar algo o a alguien con mucha atención y detenimiento para adquirir algún conocimiento sobre su comportamiento o sus características. El instrumento por utilizar es la ficha de observación. Lo que se desea observar son los activos fijos, cuáles están en funcionamiento, cuáles están en desuso, con qué documentos son almacenados los inventarios y con cuáles deja evidencia la salida de estos, observar si todas las compras están respaldadas mediante un comprobante de pago, etc.
- c) **Entrevista:** Proceso de recolección de información basada en responder a preguntas abiertas o cerradas mediante una conversación que se da entre una, dos o más personas donde un entrevistador es el designado para preguntar.  
El instrumento por aplicar es la guía entrevista la cual se realizará al gerente general Lester Olguín. El objetivo de dicho instrumento es obtener información real de cómo está funcionando la empresa, en qué se basan para la toma de decisiones, con qué frecuencia obtienen los Estados Financieros, saber si todas las compras están respaldadas con un comprobante de pago, saber si hay aplicación de alguna norma internacional en la elaboración de los EE. FF, etc. Dichas repuestas dadas por el gerente se grabarán y serán anotadas.

### 3.8. Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos

#### 1. Métodos:

##### a) Métodos lógicos:

- **Análisis:**

Se aplicará este método lógico ya que para la revisión documental de los Estados Financieros se tendrá que separar el todo en partes fundamentales como en activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos y a la vez qué partidas conforman cada una de estas, y estudiar su naturaleza, qué hechos generaron tales importes, los criterios que se han hecho para determinar cada partida, etc.

#### 2. Procedimientos:

Para la selección del contexto a observar, se tuvo como opción la empresa Del Mar S.R.L. Ubicada en el distrito de Trujillo, departamento La Libertad. Para ello, se aplicaron los siguientes criterios:

- Acceso libre a la empresa a trabajar.
- Acceso por con el dueño que conoce al detalle el negocio.
- Acceso a información interna respecto a la situación económica y financiera del negocio.

Dando inicio al proceso se acudió a la empresa, para observar y analizar de manera general la información que la empresa nos brindaría; donde se tomaron los apuntes correspondientes respecto a las actividades que ofrecen. En este proceso se utilizó diversas herramientas que facilitaron una óptima recopilación de datos, las cuales fueron: Cámaras fotográficas, guías de entrevista, ficha resúmenes, anotaciones complementarias, etc.

A continuación, se procedió a realizarle una entrevista al gerente general sobre el negocio, la toma de decisiones y la contabilidad en donde sus repuestas fueran anotadas, al finalizar la entrevista el gerente general procedió a mostrarnos en físico los Estados Financieros del periodo 2016, el cuál fue analizado y las observaciones apuntadas en las fichas resúmenes. Toda esta información se puede verificar con la evidencia de algunas fotografías que se tomaron en el momento.

## CAPÍTULO 4. DESARROLLO

### 4.1. Datos de la empresa

#### 4.1.1. Datos Generales de la empresa:

Tabla 2 - Datos principales de la Empresa

<b>RAZÓN SOCIAL</b>	Del Mar S.R.L.
<b>RUC</b>	20102030401
<b>RÉGIMEN</b>	Régimen general
<b>Nº DE TRABAJADORES</b>	49
<b>GERENTE GENERAL</b>	Miguel Álvaro
<b>CONTADOR EXTERNO</b>	Esteban Márquez
<b>DIRECCIÓN</b>	Av. Larco N°412
<b>TELÉFONO</b>	044 – 404240
<b>CIUDAD</b>	Trujillo
<b>REGIÓN</b>	La Libertad

Elaboración: Autores

#### 4.1.2. Reseña Histórica de la empresa Del Mar S.R.L.

En abril del 2004 nace “Del Mar”, cuyos participacionistas contaban con más de 27 años de experiencia en pescados y mariscos, deciden iniciar sus actividades en un local pequeño y alquilado con solo 12 mesas, con el principal objetivo de brindar un ambiente agradable, comida de calidad y una atención personalizada a sus clientes.

Tenían una proyección de vender 100 platos diarios lo cual se alcanzó en una semana, los tres hermanos eran los que al principio cocinaba, cuatro personas atendían y a la vez una de ellas cobraba; a los 6 meses se presentó la oportunidad de comprar un local justo al frente del anterior. Ese mismo año empiezan a cumplir con sus objetivos con la apertura de su local y tres años después, otro.

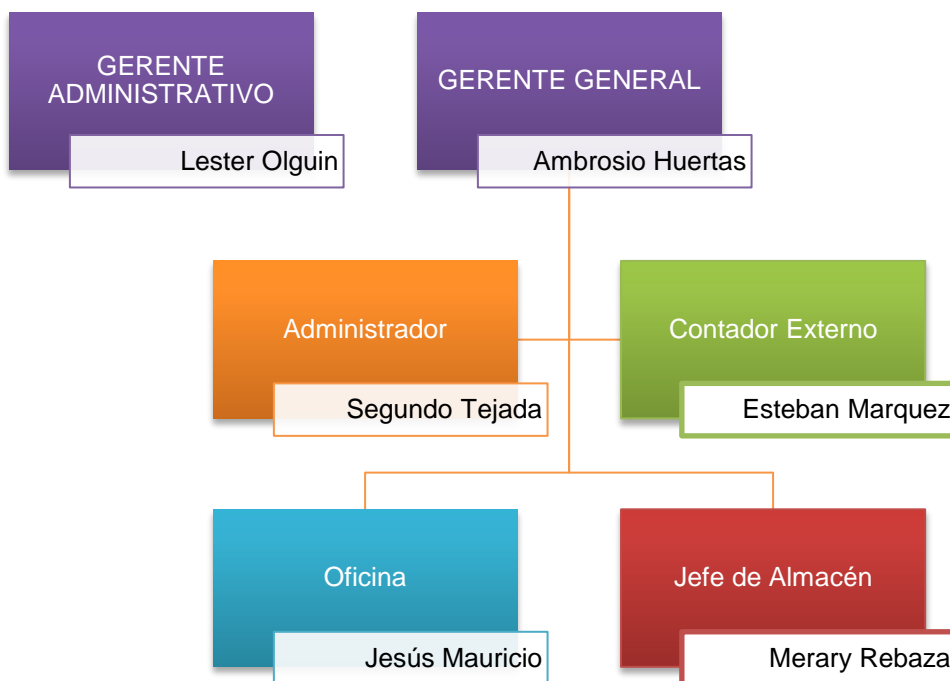
Cada uno especializado previamente antes de haber ocupado el puesto; el horario de atención es desde las 9:30 a.m. hasta las 5:00 p.m.

Del Mar cuenta con tres áreas, las cuales son: cocina, salón, barra, almacén y caja. En la cocina se divide en tres sectores, el cual uno de ellos es de la preparación de los platos, otro de la preparación de las bebidas (limonada y chicha) y el otro de decoración de platos; el salón es donde se atiende a los clientes el cual está conformado por primer y segundo piso; la barra la cual se entregan las cervezas, gaseosas, tragos, aguas minerales; el almacén está dirigida por una sola persona; y lo que respecta a caja, son dos, una en el primer piso y la otra en el segundo piso.

Todas estas áreas al final del día presentan su reporte de actividad al administrador, para que este sea enviado a oficina, donde se encargan de ver si toda cuadra, y que todas las actividades se hayan cumplido correctamente.

#### 4.1.3. Organigrama

**Figura 1 - Organigrama de la empresa Del Mar**



**Fuente: Área de Administración de la empresa**

#### 4.1.4. Misión

Somos una empresa dedicada a ofrecer comida de mar preparado con insumos de calidad satisfaciendo el paladar más exigente entregando un excelente servicio a nuestros comensales generando un camino sólido de identidad nacional.

#### 4.1.5. Visión

Ser la mejor alternativa de restaurantes de cevichería especializada en comida de mar cumpliendo con todos los estándares nacionales e internacionales de calidad y servicio; logrando la inclusión de nuestros platos en los mejores eventos.

#### 4.1.6. FODA

**Figura 2 - FODA de la empresa Del Mar**



Elaboración: Autores

#### 4.1.7. Principales Clientes:

Los clientes de la empresa Del Mar S.R.L. es el público en general.

**Figura 3 - Clientes**



**Elaboración: Autores**

#### 4.1.8. Principales Proveedores

Los principales de la empresa son los siguientes:

- Cervecerías Peruana Backus S.A.: Proveedor de cerveza Pilsen Callao, cerveza Pilsen Trujillo, cerveza cuzqueña y agua mineral San Mateo
- Telefónica del Perú S.A.A.: Proveedor de telefonía, cable e internet.
- Terminal Pesquero: Proveedor de pescados y mariscos.
- Mercado Hermelinda: Proveedor de abarrotes, verduras, carnes, pollo, cabrito, pato.
- Corporación Lindley S.A.: Proveedor de las gaseosas Coca Cola, Inca Kola, Sprite y Fanta, agua mineral San Luis.

**Figura 4 - Proveedores**

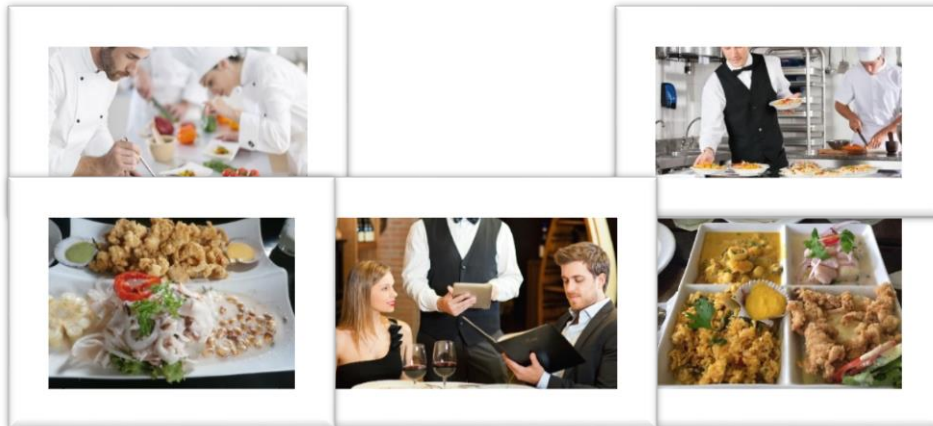


**Elaboración: Autores**

#### 4.1.9. Servicio

El servicio que brinda la empresa es el Servicio de Restaurante y Cevichería.

**Figura 5 – Servicio de Restaurante**



Elaborado por: Autores

#### 4.2. Aplicación de las NIIF para Pymes, sección 17: “Propiedad planta y equipo”, y determinar su efecto en la variación de la partida propiedad, planta y equipo de los Estados Financieros de la empresa Del Mar S.R.L.

Al realizar el análisis documental de los activos fijos de la empresa Del Mar S.R.L. (anexo 1, 2 y 3), para conocer la relación en el libro de activos fijos actualmente, se determinó que:

- La empresa Del Mar S.R.L. no realiza el tratamiento contable para la baja de determinados activos fijos. El área contable no hace inventarios de los activos que tiene en uso la empresa para determinar que activos deben ser dados de baja y enviados al gasto por deterioro u obsolescencia señalado en el párrafo 17.27 donde una entidad dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo: (a) cuando disponga de él; o (b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.



Tabla 3 - Relación de activos fijos de la empresa

CÓDIGO	CUENTA	DETALLE DEL ACTIVO FIJO	VALOR	FECHA DE	PORCENTAJE	DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN
RELACIONADO	CONTABLE		SALDO	HISTÓRICO	FECHA DE	DEPRECIACIÓN	ACUMULADA
CON EL	DEL	DESCRIPCIÓN	INICIAL	DEL ACTIVO FIJO	ADQUISICIÓN	DE	HISTÓRICA
ACTIVO FIJO	ACTIVO FIJO			AL 31.12		DEPRECIACIÓN	
0127	33211	Edificios Y Construcciones	849,194.00	849,194.00	13/04/2006	0	64,765.00
0128	33411	Unidades de Transporte	152,358.71	152,358.71	13/09/2012	0	32,757.00
0129	33511	Muebles y Enseres	190,306.00	190,306.00	01/01/2011	0	69,183.00
0132	33611	Equipo Diversos		0.00	01/01/2011	0	57,775.00
A0002	33695	Otros Equipos	173,456.00	173,456.00	11/01/2013	10	17,345.64
Ampliacion	33241	Contruccion para ampliacion de local	49,508.20	49,508.20	03/06/2013	5	2,475.36
2013 - 06	33690	LED LG 42 FULL HD 4 - 01	1,270.34	1,270.34	31/01/2013	10	127.08
2013 - 07	33690	LED LG 42 FULL HD 4 - 02	1,270.34	1,270.34	31/01/2013	10	127.08
2013 - 01	33611	MONITOR LG 18.5"	254.24	254.24	29/01/2013	10	25.44
2013 - 15	33511	VENTILADOR INDUSTRIAL 56	156.36	156.36	24/01/2013	10	15.60
2013 - 16	33511	VENTILADOR DE METAL - 01	72.03	72.03	09/02/2013	10	7.20
2013 - 17	33511	VENTILADOR DE METAL - 02	72.03	72.03	09/02/2013	10	7.20
2013 - 18	33511	VENTILADOR DE METAL - 03	72.04	72.04	09/02/2013	10	7.20
2013 - 02	33621	CELULAR - NOKIA 111 NEGRO	50.85	50.85	13/02/2013	10	5.04
2013 - 03	33621	CELULAR BLACKBERRY 9320 BLANCO	461.86	461.86	13/02/2013	10	46.20
2013 - 08	33691	BALANZA ELECTRONICA 30 Kg. - 01	118.64	118.64	26/02/2013	10	11.88
2013 - 09	33691	BALANZA ELECTRONICA 30 Kg. - 02	118.64	118.64	26/02/2013	10	11.88
2013 - 40	33695	CONGELADORA - 03	1,023.78	1,023.78	20/12/2013	10	102.36
2013 - 11	33691	BALANZA COLGANTE 150 Kg.	127.12	127.12	28/02/2013	10	12.72
2013 - 12	33691	BALANZA ELECTRONICA 60 Kg. - 01	560.00	560.00	30/04/2013	10	56.04
2013 - 13	33691	BALANZA ELECTRONICA 30 Kg. - 03	118.64	118.64	30/04/2013	10	11.88
2013 - 14	33691	BALANZA ELECTRONICA 30 Kg. - 04	118.64	118.64	30/04/2013	10	11.88
2013 - 04	33621	CELULAR NOKIA 100 COLT AZUL - 01	83.90	83.90	14/05/2013	10	8.40
2013 - 05	33621	CELULAR NOKIA COLT AZUL - 02	83.90	83.90	14/05/2013	10	8.40
2013 - 19	33621	CELULAR SANSUMG 19500 NEGRO GALAXY S4 -	1,465.25	1,465.25	12/06/2013	10	146.52
2013 - 20	33621	CELULAR SANSUNG I900 AZUL GALAXY S4 - 02	1,058.47	1,058.47	15/06/2013	10	105.84
2013 - 25	33621	CELULAR SAMSUNG I9500 NEGRO GALAXY S4 -	1,346.61	1,346.61	02/07/2013	10	134.64

CÓDIGO	CUENTA	DETALLE DEL ACTIVO FIJO	SALDO	ADQUISICIONES	VALOR	FECHA DE	PORCENTAJE	DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN
RELACIONADO	CONTABLE	DESCRIPCIÓN	INICIAL	ADICIONES	HISTÓRICO	ADQUISICIÓN	DE	DEL EJERCICIO	ACUMULADA
CON EL	DEL				DEL ACTIVO FIJO				HISTÓRICA
2013 - 28	33411	FURGON INCAPOWER P25 C/B	31,659.32		31,659.32	13/07/2013	20	6,331.92	21,634.06
2013 - 21	33695	LICUADORA INDUSTRIAL	651.69		651.69	01/08/2013	10	65.16	222.63
2013 - 22	33691	BALANZA ELECTRONICA 30 Kg. - 05	118.64		118.64	23/07/2013	10	11.88	40.59
2013 - 23	33691	BALANZA ELECTRONICA 30 Kg. - 06	118.65		118.65	23/07/2013	10	11.88	40.59
2013 - 24	33691	BALANZA ELECTRONICA 30 Kg. - 07	118.64		118.64	23/07/2013	10	11.88	40.59
2013 - 26	33621	CELULAR 3G SAMSUNG I9500 NEGRO GALAXY S4	1,346.61		1,346.61	26/07/2013	10	134.64	460.02
2013 - 27	33621	CELULAR 3G SAMSUNG I9500 NEGRO GALAXY S4	1,414.41		1,414.41	27/07/2013	10	141.48	483.39
2013 - 29	33621	CELULAR 3G SAMSUNG I9500 NEGRO GALAXY S4	1,414.41		1,414.41	03/08/2013	10	141.48	471.60
2013 - 30	33621	CELULAR SAMSUNG I9500 NEGRO GALAXY S4	1,414.41		1,414.41	03/08/2013	10	141.48	471.60
2013 - 31	33691	BALANZA ELECTRONICA 40 Kg. - 01	33.90		33.90	11/10/2013	10	3.36	10.92
2013 - 32	33691	BALANZA ELECTRONICA 40 Kg. - 02	33.89		33.89	11/10/2013	10	3.36	10.92
2013 - 33	33691	BALANZA ELECTRONICA 40 Kg. - 03	33.90		33.90	11/10/2013	10	3.36	10.92
2013 - 34	33691	BALANZA ELECTRONICA 40 Kg. - 04	33.90		33.90	11/10/2013	10	3.36	10.92
2013 - 35	33621	CELULAR - NOKIA 100 NEGRO - 01	66.78		66.78	28/10/2013	10	6.72	21.28
2013 - 36	33695	COCINA DE ACERO	1,694.92		1,694.92	01/12/2013	10	169.44	522.44
2013 - 37	33611	IMPRESORA EPSON	550.00		550.00	13/11/2013	10	54.96	169.46
2013 - 41	33695	CONGELADORA - 04	1,023.77		1,023.77	20/12/2013	10	102.36	307.08
2016 - 05	33695	CONGELADORA 230 L		931.36	931.36	30/07/2016	10	38.80	38.80
2013 - 38	33695	CONGELADORA COLDEX - 01	1,056.80		1,056.80	20/12/2013	10	105.72	317.16
2013 - 39	33695	CONGELADORA COLDEX - 02	1,056.80		1,056.80	20/12/2013	10	105.72	317.16
2014 - 15	33695	CONGELADORA ELECTROLUX - 06	1,609.32		1,609.32	11/07/2014	10	160.92	375.48
2014 - 01	33691	BALANZA ELECTRONICA 30 Kg. - 08	110.17		110.17	30/03/2014	10	11.04	30.36
2014 - 02	33691	BALANZA ELECTRONICA 30 Kg. - 09	110.17		110.17	13/03/2014	10	11.04	30.36
2014 - 03	33691	BALANZA ELECTRONICA 30 Kg. - 10	110.17		110.17	30/03/2014	10	11.04	30.36
2014 - 05	33611	Computadora	1,355.08		1,355.08	07/07/2014	25	338.76	903.36
2014 - 06	33611	DESKTOP HP	1,185.59		1,185.59	01/05/2014	10	118.56	316.16
2014 - 07	33621	CELULAR IPHONE 5S	1,024.58		1,024.58	03/06/2014	10	102.48	256.20
2014 - 08	33690	LED 42 FULL HD 4 - 01	1,126.23		1,126.23	30/06/2014	10	112.68	281.70
2014 - 09	33690	LED 42 FULL HD 4 - 02	1,126.23		1,126.23	30/06/2014	10	112.68	281.70
2014 - 10	33611	COMPUTADORA DESKTOP INTEL - 01	1,270.34		1,270.34	01/07/2014	25	317.64	794.10
2014 - 11	33611	COMPUTADORA DESKTOP INTEL - 02	1,270.34		1,270.34	17/06/2014	25	317.64	794.10

CÓDIGO RELACIONADO CON EL	CUENTA CONTABLE DEL	DETALLE DEL ACTIVO FIJO DESCRIPCIÓN	VALOR				DEPRECIACIÓN		
			SALDO INICIAL	ADQUISICIONES ADICIONES	HISTÓRICO DEL ACTIVO FIJO	FECHA DE ADQUISICIÓN	PORCENTAJE DE	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	ACUMULADA HISTÓRICA
2014 - 12	33611	COMPUTADORA DESKTOP INTEL - 03	1,270.34		1,270.34	01/07/2014	25	317.64	794.10
2014 - 13	33240	CONSTRUCCION PARA SAUNA	17,801.72		17,801.72	02/07/2014	5	890.04	2,225.10
2014 - 14	33695	DEMOLEDORA 18.5	2,544.92		2,544.92	01/07/2014	10	254.52	636.30
2013 - 10	33695	CONGELADORA ELECTROLUX 400 Lt.	1,778.81		1,778.81	27/02/2013	10	177.84	681.72
2014 - 16	33621	CELULAR 4G SAMSUNG SM-G900M NEGRO	1,486.44		1,486.44	23/12/2014	10	148.68	297.36
2015 - 01	33611	COMPUTADORA AIO	1,100.85		1,100.85	22/11/2014	25	275.16	527.39
2015 - 02	33611	computadora aio 18-4021	880.42		880.42	01/03/2015	25	220.08	403.48
2015 - 03	33611	Impresora MULTIFUNCIONAL	550.00		550.00	28/02/2015	10	54.96	100.76
2015 - 04	33695	FOTOCOPIADORA	1,228.81		1,228.81	01/07/2015	10	122.88	184.32
2015 - 05	33695	BC Cooler Ventus - 600L	2,965.25		2,965.25	01/09/2015	10	296.52	395.36
2015 - 06	33690	LED TV 43" - 01	1,100.85		1,100.85	29/12/2015	10	110.04	110.04
2016 - 01	33695	AIRE ACONDICIONADO		1,355.08	1,355.08	01/02/2016	10	124.19	124.19
2016 - 02	33695	CAMARA FRIGORIFICA PARA CARNES		7,966.10	7,966.10	01/03/2016	10	663.80	663.80
2016 - 03	33611	DESKTOP ACER		1,016.10	1,016.10	01/04/2016	25	190.53	190.53
2016 - 04	33621	CELULAR TERM 4G SAMSUNG SM - NEGRO		846.61	846.61	01/06/2016	10	49.42	49.42
2013 - 42	33695	CONGELADORA LUXOR - 05	1,016.06		1,016.06	27/12/2013	10	101.64	304.92
			1,512,590.72	12,115.25	1,524,705.97			34,012.86	343,282.74

Fuente: Empresa Del Mar S.R.L

La tabla anterior muestra la relación de activos fijos que tiene la empresa en sus inventarios antes de aplicar las NIIF para las Pymes, después de obtener esta información, se hizo un inventario físico para detectar que activos no se encuentra en uso y poder dar de baja a aquellos para obtener una partida razonable.

**Figura 6 - Refrigeradora obsoleta**



**Fuente: Empresa Del Mar S.R.L**

**Figura 7 - Sillas Rotas**



**Fuente: Empresa Del Mar S.R.L**

**Figura 8 - Sillas de mesa rotas**



**Fuente: Empresa Del Mar S.R.L**

Para poder realizar la baja de activos fijos, con el “Acta para baja de Activos Fijos”, que es un documento formal donde se deja constancia, en presencia de los asistentes, un cuadro en dónde se van a detallar los activos, la fecha en qué han sido adquiridos, y el estado en qué se encuentran a la fecha del acta, así como el valor unitario en libros que es el importe por el que se reconoce un activo menos su depreciación acumulada. (anexo 3)

#### 4.2.1. Variación de la partida propiedad, planta y equipo

Continuando con el análisis, se encuentra que, la empresa continúa depreciando los activos fijos hasta el término de su vida útil según los porcentajes que el art. 22° Inc. b) Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta designa. En el siguiente detalle se muestran los activos fijos que siguen registrados en libros, sin embargo, no siguen en uso para la empresa.

**Tabla 4 - Detalle de activos fijos que no se encuentran en la empresa.**

DETALLE DEL ACTIVO FIJO	FECHA DE ADQUISICION	VALOR HISTORICO DEL ACTIVO FIJO	DEPRECIACIÓN	VALOR EN LIBROS
-------------------------	----------------------	---------------------------------	--------------	-----------------

#### UNIDADES DE TRANSPORTE

FURGON INCAPOWER P25 C/B	13/07/2013	S/. 31,659.32	S/. 21,634.06	S/. 10,025.26
--------------------------	------------	---------------	---------------	---------------

#### MUEBLES Y ENSERES

Muebles y enseres	01/01/2011	S/. 12,544.00	S/. 7,526.40	S/. 5,017.60
-------------------	------------	---------------	--------------	--------------

#### EQUIPOS DIVERSOS

BALANZA ELECTRONICA 30 Kg. - 01	26/02/2013	S/.118.64	S/.45.54	S/.73.10
BALANZA ELECTRONICA 30 Kg. - 02	26/02/2013	S/.118.64	S/.45.54	S/.73.10
BALANZA ELECTRONICA 30 Kg. - 03	30/04/2013	S/.118.64	S/.43.56	S/.75.08
BALANZA ELECTRONICA 30 Kg. - 04	30/04/2013	S/.118.64	S/.43.56	S/.75.08
BALANZA ELECTRONICA 30 Kg. - 05	23/07/2013	S/.118.64	S/.40.59	S/.78.05
BALANZA ELECTRONICA 30 Kg. - 06	23/07/2013	S/.118.65	S/.40.59	S/.78.06

DETALLE DEL ACTIVO FIJO	FECHA DE ADQUISICION	VALOR HISTORICO DEL ACTIVO FIJO	DEPRECIACIÓN	VALOR EN LIBROS
BALANZA ELECTRONICA 30 Kg. - 07	23/07/2013	S/.118.64	S/.40.59	S/.78.05
BALANZA ELECTRONICA 30 Kg. - 09	13/03/2014	S/.110.17	S/.30.36	S/.79.81
CELULAR - NOKIA 100 NEGRO - 01	28/10/2013	S/.66.78	S/.21.28	S/.45.50
CELULAR - NOKIA 111 NEGRO	13/02/2013	S/.50.85	S/.19.32	S/.31.53
CELULAR 3G SAMSUNG I9500 NEGRO GALAXY S4	26/07/2013	S/. 1,346.61	S/.460.02	S/.886.59
CELULAR 3G SAMSUNG I9500 NEGRO GALAXY S4	27/07/2013	S/. 1,414.41	S/.483.39	S/.931.02
CELULAR 3G SAMSUNG I9500 NEGRO GALAXY S4	03/08/2013	S/. 1,414.41	S/.471.60	S/.942.81
CELULAR 4G SAMSUNG SM-G900M NEGRO	23/12/2014	S/. 1,486.44	S/.297.36	S/. 1,189.08
CELULAR BLACKBERRY 9320 BLANCO	13/02/2013	S/.461.86	S/.177.10	S/.284.76
CELULAR IPHONE 5S	03/06/2014	S/. 1,024.58	S/.256.20	S/.768.38
CELULAR NOKIA 100 COLT AZUL - 01	14/05/2013	S/.83.90	S/.30.10	S/.53.80
CELULAR NOKIA COLT AZUL - 02	14/05/2013	S/.83.90	S/.30.10	S/.53.80
CELULAR SAMSUNG I9500 NEGRO GALAXY S4 -	02/07/2013	S/. 1,346.61	S/.460.02	S/.886.59
CELULAR SAMSUNG I9500 NEGRO GALAXY S4	03/08/2013	S/. 1,414.41	S/.471.60	S/.942.81
CELULAR SANSUMG 19500 NEGRO GALAXY S4 -	12/06/2013	S/. 1,465.25	S/.512.82	S/.952.43
CELULAR SANSUNG I900 AZUL GALAXY S4 – 02	15/06/2013	S/. 1,058.47	S/.370.44	S/.688.03
CONGELADORA - 03	20/12/2013	S/. 1,023.78	S/.307.08	S/.716.70
CONGELADORA - 04	20/12/2013	S/. 1,023.77	S/.307.08	S/.716.69
CONGELADORA COLDEX - 01	20/12/2013	S/. 1,056.80	S/.317.16	S/.739.64
CONGELADORA COLDEX - 02	20/12/2013	S/. 1,056.80	S/.317.16	S/.739.64
CONGELADORA ELECTROLUX - 06	11/07/2014	S/. 1,778.81	S/.681.72	S/. 1,097.09
CONGELADORA LUXOR - 05	27/12/2013	S/. 1,016.06	S/.304.92	S/.711.14
IMPRESORA EPSON	13/11/2013	S/.550.00	S/.169.46	S/.380.54

DETALLE DEL ACTIVO FIJO	FECHA DE ADQUISICION	VALOR HISTORICO DEL ACTIVO FIJO	DEPRECIACIÓN	VALOR EN LIBROS
Refrigeradora Electrolux	01/04/2014	S/. 1,609.32	S/.375.48	S/. 1,233.84
VENTILADOR DE METAL - 01	09/02/2013	S/.72.03	S/.27.60	S/.44.43
VENTILADOR DE METAL - 02	09/02/2013	S/.72.03	S/.27.60	S/.44.43
VENTILADOR DE METAL - 03	09/02/2013	S/.72.04	S/.27.60	S/.44.44
VENTILADOR INDUSTRIAL 56	24/01/2013	S/.156.36	S/.61.10	S/.95.26
Otros Equipos	01/01/2011	S/. 4,589.00	S/. 2,753.40	S/. 1,835.60

### EQUIPO DE PROCESAMIENTO DE DATO

COMPUTADORA DESKTOP INTEL - 02	17/06/2014	S/. 1,270.34	S/.794.10	S/.476.24
--------------------------------	------------	--------------	-----------	-----------

<b>IMPORTE TOTAL</b>		<b>S/. 73,209.60</b>	<b>S/. 40,023.60</b>	<b>S/. 33,186.00</b>
----------------------	--	----------------------	----------------------	----------------------

En la siguiente tabla N°4 se detallan los activos fijos que se mantienen en el libro de Activos Fijos después de dar la baja a aquellos activos inmovilizados que no se encuentran actualmente en uso, debiendo ser considerados por la empresa como activo deteriorado u obsoleto:





#### 4.2.2. Variación de la depreciación de la propiedad, planta y equipo

Según el párrafo 17.21 de la sección 17 “Propiedad, Planta y equipo” donde señala que, para determinar la vida útil de un activo, una entidad deberá considerar todos los factores siguientes: (a) La utilización prevista del activo. (b) El desgaste físico esperado (c) La obsolescencia técnica (d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, se realizó el nuevo cálculo de depreciación de los activos fijos de acuerdo con su vida útil real en la empresa como se muestra a continuación en la tabla 6:

**Tabla 6 - Porcentaje de depreciación real**

ACTIVOS FIJOS	VIDA UTIL EN AÑOS	DEPRECIACION (%)
Balanzas Electrónicas (30 KG)	3	33.33%
Celulares	3	33.33%
Congeladoras	3	33.33%
Balanzas Electrónicas (40-60 KG)	4	25.00%
Aire Acondicionado	4	25.00%
Equipos de Computo	4	25.00%
Televisores	5	20.00%
Unidades de transporte	6	16.67%
Balanza Colgante (150 KG)	6	16.67%
Otros equipos	6	16.67%
Muebles y Enseres	7	14.29%
Licadora industrial	7	14.2
Cámara frigorífica para carnes	7	14.29%
Cocina de acero	8	12.50%
Fotocopiador e impresora	8	12.50%
Edificaciones y Construcciones	20-25	3%-5%

**Elaboración: Autores**

Antes la partida de propiedad planta y equipo figuraba el importe de S/. 1,181,533.40, este importe contenía aquellos activos fijos que, a pesar de no seguir siendo utilizados en la empresa, seguían figurando en los Estados Financieros, además, estos activos fijos continuaban depreciándose, cuya depreciación acumulada era de S/. 343,282.74 antes de la aplicación de las NIIF para PYMES. (tabla 3)

Una vez dados de baja a los activos fijos que ya no eran utilizados por la empresa y que tenían un valor en libros de S/. 33, 186.00 (tabla 4), la variación que se dio en propiedad planta y equipo neto es de S/.

