



# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“TRANSICIÓN A NIIF PARA PYMES Y SU EFECTO EN  
LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA  
GRUPPO SEPARIN S. R. L. ATE VITARTE, AÑO 2018”

Tesis para optar el título profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

Autores:

Jorge Hugo Lam Ramos

Domel Silva Sánchez

Asesor:

Mg. Gonzalo Gonzales Castro

Lima - Perú

2019

Tabla de contenidos

<b>ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA SUSTENTACIÓN DE TESIS.....</b>	<b>2</b>
<b>ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS .....</b>	<b>3</b>
<b>DEDICATORIA .....</b>	<b>4</b>
<b>AGRADECIMIENTO.....</b>	<b>5</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS .....</b>	<b>9</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS .....</b>	<b>11</b>
<b>RESUMEN .....</b>	<b>113</b>
<b>CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>14</b>
<b>1.1. Realidad problemática .....</b>	<b>14</b>
1.1.1. Contextualización del problema .....	14
1.1.2. Marco Teórico .....	16
1.1.2.1. Antecedentes nacionales .....	16
1.1.2.2. Antecedentes internacionales.....	23
1.1.2.3. Bases teóricas.....	34
1.1.2.3.1 Proceso de Estandarización contable.....	34
1.1.2.3.2 Secciones de NIIF para Pymes. ....	37
1.1.2.3.3 Estados Financieros. ....	61
1.1.2.3.4 Definición de términos básicos.....	67
<b>1.2. Formulación del problema .....</b>	<b>70</b>
1.2.1. Problema general.....	70
1.2.2. Problemas específicos .....	70
1.2.2.1. Problema específico 1 .....	70
1.2.2.2. Problema específico 2 .....	70
1.2.2.3. Problema específico 3 .....	71
<b>1.3. Objetivos .....</b>	<b>71</b>
1.3.1. Objetivo general .....	71
1.3.2. Objetivos específicos.....	71
1.3.2.1. Objetivo específico 1 .....	71
1.3.2.2. Objetivo específico 2 .....	71

1.3.2.3. Objetivo específico 3 .....	72
<b>1.4. Hipótesis .....</b>	<b>72</b>
1.4.1. Hipótesis general .....	72
1.4.2. Hipótesis específicas .....	72
1.4.2.1. Hipótesis específica 1 .....	72
1.4.2.2. Hipótesis específica 2 .....	72
1.4.2.3. Hipótesis específica 3 .....	73
<b>CAPÍTULO II. METODOLOGÍA .....</b>	<b>73</b>
<b>2.1. Tipo de investigación.....</b>	<b>73</b>
2.1.1. Según el propósito .....	73
2.1.2. Según el diseño.....	74
2.1.3. Según el alcance .....	75
2.1.4. Según el enfoque .....	75
<b>2.2. Población y muestra .....</b>	<b>76</b>
2.2.1. Población.....	76
2.2.2. Muestra.....	76
<b>2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos.....</b>	<b>77</b>
2.3.1. Recolección de datos .....	77
2.3.1.1. Técnicas .....	78
2.3.1.2. Instrumentos.....	79
2.3.2. Análisis de datos.....	80
2.3.2.1. Técnicas .....	80
2.3.2.2. Instrumentos.....	80
<b>2.4. Procedimientos .....</b>	<b>81</b>
2.4.1. Procedimientos de recolección de datos.....	81
2.4.2. Procedimientos de análisis .....	82
<b>2.5. Limitaciones.....</b>	<b>82</b>
<b>2.6. Aspectos éticos .....</b>	<b>83</b>
<b>CAPÍTULO III. RESULTADOS .....</b>	<b>83</b>
<b>3.1. Generalidades .....</b>	<b>83</b>
<b>3.2. Para el objetivo específico 1: .....</b>	<b>84</b>
<b>3.3. Para el objetivo específico 2: .....</b>	<b>93</b>
<b>3.4. Para el objetivo específico 3: .....</b>	<b>101</b>

<b>CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES .....</b>	<b>139</b>
<b>4.1. Discusión .....</b>	<b>139</b>
4.1.1. Discusión hipótesis General: .....	139
4.1.2. Discusión hipótesis específica 1:.....	140
4.1.3. Discusión hipótesis específica 2:.....	141
4.1.4. Discusión Hipótesis específica 3:.....	143
<b>4.2. Conclusiones .....</b>	<b>144</b>
<b>REFERENCIAS .....</b>	<b>146</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>151</b>
<b>ANEXO 1: PORTADA DE LA EMPRESA .....</b>	<b>152</b>
<b>ANEXO 2: MATRIZ DE CONSISTENCIA .....</b>	<b>153</b>
<b>ANEXO 3: MATRIZ DE OPERACIONABILIDAD DE VARIABLES .....</b>	<b>154</b>
<b>ANEXO 4: ESTADOS FINANCIEROS .....</b>	<b>155</b>
<b>ANEXO 5: GUIA DE OBSERVACIÓN .....</b>	<b>157</b>
<b>ANEXO 6: PREGUNTAS DE ENCUESTA.....</b>	<b>159</b>
<b>ANEXO 7: FACTURAS POR COBRAR VENCIDAS .....</b>	<b>162</b>
<b>ANEXO 8: EXISTENCIAS DESVALORIZADAS (PRUEBA DE VNR)...</b>	<b>163</b>
<b>ANEXO 9: INVERSIONES EN ASOCIADAS .....</b>	<b>164</b>
<b>ANEXO 10: FACTURAS POR PAGAR QUE NO CALIFICAN COMO PASIVO .....</b>	<b>165</b>
<b>ANEXO 11