S/. 188,181.65 que representa una variación porcentual de 15,93 %. Con respecto a la depreciación acumulada, de aquellos activos fijos, tiene una variación de S/.114, 972.05 y porcentualmente de 33,49 %, como se muestra a continuación en la tabla 7.

**Tabla 7 - Variación de Propiedad Planta y Equipo**

PARTIDA	ANTES DE LA ADOPCIÓN	DESPUÉS DE LA ADOPCIÓN	VARIACIÓN	VARIACIÓN PORCENTUAL
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	1,524,816.14	1,451,606.54	73,209.60	4.80%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	343,282.74	458,254.79	114,972.05	33.49%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NETO	1,181,533.40	993,351.75	188,181.65	15.93%

**Elaboración: Por Autores**

La tabla 7 muestra los importes de la Propiedad Planta y Equipo antes y después de la aplicación de la sección 17, también muestra la depreciación antes de la aplicación, calculada por la empresa según los porcentajes del art. 22° Inc. b) Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta y la depreciación después de la aplicación de la norma, pues luego de la aplicación muestra un importe mayor en la depreciación porque se realizó cambios en la estimación de la vida útil de los activos fijos realizando un nuevo cálculo de depreciación con porcentajes mayores al tributario. Además, muestra la variación que se da por la aplicación de dicha norma.

**Tabla 8 - Variación de la depreciación del ejercicio**

DEPRECIACIÓN ANUAL			
	ANTES DE LA ADOPCIÓN	DESPUÉS DE LA ADOPCIÓN	VARIACIÓN
<b>COSTO</b>	S/ 21,576.91	S/ 45,967.10	S/ 24,390.19
<b>GASTO VENTAS</b>	S/ 31,027.31	S/ 43,128.74	S/ 12,101.43
<b>GASTO ADMINISTRATIVO</b>	S/ 8,815.49	S/ 12,009.88	S/ 3,194.39
<b>TOTAL</b>	S/ 61,419.71	S/ 101,105.72	S/ 39,686.00

**Elaboración: Por Autores**

La tabla 8 detalla la depreciación antes y después de la aplicación de la sección 17, distribuida de acuerdo con el importe que le corresponde al costo, gasto de ventas y gasto de administración y su variación para

su posterior reconocimiento debido a que después de la adopción hay una depreciación mayor a reconocer en el periodo 2016.

La baja de activos fijos por un importe de S/. 33.186.00 y la reasignación de vida útil de los activos fijos por S/. 39,686.00, no solo tienen efectos en la partida de propiedad, planta y equipo, sino también genera una diferencia temporal lo cual se verá reflejado en el activo diferido con un importe de S/. 24, 601.59 (diferencia del cálculo de las participaciones e Impuesto a la Renta) como se muestra a continuación en la tabla 9.

**Tabla 9 - Diferencia temporales**

DETERMINACIÓN	BASE CONTABLE	BASE TRIBUTARIA	DIFERENCIA (ACTIVO DIFERIDO)
<b>RESULTADO CONTABLE</b>	S/. 265,927.86	S/. 265,927.86	
<b>Adiciones tributarias</b>			
<b>(+) Diferencias permanentes</b>			
<b>Gastos sin sustento tributario</b>			
Costos no contabilizados	S/. 4,611.00	S/. 4,611.00	
Gastos no contabilizados	S/. 24,178.00	S/. 24,178.00	
<b>(+) Diferencias temporales</b>			
Baja de activos fijos		S/. 33,186.00	
Reasignar vida útil		S/. 39,686.00	
<b>TOTAL</b>	<b>S/. 294,716.86</b>	<b>S/. 367,588.86</b>	<b>S/. 72,872.00</b>
<b>(-) Parti. Trabaj. 8%</b>	S/. 23,577.35	S/. 29,407.11	<b>S/. 5,829.76</b>
<b>Base imponible</b>	<b>S/. 271,139.51</b>	<b>S/. 338,181.75</b>	<b>S/. 67,042.24</b>
<b>(-) Imp Rent. 28%</b>	S/. 75,919.06	S/. 94,690.89	<b>S/. 18,771.83</b>

**Elaboración: Autores**

El gasto de la repartición de utilidades que según el Artículo 2°, D. Leg. N° 882 (11.11.97) le corresponde el 8% de participaciones a los trabajadores del ejercicio, se determina sobre el resultado contable más las diferencias permanentes (S/. 294,716.86), que resulta un gasto de S/. 23,577.35. El gasto del impuesto a la renta del ejercicio se determina sobre el resultado contable más las diferencias permanentes (S/.

271,139.51) después de participaciones, aplicando la tasa del IR (28 %) resulta un gasto por IR de S/. 75,919.06.

La participación a las utilidades del ejercicio se determina sobre la base fiscal o renta neta imponible (S/. 367,588.86), aplicando la tasa del 8%, resulta un importe por repartir entre empleados de S/. 29,407.11. El impuesto a la renta corriente del ejercicio se determina sobre la base fiscal o renta neta imponible (S/. 338,181.75) después de participaciones, aplicando la tasa del IR (28 %), resultando un importe de IR por pagar a SUNAT de S/. 94,690.89.

La diferencia entre ambas bases, tanto contable y tributaria en el cálculo de las participaciones a los trabajadores e impuesto a la renta es lo que genera el activo diferido, el cual se espera compensar en periodos futuros.

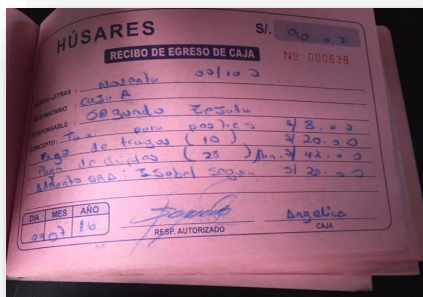
#### 4.3. Aplicación de las NIIF para Pymes, sección 13: “Inventarios”, para los costos no contabilizados que forman parte del producto terminado y su efecto en la razonabilidad del resultado de los Estados Financieros de la empresa Del Mar S.R.L. en el año 2016.

##### 4.3.1. Costos no contabilizados que forman parte del producto terminado

En la entrevista (anexo 1) realizada al gerente de la empresa Del Mar S.R.L., afirma que existen egresos de dinero con destino para las compras urgentes del día y pagos de servicios que no están respaldados por un comprobante de pago. Si bien el contador externo tiene conocimiento de ello, él no registra en la contabilidad el gasto ni la salida de efectivo de caja a pesar de que son deducibles contablemente por pertenecer al giro del negocio de la empresa.

Al realizar estas adquisiciones y pago de servicios no se pide algún comprobante de pago para sustentar dichas operaciones, además tampoco hay uso de la planilla de movilidad que es más fácil el sustento, siendo el único respaldo de la compra un recibo de egreso emitido por caja de la empresa Del Mar S.R.L. tal como se muestra en la figura 9.

**Figura 9 - Recibo de egresos de la empresa**



**Fuente: Empresa Del Mar S.R.L**

Otro costo que no está siendo contabilizado como parte del producto terminado es la depreciación contable de los activos fijos que forman parte de producción ya que al consultar al gerente, él manifiesta que los activos fijos se deprecian de acuerdo a las tasas impositivas por la administración tributaria sin establecer el tiempo que generará beneficios económicos a fin de determinar su vida útil, por lo que actualmente se está depreciando tributariamente teniendo una vida útil mayor a la estimada. Es por ello que, al comparar la depreciación contable y tributaria existe una diferencia por costo de depreciación por reconocer en el periodo 2016.

- **Costos no contabilizados por recibos de egreso:**

A continuación, se muestra el resultado de la aplicación del instrumento de análisis documental (anexo 5) a los recibos de egresos los cuales han sido proporcionados por Del Mar S.R.L. para determinar el importe de los costos no contabilizados mensuales desde enero hasta diciembre:

**Tabla 10 - Detalle de costos no contabilizados del mes de enero**

DESCRIPCIÓN DEL COSTO	IMPORTE
Taxi para recoger postres	S/. 248.00
Taxi para recoger y enviar pescados	S/. 25.00
Compra de pan para cocina	S/. 60.00
Compra alimentos perecibles	S/. 20.00
<b>IMPORTE TOTAL</b>	<b>S/. 353.00</b>

Fuente: Recibo de egresos de la empresa

**Tabla 11 - Detalle de costos no contabilizados del mes de febrero**

DESCRIPCIÓN DEL COSTO	IMPORTE
Taxi para recoger postres	S/. 248.00
Taxi para recoger y enviar pescados	S/. 40.00
Compra de pan para cocina	S/. 60.00
Compra alimentos perecibles	S/. 25.00
<b>IMPORTE TOTAL</b>	<b>S/. 373.00</b>

Fuente: Recibo de egresos de la empresa

**Tabla 12 - Detalle de costos no contabilizados del mes de marzo**

DESCRIPCIÓN DEL COSTO	IMPORTE
Taxi para recoger postres	S/. 248.00
Taxi para recoger y enviar pescados	S/. 35.00
Compra de pan para cocina	S/. 60.00
Compra alimentos perecibles	S/. 25.00
<b>IMPORTE TOTAL</b>	<b>S/. 368.00</b>

Fuente: Recibo de egresos de la empresa

**Tabla 13 - Detalle de costos no contabilizados del mes de abril**

DESCRIPCIÓN DEL COSTO	IMPORTE
Taxi para recoger postres	S/. 248.00
Taxi para recoger y enviar pescados	S/. 55.00
Compra de pan para cocina	S/. 60.00
Compra alimentos perecibles	S/. 23.00
<b>IMPORTE TOTAL</b>	<b>S/. 386.00</b>

Fuente: Recibo de egresos de la empresa

**Tabla 14 - Detalle de costos no contabilizados del mes de mayo**

DESCRIPCIÓN DEL COSTO	IMPORTE
Taxi para recoger postres	S/. 248.00
Taxi para recoger y enviar pescados	S/. 35.00
Compra de pan para cocina	S/. 60.00
Compra alimentos perecibles	S/. 25.00
<b>IMPORTE TOTAL</b>	<b>S/. 368.00</b>

Fuente: Recibo de egresos de la empresa

**Tabla 15 - Detalle de costos no contabilizados del mes de junio**

DESCRIPCIÓN DEL COSTO	IMPORTE
Taxi para recoger postres	S/. 248.00
Taxi para recoger y enviar pescados	S/. 40.00
Compra de pan para cocina	S/. 60.00
Compra alimentos perecibles	S/. 24.00
<b>IMPORTE TOTAL</b>	<b>S/. 372.00</b>

Fuente: Recibo de egresos de la empresa

**Tabla 16 - Detalle de costos no contabilizados del mes de julio**

DESCRIPCIÓN DEL COSTO	IMPORTE
Taxi para recoger postres	S/. 248.00
Taxi para recojo y envío pescados	S/. 60.00
Compra de pan para cocina	S/. 80.00
Compra alimentos perecibles	S/. 30.00
<b>IMPORTE TOTAL</b>	<b>S/. 418.00</b>

Fuente: Recibo de egresos de la empresa

**Tabla 17 - Detalle de costos no contabilizados del mes de agosto**

DESCRIPCIÓN DEL COSTO	IMPORTE
Taxi para recoger postres	S/. 248.00
Taxi para recoger y enviar pescados	S/. 30.00
Compra de pan para cocina	S/. 60.00
Compra alimentos perecibles	S/. 22.00
<b>IMPORTE TOTAL</b>	<b>S/. 360.00</b>

Fuente: Recibo de egresos de la empresa

**Tabla 18 - Detalle de costos no contabilizados del mes de septiembre**

DESCRIPCIÓN DEL COSTO	IMPORTE
Taxi para recoger postres	S/. 248.00
Taxi para recoger y enviar pescados	S/. 30.00
Compra de pan para cocina	S/. 60.00
Compra alimentos perecibles	S/. 21.00
<b>IMPORTE TOTAL</b>	<b>S/. 359.00</b>

Fuente: Recibo de egresos de la empresa

**Tabla 19 - Detalle de costos no contabilizados del mes de octubre**

DESCRIPCIÓN DEL COSTO	IMPORTE
Taxi para recoger postres	S/. 248.00
Taxi para recoger y enviar pescados	S/. 25.00
Compra de pan para cocina	S/. 60.00
Compra alimentos perecibles	S/. 22.00
<b>IMPORTE TOTAL</b>	<b>S/. 355.00</b>

Fuente: Recibo de egresos de la empresa



**Tabla 20 - Detalle de costos no contabilizados del mes de noviembre**

DESCRIPCIÓN DEL COSTO	IMPORTE
Taxi para recoger de postres	S/. 248.00
Taxi para recoger y enviar pescados	S/. 80.00
Compra de pan para cocina	S/. 80.00
Compra alimentos perecibles	S/. 26.00
<b>IMPORTE TOTAL</b>	<b>S/. 434.00</b>

Fuente: Recibo de egresos de la empresa

**Tabla 21 - Detalle de costos no contabilizados del mes de diciembre**

DESCRIPCIÓN DEL COSTO	IMPORTE
Taxi para recoger postres	S/. 248.00
Taxi para recoger y enviar pescados	S/. 90.00
Compra de pan para cocina	S/. 100.00
Compra alimentos perecibles	S/. 27.00
<b>IMPORTE TOTAL</b>	<b>S/. 465.00</b>

Fuente: Recibo de egresos de la empresa

Las tablas N°10 hasta la tabla N°21 muestran los egresos que representan costos de todos los meses desde enero hasta diciembre del 2016 siendo los conceptos más recurrentes los siguientes:

- **Taxi para recojo de postres:** Por el servicio de taxi que se paga diariamente para recoger los postres desde la casa de la hermana de uno de los participacionistas, estos postres son vendidos a la empresa Del Mar y es ésta quien asume los gastos de taxi. La empresa no sustenta este egreso de dinero con una planilla de movilidad.
- **Taxi para recojo y envío de pescados:** no es un pago que se hace diariamente porque la empresa sabe en promedio qué cantidad de pescado necesita, pero hay días en donde la demanda de comensales es mayor de lo que se esperaba y se necesita ir a traer pescado del terminal pesquero. Igual que en el concepto anterior, tampoco se hace el uso de una planilla de movilidad para sustentar dicho costo.
- **Pan para cocina:** El pan que se compra inter-diario se utiliza como suministros para la preparación del producto terminado que vendría a ser los diferentes platos que ofertan en su carta. Mayormente suelen ser por montos de S/.1 o S/. 2.00 y que, por ser montos muy bajos, no se emite ningún comprobante.

- **Compra de alimentos perecibles:** en caso durante el día les llegue a faltar alguno de los ingredientes que se utilizan en la preparación de comida tales como condimentos, verduras, fruta para los jugos, carnes, entre otros, uno de los empleados puede ir a comprar a la tienda más cercana, y si bien las tiendas de alrededor emiten comprobantes de pago, se les suele olvidar a los empleados pedir sustento por tales compras.

**Tabla 22 - Resumen de costos por mes**

<b>COSTOS NO CONTABILIZADOS</b>	<b>IMPORTE</b>
Enero	S/.373.00
Febrero	S/.353.00
Marzo	S/.368.00
Abril	S/.386.00
Mayo	S/.368.00
Junio	S/.372.00
Julio	S/.418.00
Agosto	S/.360.00
Septiembre	S/.359.00
Octubre	S/.355.00
Noviembre	S/.434.00
Diciembre	S/.465.00
<b>TOTAL</b>	<b>S/. 4,611.00</b>

**Elaboración: Autores**

Se pudo determinar que los costos mensuales que no están respaldados con comprobantes de pago de enero a diciembre suman un importe de S/. 4, 611 y por lo tanto no son contabilizados como costo para la empresa.

- **Costos no contabilizados por la diferencia de depreciación por reconocer:**

Al aplicar el análisis documental, el cual fue desarrollado en la sección 17 de “Propiedad, Planta y Equipo” con el objetivo de hallar la diferencia de depreciación tributaria y contable de los activos fijos de producción para reconocerlo en el periodo 2016, se obtiene lo siguiente:

**Tabla 23 - Depreciación Anual Tributaria vs Contable**

	<b>DEPRECIACIÓN ANUAL</b>	
	<b>COSTO</b>	
<b>DEPRECIACION TRIBUTARIA</b>	S/.	21,576.91
<b>DEPRECIACION CONTABLE</b>	S/.	45.967.10
<b>COSTO POR RECONOCER EN PERIODO 2016</b>	<b>S/.</b>	<b>24,390.19</b>

**Elaboración: Autores**

Como se observa en la tabla anterior, la depreciación tributaria es menor porque utilizan las tasas impositivas según el art. 22° Inc. b) Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, generando que el costo por depreciación sea menor ya que sus tasas no están ajustadas ni estimadas de acuerdo con la realidad de la empresa, es por ello que la depreciación contable es mayor porque se ha considerado una vida útil menor de acuerdo con el historial y experiencia que tiene la empresa en este ámbito (tabla 6).

Cabe resaltar que el párrafo 13.5 de la sección 13 de las NIIF para Pymes dice textualmente que “Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales”, así mismo esto se complementa con el párrafo 13.6 al decir que los costos de adquisición comprende el transporte, materiales, servicios entre otros para poder determinar en si cuál fue el verdadero costo de esa adquisición. Según el párrafo 13.8 dice que los costos de transformación incluyen a los costos indirectos los cuales son utilizados para poder transformar la materia prima en productos terminados.

Por lo tanto, teniendo en cuenta lo dicho en el párrafo anterior se puede clasificar los conceptos por costos de la siguiente manera:

- **Costos de adquisición:** el servicio de taxi para recoger los postres y pescados, lo que vendría a ser el transporte porque son los egresos de dinero que se pagan para poder traer a la empresa el producto y la materia prima. Así mismo también se considera el pan para cocina y alimentos perecibles, ambos son suministros e ingredientes que se utilizan para la preparación de los distintos platos a base de pescados y carnes.
- **Costos de transformación:** la depreciación de los activos fijos que pertenecen al área de cocina tales como las balanzas, licuadoras y cocinas industriales, congeladoras, etc.

**Tabla 24 - Costos por reconocer al 2016**

<b>COSTOS POR RECONOCER AL 2016</b>	<b>IMPORTE</b>
<b>COSTOS DE ADQUISICIÓN</b> -Taxi para recojo de postres -Taxi para recoger y enviar pescado -Compra de pan para cocina -Compra de alimentos perecibles	S/. 4,611.00
<b>COSTOS DE TRANSFORMACIÓN</b> -Depreciación	S/. 24,390.19
<b>TOTAL</b>	<b>S/. 29,001.19</b>

Elaboración: Autores

Por lo tanto, al haber hallado los costos no contabilizados por aquellas compras y servicios que no están sustentados con un comprobante que respalde SUNAT y haber obtenido el costo de depreciación por reconocer en el periodo 2016, se obtiene que hay un costo de S/. 29,001.17 soles. Este costo se reconoce posteriormente como gasto en el estado de resultados debido a que estos inventarios ya han sido vendidos.

#### 4.3.2. Efecto en la razonabilidad del resultado de los Estados Financieros de la empresa Del Mar S.R.L. en el año 2016.

Ahora se procede a mostrar el efecto de la aplicación de NIIF para Pymes, sección 13 "Inventarios" en la razonabilidad del resultado al final del periodo 2016:

**Figura 10 - Efecto en la Utilidad Bruta**

<b>DEL MAR S.R.L.</b>				
<b>Estado de Resultados</b>				
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016</b>				
<b>(en soles)</b>				
	<b>ANTES DE LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF PARA PYMES</b>	<b>DESPUES DE LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF PARA PYMES</b>	<b>VARIACIÓN</b>	<b>%</b>
	<b>IMPORTE</b>	<b>IMPORTE</b>		
VENTAS	S/. 2,051,395.17	S/. 2,051,395.17	S/. 0	0%
Costo de Ventas	-S/. 903,588.18	-S/. 932,589.37	S/. 29,001.19	-3.21%
UTILIDAD BRUTA	S/. 1,147,806.99	1,118,805.80	-S/. 29,001.19	-2.53%

Fuente: Empresa Del Mar S.R.L

El anterior estado de resultados mostrados hasta la utilidad bruta demuestra que el reconocer contablemente los costos no contabilizados de los recibos de egresos y la depreciación por la diferencia contable y tributaria tiene efecto en la razonabilidad del resultado de la utilidad bruta porque disminuye en S/. 29,001.19 soles, importe el cual no ha sido considerado dentro de sus costos de ventas anteriormente y que ahora al reconocerlos muestran un resultado más fiable y razonable.

#### 4.4. Aplicación de las NIIF para Pymes, sección 2: "Conceptos y principios generales", para los gastos no contabilizados y su efecto en la razonabilidad del resultado de los Estados Financieros de la empresa Del Mar S.R.L. en el año 2016.

Al hacer un análisis documental de la empresa para poder determinar el importe total de los gastos que no pueden ser deducibles, se solicitó los recibos de egresos, donde se encuentran registrados todos los gastos que tiene diariamente (figura 11) de enero a diciembre.

**Figura 11 - Recibo de egresos de la empresa**

CONCEPTO	IMPORTE
Pago de impuestos (10)	20.00
Pago de dividendos (20)	42.00
Alimento GAA: 3 Sobal sagu	20.00
<b>TOTAL</b>	<b>82.00</b>

**Fuente: Empresa Del Mar S.R.L**

En la Figura 11, se observa el documento que utiliza la empresa para respaldar cada egreso que se ha realizado de caja anotando la fecha y detallando minuciosamente a qué se debe ese egreso y dicho importe, algunos de estos egresos tienen un sustento legal como son los comprobantes de pago (factura, boletas, tickets, etc.), sin embargo, hay otros que no, pero si son gastos para la empresa como se indica en el párrafo 2.42 de la sección 2 "Conceptos y principios generales" donde señala que una entidad reconocerá gastos en el Estado del Resultado Integral (o en el estado de resultados, si se presenta)

cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

Otro gasto que no está siendo contabilizado, es la depreciación contable de los activos fijos que forman parte de los Gastos de Venta y los Gastos de Administración ya que al consultar al contador externo, él manifiesta que los activos fijos se deprecian de acuerdo a las tasas impositivas por la administración tributaria sin establecer el tiempo que generará beneficios económicos a fin de determinar su vida útil, por lo que actualmente se está depreciando tributariamente teniendo una vida útil mayor a la estimada. Es por ello que, al comparar la depreciación contable y tributaria habrá una diferencia por el gasto de depreciación por reconocer en el periodo.

#### 4.4.1. Gastos No Contabilizados

Para saber qué y cuáles gastos son los recurrentes de cada mes y cuáles no han sido utilizados para la elaboración de los EE.FF. por la razón de que no representan costo y/o gasto para obtener un resultado razonable, se ha recopilado los recibos de egreso de caja desde el mes de enero hasta diciembre del año 2016 y utilizando el anexo 4 se ha procedido a anotar los gastos de cada mes para luego realizar un resumen como se muestra a continuación en las siguientes tablas:

**Tabla 25 - Detalle de gastos sin sustento del mes de enero**

DESCRIPCIÓN DEL GASTO	IMPORTE		TOTAL
	G.ADM.	G. VENTAS	
Taxis para tramites de oficina	S/. 20.00		S/. 20.00
Comisiones por venta de cocteles		S/. 480.00	S/. 480.00
Comisiones por venta de pescado		S/. 450.00	S/. 450.00
Pago por recoger de basura	S/. 400.00		S/. 400.00
Pago por limpieza de pozo	S/. 340.00		S/. 340.00
Compra útiles limpieza	S/. 45.00		S/. 45.00
Pago de vigilancia	S/. 75.00		S/. 75.00
<b>IMPORTE TOTAL</b>	<b>S/. 880.00</b>	<b>S/. 930.00</b>	<b>S/. 1,810.00</b>

Fuente: Recibo de egresos de la empresa

**Tabla 26 - Detalle de gastos sin sustento del mes de febrero**

DESCRIPCIÓN DEL GASTO	IMPORTE		TOTAL
	G.ADM.	G. VENTAS	
Taxis para tramites de oficina	S/. 20.00		S/. 20.00
Comisiones por venta de cocteles		S/. 380.00	S/. 380.00
Comisiones por venta de pescado		S/. 175.00	S/. 175.00
Pago por recoger de basura	S/. 400.00		S/. 400.00
Pago por limpieza de pozo	S/. 340.00		S/. 340.00
Compra útiles limpieza	S/. 20.00		S/. 20.00
Pago de vigilancia	S/. 75.00		S/. 75.00
<b>IMPORTE TOTAL</b>	<b>S/. 855.00</b>	<b>S/. 555.00</b>	<b>S/. 1,410.00</b>

Fuente: Recibo de egresos de la empresa

**Tabla 27 - Detalle de gastos sin sustento del mes de marzo**

DESCRIPCIÓN DEL GASTO	IMPORTE		TOTAL
	G.ADM.	G. VENTAS	
Taxis para tramites de oficina	S/. 20.00		S/. 20.00
Comisiones por venta de cocteles		S/. 300.00	S/. 300.00
Comisiones por venta de pescado		S/. 320.00	S/. 320.00
Pago por recoger de basura	S/. 400.00		S/. 400.00
Pago por limpieza de pozo	S/. 340.00		S/. 340.00
Compra útiles limpieza	S/. 40.00		S/. 40.00
Pago de vigilancia	S/. 75.00		S/. 75.00
<b>IMPORTE TOTAL</b>	<b>S/. 875.00</b>	<b>S/. 620.00</b>	<b>S/. 1,495.00</b>

Fuente: Recibo de egresos de la empresa

**Tabla 28 - Detalle de gastos sin sustento del mes de abril**

DESCRIPCIÓN DEL GASTO	IMPORTE		TOTAL
	G.ADM.	G. VENTAS	
Taxis para tramites de oficina	S/. 20.00		S/. 20.00
Comisiones por venta de cocteles		S/. 320.00	S/. 320.00
Comisiones por venta de pescado		S/. 460.00	S/. 460.00
Pago por recoger de basura	S/. 400.00		S/. 400.00
Pago por limpieza de pozo	S/. 340.00		S/. 340.00
Compra útiles limpieza	S/. 25.00		S/. 25.00
Pago de vigilancia	S/. 75.00		S/. 75.00
<b>IMPORTE TOTAL</b>	<b>S/. 860.00</b>	<b>S/. 780.00</b>	<b>S/. 1,640.00</b>

Fuente: Recibo de egresos de la empresa

**Tabla 29 - Detalle de gastos sin sustento del mes de mayo**

DESCRIPCIÓN DEL GASTO	IMPORTE		TOTAL
	G.ADM.	G. VENTAS	
Taxis para tramites de oficina	S/. 20.00		S/. 20.00
Comisiones por venta de cocteles		S/. 500.00	S/. 500.00
Comisiones por venta de pescado		S/. 515.00	S/. 515.00
Pago por recoger de basura	S/. 400.00		S/. 400.00
Pago por limpieza de pozo	S/. 340.00		S/. 340.00
Compra útiles limpieza	S/. 50.00		S/. 50.00
Pago de vigilancia	S/. 75.00		S/. 75.00
<b>IMPORTE TOTAL</b>	<b>S/. 885.00</b>	<b>S/. 1,015.00</b>	<b>S/. 1,900.00</b>

Fuente: Recibo de egresos de la empresa



**Tabla 30 - Detalle de gastos sin sustento del mes de junio**

DESCRIPCIÓN DEL GASTO	IMPORTE		TOTAL
	G.ADM.	G. VENTAS	
Taxis para tramites de oficina	S/. 20.00		S/. 20.00
Comisiones por venta de cocteles		S/. 520.00	S/. 520.00
Comisiones por venta de pescado		S/. 550.00	S/. 550.00
Pago por recoger de basura	S/. 800.00		S/. 800.00
Pago por limpieza de pozo	S/. 340.00		S/. 340.00
Compra útiles limpieza	S/. 15.00		S/. 15.00
Pago de vigilancia	S/. 75.00		S/. 75.00
<b>IMPORTE TOTAL</b>	<b>S/. 1,250.00</b>	<b>S/. 1,070.00</b>	<b>S/. 2,320.00</b>

Fuente: Recibo de egresos de la empresa

**Tabla 31 - Detalle de gastos sin sustento del mes de julio**

DESCRIPCIÓN DEL GASTO	IMPORTE		TOTAL
	G.ADM.	G. VENTAS	
Taxis para tramites de oficina	S/. 20.00		S/. 20.00
Comisiones por venta de cocteles		S/. 620.00	S/. 620.00
Comisiones por venta de pescado		S/. 750.00	S/. 750.00
Pago por recoger de basura	S/. 800.00		S/. 800.00
Pago por limpieza de pozo	S/. 340.00		S/. 340.00
Compra útiles limpieza	S/. 25.00		S/. 25.00
Pago de vigilancia	S/. 75.00		S/. 75.00
<b>IMPORTE TOTAL</b>	<b>S/. 1,260.00</b>	<b>S/. 1,370.00</b>	<b>S/. 2,630.00</b>

Fuente: Recibo de egresos de la empresa

**Tabla 32 - Detalle de gastos sin sustento del mes de agosto**

DESCRIPCIÓN DEL GASTO	IMPORTE		TOTAL
	G.ADM.	G. VENTAS	
Taxis para tramites de oficina	S/. 20.00		S/. 20.00
Comisiones por venta de cocteles		S/. 540.00	S/. 540.00
Comisiones por venta de pescado		S/. 570.00	S/. 570.00
Pago por recoger de basura	S/. 800.00		S/. 800.00
Pago por limpieza de pozo	S/. 340.00		S/. 340.00
Compra útiles limpieza	S/. 10.00		S/. 10.00
Pago de vigilancia	S/. 75.00		S/. 75.00
<b>IMPORTE TOTAL</b>	<b>S/. 1,245.00</b>	<b>S/. 1,110.00</b>	<b>S/. 2,355.00</b>

Fuente: Recibo de egresos de la empresa

**Tabla 33 - Detalle de gastos sin sustento del mes de septiembre**

DESCRIPCIÓN DEL GASTO	IMPORTE		TOTAL
	G.ADM.	G. VENTAS	
Taxis para tramites de oficina	S/. 20.00		S/. 20.00
Comisiones por venta de cocteles		S/. 720.00	S/. 720.00
Comisiones por venta de pescado		S/. 525.00	S/. 525.00
Pago por limpieza de pozo	S/. 340.00		S/. 340.00
Compra útiles limpieza	S/. 15.00		S/. 15.00
Pago de vigilancia	S/. 75.00		S/. 75.00
<b>IMPORTE TOTAL</b>	<b>S/. 450.00</b>	<b>S/. 1,245.00</b>	<b>S/. 1,695.00</b>

Fuente: Recibo de egresos de la empresa

**Tabla 34 - Detalle de gastos sin sustento del mes de octubre**

DESCRIPCIÓN DEL GASTO	IMPORTE		TOTAL
	G.ADM.	G. VENTAS	
Taxis para tramites de oficina	S/. 20.00		S/. 20.00
Comisiones por venta de cocteles		S/. 540.00	S/. 540.00
Comisiones por venta de pescado		S/. 550.00	S/. 550.00
Pago por limpieza de pozo	S/. 425.00		S/. 425.00
Compra útiles limpieza	S/. 35.00		S/. 35.00
Pago de vigilancia	S/. 75.00		S/. 75.00
<b>IMPORTE TOTAL</b>	<b>S/. 555.00</b>	<b>S/. 1,090.00</b>	<b>S/. 1,645.00</b>

Fuente: Recibo de egresos de la empresa

**Tabla 35 - Detalle de gastos sin sustento del mes de noviembre**

DESCRIPCIÓN DEL GASTO	IMPORTE		TOTAL
	G.ADM.	G. VENTAS	
Taxis para tramites de oficina	S/. 20.00		S/. 20.00
Comisiones por venta de cocteles		S/. 900.00	S/. 900.00
Comisiones por venta de pescado		S/. 700.00	S/. 700.00
Pago por limpieza de pozo	S/. 510.00		S/. 510.00
Compra útiles limpieza	S/. 60.00		S/. 60.00
Pago de vigilancia	S/. 75.00		S/. 75.00
<b>IMPORTE TOTAL</b>	<b>S/. 665.00</b>	<b>S/. 1,600.00</b>	<b>S/. 2,265.00</b>

Fuente: Recibo de egresos de la empresa

**Tabla 36 - Detalle de gastos sin sustento del mes de diciembre**

DESCRIPCIÓN DEL GASTO	IMPORTE		TOTAL
	G.ADM.	G. VENTAS	
Taxis para tramites de oficina	S/. 20.00		S/. 20.00
Comisiones por venta de cocteles		S/. 1,500.00	S/. 1,500.00
Comisiones por venta de pescado		S/. 900.00	S/. 900.00
Pago por limpieza de pozo	S/. 510.00		S/. 510.00
Compra útiles limpieza	S/. 8.00		S/. 8.00
Pago de vigilancia	S/. 75.00		S/. 75.00
<b>IMPORTE TOTAL</b>	<b>S/. 613.00</b>	<b>S/. 2,400.00</b>	<b>S/. 3,013.00</b>

Fuente: Recibo de egresos de la empresa

Las tablas 25 a la 36 muestran los egresos que representan gastos de los meses de enero a diciembre respectivamente, y han sido anotados en los recibos de egresos, como se puede observar los gastos que se dan mensualmente son:

- Por el servicio de taxi que se paga diariamente para realizar variedad de trámites o pagos de la empresa, los cuales se encuentran detalladamente en una planilla de movilidad, pero no son utilizadas y que estos puedan ser gastos deducibles para lograr un resultado del ejercicio razonable.
- Las comisiones que se les paga a los mozos por la venta de cocteles, este pago se realiza directo y en el día, sin que pueda verse reflejado en la planilla, por lo tanto, comprende un gasto de ventas el cual debe estar registrado para que pueda ser un gasto deducible y que el resultado del ejercicio sea razonable.
- Las comisiones que se les paga a los mozos por la venta de pescados, este pago se realiza directo y en el día, sin verse reflejado en sus gastos deducibles, estos deben registrarse en la planilla de trabajadores y conseguir un resultado de ejercicio razonable.
- La compra de útiles de limpieza de manera urgente que se necesita durante el día se adquiere de tiendas que emiten comprobante de pago, pero el trabajador no lo solicita, los cuales deben tener este respaldo para que sea un gasto deducible y así alcanzar un resultado razonable.
- El pago que se realiza mensual a una persona para la limpieza del pozo que se realiza de 3 a 6 veces al mes y al ser una persona que no está inscrita al RUC, no emite Recibos por Honorarios, este debe registrarse para que emita Recibo por Honorario a la empresa y pueda convertirse en un gasto deducible y obtener un resultado razonable.
- El pago que se realiza por el servicio de vigilancia en la zona donde se encuentra el restaurante, solo se adquiere un recibo por dicho pago, este debe ser cambiado por un comprobante permitido por SUNAT como es un Recibo por Honorario emitido por el vigilante para ser un gasto deducible y determinar un resultado razonable.

**Tabla 37 - Resumen mensual de Gastos No Contabilizados**

<b>GASTOS NO CONTABILIZADOS</b>	<b>IMPORTE</b>
<b>Enero</b>	S/. 1,810.00
<b>Febrero</b>	S/. 1,410.00
<b>Marzo</b>	S/. 1,495.00
<b>Abril</b>	S/. 1,640.00
<b>Mayo</b>	S/. 1,900.00
<b>Junio</b>	S/. 2,320.00
<b>Julio</b>	S/. 2,630.00
<b>Agosto</b>	S/. 2,355.00
<b>Septiembre</b>	S/. 1,695.00
<b>Octubre</b>	S/. 1,645.00
<b>Noviembre</b>	S/. 2,265.00
<b>Diciembre</b>	S/. 3,013.00
<b>TOTAL</b>	<b>S/. 24,178.00</b>

**Elaboración: Autores**

Se pudo determinar que los gastos mensuales que no están respaldados con comprobantes de pago de enero a diciembre por la suma S/. 24,178.00 no son contabilizados como gasto para la empresa.

En la siguiente tabla 38 se especifica cuánto es el importe del Gasto de Ventas y cuánto es el importe del Gasto de Administración:

**Tabla 38 - GASTOS**

<b>GASTOS</b>	
<b>Gastos de Ventas</b>	S/. 13,785.00
<b>Gastos de Administración</b>	S/. 10,393.00
<b>TOTAL</b>	<b>S/. 24,178.00</b>

**Elaboración: Autores**

Otro gasto que no ha sido contabilizado es la depreciación contable de los activos fijos que forman parte de los Gastos de Venta por un importe de S/. 12,101.43 y los Gastos de Administración por un importe S/. 3,194.39, dichos importes de variación por el gasto de depreciación se reconocerán en el periodo. (tabla 8)

Además, en Otros gastos, se tiene el importe de S/ 33, 186.00 por la baja de activos fijos.

**Tabla 39 - Gasto por depreciación no contabilizada**

<b>DEPRECIACIÓN ANUAL</b>	
	<b>VARIACIÓN</b>
<b>COSTO</b>	S/ 24,390.19
<b>GASTO VENTAS</b>	S/ 12,101.43
<b>GASTO ADMINISTRATIVO</b>	S/ 3,194.39
<b>TOTAL</b>	S/ 39,686.00

**Elaboración: Autores**

#### **4.4.2. Efecto en la razonabilidad del Resultado de los Estados Financieros**

Al adoptar esta NIIF para Pymes, antes de la adopción muestra un importe en los gastos de venta por S/. 403,452.58 y después de la adopción, se obtiene un importe por S/. 429,339.01, teniendo así, una variación de S/. 25,886.43 siendo porcentualmente del 6,42% porque no se contabilizaron gastos por S/. 13,785 según Tabla 38, más la variación por gasto por depreciación no contabilizado por S/. 12,101.43 según tabla 39. En cuanto a los gastos de administración, antes de la adopción de la NIIF para Pyme, tenía un importe por S/. 349,086.68 y después de la adopción, un importe por S/. 362,674.07, obteniendo así, una variación de S/. 13,587.39 siendo 3,89% la variación porcentual porque no se contabilizaron gastos por S/. 10,393.00 según Tabla 38, más la variación por gasto de depreciación no contabilizado por S/. 3,194.39 según tabla 39. Del mismo modo, tuvo esa variación por Otros gastos que comprenden la baja de activos fijos por un importe de S/. 33,186.00. Antes de la adopción, se obtenía un resultado de S/. 399,580.40, después de la adopción un resultado de S/. 297,919.40, esto se debe a que se incluyeron gastos deducibles no contabilizados, detallados anteriormente, que no tuvieron un respaldo para ser aceptados, así como, costos no contabilizados como se han desarrollado en la Sección 13 "Inventarios y por la baja de activos fijos reconocidos en el periodo 2016.

**Figura 12 - Efecto en el Resultado de Operación**

DEL MAR S.R.L.							
Estado de Resultados							
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016							
(en soles)							
		ANTES DE LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF PARA PYMES	DESPUES DE LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF PARA PYMES		VARIACIÓN	%	
	NOTAS	IMPORTE	IMPORTE				
VENTAS		S/. 2,051,395.17	S/. 2,051,395.17	S/.	-	0.00%	
Costo de Ventas		S/. -903,588.18	S/. -932,589.37	S/.	29,001.19	-3.21%	
UTILIDAD BRUTA		S/. 1,147,806.99	S/. 1,118,805.80	S/.	-29,001.19	-2.53%	
Gastos de Ventas		S/. -403,452.58	S/. -429,339.01	S/.	-25,886.43	6.42%	
Gastos de Administracion		S/. -349,086.68	S/. -362,674.07	S/.	-13,587.39	3.89%	
Otros Gastos	8		S/. -33,186.00	S/.	-33,186.00		
INGRESOS FINANCIEROS		S/. 25.35	S/. 25.35				
INGRESOS DIVERSOS		S/. 4,287.32	S/. 4,287.32				
RESULTADO DE OPERACION		S/. 399,580.40	S/. 297,919.40	S/.	-101,661.00	-25.44%	

Fuente: Empresa Del Mar S.R.L

#### 4.5. Aplicación de las NIIF para Pymes, sección 6: “Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas” y su efecto en la variación de la partida de resultados acumulados de la empresa Del Mar S.R.L. en el año 2016.

##### 4.5.1. Ajuste de los Resultados Acumulados y Resultados del Ejercicio

Continuando con el análisis documental de la empresa, se encuentra un importe en la partida de Resultados Acumulados poco razonable porque no se contabilizó el reparto de utilidades que se fue dando año tras año a los participacionistas por un importe total de S/. 99,427.11, estos dividendos fueron entregados para financiar parte de las otras empresas y gastos personales que no fueron registrados en la contabilidad.

También disminuirá Resultados Acumulados debido a que en la partida de propiedad planta y equipo, se tiene un importe incluido en el libro de activos Fijos que ya no se encuentran en uso para la empresa por deterioro u obsolescencia por un importe de S/. 33,186.00 como se desarrolló en la Sección 17

“Propiedad, Planta y Equipo”. Así como, disminuirá por la reasignación de la vida útil de los Activos Fijos por un importe S/. 115,309.65 y en Resultados del Ejercicio por S/. 39,686.00 por la última razón. (tabla 5 y 44)

Además, la partida de Resultados del Ejercicio disminuirá también porque se encontraron costos no registrados por un importe de S/. 4,611.00 (tabla 22) con conceptos de taxi para recoger de postres, taxi para recoger y enviar pescados y mariscos, pan para cocina y compra de alimentos perecibles por no tener un respaldo como es detallada anteriormente en la Sección 13 “Inventarios”.

Del mismo modo, disminuirá la cuenta de Resultados del Ejercicio por la determinación de todos los gastos deducibles como se detallaron en la Sección 2 “Conceptos y principios generales”, los Gastos de Ventas por un importe de S/. 13, 785.00 y Gastos de Administración por un importe de S/. 10, 393.00 no registrados en la contabilidad de la empresa por no tener sustento que los respalde. (tabla 38)

De igual manera, el Resultado del Ejercicio disminuirá por el gasto que generan las participaciones a los trabajadores por un importe de S/. 18, 771.83. (tabla 9)

Así como, disminuirá el Resultados del Ejercicio disminuirá por gasto que genera el impuesto a la renta por el importe de S/. 5, 829.76. (tabla 9)

#### **4.5.2. Variación de los Resultados Acumulados y Resultados del Ejercicio**

Según el párrafo 6.3 de la sección 6 “Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas” donde indica que una entidad presentará un estado de cambios en el patrimonio que muestre: (b) Para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la reexpresión retroactiva reconocidos según la Sección 10 “Políticas Contables, Estimaciones y Errores”, a continuación, se muestra el Estado de Cambios en el Patrimonio con los ajustes respectivos:



**Tabla 40 - Estado de Cambios en el patrimonio**

<b>DEL MAR S.R.L.</b>				
<b>Estado de Resultados</b>				
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016</b>				
<b>Expresado en soles</b>				
<b>CUENTAS PATRIMONIALES</b>	<b>Capital</b>	<b>Resultados</b>	<b>Resultados del</b>	<b>TOTAL</b>
		<b>Acumulados</b>	<b>Ejercicio</b>	
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016</b>	<b>S/. 13,058.00</b>	<b>S/. 1,474,568.70</b>	<b>S/. 243,490.86</b>	<b>S/. 1,731,117.56</b>
1. Por la baja de activos fijos			S/. -33,186.00	S/. -33,186.00
2. Dividendos y participaciones acordados		S/. -99,427.11		S/. -99,427.11
3. Por reasignación de vida útil a los activos fijos		S/. -115,309.65	S/. -39,686.00	S/. -154,995.65
4. Por los gastos no contabilizados durante el periodo			S/. -24,178.00	S/. -24,178.00
5. Por los costos no contabilizados durante el periodo			S/. -4,611.00	S/. -4,611.00
6. Por el impuesto a la renta			S/. 18,771.83	S/. 18,771.83
7. Por las participaciones a los trabajadores			S/. 5,829.76	S/. 5,829.76
8. Utilidad (pérdida) Neta del ejercicio				S/. -
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016</b>	<b>S/. 13,058.00</b>	<b>S/. 1,259,831.94</b>	<b>S/. 166,431.44</b>	<b>S/. 1,439,321.39</b>

Elaboración: Autores

#### 4.6. Aplicación de las NIIF para Pymes, sección 10: "Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores", y determinar su efecto en la variación de las partidas de los Estados Financieros de la empresa Del Mar S.R.L. en el año 2016

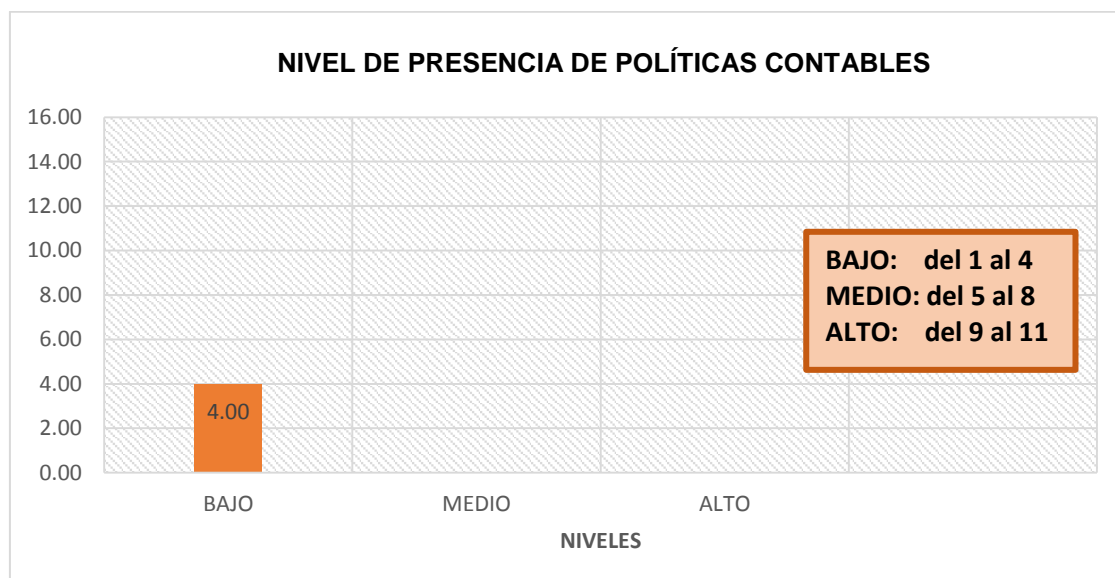
##### 4.6.1. Determinación de las políticas contables

Al realizar una entrevista (anexo 1 y 2) tanto al gerente general y administrativo de la empresa Del Mar, se pudo identificar cuáles son los errores más recurrentes que se cometen día a día, inclusive a pesar que la empresa tiene conocimiento sobre estos errores, no se han definido principios o reglas para poder mitigarlos sabiendo aún que la falta de políticas contables genera impacto negativo en los Estados Financieros haciendo que varias de sus partidas monetarias no muestren razonabilidad y que por lo tanto sean inútiles para la toma de decisiones.

Entre los errores identificados en los cuales se deberían determinar políticas contables son los siguientes: no existe una revisión física de los inventarios de los activos fijos todos los años, ni tampoco una estimación sobre su vida útil ya que se sabe que utilizan las tasas de depreciación impuestas por la administración tributaria, otro de los puntos débiles es fijar una política contable sobre aquellos gastos y costos que no están sustentados por un comprobante de pago para poder hacerlos deducibles tributariamente y aquellos que no es posible sustentarlo tributariamente, deben ser de igual manera contabilizados.

Así mismo se procedió a aplicar la ficha de cotejo (anexo 6) para poder determinar el nivel de presencia de políticas contables, obteniendo como resultado el siguiente gráfico:

**Figura 13 - Nivel de presencia de políticas contables**



Elaboración: Autores

Por lo tanto, se pudo determinar que la presencia de políticas contables es baja y al no tener un nivel medio-alto provoca que muchas de las partidas de los Estados Financieros muestren importes que carecen de razonabilidad.

Citando el párrafo 10.2 de la sección 10: "Políticas Contables, Estimaciones y Errores" dice que son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar Estados Financieros.

Por lo tanto, teniendo en cuenta esto, se procedió a diseñar políticas contables que vayan de acuerdo con la realidad de la empresa Del Mar S.R.L. para una mejor preparación y presentación de los Estados Financieros, siempre con el fin que sean importes razonables.

### **POLÍTICAS CONTABLES**

#### **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:**

- Los elementos de la partida propiedades, planta y equipo se registran inicialmente al costo.
- El costo incluye el costo de adquisición o construcción, lo cual comprende el valor de compra más los gastos necesarios y relacionados para tener el activo en el lugar y condiciones que permitan su funcionamiento y uso en las condiciones planeadas, menos los descuentos recibido
- Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.
- La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal para todos los activos fijos que posee la empresa.
- La verificación de los inventarios físicos de los activos fijos se realiza todos los años a fines de diciembre, y en caso de que algún mueble sufra un desperfecto quedando inútil para la empresa, deben ser comunicados al contador para su conocimiento y baja en cuentas.
- Los activos fijos se deprecian de acuerdo con una estimación de su vida útil asignada por la empresa Del Mar, según el historial y la experiencia que ya se tiene en el rubro, más no por porcentajes asignados por el art. 22° Inc. b) Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta. La vida útil de los activos fijos se muestra en la siguiente tabla a continuación:

#### **CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES:**

- En la empresa se maneja una política de cobranza de venta al contado para las personas naturales sin negocio por la misma naturaleza del negocio y de venta al crédito por 30 días para las personas naturales con negocio y personas jurídicas.

#### **INVENTARIOS:**

- Los inventarios se expresan al importe del precio de venta menos el impuesto general a las ventas.
- Se dice mercadería a los productos finales como las gaseosas, licores y cerveza; y materias primas como sacos de arroz, latas de leche, aceites, entre otros.
- Considerar como parte del costo a todas aquellas erogaciones por compras y pago de servicios necesarios para darle la ubicación actual a los inventarios.

#### **COSTOS POR PRÉSTAMOS:**

- Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren como son los intereses devengados y pagados mes a mes.

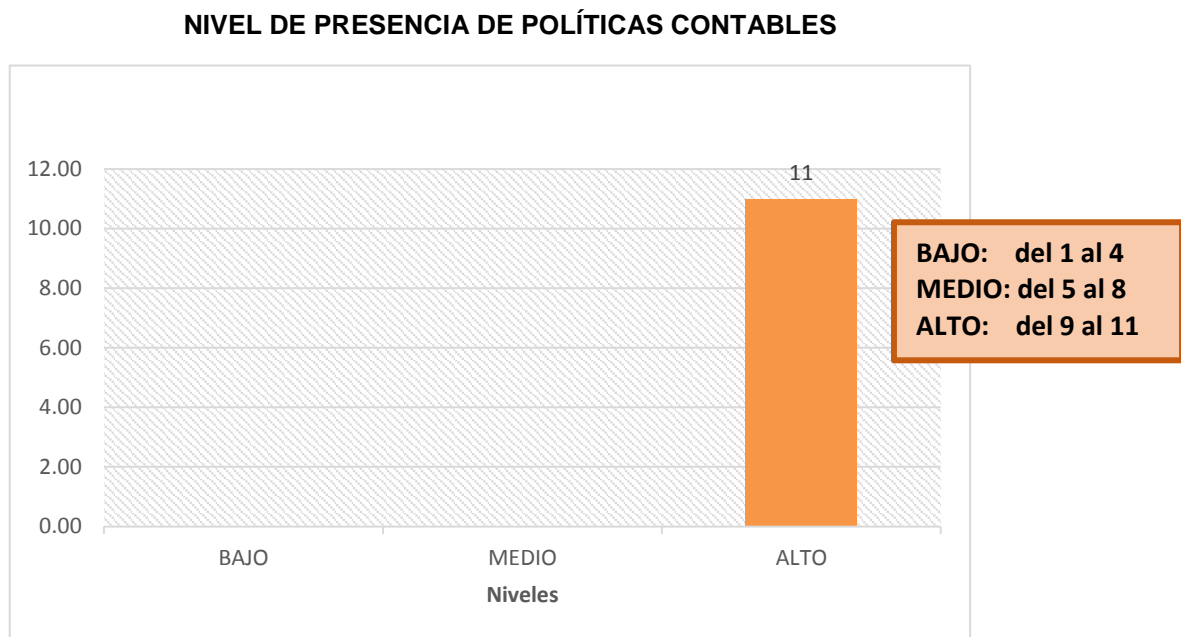
#### **COSTOS Y GASTOS:**

- Todos los gastos urgentes que surjan durante el día siempre deberán estar respaldados por un comprobante de pago admitido por el art. 22° Inc. b) Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta para que pueda ser deducible como costo y/o gasto para la determinación del Impuesto a la Renta.
- Las personas naturales que presten servicios de forma independiente deberán emitir Recibos por Honorarios para gastos como: limpieza de pozo, por recoger la basura, comisiones por ventas de cocteles o pescados especiales, arreglo de artefactos entre otros.
- Los gastos por conceptos de movilidad deben ser respaldados por un comprobante de pago o una planilla de movilidad en la cual el trabajador a desplazarse llenará sus datos, documento de identificación, el motivo de traslado y su firma.
- En caso de que al realizar la compra o pago de servicio por conceptos relacionados al giro del negocio de la empresa no pueda haber algún comprobante de pago válido ante la administración tributaria que sustente dicha operación, deben ser contabilizados mandando el gasto a una cuenta de reparo por gastos no deducibles.

Ahora bien, con la determinación de políticas contables alineadas a la realidad de la empresa, estas servirán de principios o reglas que la empresa debe seguir para poder generar información útil y razonable para los usuarios con el fin de la toma de decisiones.

Por lo tanto, al volver a aplicar la misma ficha de cotejo después de la determinación de políticas contables para determinar en qué nivel de presencia de políticas contables se obtiene lo siguiente:

**Figura 14 - Nivel de presencia de políticas contables – Aplicando NIIF para PYMES**



**Elaboración: Autores**

La aplicación de políticas contables tiene una incidencia positiva en las partidas de los Estados Financieros, ya que estas han sido formuladas y diseñadas de acuerdo con la realidad de la empresa con el objetivo de que, al variar los importes de cada partida afectada, puedan mostrar importes razonables que sean útiles para la toma de decisiones. Es por ello que, se obtiene un nivel de presencia de políticas contables alto.

#### **4.6.2. Determinación de las estimaciones contables**

El gerente también manifestó en la entrevista (anexo 1) que en relación con los activos fijos que se tiene en la empresa Del Mar S.R.L., estos se deprecian mayormente de acuerdo con las tasas impositivas

según el art. 22° Inc. b) Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta (tabla 41), siendo el mismo porcentaje según el tipo de bienes para todas las empresas del Perú sin importar al rubro al cual pertenece y el conocimiento que tenga cada empresa sobre la vida útil de los bienes.

**Tabla 41 - % Depreciación según SUNAT**

BIENES	% Depreciación	VIDA ÚTIL EN AÑOS
Edificios y construcciones	5%	20
Muebles y enseres	10%	10
Otros bienes del activo fijo	10%	10
Vehículos de transporte terrestre	20%	20
Equipos de procesamiento de dato	25%	4

**Fuente: Art. 22° Inc. b) Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta**

La empresa desde sus inicios siempre ha depreciado cada activo fijo basándose generalmente en esos porcentajes como se puede observar en la tabla, sin tener en cuenta si es que en realidad una mesa le puede llegar a durar 10 años (10% anual) o quizá menos, entonces como se ve, estas tasas impuestas son generales para todos los rubros y tipos de empresas que existen en todo el Perú.

El único activo fijo donde se ha depreciado por un porcentaje distinto a la tabla anterior ha sido en el camión por un 5% anual.

Por lo tanto, se puede decir que la empresa Del Mar S.R.L. no hace estimaciones contables sobre la vida útil de los activos fijos basándose en la realidad del rubro y de acuerdo con el historial que está ya tiene, porque llevan más de 14 años en donde ya se tiene una idea en cuánto tiempo un bien termina por depreciarse por completo.

Sin embargo, un activo se debe depreciar a lo largo de su vida útil tal y como se refiere el párrafo 17.21 de la sección 17: "Propiedades, planta y equipo" teniendo en cuenta la utilización prevista que tiene la empresa sobre el uso de esta, el desgaste físico que depende de los factores operativos, la obsolescencia técnica o comercial, etc. Por ello es importante realizar un cambio en las estimaciones contables para poder darle a los activos fijos una vida útil estimada al tiempo que le generará beneficios económicos futuros a la empresa.

Entonces para poder darle una estimación de su vida útil a cada activo fijo de la empresa, se consultó al gerente general en la entrevista (anexo 1), quien es la persona que mejor está informada sobre este tema

ya que él está presente los 365 días del año en la empresa, y nos dio un aproximado de la vida útil de cada bien en años, esto se puede observar en la siguiente tabla:

**Tabla 42 - % Depreciación según nuevo cálculo**

ACTIVOS FIJOS	VIDA UTIL EN AÑOS	DEPRECIACION (%)
Balanzas Electrónicas (30 KG)	3	33.33%
Celulares	3	33.33%
Congeladoras	3	33.33%
Balanzas Electrónicas (40-60 KG)	4	25.00%
Aire Acondicionado	4	25.00%
Equipos de Computo	4	25.00%
Televisores	5	20.00%
Unidades de transporte	6	16.67%
Balanza Colgante (150 KG)	6	16.67%
Otros equipos	6	16.67%
Muebles y Enseres	7	14.29%
Licuada industrial	7	14.29%
Cámara frigorífica para carnes	7	14.29%
Cocina de acero	8	12.50%
Fotocopiador e impresora	8	12.50%
Edificios y Construcciones	20	5%

**Elaboración: Autores**

A continuación, se muestran un resumen de los activos fijos a los cuales se les aplicó un cambio en las estimaciones de su vida útil, en donde se observa la depreciación anual tributaria la cual desde hace 14 años se ha venido depreciando así a los bienes, y la depreciación anual contable producida por el cambio en las estimaciones, donde habrá diferencias en sus importes tal y como se ve en la tabla 43.

Tabla 43 - Activos Fijos

DETALLE DEL ACTIVO FIJO	ANTES DE LA ADOPCIÓN			DESPUÉS DE LA ADOPCIÓN			DIFERENCIA DEPREC. ANUAL	DIFERENCIAS DEPREC. ACUM.
	VALOR ACTIVO FIJO	% TRIBUTARIO	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VIDA ESTIMADA	DEPRECIACIÓN ANUAL		
<b>TERRENO</b>								
Terreno	S/. 468,000.00	0%		S/. -	0		S/. -	S/. -
<b>EDIFICACIONES Y CONSTRUCCIONES</b>								
Edificios Y Construcciones	S/. 381,194.00	3%	S/. 11,435.82	S/. 122,540.00		S/. 11,435.82	S/. 122,540.00	S/. -
CONSTRUCCION PARA SAUNA	S/. 17,801.72	5%	S/. 890.09	S/. 2,225.10		S/. 890.09	S/. 2,225.10	S/. -
Contruccion para ampliacion de local	S/. 49,508.20	5%	S/. 2,475.41	S/. 8,456.96		S/. 2,475.41	S/. 8,456.96	S/. -
<b>UNIDADES DE TRANSPORTE</b>								
0								
Camión	S/. 152,358.71	5%	S/. 7,617.94	S/. 32,757.00	6	S/. 25,393.12	S/. 109,190.41	S/. 17,775.18
<b>MUEBLES Y ENSERES</b>								
0								
Muebles y Enseres	S/. 38,053.00	10%	S/. 3,805.30	S/. 22,831.80	7	S/. 5,436.14	S/. 32,616.86	S/. 1,630.84
Muebles y Enseres	S/. 76,629.00	10%	S/. 7,662.90	S/. 26,820.15	7	S/. 10,947.00	S/. 38,314.50	S/. 3,284.10
Muebles y Enseres	S/. 28,188.50	10%	S/. 2,818.85	S/. 5,637.70	7	S/. 4,026.93	S/. 8,053.86	S/. 1,208.08
Muebles y Enseres	S/. 34,891.50	10%	S/. 3,489.15	S/. 6,366.95	7	S/. 4,984.50	S/. 9,110.56	S/. 1,495.35
<b>EQUIPOS DIVERSOS</b>								
0								
AIRE ACONDICIONADO	S/. 1,355.08	10%	S/. 124.22	S/. 124.19	4	S/. 310.54	S/. 310.54	S/. 186.32
BALANZA COLGANTE 150 Kg.	S/. 127.12	10%	S/. 12.71	S/. 48.76	6	S/. 21.19	S/. 81.27	S/. 8.47
BALANZA ELECTRONICA 30 Kg. - 08	S/. 110.17	10%	S/. 11.02	S/. 30.36	3	S/. 36.72	S/. 101.19	S/. 25.71
BALANZA ELECTRONICA 30 Kg. - 10	S/. 110.17	10%	S/. 11.02	S/. 30.36	3	S/. 36.72	S/. 101.19	S/. 25.71
BALANZA ELECTRONICA 40 Kg. - 01	S/. 33.90	10%	S/. 3.39	S/. 10.92	4	S/. 8.48	S/. 27.31	S/. 5.09
BALANZA ELECTRONICA 40 Kg. - 02	S/. 33.89	10%	S/. 3.39	S/. 10.92	4	S/. 8.47	S/. 27.30	S/. 5.08
BALANZA ELECTRONICA 40 Kg. - 03	S/. 33.90	10%	S/. 3.39	S/. 10.92	4	S/. 8.48	S/. 27.31	S/. 5.09
BALANZA ELECTRONICA 40 Kg. - 04	S/. 33.90	10%	S/. 3.39	S/. 10.92	4	S/. 8.48	S/. 27.31	S/. 5.09
BALANZA ELECTRONICA 60 Kg. - 01	S/. 560.00	10%	S/. 56.00	S/. 205.48	4	S/. 140.00	S/. 513.72	S/. 84.00
BALANZA ELECTRONICA 30 Kg. - 11	S/. 110.17	10%	S/. 0.03	S/. 0.03	3	S/. 0.10	S/. 0.10	S/. 0.07
BC Cooler Ventus - 600L	S/. 2,965.25	10%	S/. 296.53	S/. 395.36	3	S/. 988.42	S/. 1,317.89	S/. 691.89
CAMARA FRIGORIFICA PARA CARNES	S/. 7,966.10	10%	S/. 663.84	S/. 663.80	7	S/. 948.35	S/. 948.35	S/. 284.50
CELULAR TERM 4G SAMSUNG SM - NEGRO	S/. 846.61	10%	S/. 49.39	S/. 49.42	3	S/. 164.62	S/. 164.62	S/. 115.23
COCINA DE ACERO	S/. 1,694.92	10%	S/. 169.49	S/. 522.44	8	S/. 211.87	S/. 653.25	S/. 42.37
CONGELADORA 230 L	S/. 931.36	10%	S/. 39.07	S/. 38.80	3	S/. 130.22	S/. 130.22	S/. 91.15
DEMOLEDORA 18.5	S/. 2,544.92	10%	S/. 254.49	S/. 636.30	3	S/. 848.31	S/. 2,120.77	S/. 593.81
FOTOCOPIADORA	S/. 1,228.81	10%	S/. 122.88	S/. 184.32	8	S/. 153.60	S/. 230.40	S/. 30.72
Impresora MULTIFUNCIONAL	S/. 550.00	10%	S/. 55.00	S/. 100.76	8	S/. 68.75	S/. 126.04	S/. 13.75
LED 42 FULL HD 4 - 01	S/. 1,126.23	10%	S/. 112.62	S/. 281.70	5	S/. 225.25	S/. 563.74	S/. 112.62
LED 42 FULL HD 4 - 02	S/. 1,126.23	10%	S/. 112.62	S/. 281.70	5	S/. 225.25	S/. 563.74	S/. 112.62
LED LG 42 FULL HD 4 - 01	S/. 1,270.34	10%	S/. 127.03	S/. 497.73	5	S/. 254.07	S/. 995.10	S/. 127.03
LED LG 42 FULL HD 4 - 02	S/. 1,270.34	10%	S/. 127.03	S/. 497.73	5	S/. 254.07	S/. 995.10	S/. 127.03
LED TV 43" - 01	S/. 1,100.85	10%	S/. 110.09	S/. 110.04	5	S/. 220.17	S/. 221.39	S/. 110.09
LICUADORA INDUSTRIAL	S/. 651.69	10%	S/. 65.17	S/. 222.63	7	S/. 93.10	S/. 318.09	S/. 27.93
MONITOR LG 18.5"	S/. 254.24	10%	S/. 25.42	S/. 99.64	5	S/. 50.85	S/. 199.30	S/. 25.42
Otros Equipos	S/. 168,867.00	10%	S/. 16,886.70	S/. 66,629.16	6	S/. 28,144.50	S/. 112,578.00	S/. 11,257.80
<b>EQUIPOS DE PROCESAMIENTO DE DATO</b>								
0								
Computadora	S/. 1,455.08	25%	S/. 363.77	S/. 903.36	4	S/. 363.77	S/. 903.36	S/. -
COMPUTADORA AIO	S/. 1,000.85	25%	S/. 250.21	S/. 527.39	4	S/. 250.21	S/. 527.39	S/. -
computadora aio 18-4021	S/. 880.42	25%	S/. 220.11	S/. 403.48	4	S/. 220.11	S/. 403.48	S/. -
COMPUTADORA DESKTOP INTEL - 01	S/. 1,270.34	25%	S/. 317.59	S/. 794.10	4	S/. 317.59	S/. 794.10	S/. -
COMPUTADORA DESKTOP INTEL - 03	S/. 1,270.34	25%	S/. 317.59	S/. 794.10	4	S/. 317.59	S/. 794.10	S/. -
DESKTOP ACER	S/. 1,016.10	25%	S/. 190.52	S/. 190.53	4	S/. 190.52	S/. 190.53	S/. -
DESKTOP HP	S/. 1,185.59	10%	S/. 118.56	S/. 316.16	4	S/. 296.40	S/. 790.39	S/. 177.84
<b>S/. 1,451,606.54</b>			<b>S/. 61,419.71</b>	<b>S/. 303,259.18</b>		<b>S/. 101,105.72</b>	<b>S/. 458,254.83</b>	<b>S/. 39,686.00</b>
								<b>S/. 154,995.65</b>

Elaboración: Autores



Tal como se muestra en la anterior tabla resumen, en la columna 3, la depreciación anual está de acuerdo con tasas porcentuales según art. 22° Inc. b) Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, generando un total de depreciación tributaria acumulada hasta la fecha de S/. 303,259.18; el cual dicho importe no está estimado a una realidad como es el de la empresa Del Mar S.R.L. En la columna número 6 se muestra la aplicación de las estimaciones de la vida útil estimada en años que la empresa misma le ha dado a los activos fijos de acuerdo con un historial y experiencia que tiene en esos bienes.

La depreciación acumulada tributaria es menor a la depreciación acumulada después de adoptar NIIF para Pymes porque según art. 22° Inc. b) Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, expresa que los muebles y enseres se deprecian a una tasa anual máxima de 10% lo que en años significa 10, pero esta asignación de porcentajes y vida útil impuestos por reglamento de la ley, no refleja la realidad de todas las empresas y mucho menos en el caso de la empresa Del Mar S.R.L., es por ello que se generan diferencias de depreciación al realizar cambios en las estimaciones de su vida útil de los activos fijos. ya que al estimar que la vida útil en años de los activos fijos será menor a la tributaria, hay un gasto por reconocer en el periodo 2016 y una depreciación acumulada por los años anteriores porque cada bien debió de estar depreciándose a una tasa mayor que la tributaria.

Es por esa diferencia que se produce en ambas depreciaciones que se debe realizar un ajuste al importe en libros de los activos fijos tal y como lo menciona el párrafo 10.5 de la sección 10 referentes a estimaciones contables.

#### ASIENTO DE AJUSTE:

**Tabla 44 - Ajuste por la reasignación de vida útil de los Activos Fijos**

CUENTA	DENOMINACION	CARGO	ABONO
<b>59</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	S/. 154,995.65	
5911	Utilidades acumuladas S/. 115,309.65		
5912	Utilidad del ejercicio 2016 S/. 39,686.00		
<b>39</b>	<b>DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS</b>		S/. 154,995.65
391	Depreciación acumulada		
3913	Inmuebles, maquinaria y equipo - Costo		
39133	Equipo de transporte S/. 76,433.41		
39134	Muebles y enseres S/. 26,439.17		
39135	Equipos diversos S/. 52,123.07		
<b>Por la reasignación de vida útil a los activos fijos generando una mayor depreciación para el periodo 2016 y resultados acumulado de periodos anteriores.</b>			

#### **4.6.3. Determinación de errores contables y su efecto de la variación de las partidas de los Estados Financieros**

En esta parte se procederán a realizar todos los ajustes a los importes de las partidas de los Estados Financieros a través de asientos contables, ya que las partidas se vieron afectadas por los errores al no contabilizar los hechos relevantes a pesar de que la empresa tenía conocimiento de ello.

Entre los errores se encuentra:

- No dar de baja a los activos fijos que ya no son usados por la empresa por obsolescencia. Este error se encuentra desarrollado en la aplicación de la sección 17 “Propiedades, Planta y Equipo”.
- No contabilizar los costos que forman parte del producto terminado, por la razón de que no estaban sustentados por un comprobante de pago válido tributariamente. Este error está desarrollado en la aplicación de la sección 13 “Inventarios”.
- No contabilizar los gastos no contabilizados por la misma razón del anterior, no están respaldados por comprobantes de pago. El desarrollo de este error está en la aplicación de la sección 2 “Conceptos y principios generales”.
- No contabilizar el pago de dividendos, la empresa solo provisiona la obligación de pagar los dividendos año tras año, mas no contabiliza el pago, a pesar de que, en la entrevista realizada al gerente, él afirma que los pagos ya están realizados, esto no se refleja en los Estados Financieros, es por tal que en esta sección de errores contables se va a proceder a realizar el ajuste.
- No contabilizar el retiro de dinero que realizan los participacionistas y que se dan en forma de dividendos para fines empresariales, se sabe que los participacionistas con el dinero de la empresa Del Mar S.R.L. abren nuevas empresas y utilizan el dinero para el pago del alquiler, compra de muebles y enseres los cuales son necesarios para que esté en funcionamiento un negocio. Este error también se desarrollará en esta sección procediendo con el asiento de ajuste.

Las partidas de los Estados Financieros que van a variar su saldo inicial debido a la aplicación de NIIF para Pymes realizando el asiento de ajuste correspondiente, son las siguientes:

##### **I) EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO:**

La partida de efectivo y equivalente de efectivo ha variado su importe materialmente por cuatro razones principalmente que a continuación se explicará:

1. Por los costos contabilizados que forman parte del producto terminado:

Tabla 45 - Ajuste por los costos no contabilizados

CUENTA	DENOMINACION	CARGO	ABONO
59	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	S/. 4,611.00	
	591 Utilidades no distribuidas		
	5911 Utilidades acumuladas		
10	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO</b>		S/. 4,611.00
	101 Caja		
<b>Por la afectación a la cuenta de resultados los costos no contabilizados del periodo 2016 (tabla 22)</b>			

Al realizar este asiento de ajuste, se está reconociendo todos aquellos costos que formaban parte de los inventarios al año 2016. Se utiliza la cuenta patrimonial 59 porque es un periodo pasado cerrado y está cargada debido a que es el reflejo de la utilidad del periodo, al reconocer tal costo como parte de los inventarios que al ser vendidos forman parte del costo de ventas, su utilidad debió ser menor. La cuenta 10 de Efectivo y Equivalente de Efectivo va abonada por la salida de dinero que se utilizó para compra y pagos de servicios que representan costos de adquisición para los inventarios y que no se contabilizó el reconocimiento de costo ni la salida de dinero de caja por el pago de estos.

2. Por los gastos no contabilizados:

Tabla 46 - Ajustes de Gastos No Contabilizados

CUENTA	DENOMINACION	CARGO	ABONO
59	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	S/. 24,178.00	
	591 Utilidades no distribuidas		
	5911 Utilidades acumuladas		
10	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO</b>		S/. 24,178.00
	101 Caja		
<b>Por la afectación a la cuenta de resultados los gastos no contabilizados del periodo 2016 (tabla 37)</b>			

Al igual que en el asiento de ajuste del caso anterior, al realizar este ajuste, se están reconociendo en el periodo 2016 las compras y pagos de servicios pertenecientes al área administrativos y al área de ventas que no habían sido contabilizados durante ese periodo por no tener sustento de un comprobante de pago ante la administración tributaria. Se utiliza la cuenta patrimonial porque ya no puede afectar al estado de resultados por ser un periodo cerrado, pero la variación se verá reflejado en la cuenta patrimonial del estado de situación financiera. Se abona la partida de efectivo y equivalente de efectivo porque tampoco se contabilizó el pago de estas compras y servicios.

### 3. Pago de dividendos no contabilizados:

**Tabla 47 - Ajuste por el pago de Dividendos**

CUENTA	DENOMINACION	CARGO	ABONO
<b>44</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS), DIRECTORES Y GERENTES</b>		
	441 Participacionistas	S/. 632,182.39	
	4412 Dividendos		
<b>40</b>	<b>TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SIST.PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>		
	401 Gobierno central		
	4018 Otros impuestos y contraprestaciones		
	4018		
	5 Impuesto a los dividendos		S/. 42,988.40
<b>10</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO</b>		
	Cuentas corrientes en instituciones financieras		
	104		
	1041 Cuentas corrientes operativas		S/. 589,193.99
<b>Por la contabilización de dividendos pagados en periodos anteriores y que no han sido contabilizados</b>			

En este asiento contable se corrigió el error por la omisión del pago de los dividendos que, ya que se habían realizado con anterioridad pero que no había sido regularizado su contabilización, en donde se carga a la 44 para liberar la obligación que tiene la empresa por el pago de dividendos y se abona a la cuenta 10 por la salida de dinero que hubo para poder pagarlos y a la cuenta 40 por la retención del impuesto a los dividendos.

4. Dinero entregado en forma de dividendos a los participacionistas:

Tabla 48 - Ajuste por los Dividendos no contabilizados

CUENTA	DENOMINACION	CARGO	ABONO
59	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	S/. 99,427.11	
591	Utilidades no distribuidas		
5911	Utilidades acumuladas		
40	<b>TRIBUTOS, CONTRAP. Y APORTES AL SIST.PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>		
401	Gobierno central		
4018	Otros impuestos y contraprestaciones		
40185	Impuesto a los dividendos		S/. 6,761.04
10	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO</b>		
	Cuentas corrientes en instituciones financieras		
104	financieras		
1041	Cuentas corrientes operativas		S/. 92,666.07
<b>Por la repartición de dividendos a los participacionistas para financiamiento de empresas vinculadas</b>			

Como ya se había explicado, se ha utilizado dinero de la empresa Del Mar S.R.L. para financiar la inversión de otras empresas relacionadas que los mismos participacionistas son dueños, esta salida de dinero que se efectuó se hizo en forma de retiro de dividendos y como en el caso anterior, tampoco han sido regularizados su contabilización.

Después de realizar la corrección de errores, es de la siguiente manera como queda la partida de Efectivo y Equivalente de Efectivo:

Tabla 49 - Variación de EEF

	10 "EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO"	
	DEBE	HABER
<b>IMPORTE INICIAL</b>	S/. 908,382.56	
1 Costos no contabilizados (tabla 45)		S/. 4,611.00
2 Gastos no contabilizados (tabla 46)		S/. 24,178.00
3 Pago de dividendos no contabilizados (tabla 47)		S/. 589,193.99
4 Dinero entregado a participacionistas en forma de dividendos no contabilizados (tabla 48)		S/. 92,666.07
<b>TOTAL</b>	<b>S/. 908,382.56</b>	<b>S/. 760,649.05</b>
	<b>S/. 197,733.51</b>	

Esta cuenta "T" muestra todos los asientos de ajuste realizados de los errores que afecta esta partida ocasionando una disminución de sus importes pasando de S/. 908,382.56 a S/. 197,733.51 soles por lo cual se obtiene un importe razonable y confiable, en base al cual la empresa puede tomar decisiones económicas y financieras.

## II) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

La partida de Propiedad, Planta y Equipo también disminuirá su valor con los asientos de ajustes que se realizarán con el objetivo de que su partida muestre un importe más razonable. Son dos los asientos de ajustes que afectaran el importe de su partida:

### 1. Baja de Activos Fijos:

**Tabla 50 - Ajuste por la baja de Activos**

CUENTA	DENOMINACION	CARGO	ABONO
<b>59</b>	<b>VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES</b>	S/. 33,186.00	
591	Utilidades no distribuidas		
5912	Utilidad del ejercicio 2016	S/. 33,186.00	
<b>39</b>	<b>DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS</b>	S/. 40,023.60	
391	Depreciación acumulada		
3913	Inmuebles, maquinaria y equipo - Costo		
39133	Equipo de transporte	S/. 21,634.06	
39134	Muebles y enseres	S/. 7,526.40	
39135	Equipos diversos	S/. 10,863.14	
<b>33</b>	<b>INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO</b>		S/. 73,209.60
334	Unidades de transporte	S/. 31,659.32	
335	Muebles y enseres	S/. 12,544.00	
336	Equipos diversos	S/. 29,006.28	
<b>Por la baja de activos fijos que se encuentran obsoletos y desuso por la empresa para el periodo 2016 (tabla 4)</b>			

Este asiento es por la baja en cuentas de todos los activos fijos que en el diagnostico estaban vigentes en la contabilidad de la empresa, sin embargo, ya no eran utilizados por la empresa por obsolescencia y porque ya no le generaban beneficios económicos. Los bienes ya no serán utilizados por la empresa, de acuerdo con la sección 17 de las NIIF

para Pymes, se debe eliminar de las cuentas del activo fijo el importe que corresponda de la partida de dicha maquinaria, así como su depreciación.

## 2. Por la reasignación de vida útil:

**Tabla 51 - Ajuste por la reasignación de vida útil**

CUENTA	DENOMINACION	CARGO	ABONO
<b>59</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	S/.154,995.65	
5911	Utilidades acumuladas S/. 115,309.65		
5912	Utilidad del ejercicio 2016 S/. 39,686.00		
<b>39</b>	<b>DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS</b>		S/. 154,995.65
391	Depreciación acumulada		
3913	Inmuebles, maquinaria y equipo - Costo		
39133	Equipo de transporte S/. 76,433.41		
39134	Muebles y enseres S/. 26,439.17		
39135	Equipos diversos S/. 52,123.07		
<b>Por la reasignación de vida útil a los activos fijos generando una mayor depreciación para el periodo 2016 y resultados acumulado de periodos anteriores. (tabla 43)</b>			

Ese asiento de ajuste es por la diferencia entre la depreciación anual tributaria y contable (bajo NIIF para Pymes) reconociendo así que, al estimar una vida útil basada en la experiencia de la empresa, se obtiene que esta vida útil asignada es menor a la que se ha venido depreciando tributariamente, generando una mayor depreciación. Es por ello que, en este asiento contable se está reconociendo una mayor depreciación.

Después de realizar los asientos de ajustes a la partida de Propiedad, Planta y Equipo Utilizando las cuentas "T" para mayorizar la cuenta 33 de "Propiedad, Planta y Equipo" y la 39 por la "Depreciación Acumulada", es así como quedan sus importes después de realizar los ajustes correspondientes. La diferencia de ambas es el importe neto en libros.

**Tabla 52 - Variación de PPE y Depreciación**

	33 "PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO"		39 "DEPRECIACION"	
	DEBE	HABER	DEBE	HABER
<b>IMPORTE INICIAL</b>	S/. 1,524,816.14			S/. 343,282.74
Baja del activo				
<b>1</b> (tabla 46)		S/. 73,209.60	S/. 40,023.60	
Reasignación de vida útil				
<b>2</b> (tabla 47)				S/. 154,995.65
<b>TOTAL</b>	<b>S/. 1,524,816.14</b>	<b>S/. 73,209.60</b>	<b>S/. 40,023.60</b>	<b>S/. 498,278.39</b>
	<b>S/. 1,451,606.54</b>			<b>S/. 458,254.79</b>

**Tabla 53 - Variación de PPE - Neto**

<b>33 "PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO"</b>	<b>S/.</b>	<b>1,451,606.54</b>
<b>39 "DEPRECIACION ACUMULADA"</b>	<b>S/.</b>	<b>458,254.79</b>
<b>Propiedad, Planta y Equipo Neto</b>	<b>S/.</b>	<b>993,351.75</b>

### III) ACTIVO DIFERIDO:

Esta partida incorpora los activos que se generan por diferencias temporales deducibles entre la base contable y la base tributaria, y por el derecho a compensar pérdidas tributarias en ejercicios posteriores. El activo diferido en la empresa del Mar S.R.L. se ha generado por:

- **Baja de activos fijos:** se han dado de baja a los activos fijos que seguían figurando en la contabilidad de la empresa pero que ya no eran utilizados por ella, por la razón de que estaban obsoletos y malogrados. Este gasto de acuerdo con NIIF para Pyme se reconoce en el periodo 2016, pero tributariamente no, por lo que recién podrá compensarse como gasto deducible en los siguientes periodos de acuerdo como vaya depreciándose año tras año de acuerdo a su vida útil.
- **Reasignación de vida útil:** al realizarse una reasignación de vida útil a los activos fijos de la empresa, se genera un gasto mayor por depreciación después de la adopción de NIIF para pyme. Por lo que contablemente ese gasto se reconocerá en el 2016, mas no tributariamente, pudiendo compensar tal gasto en periodos futuros como vayan depreciándose anualmente la propiedad, planta y equipo según tasas tributarias.



Esta diferencia entre la base contable y tributaria genera un activo diferido al momento de realizar el cálculo de las participaciones a los trabajadores e impuesto a la renta, y es esta diferencia temporal, que se reconocerá en periodos futuros.

A continuación, se muestra el asiento de ajuste por el reconocimiento del activo diferido por las diferencias temporales en el periodo 2016:

**Tabla 54 - Ajuste en el activo diferido**

CUENTA	DENOMINACION	CARGO	ABONO
<b>37</b>	<b>ACTIVO DIFERIDO</b>		
3712	Impuesto a la renta diferido – Resultados	S/. 18,771.83	
3722	Participaciones de los trabajadores diferidas – Resultados	S/. 5,829.76	
<b>59</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		
5911	Utilidades no distribuidas (I.R.)		S/. 18,771.83
5912	Utilidades no distribuidas (Partic. A los trabaj.)		S/. 5,829.76
<b>Por el reconocimiento del activo diferido por las diferencias temporales del ejercicio 2016 (tabla 9)</b>			

El asiento de ajuste anterior es por el reconocimiento del activo diferido, generado por las diferencias temporales deducibles entre la base contable y tributaria al momento de realizar el cálculo del impuesto a la renta y participaciones a los trabajadores. La diferencia entre ambos cálculos se espera compensar en periodos futuros debido a que en el periodo 2016 se pagó anticipadamente un tributo y prestación por gastos que tributariamente no era deducible en este periodo, sin embargo, en los próximos periodos si podrá ser deducible.

**Tabla 55 - Variación del Activo diferido**

	<b>37 "Activo diferido"</b>	
	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>Importe Inicial</b>	S/. 181,448.29	
<b>1</b> Impuesto a la renta diferido (tabla 54)	S/. 18,771.83	
<b>2</b> Participaciones de los trabajadores diferidas (tabla 54)	S/. 5,829.76	
<b>TOTAL</b>	S/. 206,049.88	
	<b>S/. 206,049.88</b>	

- **Impuesto a la renta diferido:** la baja de activos fijos y reasignación de vida útil crea un activo diferido al pagarse un importe mayor de impuesto a la renta debido a que para el periodo 2016 tributariamente ese gasto no era deducible, sin embargo, para los siguientes ejercicios estos gastos recién serán deducibles tributariamente pudiendo compensar el activo diferido.
- **Participaciones de los trabajadores diferidas:** Acumula el efecto en las participaciones de los trabajadores que se calculan sobre la base de la renta tributaria (y no contable), originada en diferencias temporales deducibles (baja de activos fijos y mayor depreciación por reasignación de vida útil), que se espera recuperar en ejercicios futuros.

#### IV) OTRAS CUENTAS POR PAGAR:

##### 1. Por el pago de dividendos no contabilizados:

Como ya se había explicado, la cuenta 44 de "Otras cuentas por Pagar" presentaba un importe elevado en su partida, y al revisar el balance de comprobación, la razón era por los dividendos que tenían por pagar. La partida se procede a realizar el asiento de ajuste porque ya se había pagado esa obligación, mas no había sido contabilizado.

**Tabla 56 - Variación de Otras cuentas por pagar**

		44 "Otras cuentas por pagar"	
		DEBE	HABER
<b>Importe Inicial</b>			S/. 860,827.39
1 Pago de dividendos no contabilizados (ver tabla 47)	S/.	632,182.39	
	S/.	632,182.39	S/. 860,827.39
			<b>S/. 228,645.00</b>

#### V) RESULTADO DEL EJERCICIO:

Es así como queda la partida después de realizar los ajustes correspondientes, descargando el importe de los dividendos que ya se había pagado.

A continuación, se muestra el mayor de la cuenta 59 por "Resultado del Periodo", el cual ha sido afectado por los asientos de ajustes tanto por la baja de activos fijos, reasignación

de vida útil por aplicación de estimaciones contables a los activos fijos, costos no contabilizados y gastos no contabilizados.

**Tabla 57 - Variación de Resultados del Ejercicio**

		<b>59 "Resultado del ejercicio"</b>	
		<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>Importe Inicial</b>			<b>S/. 243,490.86</b>
<b>1</b>	Por la baja de activos fijos (tabla 50)	S/. 33,186.00	
<b>2</b>	Por la depreciación anual de la reasignación de vida útil a los activos fijos (tabla 51)	S/. 39,686.00	
<b>3</b>	Por los costos no contabilizados (tabla 45)	S/. 24,178.00	
<b>4</b>	Por los gastos no contabilizados (tabla 46)	S/. 4,611.00	
<b>5</b>	Por las participaciones a los trabajadores diferidas		S/. 5,829.76
<b>6</b>	Por el impuesto a la renta diferida		S/. 18,771.83
<b>TOTAL</b>		<b>S/. 101,661.00</b>	<b>S/. 268,092.45</b>
			<b>S/. 166,431.45</b>

En el mayor de la partida de "Resultado del periodo" se muestran los conceptos con sus importes que afectaron el resultado del periodo tales como:

1. Por la baja de activos fijos: según el párrafo 17.28 de la sección 17 de "Propiedades Planta y Equipo", indica que la pérdida por la baja en cuentas se debe en el resultado del periodo en el que se haya dado de baja.
2. Por la depreciación anual de la reasignación de vida útil a los activos fijos: al realizar estimaciones contables de la vida útil tuvo como efecto una diferencia de la depreciación tributaria y contable, dando como resultado reconocer un gasto mayor por depreciación durante el año 2016 ya que la depreciación contable es mayor a la tributaria.
3. Por los costos no contabilizados: se está reconociendo todos aquellos costos no contabilizados anteriormente y que forman parte de los inventarios al año 2016.
4. Por los gastos no contabilizados: se está reconociendo todos aquellos gastos no contabilizados anteriormente y que forman parte de los gastos de administración y ventas al año 2016.
5. Por el impuesto a la renta: El gasto demás que se consideró inicialmente como una disminución de utilidad del impuesto a la renta del ejercicio, el cual se calculó sobre una base tributaria. Ese gasto adicional que se consideró por las diferencias temporales debe ser reclasificado como activo diferido, es por ello que, la utilidad aumenta en S/.

18,771.83 al reclasificarla y colocarla en la cuenta correcta, porque es lo que se espera compensar.

6. Por las participaciones a los trabajadores: El gasto demás que se consideró inicialmente como una disminución de utilidad por participaciones a los trabajadores del ejercicio, el cual se calculó sobre una base tributaria. Ese gasto adicional que se consideró por las diferencias temporales debe ser considerado como activo diferido, es por ello que, la utilidad aumenta en S/. 5,829.76 porque es la que se compensará en periodos futuros cuando los gastos temporales se vayan haciendo deducibles tributariamente.

## VI) RESULTADOS ACUMULADOS:

**Tabla 58 - Variación de Resultados Acumulados**

		<b>59 "Resultados Acumulados"</b>	
		<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>Importe Inicial</b>		S/. 1,474,568.70
<b>1</b>	Por la depreciación acumulada de la reasignación de vida útil a los activos fijos (tabla 51)	S/. 115,309.65	
<b>2</b>	Dinero entregado a participacionistas en forma de dividendos (tabla 48)	S/. 99,427.11	
	<b>TOTAL</b>	S/. 214,736.76	S/. 1,474,568.70
	<b>SALDO</b>		S/. 1,259,831.94

Esta partida se ha visto afectada por:

1. Por la depreciación acumulada de la reasignación de vida útil a los activos fijos: la diferencia de la depreciación contable vs tributaria afecta a los resultados acumulados por aquellos activos fijos de años anteriores.
2. Dinero entregado participacionistas en forma de dividendos: se hizo entrega de dinero para fines personales a cada participacionista.

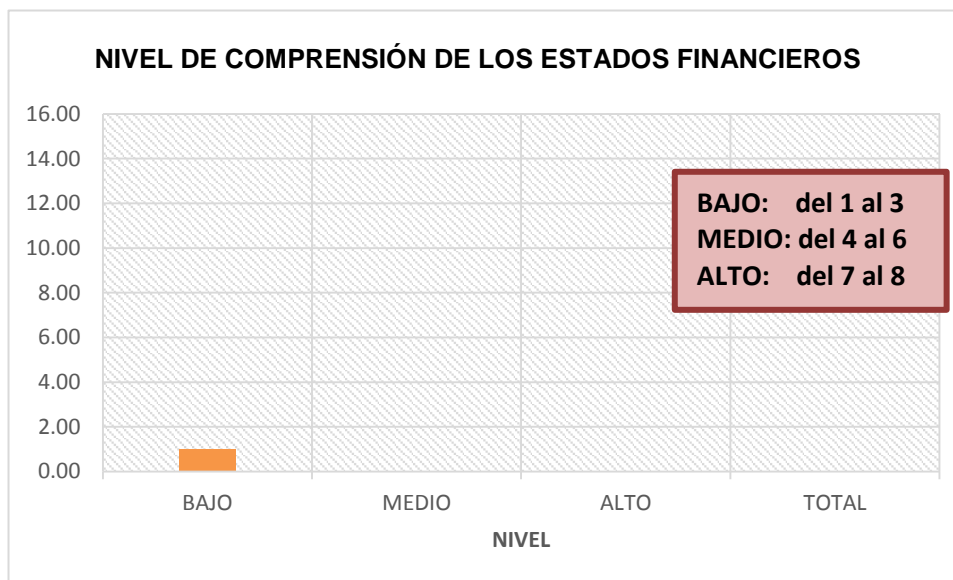
### 4.7. Aplicación las NIIF para Pymes, sección 8: "Notas a los Estados Financieros", y determinar su efecto en el nivel de comprensión de los Estados Financieros de la empresa Del Mar S.R.L. en el año 2016.

#### 4.7.1. Efecto en el nivel de comprensión de los Estados Financieros de la empresa Del Mar S.R.L.

Continuando con el diagnóstico para poder determinar el nivel de comprensión de los EE.FF. en la empresa Del Mar S.R.L. acompañados de las notas generales y específicas, se procedió a aplicar el instrumento de ficha de cotejo (anexo 07), en donde se diagnosticó que la empresa no cuenta con las notas generales que hablan sobre la información general de la empresa y las políticas que esta aplica para la elaboración de los EE.FF., ni las estimaciones que se hace a ciertas partidas, tampoco cuenta con notas específicas de cada partida que explique de qué está conformado cada importe, como es en la partida de Efectivo y Equivalente de Efectivo, Inventarios, Propiedad Planta y Equipo, toda esa carencia dificulta una mayor comprensión en la lectura de la información de los Estados Financieros.

Por lo tanto, el resultado de la aplicación de la ficha de cotejo (anexo 7) arrojó que el nivel de comprensión de los Estados Financieros es bajo, debido que, al carecer de estos, el gerente general solo ve cifras y partidas, pero desconoce de qué está conformada cada partida, haciendo que la toma de decisiones se le dificulte aún más.

**Figura 15 - Nivel de comprensión de los Estados Financieros**



**Elaboración: Autores**

Señalando el párrafo 8.2 de la sección 8 de las Notas a los Estados Financieros menciona la importancia de las notas como son que presentan información sobre las bases de preparación, políticas contables y que además proporciona información adicional que no se presenta en ninguno de los Estados Financieros, es por ello que es de suma importancia la aplicación de notas tanto generales y específicas para que el usuario de la información que en este caso es el gerente general, pueda obtener una mayor comprensión y entendimiento sobre las partidas.

Anteriormente en el diagnóstico, la entrega de los EE.FF. dados por la empresa no contenía ningún tipo de notas como son las generales ni específicas, es por ello que se ha procedido al diseño de notas generales y específicas que vayan de acuerdo con la realidad de la empresa.

A continuación, se muestra un resumen de las notas generales y específicas que se han diseñado con la intención que el usuario de la información tenga una mayor comprensión y entendimiento, las notas completas se muestran en el anexo 7.

### **NOTAS GENERALES**

- En la nota 1 se describe la información general de la empresa como es información del domicilio, forma legal, el país en el que se ha constituido y la dirección de su sede social. Para hacer más comprensible la historia de la empresa, también se le añade una reseña histórica y una descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad y de sus principales actividades.
- Continuando con las notas generales, en la nota 2 se describe en base a qué norma han sido preparados los EE.FF., en este caso han sido preparados utilizando la NIIF para Pymes, además se menciona la moneda en la que han sido expresado los EE.FF.
- Finalizando con las notas generales, en la nota 3, se van a describir las políticas contables utilizadas por la empresa y que sean relevantes para la mayor comprensión de los Estados Financieros, ya que la empresa puede utilizar muchas políticas, pero no todas son significativas y no tienen gran impacto sobre los EE. FF, es por ello que, las más significativas se describen porque ayudarán al usuario a un mejor entendimiento.

### **NOTAS ESPECÍFICAS:**

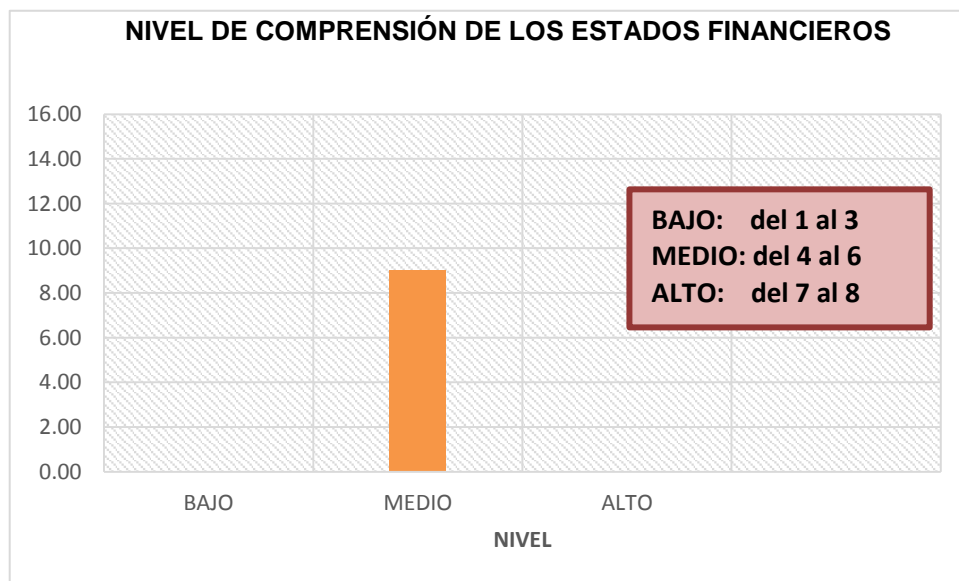
Para las notas específicas se han diseñado tres notas más que representan las partidas del estado de situación financiera, las cuales para un mayor entendimiento y comprensión se necesita detallar y desglosar la información para saber de dónde proviene dicho importe que se expresa.

- En la nota 4, se va a detallar el importe de la partida de Efectivo y Equivalente de Efectivo, dicho importe lo conforma el dinero que tiene en caja, así como en los diferentes bancos con las distintas modalidades que tiene cada institución financiera como son cuenta de ahorro que generan intereses teniendo disponibilidad inmediata, el depósito a plazo fijo que también generan intereses pero a diferencia del primero, no es de disponibilidad inmediata, ya que según el contrato pactado con el banco, se puede disponer del dinero después de un cierto periodo; cuenta corriente en la cual se generan intereses mínimos y tiene disponibilidad inmediata del dinero.

- En la nota 5 se van a detallar el importe de la partida de cuentas por cobrar comerciales, dicho importe está conformado por aquellas ventas al crédito de personas naturales y jurídicas con negocio y que, al cierre del ejercicio, está pendiente de cobro.
- En la nota 6, se van a detallar de qué se compone la partida de inventarios, y a su vez de qué elementos proviene cada importe expresado en esta partida. La partida de inventarios en la empresa Del Mar S.R.L. la compone las mercaderías ya que ellos compran productos finales como es la cerveza, licores, gaseosas, entre otros; la materia prima que es el insumo principal en una cevichería es el pescado y por último tenemos los suministros que son todos aquellos ingredientes que se utilizan en la preparación de los diferentes platos a la carta que ofrece la empresa y son los que se detallan en la nota 5.
- En la nota 7 se observa la partida de Propiedad, Planta y Equipo neto en donde el activo fijo de la empresa se clasificó según la familia como son terrenos, edificaciones, unidades de transporte, muebles y enseres y por último equipos diversos.
- En la nota 8 se va a emocionar de donde proviene el importe que se muestra en el estado de resultado de la partida de Otros gastos.

Una vez ya implementadas las notas a los Estados Financieros, y mostradas al gerente general para saber qué nivel de comprensión tiene él al incorporar notas a los Estados Financieros se obtiene lo siguiente:

**Figura 16 - Nivel de comprensión de los Estados Financieros - Aplicando las NIIF para PYMES**



**Elaboración: Autores**

El gerente general al leer la información de los Estados Financieros acompañadas de las notas tanto generales y específicas obtuvo una mejor comprensión, no del todo alto, pero si llegó a una comprensión media, donde sabe cómo se encuentra repartido el efectivo y equivalente de efectivo tanto en cajas como bancos, de qué está conformado la partida de inventarios siendo mayormente de productos no perecibles, cuáles son sus obligaciones que tiene con terceros y cuáles son las políticas que se tiene que tomar en cuenta para una mejor elaboración de la información contable.

- **Notas Generales:**

**NOTA 1:**

**DEL MAR S.R.L.**

Políticas contables y notas explicativas a los Estados Financieros para el año que termina el 31 de diciembre de 2016.

**1. Información general**

Del Mar S.R.L. (la Empresa) es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en el país de Perú. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es Húsares de Junín 412 ubicado en la ciudad de Trujillo.

En octubre del 2001 nace “DEL MAR”, cuyos participacionistas contaban con más de 27 años de experiencia en pescados y mariscos, deciden iniciar sus actividades en un local pequeño y alquilado con solo 12 mesas, con el principal objetivo de brindar un ambiente agradable, comida de calidad y una atención personalizada a sus clientes.

Tenían una proyección de vender 100 platos diarios lo cual se alcanzó en una semana, los tres hermanos eran los que al principio cocinaban, cuatro personas atendían y a la vez una de ellas cobraba; a los 6 meses se presentó la oportunidad de comprar un local justo al frente del anterior. Ese mismo año empiezan a cumplir con sus objetivos con la apertura de su local en la Av. América, y tres años después, el local de la Av. Húsares de Junín.

El local de la Av. Húsares de Junín cuenta con 29 trabajadores, cada uno especializado previamente antes de haber ocupado el puesto; el horario de atención es desde las 9:30 a.m. hasta las 5:00 p.m.

Del Mar cuenta con cinco áreas, las cuales son: cocina, salón, barra, almacén y caja. En la cocina se divide en tres sectores, el cual uno de ellos es de la preparación de los platos, otro de la preparación de las bebidas (limonada y chicha) y el otro de decoración de platos; el salón es donde se atiende a los clientes el cual está conformado por primer y segundo piso; la barra la cual se entregan las



cervezas, gaseosas, tragos, aguas minerales; el almacén está dirigida por una sola persona; y lo que respecta a caja, son dos, una en el primer piso y la otra en el segundo piso.

Todas estas áreas al final del día presentan su reporte de actividad al administrador, para que este sea enviado a oficina, donde se encargan de ver si toda cuadra, y que todas las actividades se hayan cumplido correctamente.

Sus actividades principales hoy en día son la producción y comercialización de alimentos cuyo producto final son platos hechos a base de pescado, mariscos y derivados, así como platos criollos. También se dedica a la preparación y comercialización de bebidas alcohólicas y no alcohólicas.

## **NOTA 2:**

### **Bases de elaboración**

Estos Estados Financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias (soles) del país Perú, que es la moneda funcional de la empresa.

La presentación de los Estados Financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

## **NOTA 3**

### **3. Políticas Contables**

#### **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:**

- Los elementos de la partida propiedades, planta y equipo se registran inicialmente al costo.
- El costo incluye el costo de adquisición o construcción, lo cual comprende el valor de compra más los gastos necesarios y relacionados para tener el activo en el lugar y condiciones que permitan su funcionamiento y uso en las condiciones planeadas, menos los descuentos recibidos.
- Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.
- La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal para todos los activos fijos que posee la empresa.

- La verificación de los inventarios físicos de los activos fijos se realiza todos los años a fines de diciembre, y en caso de que algún mueble sufra un desperfecto quedando inútil para la empresa, deben ser comunicados al contador para su conocimiento.
- Los activos fijos se deprecian de acuerdo con una estimación de su vida útil asignada por la empresa Del Mar, según el historial y la experiencia que ya se tiene en el rubro, más no por porcentajes asignados por SUNAT. La vida útil de los activos fijos se muestra en la siguiente tabla a continuación:

ACTIVOS FIJOS	VIDA UTIL EN AÑOS	DEPRECIACION (%)
Balanzas Electrónicas (30 KG)	3	33.33%
Celulares	3	33.33%
Congeladoras	3	33.33%
Balanzas Electrónicas (40-60 KG)	4	25.00%
Aire Acondicionado	4	25.00%
Equipos de Computo	4	25.00%
Televisores	5	20.00%
Unidades de transporte	6	16.67%
Balanza Colgante (150 KG)	6	16.67%
Otros equipos	6	16.67%
Muebles y Enseres	7	14.29%
Licuada industrial	7	14.29%
Camara frigorifica para carnes	7	14.29%
Cocina de acero	8	12.50%
Fotocopiador e impresora	8	12.50%
Edificaciones y Contruccion	20-25	3%-5%

#### CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES:

- En la empresa se maneja una política de cobranza de venta al contado para las personas naturales sin negocio por la misma naturaleza del negocio y de venta al crédito por 30 días para las personas naturales con negocio y personas jurídicas.

#### INVENTARIOS:

- Los inventarios se expresan al importe del precio de venta menos el impuesto general a las ventas.
- Se dice mercadería a los productos finales como las gaseosas, licores y cerveza; y materias primas como sacos de arroz, latas de leche, aceites, entre otros.

#### **COSTOS POR PRÉSTAMOS:**

- Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren como son los intereses devengados y pagados mes a mes.

#### **COSTOS Y GASTOS:**

- Todos los gastos urgentes que surjan durante el día deberán estar respaldados por un comprobante de pago admitido por la administración tributaria y sea deducible como costo y/o gasto para la determinación del Impuesto a la Renta.
- Las personas naturales que presten servicios de forma independiente deberán emitir Recibos por Honorarios para gastos como: limpieza de pozo, por recoger la basura, comisiones por ventas de cocteles o pescados especiales, arreglo de artefactos entre otros.
- Los gastos por conceptos de movilidad deben ser respaldados por un comprobante de pago o una planilla de movilidad en la cual el trabajador a desplazarse llenará sus datos, documento de identificación, el motivo de traslado y su firma.
- En caso de que al realizar la compra o pago de servicio por conceptos relacionados al giro del negocio de la empresa no pueda haber algún comprobante de pago válido ante la administración tributaria que sustente dicha operación, deben ser contabilizados mandando el gasto a una cuenta de reparo por gastos no deducibles.

#### **- Notas específicas:**

- **EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO:**

NOTA:	N° 04
PARTIDA:	Efectivo y Equivalente de Efectivo
DENOMINACIÓN	IMPORTE
Caja MN	10,429.45
Efectivo en tránsito- Procesos	1,461.06
Efectivo en tránsito - Visanet	8,486.50
Efectivo en tránsito - Expressnet	819.05
Banco Crédito MN	96,074.48
Continental MN	80,462.97
<b>TOTAL</b>	<b>197,733.51</b>

La partida de Efectivo y Equivalente de Efectivo muestra un importe total de S/. 149,987.00 soles, el cual está constituido por el dinero en efectivo que se tiene en caja, el efectivo en tránsito que es el dinero recaudado de las ventas diarias las cuales han sido pagadas con medios de pago como son las tarjetas Visa, MasterCard, entre otras, y que demoran un lapso de 40 horas para que el dinero de esas ventas realizadas sean depositadas a la cuenta de la empresa, y por último el dinero que se tiene en las cuentas bancarias siendo dos los bancos en donde Del Mar tiene su dinero como son el Banco de Crédito y el Banco Continental, ambas en moneda nacional.

- **CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES**

NOTA:	N° 05
PARTIDA:	Cuentas por cobrar comerciales
DENOMINACIÓN	IMPORTE
Ittsa Bus S.R.L.	123,893.00
Fattsa S.R.L.	3,456.00
Transportes "El Gavilan" E.I.R.L.	3,056.00
Danper	9,045
Banco Crédito	96,074.48
Costas del Sol hotel	120,475.52
<b>TOTAL</b>	<b>356,000.00</b>

La empresa Del Mar al 31 de diciembre del 2016 tiene cuentas por cobrar de S/. 356,000.00 las cuales vienen de sus clientes que son personas jurídicas accediendo al crédito de 30 días. Estas ventas han sido por bufets marino a las distintas empresas que se encuentran localizadas en la ciudad de Trujillo donde estas ventas han sido realizadas en el mes de diciembre, época en la que se dan las cenas navideñas entre los colaboradores de las empresas, intercambio de regalo, compartir, entre otros.

- **INVENTARIOS:**

NOTA:	N° 06
PARTIDA:	Inventarios
DENOMINACIÓN	IMPORTE
<b>MERCADERÍAS</b>	
*Cerveza	4769.81
*Licores	7781.06
*Gaseosas	946.06
*Otras Mercaderías	354.54
<b>SUMINISTROS</b>	
Aceites	946.47
Mayonesa	222.61
Arroz	488.56
Fideos	65.56
Azúcar	208.26
Harina	108.38
Leche	331.33
Huevos	80.16
Otros insumos de restaurant	820.14
<b>TOTAL</b>	<b>17,122.94</b>

Los inventarios se encuentran constituidos por productos finales y suministros, las cervezas y gaseosas no necesitan de ningún tipo de elaboración adicional por parte de la empresa Del Mar para su comercialización en el restaurante por tal razón es que se consideran productos finales. A comparación de los suministros como son los aceites, mayonesas, fideos, azúcar entre otros los cuales son los ingredientes para la preparación de los diferentes platos que elabora la empresa para su venta. En esta partida se puede observar

que no se encuentra el pescado, marisco y carnes, ya que, al ser alimentos perecibles, se compra en cantidades medidas para que su consumo sea durante el día.

- **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:**

NOTA :	N° 07		
PARTIDA:	Propiedad, Planta y Equipo	Depreciación Acumulada	Propiedad, Planta y Equipo Neto
DENOMINACIÓN	IMPORTE	IMPORTE	IMPORTE
<b>TERRENO</b>			
*Terreno	S/. 468,000.00	S/. -	S/. 468,000.00
<b>EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES</b>			
*Edificios Y Construcciones	S/. 381,194.00	S/. 122,540.00	S/. 258,654.00
*Construcción para sauna	S/. 17,801.72	S/. 2,225.10	S/. 15,576.62
*Construcción para ampliación de local	S/. 49,508.20	S/. 8,456.96	S/. 41,051.24
<b>UNIDADES DE TRANSPORTE</b>			
*Camión	S/. 152,358.71	S/. 109,190.41	S/. 43,168.30
<b>MUEBLES Y ENSERES</b>			
*Muebles y Enseres	S/. 177,762.00	S/. 88,095.77	S/. 89,666.23
<b>EQUIPOS DIVERSOS</b>			
*Aire acondicionado	S/. 1,355.08	S/. 310.54	S/. 1,044.54
*Balanza colgante 150 Kg.	S/. 127.12	S/. 81.27	S/. 45.85
*Balanza electronica 30 Kg. (3)	S/. 330.51	S/. 202.49	S/. 128.02
*Balanza electronica 40 Kg. (4)	S/. 135.59	S/. 109.23	S/. 26.36
*Balanza electronica 60 Kg.	S/. 560.00	S/. 513.72	S/. 46.28
*BC Cooler Ventus - 600L	S/. 2,965.25	S/. 1,317.89	S/. 1,647.36
*Camara frigorifica para carnes	S/. 7,966.10	S/. 948.35	S/. 7,017.75
*Celular TERM 4G SAMSUNG SM - NEGRO	S/. 846.61	S/. 164.62	S/. 681.99
*Cocina de acero	S/. 1,694.92	S/. 653.25	S/. 1,041.67
*Congeladora 230 L	S/. 931.36	S/. 130.22	S/. 801.14
*Demoledora 18.5	S/. 2,544.92	S/. 2,120.77	S/. 424.15
*Fotocopiadora	S/. 1,228.81	S/. 230.40	S/. 998.41
*Impresora MULTIFUNCIONAL	S/. 550.00	S/. 126.04	S/. 423.96
*LED 42 FULL HD 4 (2)	S/. 2,252.46	S/. 1,127.48	S/. 1,124.98
*LED LG 42 FULL HD 4 (2)	S/. 2,540.68	S/. 1,990.20	S/. 550.48
*LED TV 43" - 01	S/. 1,100.85	S/. 221.39	S/. 879.46
*Licuadora Industrial	S/. 651.69	S/. 318.09	S/. 333.60
*Monitor LG 18.5"	S/. 254.24	S/. 199.30	S/. 54.94
*Otros Equipos	S/. 168,867.00	S/. 112,578.00	S/. 56,289.00
<b>EQUIPOS DE PROCESAMIENTO DE DATOS</b>			
*Computadora	S/. 1,455.08	S/. 903.36	S/. 551.72
*Computadora AIO	S/. 1,000.85	S/. 527.39	S/. 473.46
*Computadora aio 18-4021	S/. 880.42	S/. 403.48	S/. 476.94
*Computadora DESKTOP INTEL - (2)	S/. 2,540.68	S/. 1,588.20	S/. 952.48
*DESKTOP ACER	S/. 1,016.10	S/. 190.53	S/. 825.57
*DESKTOP HP	S/. 1,185.59	S/. 790.39	S/. 395.20
<b>TOTAL</b>	<b>S/. 1,451,606.54</b>	<b>S/. 458,254.83</b>	<b>S/. 993,351.71</b>

La nota N° 7 muestra un resumen de la relación de activos fijos que posee la empresa Del Mar SRL al año 2016, la primera columna muestra los importes al costo histórico que significa al precio de adquisición (sin incluir IGV), la segunda columna arroja el importe por depreciación que significa la pérdida de su valor a través de los años debido al desgaste por el uso, el paso del tiempo y la vejez, y por último la columna tres muestra el valor neto que es el costo histórico menos la depreciación lo cual da como resultado el valor actual estimado de esa lista de activos fijos.

El importe de muebles y enseres está constituido por los juegos de mesas y sillas, estantes, repisas, enseres de cocina como ollas, utensilios, vajilla, vasos entre otros. Otros equipos engloban equipos de sonido, artefactos de cocina, etc.

- **OTROS GASTOS:**

La siguiente nota se encuentra en el estado de resultado y explica que el importe de la partida de otros gastos en el estado de resultados es por la baja de activos fijos.

<b>NOTA:</b>	<b>N° 08</b>
<b>PARTIDA:</b>	<b>Otros gastos</b>
<b>DENOMINACIÓN</b>	<b>IMPORTE</b>
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>S/. 33,186.00</b>
En esta partida se está considerando el importe por la baja de activos fijos, el cual se reconoce en el periodo 2016 según el párrafo 17.28 de las NIIF para Pyme.	



#### 4.8. PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

A continuación, se mostrará la presentación de los Estados Financieros acompañado de sus notas generales y específicas de acuerdo a la partida que lo necesite.

##### NOTA 1:

##### DEL MAR S.R.L.

Políticas contables y notas explicativas a los Estados Financieros para el año que termina el 31 de diciembre de 2016.

##### Información general

Del Mar S.R.L. (la Empresa) es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en el país de Perú. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es Húsares de Junín 412 ubicado en la ciudad de Trujillo.

En octubre del 2001 nace “DEL MAR”, cuyos participacionistas contaban con más de 27 años de experiencia en pescados y mariscos, deciden iniciar sus actividades en un local pequeño y alquilado con solo 12 mesas, con el principal objetivo de brindar un ambiente agradable, comida de calidad y una atención personalizada a sus clientes.

Tenían una proyección de vender 100 platos diarios lo cual se alcanzó en una semana, los tres hermanos eran los que al principio cocinaban, cuatro personas atendían y a la vez una de ellas cobraba; a los 6 meses se presentó la oportunidad de comprar un local justo al frente del anterior. Ese mismo año empiezan a cumplir con sus objetivos con la apertura de su local en la Av. América, y tres años después, el local de la Av. Húsares de Junín.

El local de la Av. Húsares de Junín cuenta con 29 trabajadores, cada uno especializado previamente antes de haber ocupado el puesto; el horario de atención es desde las 9:30 a.m. hasta las 5:00 p.m.

Del Mar cuenta con cinco áreas, las cuales son: cocina, salón, barra, almacén y caja. En la cocina se divide en tres sectores, el cual uno de ellos es de la preparación de los platos, otro de la preparación de las bebidas (limonada y chicha) y el otro de decoración de platos; el salón es donde se atiende a los clientes el cual está conformado por primer y segundo piso; la barra la cual se entregan las cervezas, gaseosas, tragos, aguas minerales; el almacén está dirigida por una sola persona; y lo que respecta a caja, son dos, una en el primer piso y la otra en el segundo piso.

Todas estas áreas al final del día presentan su reporte de actividad al administrador, para que este sea enviado a oficina, donde se encargan de ver si toda cuadra, y que todas las actividades se hayan cumplido correctamente.

Sus actividades principales hoy en día son la producción y comercialización de alimentos cuyo producto final son platos hechos a base de pescado, mariscos y derivados, así como platos criollos. También se dedica a la preparación y comercialización de bebidas alcohólicas y no alcohólicas.

#### **NOTA 2:**

##### **Bases de elaboración**

Estos Estados Financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias (soles) del país Perú, que es la moneda funcional de la empresa.

La presentación de los Estados Financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

#### **NOTA 3**

##### **Políticas Contables**

###### **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:**

- Los elementos de la partida propiedades, planta y equipo se registran inicialmente al costo.
- El costo incluye el costo de adquisición o construcción, lo cual comprende el valor de compra más los gastos necesarios y relacionados para tener el activo en el lugar y condiciones que permitan su funcionamiento y uso en las condiciones planeadas, menos los descuentos recibidos.
- Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.
- La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal para todos los activos fijos que posee la empresa.
- La verificación de los inventarios físicos de los activos fijos se realiza todos los años a fines de diciembre, y en caso de que algún mueble sufra un desperfecto quedando inútil para la empresa, deben ser comunicados al contador para su conocimiento.
- Los activos fijos se deprecian de acuerdo con una estimación de su vida útil asignada por la empresa Del Mar, según el historial y la experiencia que ya se tiene en el rubro, más no por

porcentajes asignados por SUNAT. La vida útil de los activos fijos se muestra en la siguiente tabla a continuación:

ACTIVOS FIJOS	VIDA UTIL EN AÑOS	DEPRECIACION (%)
Balanzas Electrónicas (30 KG)	3	33.33%
Celulares	3	33.33%
Congeladoras	3	33.33%
Balanzas Electrónicas (40-60 KG)	4	25.00%
Aire Acondicionado	4	25.00%
Equipos de Computo	4	25.00%
Televisores	5	20.00%
Unidades de transporte	6	16.67%
Balanza Colgante (150 KG)	6	16.67%
Otros equipos	6	16.67%
Muebles y Enseres	7	14.29%
Licuada industrial	7	14.29%
Camara frigorifica para carnes	7	14.29%
Cocina de acero	8	12.50%
Fotocopiador e impresora	8	12.50%
Edificaciones y Contruccion	20-25	3%-5%

#### **CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES:**

- En la empresa se maneja una política de cobranza de venta al contado por la misma naturaleza del negocio, es por tal razón que la partida de cuentas por cobrar comerciales no revela un importe.

#### **INVENTARIOS:**

- Los inventarios se expresan al importe del precio de venta menos el impuesto general a las ventas.
- Se dice mercadería a los productos finales como las gaseosas, licores y cerveza; y materias primas como sacos de arroz, latas de leche, aceites, entre otros.

#### **COSTOS POR PRÉSTAMOS:**

- Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren como son los intereses devengados y pagados mes a mes.

#### **COSTOS Y GASTOS:**

- Todos los gastos urgentes que surjan durante el día siempre deberán estar respaldados por un comprobante de pago admitido por la administración tributaria y sea deducible como costo y/o gasto para la determinación del Impuesto a la Renta.
- Las personas naturales que presten servicios de forma independiente deberán emitir Recibos por Honorarios para gastos como: limpieza de pozo, por recoger la basura, comisiones por ventas de cocteles o pescados especiales, arreglo de artefactos entre otros.
- Los gastos por conceptos de movilidad deben ser respaldados por un comprobante de pago o una planilla de movilidad en la cual el trabajador a desplazarse llenará sus datos, documento de identificación, el motivo de traslado y su firma.
- En caso de que al realizar la compra o pago de servicio por conceptos relacionados al giro del negocio de la empresa no pueda haber algún comprobante de pago valido ante la administración tributaria que sustente dicha operación, deben ser contabilizados mandando el gasto a una cuenta de reparo por gastos no deducibles.

#### **A. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA:**

El siguiente Estado muestra los efectos de la aplicación de la NIIF para Pymes como resultado de dar de baja a los activos fijos obsoletos, realizar estimaciones contable de la vida útil de los activos fijos, reconocer como gasto y costo a aquellas compras de bienes y pagos de servicios que no eran contabilizados, corregir errores, y aplicación de notas a los Estados Financieros para una mayor comprensión y mostrar los importes de las partidas más razonables que ayude en la toma de decisiones para el usuario de la información. Se observa que hay variaciones en el Activo Corriente, en la partida de Efectivo y Equivalente de Efectivo por un importe de S/. 710,649.05 que porcentualmente disminuyó en 78.23%, asimismo, en el Activo No Corriente, la partida Propiedad, Planta y equipo varió por S/. 188,181.65, significando una disminución del 15.93%, así mismo la partida de activo diferido también varió por S/. 24,601.59 que representa un aumento del 13.56%, el cual es el reconocimiento de los gastos temporales que no han sido deducibles en el periodo 2016 pero que se espera compensar en periodos futuros. En el Pasivo, varió la partida de otras cuentas por pagar por un importe de S/. 632,182.39 disminuyendo porcentualmente en 69%; en el Patrimonio, la partida de Resultados Acumulados varió por S/. 214,736.76 que significa una disminución del 14.56% y por último la partida de Resultado del Ejercicio varió en S/. 77,059.42 que representa una disminución de 31.65%.

Por lo tanto, se puede deducir que la adopción de NIIF para Pymes en la empresa Del Mar S.R.L. tiene efecto en la razonabilidad de las partidas de este estado, porque ahora se muestran saldos que son confiables, reflejando la realidad de la empresa y esto le será útil a los usuarios de la información como en este caso sería el gerente para que pueda tomar decisiones en base a lo que refleja las transacciones de la empresa en los Estados Financieros.

**Figura 17 - Estado de Situación Financiera**

DEL MAR SRL						
Estado de Situación Financiera						
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016						
(en soles)						
	NOTAS	IMPORTE		IMPORTE	VARIACIÓN	%
ACTIVO		ANTES DE APLICAR NIIF PARA PYMES	DESPUÉS DE APLICAR NIIF PARA PYMES			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>						
Efectivo y Equivalente de Efectivo	4	S/. 908,382.56	S/. 197,733.51	S/. -710,649.05		<b>-78.23%</b>
Cuentas por cobrar comerciales (neto)	5	S/. 356,000.00	S/. 356,000.00	S/.	-	<b>0.00%</b>
Otras cuentas por cobrar (neto)		S/. 11,077.60	S/. 11,077.60	S/.	-	<b>0.00%</b>
Inventarios	6	S/. 17,122.94	S/. 17,122.94	S/.	-	<b>0.00%</b>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		S/. 1,292,583.10	S/. 581,934.05	S/. -710,649.05		<b>-54.98%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>						
Propiedad, planta y equipo (neto)	7	S/. 1,181,533.40	S/. 993,351.75	S/. -188,181.65		<b>-15.93%</b>
Activo diferido		S/. 181,448.29	S/. 206,049.88	S/. 24,601.59		<b>13.56%</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		S/. 1,362,981.69	S/. 1,199,401.63	S/. -163,580.06		<b>-12.00%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>S/. 2,655,564.79</b>	<b>S/. 1,781,335.67</b>	S/. -874,229.12		<b>-32.92%</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>						
<b>PASIVO CORRIENTE</b>						
Cuentas por Pagar Comerciales		S/. 6,915.50	S/. 6,915.50	S/.	-	<b>0.00%</b>
Otras Cuentas por Pagar		S/. 860,827.39	S/. 228,645.00	S/. -632,182.39		<b>-73.44%</b>
Impuesto a los dividendos		S/.	S/. 49,749.45	S/. 49,749.45		<b>0.00%</b>
Obligaciones financieras a corto plazo		S/. 15,343.30	S/. 15,343.30	S/.	-	<b>0.00%</b>
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		S/. 883,086.19	S/. 300,653.24	S/. -582,432.94		<b>-65.95%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>						
Obligaciones financieras a largo plazo		S/. 41,361.04	S/. 41,361.04	S/.	-	<b>0.00%</b>
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		S/. 41,361.04	S/. 41,361.04	S/.	-	<b>0.00%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		S/. 924,447.23	S/. 342,014.28	S/. -582,432.94		<b>-63.00%</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
Capital		S/. 13,058.00	S/. 13,058.00	S/.	-	<b>0.00%</b>
Resultados Acumulados		S/. 1,474,568.70	S/. 1,259,831.94	S/. -214,736.76		<b>-14.56%</b>
Resultados del Ejercicio		S/. 243,490.86	S/. 166,431.44	S/. -77,059.42		<b>-31.65%</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		S/. 1,731,117.56	S/. 1,439,321.39	S/. -291,796.17		<b>-16.86%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>S/. 2,655,564.79</b>	<b>S/. 1,781,335.67</b>	S/. -874,229.12		<b>-32.92%</b>

Fuente: Empresa Del Mar S.R.L

- **EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO:**

NOTA:	N° 04
PARTIDA:	Efectivo y Equivalente de Efectivo
DENOMINACIÓN	IMPORTE
Caja MN	10,429.45
Efectivo en tránsito- Procesos	1,461.06
Efectivo en tránsito - Visanet	8,486.50
Efectivo en tránsito - Expressnet	819.05
Banco Crédito MN	96,074.48
Continental MN	80,462.97
<b>TOTAL</b>	<b>197,733.51</b>

La partida de Efectivo y Equivalente de Efectivo muestra un importe total de S/. 197,733.51 soles, el cual está constituido por el dinero en efectivo que se tiene en caja, el efectivo en tránsito que es el dinero recaudado de las ventas diarias las cuales han sido pagadas con medios de pago como son las tarjetas Visa, MasterCard, entre otras, y que demoran un lapso de 40 horas para que el dinero de esas ventas realizadas sean depositadas a la cuenta de la empresa, y por último el dinero que se tiene en las cuentas bancarias siendo dos los bancos en donde Del Mar tiene su dinero como son el Banco de Crédito y el Banco Continental, ambas en moneda nacional.

- **CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES**

NOTA:	N° 05
PARTIDA:	Cuentas por cobrar comerciales
DENOMINACIÓN	IMPORTE
Ittsa Bus S.R.L.	123,893.00
Fattsa S.R.L.	3,456.00
Transportes "El Gavilan" E.I.R.L.	3,056.00
Danper	9,045
Banco Crédito	96,074.48
Costas del Sol hotel	120,475.52
<b>TOTAL</b>	<b>356,000.00</b>

La empresa Del Mar al 31 de diciembre del 2016 tiene cuentas por cobrar de S/. 356,000.00 las cuales vienen de sus clientes que son personas jurídicas accediendo al crédito de 30 días. Estas ventas han sido por bufets marino a las distintas empresas que se encuentran localizadas en la ciudad de Trujillo donde estas ventas han sido realizadas en el mes de diciembre, época en la que se dan las cenas navideñas entre los colaboradores de las empresas, intercambio de regalo, compartir, entre otros.

- **Inventarios:**

NOTA:	N° 06
PARTIDA:	Inventarios
DENOMINACIÓN	IMPORTE
<b>MERCADERÍAS</b>	
*Cerveza	4769.81
*Licores	7781.06
*Gaseosas	946.06
*Otras Mercaderías	354.54
<b>SUMINISTROS</b>	
Aceites	946.47
Mayonesa	222.61
Arroz	488.56
Fideos	65.56
Azúcar	208.26
Harina	108.38
Leche	331.33
Huevos	80.16
Otros insumos de restaurant	820.14
<b>TOTAL</b>	<b>17,122.94</b>

Los inventarios se encuentran constituidos por productos finales y suministros, las cervezas y gaseosas no necesitan de ningún tipo de elaboración adicional por parte de la empresa Del Mar para su comercialización en el restaurante por tal razón es que se consideran productos finales. A comparación de los suministros como son los aceites, mayonesas, fideos, azúcar entre otros los cuales son los ingredientes para la preparación de los diferentes platos que elabora la empresa para su venta. En esta partida se puede observar que no se encuentra el pescado, marisco y carnes, ya que, al ser alimentos perecibles, se compra en cantidades medidas para que su consumo sea durante el día.



• PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

NOTA :	N° 07		
PARTIDA:	Propiedad, Planta y Equipo	Depreciación Acumulada	Propiedad, Planta y Equipo Neto
DENOMINACIÓN	IMPORTE	IMPORTE	IMPORTE
<b>TERRENO</b>			
*Terreno	S/. 468,000.00	S/. -	S/. 468,000.00
<b>EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES</b>			
*Edificios Y Construcciones	S/. 381,194.00	S/. 122,540.00	S/. 258,654.00
*Construcción para sauna	S/. 17,801.72	S/. 2,225.10	S/. 15,576.62
*Construcción para ampliación de local	S/. 49,508.20	S/. 8,456.96	S/. 41,051.24
<b>UNIDADES DE TRANSPORTE</b>			
*Camión	S/. 152,358.71	S/. 109,190.41	S/. 43,168.30
<b>MUEBLES Y ENSERES</b>			
*Muebles y Enseres	S/. 177,762.00	S/. 88,095.77	S/. 89,666.23
<b>EQUIPOS DIVERSOS</b>			
*Aire acondicionado	S/. 1,355.08	S/. 310.54	S/. 1,044.54
*Balanza colgante 150 Kg.	S/. 127.12	S/. 81.27	S/. 45.85
*Balanza electronica 30 Kg. (3)	S/. 330.51	S/. 202.49	S/. 128.02
*Balanza electronica 40 Kg. (4)	S/. 135.59	S/. 109.23	S/. 26.36
*Balanza electronica 60 Kg.	S/. 560.00	S/. 513.72	S/. 46.28
*BC Cooler Ventus - 600L	S/. 2,965.25	S/. 1,317.89	S/. 1,647.36
*Camara frigorifica para carnes	S/. 7,966.10	S/. 948.35	S/. 7,017.75
*Celular TERM 4G SAMSUNG SM - NEGRO	S/. 846.61	S/. 164.62	S/. 681.99
*Cocina de acero	S/. 1,694.92	S/. 653.25	S/. 1,041.67
*Congeladora 230 L	S/. 931.36	S/. 130.22	S/. 801.14
*Demoledora 18.5	S/. 2,544.92	S/. 2,120.77	S/. 424.15
*Fotocopiadora	S/. 1,228.81	S/. 230.40	S/. 998.41
*Impresora MULTIFUNCIONAL	S/. 550.00	S/. 126.04	S/. 423.96
*LED 42 FULL HD 4 (2)	S/. 2,252.46	S/. 1,127.48	S/. 1,124.98
*LED LG 42 FULL HD 4 (2)	S/. 2,540.68	S/. 1,990.20	S/. 550.48
*LED TV 43" - 01	S/. 1,100.85	S/. 221.39	S/. 879.46
*Licuadora Industrial	S/. 651.69	S/. 318.09	S/. 333.60
*Monitor LG 18.5"	S/. 254.24	S/. 199.30	S/. 54.94
*Otros Equipos	S/. 168,867.00	S/. 112,578.00	S/. 56,289.00
<b>EQUIPOS DE PROCESAMIENTO DE DATOS</b>			
*Computadora	S/. 1,455.08	S/. 903.36	S/. 551.72
*Computadora AIO	S/. 1,000.85	S/. 527.39	S/. 473.46
*Computadora aio 18-4021	S/. 880.42	S/. 403.48	S/. 476.94
*Computadora DESKTOP INTEL - (2)	S/. 2,540.68	S/. 1,588.20	S/. 952.48
*DESKTOP ACER	S/. 1,016.10	S/. 190.53	S/. 825.57
*DESKTOP HP	S/. 1,185.59	S/. 790.39	S/. 395.20
<b>TOTAL</b>	<b>S/. 1,451,606.54</b>	<b>S/. 458,254.83</b>	<b>S/. 993,351.75</b>

La nota N° 7 muestra un resumen de la relación de activos fijos que posee la empresa Del Mar SRL al año 2016, la primera columna muestra los importes al costo histórico que significa al precio de adquisición (sin incluir IGV), la segunda columna arroja el importe por depreciación que significa la pérdida de su valor a través de los años debido al desgaste por el uso, el paso del tiempo y la vejez, y por último la columna tres muestra el valor neto que es el costo histórico menos la depreciación lo cual da como resultado el valor actual estimado de esa lista de activos fijos.

El importe de muebles y enseres está constituido por los juegos de mesas y sillas, estantes, repisas, enseres de cocina como ollas, utensilios, vajilla, vasos entre otros. Otros equipos engloban equipos de sonido, artefactos de cocina, etc.

## **B. ESTADO DE RESULTADOS:**

El Estado de Resultados a continuación muestra las variaciones que se han dado en las partidas como es el aumento del costo por un importe de S/. 29,001.19 (tabla 24), que representa un 3,21 % más, generando que la Utilidad Bruta que era de S/. 1,147,806.99, cambie a S/. 1,118,805.80, un importe menor al reconocer los costos no contabilizados, además, los Gastos de Ventas variaron en S/. 25,886.43, un 6,42% más, los Gastos de Administración en S/. 13,587.39, un 3,89% más y Otros Gastos (baja de activos fijos) en S/. 33,186.00, generando que la Utilidad por Operación que era de S/. 399,580.40, cambie a S/. 297,919.40 como se muestra posteriormente.

Es por ello que, el reconocimiento en el periodo 2016 de los costos y gastos no contabilizados, y la baja de activos fijos tiene un efecto en la razonabilidad del resultado del ejercicio (antes impuestos y participaciones) porque antes de la adopción de NIIF para Pyme, mostraba un importe poco razonable de S/. 367,588.86 y ahora después de la adopción muestra un importe razonable de S/. 265,927.86. También hay variaciones en las participaciones a los trabajadores por S/. 5,829.76 y el impuesto a la renta por S/. 18,771.83, ambas diferencias se reconocen como activo diferido en el estado de situación financiera debido a las diferencias temporales que serán deducibles en los próximos periodos, compensando dicho activo diferido. La utilidad del ejercicio varió en S/. 77,059.42, quedando una utilidad después de la adopción de NIIF para pyme de S/. 166,431.44 el cual es una información útil para el gerente porque sabrá cuánto fue en realidad su utilidad del ejercicio de la que antes de la adopción fue S/. 243,490.86.

**Figura 18 - Estado de Resultados**

DEL MAR S.R.L.							
Estado de Resultados							
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016							
(en soles)							
		ANTES DE LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF PARA PYMES		DESPUES DE LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF PARA PYMES		VARIACIÓN	%
	NOTAS	IMPORTE		IMPORTE			
VENTAS		S/. 2,051,395.17	S/.	2,051,395.17	S/.	-	0.00%
Costo de Ventas		S/. -903,588.18	S/.	-932,589.37	S/.	29,001.19	3.21%
UTILIDAD BRUTA		S/. 1,147,806.99	S/.	1,118,805.80	S/.	-29,001.19	-2.53%
Gastos de Ventas		S/. -403,452.58	S/.	-429,339.01	S/.	25,886.43	6.42%
Gastos de Administracion		S/. -349,086.68	S/.	-362,674.07	S/.	13,587.39	3.89%
Otros Gastos	<b>8</b>		S/.	-33,186.00	S/.	33,186.00	
INGRESOS FINANCIEROS		S/. 25.35	S/.	25.35	S/.	-	0.00%
INGRESOS DIVERSOS		S/. 4,287.32	S/.	4,287.32	S/.	-	0.00%
RESULTADO DE OPERACION		S/. 399,580.40	S/.	297,919.40	S/.	-101,661.00	-25.44%
Gastos Financieros		S/. -31,991.54	S/.	-31,991.54	S/.	-	0.00%
<b>UTILIDAD ANTES PARTICIP. Y DEDUCCION IMPUEST</b>		<b>S/. 367,588.86</b>	<b>S/.</b>	<b>265,927.86</b>	<b>S/.</b>	<b>-101,661.00</b>	<b>-27.66%</b>
<b>(-) Parti. Trabaj. 8%</b>		S/. -29,407.11	S/.	-23,577.35	S/.	-5,829.76	-19.82%
Base imponible		S/. 338,181.75	S/.	242,350.51	S/.	-95,831.24	28.34%
<b>(-) Imp Rent. 28%</b>		S/. -94,690.89	S/.	-75,919.06	S/.	-18,771.83	-19.82%
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>S/. 243,490.86</b>	<b>S/.</b>	<b>166,431.44</b>	<b>S/.</b>	<b>-77,059.42</b>	<b>-31.65%</b>

Fuente: Empresa Del Mar S.R.L

**i. OTROS GASTOS**

<b>NOTA:</b>	<b>N° 08</b>
<b>PARTIDA:</b>	<b>Otros gastos</b>
<b>DENOMINACIÓN</b>	<b>IMPORTE</b>
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>S/. 33,186.00</b>
<p>En esta partida se está considerando el importe por la baja de activos fijos, el cual se reconoce en el periodo 2016 según el párrafo 17.28 de las NIIF para Pyme.</p>	

### C. Estado de Cambios en el Patrimonio

El siguiente Estado muestra detalladamente las variaciones que se han dado por la baja de Activos fijos, dividendos y participaciones acordadas, la reasignación de vida útil a los activos fijos generando una mayor depreciación, los gastos no contabilizados durante el periodo y los costos no contabilizados durante el periodo. Antes de la aplicación de las NIIF para PYMES, no se elaboraba el Estado de Cambios en el Patrimonio y tenía un importe de S/. 1,731,117.56, por lo tanto, al aplicar la norma, se ha elaborado, teniendo una variación total de S/. 291,796.17 y dejando el Patrimonio en S/. 1,439,321.39 como se especifica posteriormente.

Figura 19 - Estado de Cambios en el Patrimonio

<b>DEL MAR S.R.L.</b>				
<b>Estado de Resultados</b>				
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016</b>				
<b>Expresado en soles</b>				
<b>CUENTAS PATRIMONIALES</b>	<b>Capital</b>	<b>Resultados</b>	<b>Resultados del</b>	<b>TOTAL</b>
		<b>Acumulados</b>	<b>Ejercicio</b>	
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016</b>	<b>S/. 13,058.00</b>	<b>S/. 1,474,568.70</b>	<b>S/. 243,490.86</b>	<b>S/. 1,731,117.56</b>
1. Por la baja de activos fijos			S/. -33,186.00	S/. -33,186.00
2. Dividendos y participaciones acordados		S/. -99,427.11		S/. -99,427.11
3. Por reasignación de vida útil a los activos fijos		S/. -115,309.65	S/. -39,686.00	S/. -154,995.65
4. Por los gastos no contabilizados durante el periodo			S/. -24,178.00	S/. -24,178.00
5. Por los costos no contabilizados durante el periodo			S/. -4,611.00	S/. -4,611.00
6. Por el impuesto a la renta			S/. 18,771.83	S/. 18,771.83
7. Por las participaciones a los trabajadores			S/. 5,829.76	S/. 5,829.76
8. Utilidad (pérdida) Neta del ejercicio				S/ -
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016</b>	<b>S/. 13,058.00</b>	<b>S/. 1,259,831.94</b>	<b>S/. 166,431.44</b>	<b>S/. 1,439,321.39</b>

Elaboración: Autores

#### D. Estado de Flujo de efectivo:

El estado de flujo de efectivo muestra los movimientos del efectivo en el periodo 2016, en este estado no se puede establecer un antes y después de la adopción de NIIF para Pyme porque la empresa Del Mar S.R.L. no contaba con este estado anteriormente, es por ello se ha propuesto incorporar este cuarto estado para contar con el juego completo. El efectivo y equivalente de efectivo ha disminuido enormemente debido a corrección de errores como son los costos y gastos no contabilizados y los dividendos entregados a los participacionistas que tampoco se contabilizó su pago.

**Figura 20 - Estado de Flujo de Efectivo**

DEL MAR S.R.L.	
Estado de Flujo de Efectivo	
Método Directo	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	
(en soles)	
<b>Flujo de efectivo sobre actividades de operación</b>	
Efectivo recibido por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	S/. 2,531,026.00
Efectivo pagado a Proveedores de Bienes y Servicios	S/. -1,147,727.91
Efectivo pagado por sueldos, beneficios sociales y otros gastos operativos	S/. -569,805.21
Efectivo pagado por intereses	S/. -31,991.54
Efectivo pagado por impuestos	S/. -405,301.92
Otros	S/. -151,060.37
Total de Efectivo y Equivalente de Efectivo previsto por actividades de operación	S/. 225,139.05
<b>Flujo de efectivo por actividades de inversión</b>	
Efectivo recibido por la venta de Propiedad, Planta y Equipo	S/. -
Efectivo recibido de la disposición de segmentos de negocios	S/. -
Efectivo recibió de la cartera de cuentas por cobrar	S/. -
Efectivo por dividendos recibidos	S/. -
Efectivo pagado por la adquisición de negocios	S/. -
Otros	S/. -
Total de Efectivo y Equivalente de Efectivo por actividades de inversión	S/. -
<b>Flujo de efectivo por actividades de financiamiento</b>	
Efectivo recibido por Venta de Participaciones	S/. -
Efectivo recibido de prestamos a largo plazo	S/. 51,647.22
Efectivo pagado por la readquisición de participaciones	S/. -
Efectivo pagado por retiro de la deuda a largo plazo	S/. -
Efectivo pagado por dividendos	S/. -1,003,566.21
Otros	S/. -
Total de Efectivo y Equivalente de Efectivo por actividades de financiamiento	S/. -951,918.99
Incremento (decremento) de Efectivo y Equivalente de Efectivo durante el período	S/. -726,779.94
Efectivo y Equivalente de Efectivo al inicio del período	S/. 924,513.45
Efectivo y Equivalente de Efectivo al final del período	S/. 197,733.51

Elaboración: Autores

## CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN

Con los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación, se valida la hipótesis de que La adopción de las NIIF para Pymes tiene efectos en la razonabilidad y comprensión de la presentación de los Estados Financieros en la empresa Del Mar S.R.L. en la ciudad de Trujillo en el año 2016 debido a que, se dio de baja a los activos fijos en desuso respecto a la partida “Propiedad, Planta y Equipo” al igual que se reconocieron en el periodo costos y gastos no contabilizados haciendo que la partida de “Resultado del Ejercicio” muestre un importe razonable, del mismo modo ocurre con la razonabilidad del importe de la partida de “Resultados Acumulados” al reconocer los dividendos repartidos a los participacionistas, además la realización de los ajustes necesarios por los errores contables y estimaciones equívocas en estos y por último la mayor comprensión de la lectura de los Estados Financieros al implementar las notas generales y específicas.

Al aplicar la sección 17 “Propiedad, Planta y Equipo” de las NIIF para Pymes, por la baja de activos fijos deteriorados u obsoletos, fue por un valor en libros de S/. 33,186.00 (tabla N°4), además, se reasignó una vida útil a los activos fijos que quedaron en inventario dándose una diferencia en la depreciación del ejercicio por un importe de S/. 39,686.00 (tabla N°8), ambos ajustes después de la adopción de las NIIF para Pymes tienen un efecto la partida de propiedad planta y equipo, el importe neto es de S/. 993,351.71 (tabla N°52), que anteriormente tenía un valor de S/. 1, 181,533.40 (tabla 7), dándose una variación de la partida de S/. 188,181.65 (tabla 7). El resultado previo se relaciona con lo mencionado en el trabajo de investigación de Gutiérrez y Rodríguez (2013), donde señala que la incorporación de las Normas Internacionales de Información Financiera trae como consecuencia impactos cuantitativos en sus Estados Financieros en las partidas de propiedad, planta y equipo, provisiones, impuestos a las ganancias diferidas y activos intangibles. Dichos resultados están basados en la normativa contable de las NIIF para Pymes, sección 17 “Propiedad, planta y equipo”, párrafo 17.19, donde indica que factores como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado podrían indicar que ha cambiado la vida útil de un activo, si estos indicadores están presentes, una entidad revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el método de depreciación o la vida útil. La entidad contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable, de acuerdo con los párrafos 10.15 a 10.18. Por esta razón, es trascendental la aplicación de la sección 17 para poder determinar un importe razonable en de la Propiedad, Planta y equipo.

Al aplicar la NIIF para Pymes, sección 13 “Inventarios” se obtuvo como resultado el reconocimiento de los costos de adquisición por un monto de S/. 4611.00 soles (tabla 22), que no eran contabilizados por no tener un sustento de comprobante de pago, y los costos de transformación como la depreciación por aquellos activos fijos que tenían una estimación de su vida útil errónea por S/. 24,390.19 soles (tabla 23), ambos montos suman

un total de costo de producción por S/. 29,001.19 soles (tabla 24) el cual es la cantidad que varió la utilidad bruta teniendo efecto en el resultado de los Estados Financieros porque antes de la adopción figuraba una utilidad bruta de S/. 1, 147,806.99 y después de la adopción terminó con un importe final de S/. 1, 118,805.80 (figura 18) un importe menor el cual es razonable y confiable porque se reconoció el costo de los inventarios que antes no estaba considerado dentro de los costos de venta aparentando una utilidad mayor. El resultado anterior se relaciona con lo mencionado en el trabajo de investigación de Bermejo y Mendoza (2015), que señala que con la aplicación de la sección 13 “Inventarios” le será posible evidenciar en el estado de resultados el costo real al poder determinar que hacen parte del costo las erogaciones necesarias para darle a la mercancía condición ubicación actual. Ambos resultados están basados en la normativa contable de las NIIF para Pymes, sección 13 “Inventarios” porque es esta norma que define en su párrafo 13.5 que “Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.” Es por ello que, es de suma importancia la aplicación de la sección 13 para poder determinar el costo de los inventarios teniendo en cuenta qué conceptos lo incluyen para un resultado más razonable de la información.

Al aplicar las NIIF para Pymes, sección 2 “Conceptos y principios generales” se tiene como resultado que la empresa no reconocía gastos de ventas por un importe de S/. 13,785.00 y gastos de administración por S/. 10,393.00 (tabla N°38), así como, por la diferencia del nuevo cálculo de depreciación por un importe de S/. 12,101.43 en los gastos de ventas y S/. 3,194.39 (tabla N°39) en gastos de administración, además, por la baja de activos en otros gastos por S/. 33,186.00 (tabla N°4), de modo que, al ser reconocidos, después de la adopción de las NIIF para Pymes, se tiene un efecto en el resultado de los Estados Financieros debido a que el resultado de la utilidad operativa que anteriormente era por un importe de S/. 399,580.40 (figura 18) y después de la aplicación de esta sección y la sección 13 “Inventarios”, se obtiene una utilidad de operación de S/. 297,919.40 (figura 18), mostrando un importe razonable con una variación total en los gastos por S/. 72, 659.82. Este resultado, está basado en la sección 2 “Conceptos y principios generales”, donde se define en el párrafo 2.42 que una entidad reconocerá gastos en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad. Por este motivo, es importante aplicar la sección 2 de esta NIIF para Pyme para determinar Estados Financieros razonables.

Al aplicar la sección 6 “Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas”, se obtienen variaciones en los resultados acumulados por S/. 99,427.11 debido al ajuste por el pago de dividendos a los participacionistas, S/. S/. 115,309.65 por la diferencia de la depreciación acumulada, además la variación de Resultados del Ejercicio por el ajuste de la baja de activos fijos por S/. 33,186.00, el



reconocimiento de costos no contabilizados por S/. 4,611.00, gastos de Ventas no contabilizados por un importe de S/. 13, 785.00 y Gastos de Administración no contabilización por un importe de S/. 10, 393.00, variación por el nuevo cálculo de depreciación del año por S/. 39,686.00, así como una variación por el cálculo que genera el impuesto a la renta por S/. 18, 771.83 y de igual manera el importe generado por el cálculo de las participaciones a los trabajadores por S/.5, 829.76, por ello, se da una variación total de S/. 291, 796.17, donde la partida patrimonial antes de la aplicación de la norma era de S/. 1, 855,215.56 y después de dichos ajustes es de S/. 1, 439, 321.39. Este resultado se relaciona con el trabajo de investigación de la tesis de Herrera y Ospina (2013), donde demuestra que el impacto después de la convergencia afecta directamente el patrimonio de la compañía gracias a la valoración de sus activos. Dichos resultados, se sustentan en la sección 6 de las NIIF para Pymes, párrafo 6.3, donde señala que, para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al comienzo y al final del periodo, revelando por separado los cambios procedentes del resultado del periodo, los importes de las inversiones por los propietarios y de los dividendos y otras distribuciones hechas a éstos, y para cada uno, los efectos de la aplicación retroactiva o la reexpresión retroactiva reconocidos según la Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores. Por lo tanto, es relevante la adopción de la sección 6 para determinar los efectos en los Estados Financieros y obtener importes razonables. (tabla N°40)

Al aplicar la sección 10, políticas, estimaciones contables y errores, se obtuvo un nivel alto de presencia de políticas contables las cuales fueron diseñadas de acuerdo con las necesidades de la empresa. Con respecto a estimaciones contables se determinó un ajuste en libros de la partida de propiedad planta y equipo por S/. 154,995.65 soles (tabla 43) debido a que anteriormente se depreciaba en base a porcentajes tributarios. Así mismo se obtuvo variaciones en los importes de las partidas de los Estados Financieros por errores que arrastraban año tras año tales como en la partida de Efectivo Equivalente de Efectivo por un importe de S/. 710,649.05 soles, en la partida de Propiedad Planta y Equipo por S/. 188,181.65 soles, la partida de activo diferido varió en S/. 24,601.59, la partida de otras cuentas por pagar varió en S/. 632,182.39 soles, la partida de resultado del periodo tuvo una variación por S/. 77,059.42 soles y por último resultados acumulados que varió por S/. 214,736.76 soles. Estas variaciones cuantitativas tuvieron efecto en la razonabilidad de las partidas, al mostrarlas con importes que reflejan la representación fiel de los efectos de las transacciones de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos. El resultado anterior se relaciona con lo mencionado en el trabajo de investigación por Lindao y Pérez (2013), que señala que la implementación de las NIIF para Pymes en la presentación de los Estados Financieros ha sido significativa y de mucha importancia para los participacionistas a la hora de la toma de decisiones, ya que, al aplicar las NIIF para pymes en la empresa, los nuevos Estados Financieros revelan saldos que son confiables y fidedignos en base a los resultados obtenidos. Estos resultados están basados en la normativa contable de las NIIF para Pymes sección 8 en el párrafo 10.21 En la medida en que sea practicable, una entidad corregirá

de forma retroactiva los errores significativos de periodos anteriores, en los primeros Estados Financieros formulados después de su descubrimiento. Por ello la aplicación de esta sección es significativa porque permite realizar los ajustes a los importes de los Estados Financieros al encontrarse errores o realizarse cambios en las estimaciones contables.

Y por último el resultado obtenido de la aplicación de las NIIF para Pymes, sección 8 “Notas a los Estados Financieros” para determinar el nivel de comprensión de los Estados Financieros fue de un nivel medio, cuyo resultado de esta adopción es cualitativo porque, al contar con notas, va a haber mayor comprensión y entendimiento de los EE.FF. por parte del usuario en donde podrán leer en las notas generales información global sobre sus actividades y políticas contables, mientras que en las notas específicas dan mayor detalle sobre el importe de las partidas. Este resultado obtenido se fundamenta con la definición de las NIIF para Pymes de la Sección 8 Notas a los Estados Financieros en el párrafo 8.1: “Las notas contienen información adicional a la presentada en los Estados Financieros proporcionando descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.” Por consiguiente, la aplicación de esta sección es vital porque complementa la información de los Estados Financieros facilitando así la comprensión y la lectura de las partidas presentadas en los Estados Financieros.

## CONCLUSIONES

- Con el presente trabajo de investigación, se concluye que la adopción de las NIIF para pymes tiene efectos en la razonabilidad de las partidas de los Estados Financieros al aplicar las secciones 17 “Propiedad, planta y equipo, del mismo modo, con la aplicación de la sección 13 “Inventarios, asimismo, al aplicar la sección 2 “Conceptos y principios generales”, también, al aplicar la sección 6 “Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas” y por ultimo con aplicación de la sección 10 “Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores” se ajustaron las partidas, generando una variación en los importes después de la adopción. De la misma manera, se tiene un efecto cualitativo en la comprensión de los Estados Financieros al aplicar la sección 8: “Notas a los Estados Financieros” debido a que tener notas generales y específicas hace que la lectura de la información contable sea entendible y comprensible en la empresa Del Mar S.R.L. en el año 2016 porque al tener partidas que muestren importes razonables y que a la vez existan notas generales y específicas que complementen la información de las partidas está suministrando información real sobre la situación económica y financiera el cual le es de utilidad para el usuario de la información como es el gerente a la hora de tomar decisiones económicas.
- Al aplicar las NIIF para Pymes, sección 17: “Propiedad planta y equipo”, se concluye que, el efecto por la baja de activos fijos fue de S/. 33,186.00 y la reasignación de la vida útil fue de S/. 154,995.65, generan una variación total de S/. 188,181.65, teniendo así, un importe razonable de S/. 993,351.75 en la partida propiedad, planta y equipo de los Estados Financieros de la empresa Del Mar S.R.L. en el año 2016.
- Se concluye que al aplicar la sección 13 de Inventarios se reconocieron costos no contabilizados por S/. 29,001.19, teniendo como efecto la variación del cálculo de la utilidad bruta por la misma cantidad, donde después de la adopción de las NIIF para Pymes la utilidad bruta muestra un importe final de S/. 1,118,805.80 el cual es razonable debido a que se está representando fielmente los efectos de las transacciones y el criterio de reconocimiento de los costos de producción.
- Al aplicar las NIIF para Pymes, sección 2: "Conceptos y principios generales", se concluye que, al reconocerse los Gastos de Ventas por un importe de S/. 25,886.43, Gastos de Administración S/. 13,587.39 y Otros Gastos por S/. 33, 186.00, teniendo una variación total de S/. 72, 659.82 tienen un efecto en la razonabilidad de la Utilidad por Operación en los Estados Financieros de la empresa Del Mar S.R.L. en el año 2016 quedando un importe de S/. S/. 297,919.40.
- Se concluye que, al aplicar las NIIF para Pymes, sección 6: “Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas” se obtiene una variación total de S/. 291, 796.17, por el efecto de

la baja de activos fijos por S/. 33,186.00, distribución de dividendos por S/. 99,427.11, reasignación de vida útil a los activos fijos por S/. 154,995.65, gastos no contabilizados por S/. 24,178.00, costos no contabilizados por S/. 4,611.00, el cálculo que genera el impuesto a la renta por S/. 18, 771.83 y el cálculo de las participaciones a los trabajadores por S/. 5, 829.76, obteniéndose así, un importe razonable en la partida patrimonial de los Estados Financieros de la empresa Del Mar S.R.L. en el año 2016 con un importe de S/. 1,439,321.39.

- Al concluir la aplicación de la sección 10 “Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores” se obtuvo como efecto que el nivel de presencia de políticas contables pasó de bajo a alto, al diseñar políticas de acuerdo con la realidad de la empresa, enfocadas a un mejor desarrollo de la información contable. Con respecto a cambios en estimaciones contables de la vida útil de los activos fijos tuvo un efecto en la diferencia de la depreciación tributaria y la depreciación contable cuyo resultado fue reconocer una mayor depreciación por S/. 154,995.65. Y por último el efecto de realizar los ajustes a las partidas de los Estados Financieros que presentaban importes no razonables fue que la partida de Efectivo y Equivalente de Efectivo antes de la adopción de las NIIF para pymes tenía un importe de S/. 908,382.56 y al adoptarlas muestra un importe final de S/. 197,733.51 haciendo que la partida varíe en S/. 710,649.05 soles, la partida de Propiedad, Planta y equipo pasó de S/. 1, 181,533.40 antes de la adopción a S/. 993,351.76 después de la adopción variando en S/. 188,181.65, esta variación se debe por la baja de activos fijos y por cambios en estimaciones de la vida útil de los bienes de la empresa. La partida de activo diferido antes de la adopción de las NIIF para pymes tenía un importe de S/. 181,448.29 y después de la adopción muestra un importe de S/. 206,049.88, variando en S/. 24,601.59, el cual aumentó debido al reconocimiento del activo diferido por el impuesto a la renta diferido y las participaciones a los trabajadores diferidas por la baja de activos fijos y una mayor depreciación en el ejercicio 2016. La partida de otras cuentas por pagar antes de adoptar las NIIF para pymes presentaba un importe de S/. 860,827.39 el cual disminuyó significativamente a S/. 228,645.00 soles después de la adopción variando en S/. 632,182.39 porque se corrigió el error por no contabilizar el pago de dividendos que ya se habían realizado, pero no contabilizados. Y pasando finalmente a cuentas patrimoniales, los resultados acumulados mostraban un importe de S/. 1, 474,568.70 antes de la adopción el cual cambió a S/. 1,259,831.94 después de la adopción provocando una variación de S/. 214,736.76 debido a la depreciación acumulada al realizar cambios en las estimaciones de vida útil a los activos fijos reasignándole una vida útil en años distinta a la que venía utilizando antes de la adopción y por el dinero entregado a los participacionistas en forma de dividendos, y finalizando con la última partida que varió fue la de resultados del ejercicio que antes de la adopción tenía S/. 243,490.86 y al realizar los ajustes correspondientes terminó por tener un importe final de S/. 166,431.44 variando en S/. 77,059.42 el cual se debe a los costos y gastos no contabilizados, la baja de activos, un gasto mayor por la depreciación al aplicar estimaciones contables a los activos fijos y el activo diferido por el impuesto a la renta y participación a los trabajadores del periodo 2016. Las variaciones que

ocurren en cada partida tiene un efecto razonable en los importes finales de las partidas de los Estados Financieros después de la adopción de NIIF para pymes porque muestran importes más fiables y confiables que han sido resultado de las transacciones económicas y un adecuado criterio del reconocimiento de las secciones de las NIIF para Pymes haciendo que los Estados Financieros se vuelvan una herramienta importante para la toma de decisiones al suministrar información importante sobre su situación económica y financiera.

- Y por último al aplicar la sección 8 de notas a los Estados Financieros se obtiene que antes de la adopción de las NIIF para Pymes el usuario de la información tenía un nivel de comprensión bajo y al adoptar las NIIF para pymes tuvo un efecto en el nivel de comprensión de los Estados Financieros pasando de un nivel bajo a medio debido a que se diseñaron notas generales y específicas a las partidas más significativas para un mayor entendimiento y lectura de la información.

## RECOMENDACIONES

- Establecer políticas que ayuden a la empresa a tener importes razonables en sus Estados Financieros, con el fin que los gastos estén siempre respaldados por un comprobante admitido por SUNAT, puesto que por mínimo que sea el importe, anualmente suma un importe importante que puede hacer disminuir el importe a pagar a SUNAT.
- Realizar un control periódico de sus activos fijos para determinar qué activos fijos ya no están en uso por la empresa ya sea por desgaste u obsolescencia con el fin de darles de baja y ya no figuren en la contabilidad de la empresa, así la partida Propiedad, Planta y Equipo muestre un importe razonable.
- Utilizar la planilla de movilidades, así como, las comisiones a los mozos deben estar detalladas en la planilla de pagos para que los gastos puedan ser deducibles y mostrar un importe razonable en los resultados.
- Adoptar las NIIF para Pymes, puesto que tendrá importes razonables en sus Estados Financieros y podrá tomar decisiones adecuadas en sus inversiones o mejoras continuas.

## REFERENCIAS

- Álvarez, J. (2013). *Aplicación práctica NIIF para PYMES*. Perú.
- Arbulú, J., Otoya, J. (2006). La PYME en el Perú. *En Revista de Egresados* 32-36. Recuperado de <http://cendoc.esan.edu.pe/fulltext/e-journals/PAD/7/arbulu.pdf>
- Bautista, R. (2015). *Orientaciones Técnicas sobre la aplicación de la NIIF para las Pymes Propiedades, planta y equipo*. Bogotá, Colombia. Recuperado de [http://www.ctcp.gov.co/puerta/athena/\\_files/docs/1472852039-4458.pdf](http://www.ctcp.gov.co/puerta/athena/_files/docs/1472852039-4458.pdf)
- Bermejo, M.K. y Mendoza, Z.L. (2015). *Evaluación de los impactos generados por la adopción de la NIIF PYMES sección 13 del sector comercial caso Inversiones Vía Tropical*. (Tesis de Licenciatura). Universidad de Cartagena, Cartagena de Indias, Colombia.
- Comunidad Contable (29 de febrero de 2012). Implementación de las NIIF para Pymes. En blog: Comunidad Contable. Recuperado de [http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento//implementacion\\_de\\_las\\_niif\\_para\\_pymes/implementacion\\_de\\_las\\_niif\\_para\\_pymes.asp](http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento//implementacion_de_las_niif_para_pymes/implementacion_de_las_niif_para_pymes.asp)
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2009). Módulo 6: *Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas*. London.
- Constans, A. (2007). Las NIIF para Pymes y la contabilidad simplificada. En *Revista ACCID*, pp.35-44.
- Castro, L. (2013). *Pymes desconocen aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera*. Recuperado de <https://ucsp.edu.pe/saladeprensa/informa/pymes-desconocen-aplicacion-de-normas-internacionales-de-informacion-financiera/>
- Fundación IASC (2009). *Módulo 8: Notas a los Estados Financieros*. Reino Unido.
- Galvis, D. (19 de noviembre de 2014). *Sección 10 NIIF PYMES, políticas contables, estimaciones y errores*. Blog: Actualícese. Recuperado de <https://actualicese.com/actualidad/2014/11/19/seccion-10-niif-pymes-politicas-contables-estimaciones-y-errores/>
- García, J. (2012) *NIIF para PYMES*. Perú: Lima.
- Gutiérrez, A. y Morquecho, J. (2010). *NIIF para PYMES: Provisiones y Contingencias*. (Tesis de Licenciatura). Universidad de Cuenca, Cuenca, Ecuador.

- Gutiérrez, J.O. y Rodríguez, M.A. (2013). *Efectos en la incorporación de las NIIF's en los resultados de los Estados Financieros presentados bajo PCGA en la empresa "Morococha S.A.* (Tesis de Licenciatura). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.
- Guamán, D. y Vera, D. (2010). *"Niif Para Las Pymes: Políticas Contables, Estimaciones Y Errores"*. (Tesis previa a la obtención del título). Universidad de Cuenca, Cuenca. Ecuador.
- Horngren, C., Sundem G. y Stratton W. (2006). *Contabilidad Administrativa (13°)*. México: Pearson Educación.
- Herrera, L.M. y Ospina, Y.A. (2013). *Diagnostico e impactos en la Adopción de NIIF's para Pymes en Colombia: el caso de Gallego y Asociados SAS.* (Tesis de Licenciatura). Universidad Autónoma de Occidente, Santiago de Cali, Colombia.
- Ley 30056 - Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial. (2 DE julio de 2013). Art. N° 5: "Características de las micro, pequeñas y medianas empresas" Congreso de la República. Recuperado de <http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/Textos/30056.pdf>
- Lindao, C.V. y Pérez, K.E. (2013). *Implementación de NIIF para Pymes para la presentación de los Estados Financieros del año 2012 y su influencia en la toma de decisiones de la empresa INVESTOR S.A.* (Tesis de Licenciatura). Universidad Politécnica Salesiana, Perú.
- López, A., Contreras, R., y Martínez, J. (2008). *Análisis de las problemáticas financieras, estratégicas y comerciales de las empresas de Celaya* [Versión Adobe Digital Editions]. Guanajuato, México: Universidad Guanajuato (UG). Recuperado de <https://eumed.net/>
- Malaret, M. (2016). América Latina: en busca de pymes más competitivas. En Revista *CAF Banco de Desarrollo de América Latina*, pp. 1-2. Recuperado de <https://www.caf.com/es/actualidad/noticias/2016/06/america-latina-en-busca-de-pymes-mas-competitivas/>
- Melgar, O. (2011). *Relación NIIF para las PYMES con NIIF completas.* Recuperado de <http://deniifparapymessetrata.blogspot.pe/>
- Mesones, A., y Roca, E. Factores que Limitan el Crecimiento de las Micro y Pequeñas Empresas en el Perú (MYPES). En revista *Academia*, pp. 70-80.
- Salazar, E. (2013). Efectos de la implementación de la NIIF para las PYMES en una mediana empresa ubicada en la ciudad de Bogotá. En revista *Pontificia Universidad Javeriana*, pp.1-20.
- Sastoque, C. *Análisis crítico de la sección 13 "Inventarios" de la NIIF para PYMES.* Colombia.



Soriano C. (1995). *Compras e Inventarios*. España: Díaz de Santos.

Tanaka G. (2005). *Análisis de Estados Financieros para la Toma de Decisiones*. Perú: Fondo editorial.

Vera, C. (2014). *Guía práctica para elaborar el estado de la situación financiera de apertura bajo NIIF PYMES*. Bogotá: Omega.

Villegas, D., y Toro, Ivan. (2010). Las Pymes: Una mirada a partir de la experiencia académica del MBA. En Revista *MBA EAFIT*, pp. 86-101. Recuperado de <http://www.eafit.edu.co/revistas/revistamba/Documents/pymes-mirada-a-partir-experiencia-academica-mba.pdf>

## ANEXOS

### ANEXO 1 - GUÍA DE ENTREVISTA LOS GERENTES

#### PRESENTACION

Buenas tardes Sr. Alan Olgúin, como parte de nuestra tesis en la facultad de negocios en la carrera de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Privada del Norte estamos realizando una investigación acerca de la incidencia de la Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes en su empresa por lo cual necesitamos realizarle una serie de preguntas para diagnosticar la realidad que está atravesando su empresa. La información brindada en esta entrevista es de carácter confidencial, solo será utilizada para los propósitos de la investigación. Agradezco su colaboración.

#### INICIO

**Empresa:** Del Mar S.R.L.  
**Persona entrevistada:** Alan Olgúin  
**Función:** Gerente administrativo

#### PREGUNTAS

1. ¿La contabilidad de su empresa es interna o externa?

La contabilidad de la empresa es externa, tenemos un contador que se encarga de la elaboración de los Estados Financieros, las declaraciones mensuales y anuales a SUNAT, aparte de ello tenemos una oficina donde registran los acontecimientos económicos diarios de la empresa para luego enviarle al contador.

2. ¿Qué tipo de información le proporciona su contador mensualmente?

Mensualmente solo envía el importe a pagar de los impuestos.

3. ¿Tiene conocimiento de existen unas normas internacionales especialmente dadas para las empresas Pymes como la suya?

No tengo conocimientos de dichas normas.

4. ¿Con qué frecuencia solicita la información de los Estados Financieros a su empresa?

Solo se solicitan los Estados Financieros una vez al año o cuando se va a pedir un préstamo al banco.

5. ¿Qué información utiliza para la toma de decisiones en su empresa?

Tenemos el saldo del efectivo, cuando necesitamos hacer alguna mejora o inversión, se acude a ello o de acuerdo con las ventas que tiene el restaurante.

6. ¿Qué usuarios solicitan sus Estados Financieros?

Los dueños, las entidades financieras y SUNAT.

7. ¿El contador es puntual con la información requerida por la empresa?

Tarda un poco en entregarnos la información que se le solicita.

8. ¿Se informa al contador cuando un activo ya no es utilizado por la empresa antes del término de su vida útil?

No, normalmente se contabilizan hasta su término de vida útil.

9. ¿Todas las compras que realiza la empresa están respaldadas con algún comprobante de pago?

No, hay costos y gastos diarios que no tienen respaldo de ningún comprobante porque se envía a cualquier trabajador a comprar y no les dan comprobante.

10. ¿Los importes observados en los Estados Financieros son en realidad razonables? Por ejemplo ¿este importe que señala caja es lo que realmente tiene la empresa?

No, pues tenemos una serie de egresos que no están registrados.

11. ¿Con qué documento respaldan el pago de la siguiente materia prima, pescados, mariscos, abarrotes, carnes y verduras?

Con facturas.

12. ¿Los Estados Financieros alcanzados contienen notas generales y específicas?

No, son elaborados por el contador externo, pero no tienen explicaciones

13. ¿Cuál es la estimación de vida útil que tienen los activos fijos en la empresa?

ACTIVOS FIJOS	VIDA UTIL EN AÑOS
Balanzas Electrónicas (30 KG)	3
Celulares	3
Congeladoras	3
Balanzas Electrónicas (40-60 KG)	4
Aire Acondicionado	4
Equipos de Computo	4
Televisores	5
Unidades de transporte	6
Balanza Colgante (150 KG)	6
Otros equipos	6
Muebles y Enseres	7
Licuada industrial	7
Cámara frigorífica para carnes	7
Cocina de acero	8
Fotocopiador e impresora	8
Edificaciones y Construcciones	20-25

## ANEXO 2 - GUÍA DE ENTREVISTA AL CONTADOR

### PRESENTACION

Buenas tardes Sr. Esteban, como parte de nuestra tesis en la facultad de negocios en la carrera de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Privada del Norte estamos realizando una investigación acerca de la incidencia de la Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes en su empresa por lo cual necesitamos realizarle una serie de preguntas para diagnosticar la realidad que está atravesando su empresa. La información brindada en esta entrevista es de carácter confidencial, solo será utilizada para los propósitos de la investigación. Agradezco su colaboración.

### INICIO

**Empresa:** Del Mar S.R.L.

**Persona entrevistada:** Esteban

**Función:** Contador

### PREGUNTAS

1. ¿Tiene conocimiento de las NIIF para PYMES?

Si tengo conocimiento de esta norma, pero se aplican en la empresa.

2. ¿Cuál es el método de depreciación que se aplica en la empresa?

El método de depreciación que se utiliza en la empresa es el que esta designado por el art. 22° Inc. b) Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta.

3. ¿Todos los activos que están registrados en el Libro de Activo Fijo se encuentran en funcionamiento para la empresa?

No, hay muchos activos que no se encuentran en funcionamiento para la empresa por deterioro u obsolescencia, sin embargo, se han dejado en la contabilidad hasta terminar su vida útil.

4. ¿Se revisa el inventario físico de activos periódicamente?

No, la empresa no se preocupa por cuales continúan y cuales ya no continúan utilizándose.

5. ¿Se realiza la baja de Activos cuando alguno de ellos deja de utilizarse en la empresa?

No, todos los activos la empresa contabiliza todos los activos y lo deprecia hasta el final de su vida útil.

### ANEXO 3 – ANÁLISIS DOCUMENTAL PARA LA BAJA DE ACTIVOS

<b>ACTA PARA BAJA DE ACTIVOS FIJOS</b>		<b>Código</b>	IF-AC-R-1
		<b>Versión</b>	2
		<b>Tipo</b>	REGISTRO
		<b>Implementación</b>	2017-09-15
<b>ACTA No.</b>			
		<b>FECHA:</b>	
<b>NOMBRE DE LOS ASISTENTES</b>		<b>CARGOS</b>	
SEGUNDO TEJADA CABANILLAS		ADMINISTRADOR	
MERARY REBAZA		JEFE DE CONTROL INTERNO Y CALIDAD	
JESUS MAURICIO		ASITENTE DE CONTABILIDAD	
<b>ORDEN DEL DIA</b>			
1.Verificación estado del activo a dar de baja 2, Determinación baja del activo			
<b>DESARROLLO Y DECISIONES TOMADAS</b>			
<p>Una vez revisado el listado de activos generados del sistema Contasof, se evidenciaron dos activos en mal estado y fuera de funcionamiento, los cuales requieren ser dados de baja: Se verificó el valor en libros de conformidad a la vida útil para el cálculo de la depreciación, evidenciando que se encuentran totalmente depreciados por haber transcurrido su vida útil, otro fuera de uso por daño, según el informe técnico del Asistente de Sistemas el cual se adjunta.</p> <p>Por lo anterior los integrantes de la presente acta, toman la decisión de dar de baja los elementos relacionados a continuación.</p>			

DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO A DAR DE BAJA	FECHA DE COMPRA	CANTIDAD	ESTADO	VALOR EN LIBROS
FURGON INCAPOWER P25 C/B	13/07/2013	1	OBSOLETO	S/ 10,025.26
MUEBLES Y ENSERES	01/01/2011	1	OBSOLETO	S/ 5,017.60
BALANZA ELECTRONICA 30 Kg. - 01	26/02/2013	1	OBSOLETO	S/ 73.10
BALANZA ELECTRONICA 30 Kg. - 02	26/02/2013	1	OBSOLETO	S/ 73.10
BALANZA ELECTRONICA 30 Kg. - 03	30/04/2013	1	OBSOLETO	S/ 75.08
BALANZA ELECTRONICA 30 Kg. - 04	30/04/2013	1	OBSOLETO	S/ 75.08
BALANZA ELECTRONICA 30 Kg. - 05	23/07/2013	1	OBSOLETO	S/ 78.05
BALANZA ELECTRONICA 30 Kg. - 06	23/07/2013	1	OBSOLETO	S/ 78.06
BALANZA ELECTRONICA 30 Kg. - 07	23/07/2013	1	OBSOLETO	S/ 78.05
BALANZA ELECTRONICA 30 Kg. - 09	13/03/2014	1	OBSOLETO	S/ 79.81
CELULAR - NOKIA 100 NEGRO - 01	28/10/2013	1	OBSOLETO	S/ 45.50
CELULAR - NOKIA 111 NEGRO	13/02/2013	1	OBSOLETO	S/ 31.53
CELULAR 3G SAMSUNG I9500 NEGRO GALAXY S4	26/07/2013	1	OBSOLETO	S/ 886.59
CELULAR 3G SAMSUNG I9500 NEGRO GALAXY S4	27/07/2013	1	OBSOLETO	S/ 931.02
CELULAR 3G SAMSUNG I9500 NEGRO GALAXY S4	03/08/2013	1	OBSOLETO	S/ 942.81
CELULAR 4G SAMSUNG SM-G900M NEGRO	23/12/2014	1	OBSOLETO	S/ 1,189.08
CELULAR BLACKBERRY 9320 BLANCO	13/02/2013	1	OBSOLETO	S/ 284.76
CELULAR IPHONE 5S	03/06/2014	1	OBSOLETO	S/ 768.38
CELULAR NOKIA 100 COLT AZUL - 01	14/05/2013	1	OBSOLETO	S/ 53.80
CELULAR NOKIA COLT AZUL - 02	14/05/2013	1	OBSOLETO	S/ 53.80
CELULAR SAMSUNG I9500 NEGRO GALAXY S4 -	02/07/2013	1	OBSOLETO	S/ 886.59
CELULAR SAMSUNG I9500 NEGRO GALAXY S4	03/08/2013	1	OBSOLETO	S/ 942.81
CELULAR SANSUMG 19500 NEGRO GALAXY S4 -	12/06/2013	1	OBSOLETO	S/ 952.43
CELULAR SANSUNG I900 AZUL GALAXY S4 – 02	15/06/2013	1	OBSOLETO	S/ 688.03
CONGELADORA - 03	20/12/2013	1	OBSOLETO	S/ 716.70

CONGELADORA - 04	20/12/2013	1	OBSOLETO	S/ 716.69
CONGELADORA COLDEX - 01	20/12/2013	1	OBSOLETO	S/ 739.64
CONGELADORA COLDEX - 02	20/12/2013	1	OBSOLETO	S/ 739.64
CONGELADORA ELECTROLUX - 06	11/07/2014	1	OBSOLETO	S/ 1,097.09
CONGELADORA LUXOR - 05	27/12/2013	1	OBSOLETO	S/ 711.14
IMPRESORA EPSON	13/11/2013	1	OBSOLETO	S/ 380.54
Refrigeradora Electrolux	01/04/2014	1	OBSOLETO	S/ 1,233.84
VENTILADOR DE METAL - 01	09/02/2013	1	OBSOLETO	S/ 44.43
VENTILADOR DE METAL - 02	09/02/2013	1	OBSOLETO	S/ 44.43
VENTILADOR DE METAL - 03	09/02/2013	1	OBSOLETO	S/ 44.44
VENTILADOR INDUSTRIAL 56	24/01/2013	1	OBSOLETO	S/ 95.26
OTROS EQUIPOS	01/01/2011	1	OBSOLETO	S/ 1,835.60
COMPUTADORA DESKTOP INTEL - 02	17/06/2014	1	OBSOLETO	S/ 476.24
<b>TOTAL ACTIVOS A DAR DE BAJA</b>				<b>S/ 33,186.00</b>

**PRESIDENTE EJECUTIVO**

**DIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA**

**JEFE DE CONTROL INTERNO Y CALIDAD**

### ANEXO 4 – ANÁLISIS DOCUMENTAL PARA LOS GASTOS

FICHA - ANALISIS DOCUMENTAL														
OBJETIVO: GASTOS NO CONTABILIZADOS EN LA EMPRESA DEL MAR S.R.R.L.														
CONCEPTO	MESES	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago.	Sep.	Oct	Nov	Dic	TOTAL
	Taxis para tramites de oficina		20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00
Comisiones por venta de cocteles		480.00	380.00	300.00	320.00	500.00	520.00	620.00	540.00	720.00	540.00	900.00	1500.00	7320.00
Comisiones por venta de pescado		450.00	175.00	320.00	460.00	515.00	550.00	750.00	570.00	525.00	550.00	700.00	900.00	6465.00
Pago por recoger de basura		400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	800.00	800.00	800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4400.00
Pago por limpieza de pozo		340.00	340.00	340.00	340.00	340.00	340.00	340.00	340.00	340.00	425.00	510.00	510.00	4505.00
Compra útiles limpieza		45.00	20.00	40.00	25.00	50.00	15.00	25.00	10.00	15.00	35.00	60.00	8.00	348.00
Pago de vigilancia		75.00	75.00	75.00	75.00	75.00	75.00	75.00	75.00	75.00	75.00	75.00	75.00	900.00
<b>TOTAL</b>		1810.00	1410.00	1495.00	1640.00	1900.00	2320.00	2630.00	2355.00	1695.00	1645.00	2265.00	3013.00	<b>S/24,178.00</b>



## ANEXO 5 – ANÁLISIS DOCUMENTAL PARA LOS COSTOS NO CONTABILIZADOS

FICHA ANÁLISIS DOCUMENTAL														
OBJETIVO: COSTOS NO CONTABILIZADOS EN LA EMPRESA DEL MAR S.R.L. AL 2016														
CONCEPTO	MESES	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	TOTAL
	Taxi para recoger postres		248.00	248.00	248.00	248.00	248.00	248.00	248.00	248.00	248.00	248.00	248.00	248.00
Taxi para recoger y enviar pescados		40.00	25.00	35.00	55.00	35.00	40.00	60.00	30.00	30.00	25.00	80.00	90.00	545.00
Compra de pan para cocina		60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	80.00	60.00	60.00	60.00	80.00	100.00	800.00
Compra alimentos perecibles		25.00	20.00	25.00	23.00	25.00	24.00	30.00	22.00	21.00	22.00	26.00	27.00	290.00
<b>TOTAL</b>		<b>373.00</b>	<b>353.00</b>	<b>368.00</b>	<b>386.00</b>	<b>368.00</b>	<b>372.00</b>	<b>418.00</b>	<b>360.00</b>	<b>359.00</b>	<b>355.00</b>	<b>434.00</b>	<b>465.00</b>	<b>S/. 4,611</b>

## ANEXO 6 – FICHA COTEJO PARA EVALUAR PRESENCIA DE POLITICAS CONTABLES

### FICHA DE COTEJO

EMPRESA: DEL MAR S.R.L.

INSTRUMENTO: FICHA DE COTEJO

OBJETIVO: EVALUAR LA PRESENCIA DE POLÍTICAS CONTABLES

		SI	NO
1	¿Se revisa los inventarios físicos de los activos fijos todos los años?		0
2	¿Los activos fijos se deprecian de acuerdo a una vida útil estimada?		0
3	¿Se utiliza un método de depreciación uniforme para todos los activos fijos?	1	0
4	¿Los elementos de PPE se reconocen inicialmente al costo sumado los costos adicionales para darle la ubicación actual?	1	0
5	¿Existe una política de cobranza?	1	
6	¿Los servicios prestados por personas independientes emiten RXH?		0
7	¿Los gastos urgentes del día están respaldados por comprobantes de pagos?		0
8	¿Utilizan la planilla de movilidad?		0
9	¿Se contabiliza los gastos no sustentados por comprobantes de pago?		0
10	¿El costo de los inventarios se mide inicialmente al costo sumado los costos adicionales para darle la ubicación actual?		0
11	¿Existe una política de costos por préstamos?	1	0
	TOTAL	4	0

## ANEXO 7 – FICHA COTEJO PARA EVALUAR NIVEL DE COMPRENSIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

### FICHA DE COTEJO

EMPRESA: DEL MAR S.R.L.

INSTRUMENTO: FICHA DE COTEJO

OBJETIVO: NIVEL DE COMPRENSIÓN DE LOS ESTADOS  
FINANCIEROS

		SI	NO
1	¿Los Estados Financieros presentan notas generales que contengan información general como son una reseña histórica, descripción de sus actividades, áreas que conforman la empresa, etc.?		0
2	¿Hay alguna nota que hable sobre en base a qué norma han sido se han elaborados los Estados Financieros?		0
3	¿Se utiliza un método de depreciación uniforme para todos los activos fijos?		0
4	¿Las políticas de la empresa están plasmadas en un informe para que en base a ello se elaboren los Estados Financieros?		0
5	¿Existes notas específicas al estado de Situación Financiera de los saldos de las partidas y comprende de su significado?		0
6	¿Existes notas específicas al Estado De Resultados de los saldos de las partidas y comprende su significado?		0
7	¿Existes notas específicas al Estado De Cambios En El Patrimonio de los saldos de las partidas y comprende su significado?		0
8	¿Existes notas específicas al Estado De Flujos De Efectivo de los saldos de las partidas y comprende su significado?		0
<b>TOTAL</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

## **ANEXO 8 – NIIF PARA LAS PYMES, SECCIÓN 2 Conceptos y Principios Generales**

### **Sección 2**

#### **Conceptos y Principios Generales**

##### **Alcance de esta sección**

2.1 Esta sección describe el objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades (PYMES) y las cualidades que hacen que la información de los estados financieros de las PYMES sea útil. También establece los conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros de las PYMES.

##### **Objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades**

2.2 El objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

2.3 Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.

##### **Características cualitativas de la información en los estados financieros**

###### **Comprensibilidad**

2.4 La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable. Sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que ésta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios.

###### **Relevancia**

2.5 La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

###### **Materialidad o importancia relativa**

2.6 La información es material y por ello es relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados

financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas de la NIIF para las PYMES, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de una entidad.

### **Fiabilidad**

2.7 La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. Los estados financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado.

### **La esencia sobre la forma**

2.8 Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros.

### **Prudencia**

2.9 Las incertidumbres que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y extensión, así como por el ejercicio de prudencia en la preparación de los estados financieros. Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto. Sin embargo, el ejercicio de la prudencia no permite la infravaloración deliberada de activos o ingresos, o la sobrevaloración deliberada de pasivos o gastos. En síntesis, la prudencia no permite el sesgo.

### **Integridad**

2.10 Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

### **Comparabilidad**

2.11 Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. Los usuarios también deben ser capaces de comparar los estados financieros de entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos. Por tanto, la medida

y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme por toda la entidad, a través del tiempo para esa entidad y también de una forma uniforme entre entidades. Además, los usuarios deben estar informados de las políticas contables empleadas en la preparación de los estados financieros, de cualquier cambio habido en dichas políticas y de los efectos de estos cambios.

### **Oportunidad**

2.12 Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia.

La gerencia puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable. Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas.

### **Equilibrio entre costo y beneficio**

2.13 Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla. La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio. Además, los costos no son soportados necesariamente por quienes disfrutaban de los beneficios y con frecuencia disfrutaban de los beneficios de la información una amplia gama de usuarios externos.

2.14 La información financiera ayuda a los suministradores de capital a tomar mejores decisiones, lo que deriva en un funcionamiento más eficiente de los mercados de capitales y un costo inferior del capital para la economía en su conjunto. Las entidades individuales también disfrutaban de beneficios, entre los que se incluyen un mejor acceso a los mercados de capitales, un efecto favorable sobre las relaciones públicas y posiblemente un costo inferior del capital. Entre los beneficios también pueden incluirse mejores decisiones de la gerencia porque la información financiera que se usa de forma interna a menudo se basa, por lo menos en parte, en la información financiera preparada con propósito de información general.

### **Situación financiera**

2.15 La situación financiera de una entidad es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, tal como se presenta en el estado de situación financiera. Estos se definen como sigue:

(a) Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

(b) Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

(c) Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

2.16 Es posible que algunas partidas que cumplen la definición de activo o pasivo no se reconozcan como activos o como pasivos en el estado de situación financiera porque no satisfacen el criterio de reconocimiento establecido en los párrafos 2.27 a 2.32. En particular, la expectativa de que los beneficios económicos futuros fluirán a una entidad o desde ella, debe ser suficientemente certera como para cumplir el criterio de probabilidad antes de que se reconozca un activo o un pasivo.

### **Activos**

2.17 Los beneficios económicos futuros de un activo son su potencial para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de equivalentes al efectivo de la entidad. Esos flujos de efectivo pueden proceder de la utilización del activo o de su disposición.

2.18 Muchos activos, como por ejemplo las propiedades, planta y equipo, son elementos tangibles. Sin embargo, la tangibilidad no es esencial para la existencia del activo. Algunos activos son intangibles.

2.19 Al determinar la existencia de un activo, el derecho de propiedad no es esencial. Así, por ejemplo, una propiedad mantenida en arrendamiento es un activo si la entidad controla los beneficios que se espera que fluyan de la propiedad.

### **Pasivos**

2.20 Una característica esencial de un pasivo es que la entidad tiene una obligación presente de actuar de una forma determinada. La obligación puede ser una obligación legal o una obligación implícita. Una obligación legal es exigible legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato vinculante o de una norma legal. Una obligación implícita es aquella que se deriva de las actuaciones de la entidad, cuando:

(a) debido a un patrón establecido de comportamiento en el pasado, a políticas de la entidad que son de dominio público o a una declaración actual suficientemente específica, la entidad haya puesto de manifiesto ante terceros que está dispuesta a aceptar cierto tipo de responsabilidades; y

(b) como consecuencia de lo anterior, la entidad haya creado una expectativa válida, ante aquellos terceros con los que debe cumplir sus compromisos o responsabilidades.

2.21 La cancelación de una obligación presente implica habitualmente el pago de efectivo, la transferencia de otros activos, la prestación de servicios, la sustitución de esa obligación por otra o la conversión de la obligación en patrimonio. Una obligación puede cancelarse también por otros medios, tales como la renuncia o la pérdida de los derechos por parte del acreedor.

## **Patrimonio**

2.22 El Patrimonio es el residuo de los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos. Se puede subclasificar en el estado de situación financiera. Por ejemplo, en una sociedad por acciones, las subclasificaciones pueden incluir fondos aportados por los accionistas, las ganancias acumuladas y ganancias o pérdidas reconocidas directamente en patrimonio.

## **Rendimiento**

2.23 Rendimiento es la relación entre los ingresos y los gastos de una entidad durante un periodo sobre el que se informa. Esta NIIF permite a las entidades presentar el rendimiento en un único estado financiero (un estado del resultado integral) o en dos estados financieros (un estado de resultados y un estado del resultado integral). El resultado integral total y el resultado se usan a menudo como medidas de rendimiento, o como la base de otras medidas, tales como el retorno de la inversión o las ganancias por acción. Los ingresos y los gastos se definen como sigue:

(a) Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio.

(b) Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.

2.24 El reconocimiento de los ingresos y los gastos se deriva directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Las condiciones para el reconocimiento de ingresos y gastos son objeto de discusión en los párrafos 2.27 a 2.32.

## **Ingresos**

2.25 La definición de ingresos incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como a las ganancias.

(a) Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de una entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos, regalías y alquileres.

(b) Ganancias son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias. Cuando las ganancias se reconocen en el estado del resultado integral, es usual presentarlas por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas.

## **Gastos**



2.26 La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad.

(a) Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.

(b) Las pérdidas son otras partidas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la entidad. Si las pérdidas se reconocen en el estado del resultado integral, habitualmente se presentan por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas.

Reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos

2.27 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.

2.28 La falta de reconocimiento de una partida que satisface esos criterios no se rectifica mediante la revelación de las políticas contables seguidas, ni tampoco a través de notas u otro material explicativo.

La probabilidad de obtener beneficios económicos futuros

2.29 El concepto de probabilidad se utiliza, en el primer criterio de reconocimiento, con referencia al grado de incertidumbre con que los beneficios económicos futuros asociados al mismo llegarán a, o saldrán, de la entidad. La evaluación del grado de incertidumbre correspondiente al flujo de los beneficios futuros se realiza sobre la base de la evidencia relacionada con las condiciones al final del periodo sobre el que se informa que esté disponible cuando se preparan los estados financieros. Esas evaluaciones se realizan individualmente para partidas individualmente significativas, y para un grupo para una gran población de

elementos individualmente insignificantes.

### **Fiabilidad de la medición**

2.30 El segundo criterio para el reconocimiento de una partida es que posea un costo o un valor que pueda medirse de forma fiable. En muchos casos, el costo o valor de una partida es conocido. En otros casos debe estimarse. La utilización de estimaciones razonables es una parte esencial de la elaboración de los estados financieros, y no menoscaba su fiabilidad. Cuando no puede hacerse una estimación razonable, la partida no se reconoce en los estados financieros.

2.31 Una partida que no cumple los criterios para su reconocimiento puede cumplir las condiciones para su reconocimiento en una fecha posterior como resultado de circunstancias o de sucesos posteriores.

2.32 Una partida que no cumple los criterios para su reconocimiento puede sin embargo ser revelada a través de notas, material informativo o cuadros complementarios. Esto es apropiado cuando el conocimiento de tal partida se considere relevante por los usuarios de los estados financieros para la evaluación de la situación financiera, el rendimiento y los cambios en la situación financiera de una entidad.

### **Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos**

2.33 Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de una base de medición. Esta NIIF especifica las bases de medición que una entidad utilizará para muchos tipos de activos, pasivos, ingresos y gastos.

2.34 Dos bases de medición habituales son el costo histórico y el valor razonable.

(a) Para los activos, el costo histórico es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición. Para los pasivos, el costo histórico es el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a

cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, o en algunas circunstancias (por ejemplo, impuestos a las ganancias), los importes de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal de los negocios. El costo histórico amortizado es el costo histórico de un activo o pasivo más o menos la parte de su costo histórico reconocido anteriormente como gasto o ingreso.

(b) 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 en condiciones de independencia mutua.

### **Principios generales de reconocimiento y medición**

2.35 Los requerimientos para el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos en esta NIIF están basados en los principios generales que se derivan del Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros del IASB y las NIIF completas. En ausencia de un requerimiento en esta NIIF que sea aplicable específicamente a una transacción o a otro suceso o condición, el párrafo 10.4 proporciona una guía para emitir un juicio y el párrafo 10.5 establece una jerarquía a seguir por una entidad al decidir sobre la política contable apropiada en esas circunstancias. El segundo nivel de esa jerarquía requiere que una entidad busque las

definiciones, criterios de reconocimiento y conceptos de medición para los activos, pasivos, ingresos y gastos, así como los principios generales establecidos en esta sección.

Base contable de acumulación (o devengo)

2.36 Una entidad elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

### **Reconocimiento en los estados financieros**

#### **Activos**

2.37 Una entidad reconocerá un activo en el estado de situación financiera cuando sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad y, además, el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad. Un activo no se reconocerá en el estado de situación financiera cuando no se considere probable que, del desembolso correspondiente, se vayan a obtener beneficios económicos en el futuro más allá del periodo actual sobre el que se informa. En lugar de ello, esta transacción dará lugar al reconocimiento de un gasto en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta).

2.38 Una entidad no reconocerá un activo contingente como un activo. Sin embargo, cuando el flujo de beneficios económicos futuros hacia la entidad sea prácticamente cierto, el activo relacionado no es un activo contingente, y es apropiado su reconocimiento.

#### **Pasivos**

2.39 Una entidad reconocerá un pasivo en el estado de situación financiera cuando

(a) la entidad tiene una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado;

(b) es probable que se requerirá a la entidad en la liquidación, la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos; y

(c) el importe de la liquidación puede medirse de forma fiable.

2.40 Un pasivo contingente es una obligación posible pero incierta o una obligación presente que no está reconocida porque no cumple una o las dos condiciones (b) y (c) del párrafo 2.39. Una entidad no reconocerá un pasivo contingente como pasivo, excepto en el caso de los pasivos contingentes de una adquirida en una combinación de negocios (véase la sección 19 Combinaciones de Negocios y Plusvalía).

#### **Ingresos**

2.41 El reconocimiento de los ingresos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Una entidad reconocerá un ingreso en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en un activo o un decremento en un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad.

### **Gastos**

2.42 El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Una entidad reconocerá gastos en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

### **Resultado integral total y resultado**

2.43 El resultado integral total es la diferencia aritmética entre ingresos y gastos. No se trata de un elemento separado de los estados financieros, y no necesita un principio de reconocimiento separado.

2.44 El resultado es la diferencia aritmética entre ingresos y gastos distintos de las partidas de ingresos y gastos que esta NIIF clasifica como partidas de otro resultado integral. No es un elemento separado de los estados financieros, y no necesita un principio de reconocimiento separado.

2.45 Esta NIIF no permite el reconocimiento de partidas en el estado de situación financiera que no cumplan la definición de activos o de pasivos independientemente de si proceden de la aplicación de la noción comúnmente referida como “proceso de correlación” para medir el resultado.

### **Medición en el reconocimiento inicial**

2.46 En el reconocimiento inicial, una entidad medirá los activos y pasivos al costo histórico, a menos que esta NIIF requiera la medición inicial sobre otra base, tal como el valor razonable.

### **Medición posterior**

#### **Activos financieros y pasivos financieros**

2.47 Una entidad medirá los activos financieros básicos y los pasivos financieros básicos, según se definen en la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos, al costo amortizado menos el deterioro del valor excepto para las inversiones en acciones preferentes no convertibles y sin opción de venta y para las acciones ordinarias sin opción de venta que cotizan en bolsa o cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad de otro modo, que se miden al valor razonable con cambios en el valor razonable reconocidos en el resultado.

2.48 Una entidad generalmente medirá todos los demás activos financieros y pasivos financieros al valor razonable, con cambios en el valor razonable reconocidos en resultados, a menos que esta NIIF requiera o permita la medición conforme a otra base tal como el costo o el costo amortizado.

#### **Activos no financieros**

2.49 La mayoría de los activos no financieros que una entidad reconoció inicialmente al costo histórico se medirán posteriormente sobre otras bases de medición. Por ejemplo:

(a) Una entidad medirá las propiedades, planta y equipo al importe menor entre el costo depreciado y el importe recuperable.

(b) Una entidad medirá los inventarios al importe que sea menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta.

(c) Una entidad reconocerá una pérdida por deterioro del valor relativa a activos no financieros que están en uso o mantenidos para la venta.

La medición de activos a esos importes menores pretende asegurar que un activo no se mida a un importe mayor que el que la entidad espera recuperar por la venta o por el uso de ese activo.

2.50 Esta NIIF permite o requiere una medición al valor razonable para los siguientes tipos de activos no financieros:

(a) Inversiones en asociadas y negocios conjuntos que una entidad mide al valor razonable (véanse los párrafos 14.10 y 15.15 respectivamente).

(b) Propiedades de inversión que una entidad mide al valor razonable (véase el párrafo 16.7).

(c) Activos agrícolas (activos biológicos y productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección) que una entidad mide al valor razonable menos los costos estimados de venta (véase el párrafo 34.2).

#### **Pasivos distintos de los pasivos financieros**

2.51 La mayoría de los pasivos distintos de los pasivos financieros se medirán por la mejor estimación del importe que se requeriría para liquidar la obligación en la fecha sobre la que se informa.

#### **Compensación**

2.52 Una entidad no compensará activos y pasivos o ingresos y gastos a menos que se requiera o permita por esta NIIF.

(a) La medición por el neto en el caso de los activos sujetos a correcciones valorativas, por ejemplo, correcciones de valor por obsolescencia en inventarios y correcciones por cuentas por cobrar incobrables no constituyen compensaciones.

(b) Si las actividades de operación normales de una entidad no incluyen la compra y venta de activos no corrientes—incluyendo inversiones y activos de operación—, la entidad presentará ganancias y pérdidas por la disposición de tales activos, deduciendo del importe recibido por la disposición el importe en libros del activo y los gastos de venta correspondientes.

## **ANEXO 9 – NIIF PARA LAS PYMES, SECCIÓN 6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas**

### **Sección 6**

#### **Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas**

##### **Alcance de esta sección**

6.1 Esta sección establece los requerimientos para presentar los cambios en el patrimonio de una entidad para un periodo, en un estado de cambios en el patrimonio o, si se cumplen las condiciones especificadas y una entidad así lo decide, en un estado de resultados y ganancias acumuladas.

##### **Estado de cambios en el patrimonio**

###### **Objetivo**

6.2 El estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado del periodo sobre el que se informa de una entidad, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral para el periodo, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el periodo, y los importes de las inversiones hechas, y los dividendos y otras distribuciones recibidas, durante el periodo por los inversores en patrimonio.

##### **Información a presentar en el estado de cambios en el patrimonio**

6.3 Una entidad presentará un estado de cambios en el patrimonio que muestre:

- (a) El resultado integral total del periodo, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y a las participaciones no controladoras.
- (b) Para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la reexpresión retroactiva reconocidos según la Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores.
- (c) Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al comienzo y al final del periodo, revelando por separado los cambios procedentes de:
  - (i) El resultado del periodo.
  - (ii) Cada partida de otro resultado integral.
  - (iii) Los importes de las inversiones por los propietarios y de los dividendos y otras distribuciones hechas a éstos, mostrando por separado las emisiones de acciones, las transacciones de acciones propias en cartera, los dividendos y otras distribuciones a los propietarios, y los cambios en las participaciones en la propiedad en subsidiarias que no den lugar a una pérdida de control.

##### **Estado de resultados y ganancias acumuladas**

###### **Objetivo**

6.4 El estado de resultados y ganancias acumuladas presenta los resultados y los cambios en las ganancias acumuladas de una entidad para un periodo sobre el que se informa. El párrafo 3.18 permite a una entidad presentar un estado de resultados y ganancias acumuladas en lugar de un estado del resultado integral y un estado de cambios en el patrimonio si los únicos cambios en su patrimonio durante los periodos en los que se presentan estados financieros surgen del resultado, pago de dividendos, correcciones de errores de los periodos anteriores y cambios de políticas contables.

#### **Información a presentar en el estado de resultados y ganancias acumuladas**

6.5 Una entidad presentará en el estado de resultados y ganancias acumuladas, además de la información exigida en la Sección 5 Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados, las siguientes partidas:

- (a) Ganancias acumuladas al comienzo del periodo sobre el que se informa.
- (b) Dividendos declarados durante el periodo, pagados o por pagar.
- (c) Reexpresiones de ganancias acumuladas por correcciones de los errores de periodos anteriores.
- (d) Reexpresiones de ganancias acumuladas por cambios en políticas contables.
- (e) Ganancias acumuladas al final del periodo sobre el que se informa.



## **ANEXO 10 – NIIF PARA LAS PYMES, SECCIÓN 8 Notas a los Estados Financieros**

### **Sección 8**

#### **Notas a los Estados Financieros**

##### **Alcance de esta sección**

8.1 Esta sección establece los principios subyacentes a la información a presentar en las notas a los estados financieros y cómo presentarla. Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de resultados (si se presenta), estado de resultados y ganancias acumuladas combinado (si se presenta), estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo. Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos. Además de los requerimientos de esta sección, casi todas las demás secciones de esta NIIF requieren información a revelar que normalmente se presenta en las notas.

##### **Estructura de las notas**

8.2 Las notas:

(a) presentarán información sobre las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas, de acuerdo con los párrafos 8.5 a 8.7; (b) revelarán la información requerida por esta NIIF que no se presente en otro lugar de los estados financieros; y (c) proporcionará información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos.

8.3 Una entidad presentará las notas, en la medida en que sea practicable, de una forma sistemática. Una entidad hará referencia para cada partida de los estados financieros a cualquier información en las notas con la que esté relacionada.

8.4 Una entidad presentará normalmente las notas en el siguiente orden:

- (a) una declaración de que los estados financieros se ha elaborado cumpliendo con la NIIF para las PYMES (véase el párrafo 3.3);
- (b) un resumen de las políticas contables significativas aplicadas (véase el párrafo 8.5);
- (c) información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida; y
- (d) cualquier otra información a revelar.

##### **Información a revelar sobre políticas contables**

8.5 Una entidad revelará lo siguiente, en el resumen de políticas contables significativas:

- (a) La base (o bases) de medición utilizada para la elaboración de los estados financieros.
- (b) Las demás políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros.

#### **Información sobre juicios**

8.6 Una entidad revelará, en el resumen de las políticas contables significativas o en otras notas, los juicios, diferentes de aquéllos que involucran estimaciones (véase el párrafo 8.7), que la gerencia haya realizado al aplicar las políticas contables de la entidad y que tengan el efecto más significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

#### **Información sobre las fuentes clave de incertidumbre en la estimación**

8.7 Una entidad revelará en las notas información sobre los supuestos clave acerca del futuro y otras causas clave de incertidumbre en la estimación en la fecha sobre la que se informa, que tengan un riesgo significativo de ocasionar ajustes significativos en el importe en libros de los activos y pasivos dentro del ejercicio contable siguiente. Con respecto a esos activos y pasivos, las notas incluirán detalles de:

- (a) Su naturaleza.
- (b) Su importe en libros al final del periodo sobre el que se informa.

## **ANEXO 11 – NIIF PARA LAS PYMES, SECCIÓN 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores**

### **Sección 10**

#### **Políticas Contables, Estimaciones y Errores**

##### **Alcance de esta sección**

10.1 Esta sección proporciona una guía para la selección y aplicación de las políticas contables que se usan en la preparación de estados financieros. También abarca los cambios en las estimaciones contables y correcciones de errores en estados financieros de periodos anteriores.

##### **Selección y aplicación de políticas contables**

10.2 Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros.

10.3 Si esta NIIF trata específicamente una transacción u otro suceso o condición, una entidad aplicará esta NIIF. Sin embargo, la entidad no necesitará seguir un requerimiento de esta NIIF, si el efecto de hacerlo no fuera material.

10.4 Si esta NIIF no trata específicamente una transacción, u otro suceso o condición, la gerencia de una entidad utilizará su juicio para desarrollar y aplicar una política contable que dé lugar a información que sea:

- (a) relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios, y
- (b) fiable, en el sentido de que los estados financieros:
  - (i) representen fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad;
  - (ii) reflejen la esencia económica de las transacciones, otros sucesos y condiciones, y no simplemente su forma legal;
  - (iii) sean neutrales, es decir, libres de sesgos;
  - (iv) sean prudentes; y
  - (v) estén completos en todos sus extremos significativos.

10.5 Al realizar los juicios descritos en el párrafo 10.4, la gerencia se referirá y considerará la aplicabilidad de las siguientes fuentes en orden descendente:

- (a) requerimientos y guías establecidos en esta NIIF que traten cuestiones similares y relacionadas, y
- (b) definiciones, criterios de reconocimiento y conceptos de medición para activos, pasivos, ingresos y gastos, y los principios generales en la Sección 2 Conceptos y Principios Generales.

10.6 Al realizar los juicios descritos en el párrafo 10.4, la gerencia puede también considerar los requerimientos y guías en las NIIF completas que traten cuestiones similares y relacionadas.

#### **Uniformidad de las políticas contables**

10.7 Una entidad seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros sucesos y condiciones que sean similares, a menos que esta NIIF requiera o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas. Si esta NIIF requiere o permite establecer esas categorías, se seleccionará una política contable adecuada, y se aplicará de manera uniforme a cada categoría.

#### **Cambios en políticas contables**

10.8 Una entidad cambiará una política contable solo si el cambio:

- (a) es requerido por cambios a esta NIIF, o
- (b) dé lugar a que los estados financieros suministren información fiable y más relevante sobre los efectos de las transacciones, otros sucesos o condiciones sobre la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad.

10.9 No constituyen cambios en las políticas contables:

- (a) La aplicación de una política contable para transacciones, otros sucesos o condiciones que difieren sustancialmente de los ocurridos con anterioridad.
- (b) La aplicación de una nueva política contable para transacciones, otros eventos o condiciones que no han ocurrido anteriormente o que no eran significativos.
- (c) Un cambio en el modelo de costo cuando ya no está disponible una medida fiable del valor razonable (o viceversa) para un activo que esta NIIF requeriría o permitiría en otro caso medir al valor razonable.

10.10 Si esta NIIF permite una elección de tratamiento contable (incluyendo la base de medición) para una transacción específica u otro suceso o condición y una entidad cambia su elección anterior, eso es un cambio de política contable.

#### **Aplicación de los cambios en políticas contables**

10.11 Una entidad contabilizará los cambios de política contable como sigue:

- (a) una entidad contabilizará un cambio de política contable procedente de un cambio en los requerimientos de esta NIIF de acuerdo con las disposiciones transitorias, si las hubiere, especificadas en esa modificación;
- (b) cuando una entidad haya elegido seguir la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición en lugar de seguir la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 12 Otros

Temas relacionados con los Instrumentos Financieros como permite el párrafo 11.2, y cambian los requerimientos de la NIC 39, la entidad contabilizará ese cambio de política contable de acuerdo con las disposiciones transitorias, si las hubiere, especificadas en la NIC 39 revisada; y

(c) una entidad contabilizará cualquier otro cambio de política contable de forma retroactiva (véase el párrafo 10.12).

#### **Aplicación retroactiva**

10.12 Cuando se aplique un cambio de política contable de forma retroactiva de acuerdo con el párrafo 10.11, la entidad aplicará la nueva política contable a la información comparativa de los periodos anteriores desde la primera fecha que sea practicable, como si la nueva política contable se hubiese aplicado siempre.

Cuando sea impracticable determinar los efectos en cada periodo específico de un cambio en una política contable sobre la información comparativa para uno o más periodos anteriores para los que se presente información, la entidad aplicará la nueva política contable a los importes en libros de los activos y pasivos al principio del primer periodo para el que sea practicable la aplicación retroactiva, el cual podría ser el periodo actual, y efectuará el correspondiente ajuste a los saldos iniciales de cada componente del patrimonio que se vea afectado para ese periodo.

#### **Información a revelar sobre un cambio de política contable**

10.13 Cuando una modificación a esta NIIF tenga un efecto en el periodo corriente o en cualquier periodo anterior, o pueda tener un efecto en futuros periodos, una entidad revelará:

- (a) La naturaleza del cambio en la política contable.
- (b) El importe del ajuste para cada partida afectada de los estados financieros para el periodo corriente y para cada periodo anterior del que se presente información, en la medida en que sea practicable.
- (c) El importe del ajuste relativo a periodos anteriores a los presentados, en la medida en que sea practicable.
- (d) Una explicación en el caso de que la determinación de los importes a revelar de los apartados (b) o (c) anteriores no sea practicable.

No es necesario repetir esta información a revelar en estados financieros de periodos posteriores.

10.14 Cuando un cambio voluntario en una política contable tenga un efecto en el periodo corriente o en cualquier periodo anterior, una entidad revelará:

- (a) La naturaleza del cambio en la política contable.
- (b) Las razones por las que la aplicación de la nueva política contable suministra información fiable y más relevante.

(c) En la medida en que sea practicable, el importe del ajuste para cada partida de los estados financieros afectada, mostrado por separado:

(i) para el periodo corriente;

(ii) para cada periodo anterior presentado; y

(iii) para periodos anteriores a los presentados, de forma agregada.

(d) Una explicación en el caso de que sea impracticable la determinación de los importes a revelar en el apartado (c) anterior.

No es necesario repetir esta información a revelar en estados financieros de periodos posteriores.

### **Cambios en las estimaciones contables**

10.15 Un cambio en una estimación contable es un ajuste al importe en libros de un activo o de un pasivo, o al importe del consumo periódico de un activo, que procede de la evaluación de la situación actual de los activos y pasivos, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con éstos.

Los cambios en estimaciones contables proceden de nueva información o nuevos acontecimientos y, por consiguiente, no son correcciones de errores. Cuando sea difícil distinguir un cambio en una política contable de un cambio en una estimación contable, el cambio se tratará como un cambio en una estimación contable.

10.16 Una entidad reconocerá el efecto de un cambio en una estimación contable, distinto de aquellos cambios a los que se aplique el párrafo 10.17, de forma prospectiva, incluyéndolo en el resultado del:

(a) el periodo del cambio, si éste afecta a un solo periodo, o

(b) el periodo del cambio y periodos futuros, si el cambio afecta a todos ellos.

10.17 En la medida en que un cambio en una estimación contable dé lugar a cambios en activos y pasivos, o se refiera a una partida de patrimonio, la entidad lo reconocerá ajustando el importe en libros de la correspondiente partida de activo, pasivo o patrimonio, en el periodo en que tiene lugar el cambio.

### **Información a revelar sobre un cambio en una estimación**

10.18 Una entidad revelará la naturaleza de cualquier cambio en una estimación contable y el efecto del cambio sobre los activos, pasivos, ingresos y gastos para el periodo corriente. Si es practicable para la entidad estimar el efecto del cambio sobre uno o más periodos futuros, la entidad revelará estas estimaciones.

### **Correcciones de errores de periodos anteriores**

10.19 Son errores de periodos anteriores las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad correspondientes a uno o más periodos anteriores, que surgen de no emplear, o de un error al utilizar, información fiable que:

(a) estaba disponible cuando los estados financieros para esos periodos fueron autorizados a emitirse, y

(b) podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de esos estados financieros.

10.20 Estos errores incluyen los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, supervisión o mala interpretación de hechos, así como fraudes.

10.21 En la medida en que sea practicable, una entidad corregirá de forma retroactiva los errores significativos de periodos anteriores, en los primeros estados financieros formulados después de su descubrimiento:

(a) reexpresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error, o

(b) si el error ocurrió con anterioridad al primer periodo para el que se presenta información, reexpresando los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio de ese primer periodo.

10.22 Cuando sea impracticable la determinación de los efectos de un error en la información comparativa en un periodo específico de uno o más periodos anteriores presentados, la entidad reexpresará los saldos iniciales de los activos, pasivos y patrimonio del primer periodo para el cual la reexpresión retroactiva sea practicable (que podría ser el periodo corriente).

### **Información a revelar sobre errores de periodos anteriores**

10.23 Una entidad revelará la siguiente información sobre errores en periodos anteriores:

(a) La naturaleza del error del periodo anterior.

(b) Para cada periodo anterior presentado, en la medida en que sea practicable, el importe de la corrección para cada partida afectada de los estados financieros.

(c) En la medida en que sea practicable, el importe de la corrección al principio del primer periodo anterior sobre el que se presente información.

(d) Una explicación si no es practicable determinar los importes a revelar en los apartados (b) o (c) anteriores.

No es necesario repetir esta información a revelar en estados financieros de periodos posteriores.

## **ANEXO 12 – NIIF PARA LAS PYMES, SECCIÓN 13 Inventarios**

### **Sección 13**

#### **Inventarios**

##### **Alcance de esta sección**

13.1 Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Inventarios son activos:

- (a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

13.2 Esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a:

- (a) Las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias).
- (b) Los instrumentos financieros (véase la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros).
- (c) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la Sección 34 Actividades Especiales).

13.3 Esta sección no se aplica a la medición de los inventarios mantenidos por:

- (a) productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección y de minerales y productos minerales, en la medida en que se midan por su valor razonable menos el costo de venta con cambios en resultados, o
- (b) intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta, con cambios en resultados.

##### **Medición de los inventarios**

13.4 Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

##### **Costo de los inventarios**

13.5 Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

##### **Costos de adquisición**



13.6 Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

13.7 Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios.

### **Costos de transformación**

13.8 Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

### **Distribución de los costos indirectos de producción**

13.9 Una entidad distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en promedio, a lo largo de un número de periodos o temporadas en circunstancias normales, teniendo en cuenta la pérdida de capacidad procedente de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción si se aproxime a la capacidad normal. El importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos en el periodo en que hayan sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, el importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción disminuirá, de manera que los inventarios no se midan por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán a cada unidad de producción sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

### **Producción conjunta y subproductos**

13.10 El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de las materias primas o los costos de transformación de cada producto no sean identificables por separado, una entidad los distribuirá entre los productos utilizando bases coherentes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado relativo de cada producto, ya sea como producción en proceso, en el momento en que los productos pasan a identificarse por separado, o cuando se termine el proceso de producción. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no son significativos. Cuando este sea el caso, la entidad los medirá al precio de venta, menos el costo de terminación y venta, deduciendo este importe del costo del producto principal. Como resultado, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo.

#### **Otros costos incluidos en los inventarios**

13.11 Una entidad incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales.

13.12 El párrafo 12.19(b) prevé que, en algunas circunstancias, el cambio en el valor razonable del instrumento de cobertura en una cobertura de riesgo de interés fijo o de riesgo de precio de materia prima cotizada mantenida ajuste el importe en libros de ésta.

#### **Costos excluidos de los inventarios**

13.13 Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios y reconocidos como gastos en el periodo en el que se incurren, los siguientes:

- (a) Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.
- (b) Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior.
- (c) Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.
- (d) Costos de venta.

#### **Costo de los inventarios para un prestador de servicios**

13.14 En la medida en que los prestadores de servicios tengan inventarios, los medirán por los costos que suponga su producción. Estos costos consisten fundamentalmente en mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán, pero se reconocerán como gastos en el periodo en el que se hayan incurrido. Los costos de los inventarios

de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por los prestadores de servicios.

### **Costo de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos**

13.15 La Sección 34 requiere que los inventarios que comprenden productos agrícolas, que una entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, deben medirse, en el momento de su reconocimiento inicial, por su valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de su cosecha o recolección. Éste pasará a ser el costo de los inventarios en esa fecha, para la aplicación de esta sección.

Técnicas de medición del costo, tales como el costo estándar, el método de los minoristas y el precio de compra más reciente 13.16 Una entidad puede utilizar técnicas tales como el método del costo estándar, el método de los minoristas o el precio de compra más reciente para medir el costo de los inventarios, si los resultados se aproximan al costo. Los costos estándar tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Éstos se revisarán de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales. El método de los minoristas mide el costo reduciendo el precio de venta del inventario por un porcentaje apropiado de margen bruto.

### **Fórmulas de cálculo del costo**

13.17 Una entidad medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando identificación específica de sus costos individuales.

13.18 Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF.

### **Deterioro del valor de los inventarios**

13.19 Los párrafos 27.2 a 27.4 requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior.

### **Reconocimiento como un gasto**

13.20 Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

13.21 Algunos inventarios pueden distribuirse a otras cuentas de activo, por ejemplo, los inventarios que se emplean como un componente de las propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios distribuidos a otro activo de esta forma se contabilizan posteriormente de acuerdo con la sección de esta NIIF aplicable a ese tipo de activo.

### **Información a revelar**

13.22 Una entidad revelará la siguiente información:

- (a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.
- (b) El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.
- (c) El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.
- (d) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado, de acuerdo con la Sección 27.
- (e) El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.

## **ANEXO 13 – NIIF PARA LAS PYMES, SECCIÓN 17 Propiedades, Planta y Equipo**

### **Sección 17**

#### **Propiedades, Planta y Equipo**

##### **Alcance**

17.1 Esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado. La Sección 16 Propiedades de Inversión se aplicará a propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.

17.2 Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- (a) se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- (b) se esperan usar durante más de un periodo.

17.3 Las propiedades, planta y equipo no incluyen:

- (a) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (véase la Sección 34 Actividades Especiales), o
- (b) los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

##### **Reconocimiento**

17.4 Una entidad aplicará los criterios de reconocimiento del párrafo 2.27 para determinar si reconocer o no una partida de propiedades, planta o equipo. Por lo tanto, la entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

- (a) es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y
- (b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

17.5 Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registran habitualmente como inventarios, y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen. Sin embargo, las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente son propiedades, planta y equipo cuando la entidad espera utilizarlas durante más de un periodo. De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar solo pueden ser utilizados con relación a un elemento de propiedades, planta y equipo, se considerarán también propiedades, planta y equipo.

17.6 Ciertos componentes de algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden requerir su reemplazo a intervalos regulares (por ejemplo, el techo de un edificio). Una entidad añadirá el costo de reemplazar componentes de tales elementos al importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo cuando se incurra en ese costo, si se espera que el componente reemplazado vaya a proporcionar beneficios futuros adicionales a la entidad. El importe en libros de estos componentes sustituidos se dará de baja en cuentas de acuerdo con los párrafos 17.27 a 17.30. El párrafo 17.16 establece que si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará estos componentes por separado a lo largo de su vida útil.

17.7 Una condición para que algunos elementos de propiedades, planta y equipo continúen operando, (por ejemplo, un autobús) puede ser la realización periódica de inspecciones generales en busca de defectos, independientemente de que algunas partes del elemento sean sustituidas o no. Cuando se realice una inspección general, su costo se reconocerá en el importe en libros del elemento de propiedades, planta y equipo como una sustitución, si se satisfacen las condiciones para su reconocimiento. Se dará de baja cualquier importe en libros que se conserve del costo de una inspección previa importante (distinto de los componentes físicos). Esto se hará con independencia de que el costo de la inspección previa importante fuera identificado en la transacción en la cual se adquirió o se construyó el elemento. Si fuera necesario, puede utilizarse el costo estimado de una inspección similar futura como indicador de cuál fue el costo del componente de inspección existente cuando la partida fue adquirida o construida.

17.8 Los terrenos y los edificios son activos separables, y una entidad los contabilizará por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

#### **Medición en el momento del reconocimiento**

17.9 Una entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

#### **Componentes del costo**

17.10 El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente:

(a) El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.

(b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir

los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

(c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

17.11 Los siguientes costos no son costos de un elemento de propiedades, planta y equipo una entidad los reconocerá como gastos cuando se incurra en ellos:

(a) Los costos de apertura de una nueva instalación productiva.

(b) Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de publicidad y actividades promocionales).

(c) Los costos de apertura del negocio en una nueva localización, o los de redirigirlo a un nuevo tipo de clientela (incluyendo los costos de formación del personal).

(d) Los costos de administración y otros costos indirectos generales.

(e) Los costos por préstamos (véase la Sección 25 Costos por Préstamos).

17.12 Los ingresos y gastos asociados con las operaciones accesorias durante la construcción o desarrollo de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerán en resultados si esas operaciones no son necesarias para ubicar el activo en su lugar y condiciones de funcionamiento previstos.

### **Medición del costo**

17.13 El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

### **Permutas de activos**

17.14 Un elemento de propiedades, planta y equipo puede haber sido adquirido a cambio de uno o varios activos no monetarios, o de una combinación de activos monetarios y no monetarios. Una entidad medirá el costo del activo adquirido por su valor razonable, a menos que

(a) la transacción de intercambio no tenga carácter comercial, o

(b) ni el valor razonable del activo recibido ni el del activo entregado puedan medirse con fiabilidad. En tales casos, el costo del activo se medirá por el valor en libros del activo entregado.

### **Medición posterior al reconocimiento inicial**

17.15 Una entidad medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

### **Depreciación**

17.16 Si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales. Con algunas excepciones, tales como minas, canteras y vertederos, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.

17.17 El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo. Por ejemplo, la depreciación de una propiedad, planta y equipo de manufactura se incluirá en los costos de los inventarios (véase la Sección 13 Inventarios).

### **Importe depreciable y periodo de depreciación**

17.18 Una entidad distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

17.19 Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, una entidad revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. La entidad contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable, de acuerdo con los párrafos 10.15 a 10.18.

17.20 La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

17.21 Para determinar la vida útil de un activo, una entidad deberá considerar todos los factores siguientes:



- (a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- (b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- (c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- (d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

### **Método de depreciación**

17.22 Una entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción.

17.23 Si existe alguna indicación de que se ha producido un cambio significativo, desde la última fecha sobre la que se informa, en el patrón con arreglo al cual una entidad espera consumir los beneficios económicos futuros de un activo anual, dicha entidad revisará su método de depreciación presente y, si las expectativas actuales son diferentes, cambiará dicho método de depreciación para reflejar el nuevo patrón. La entidad contabilizará este cambio como un cambio de estimación contable, de acuerdo con los párrafos 10.15 a 10.18.

### **Deterioro del valor**

#### **Medición y reconocimiento del deterioro del valor**

17.24 En cada fecha sobre la que se informa, una entidad aplicará la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor. Esa sección explica cuándo y cómo una entidad revisará el importe en libros de sus activos, cómo determinará el importe recuperable de un activo, y cuándo reconocerá o revertirá una pérdida por deterioro en valor.

#### **Compensación por deterioro del valor**

17.25 Una entidad incluirá en resultados las compensaciones procedentes de terceros, por elementos de propiedades, planta y equipo que hubieran experimentado un deterioro del valor, se hubieran perdido o abandonado, solo cuando tales compensaciones sean exigibles.

### **Propiedades, planta y equipo mantenidos para la venta**

17.26 El párrafo 27.9(f) establece que un plan para la disposición de un activo antes de la fecha esperada anteriormente es un indicador de deterioro del valor que desencadena el cálculo del importe recuperable del activo a efectos de determinar si ha visto deteriorado su valor.

### **Baja en cuentas**

17.27 Una entidad dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo:

- (a) cuando disponga de él; o
- (b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

17.28 Una entidad reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo en que el elemento sea dado de baja en cuentas (a menos que la Sección 20 Arrendamientos requiera otra cosa en caso de venta con arrendamiento posterior). La entidad no clasificará estas ganancias como ingresos de actividades ordinarias.

17.29 Para determinar la fecha de la disposición de un elemento, una entidad aplicará los criterios de la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias, para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias por ventas de bienes. La Sección 20 se aplicará a la disposición por venta con arrendamiento posterior.

17.30 Una entidad determinará la ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo, como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el importe en libros del elemento.

### **Información a revelar**

17.31 Una entidad revelará para cada categoría de elementos de propiedad, planta y equipo que se considere apropiada de acuerdo con el párrafo 4.11(a), la siguiente información:

- (a) Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
- (b) Los métodos de depreciación utilizados.
- (c) Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- (d) El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final del periodo sobre el que se informa.
- (e) Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado:
  - (i) Las adiciones realizadas.
  - (ii) Las disposiciones.

- (iii) Las adquisiciones mediante combinaciones de negocios.
- (iv) Las transferencias a propiedades de inversión, si una medición fiable del valor razonable pasa a estar disponible (véase el párrafo 16.8).
- (v) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27.
- (vi) La depreciación.
- (vii) Otros cambios.

No es necesario presentar esta conciliación para periodos anteriores.

17.32 La entidad revelará también:

- (a) La existencia e importes en libros de las propiedades, planta y equipo a cuya titularidad la entidad tiene alguna restricción o que está pignorada como garantía de deudas.
- (b) El importe de los compromisos contractuales para la adquisición de propiedades, planta y equipo.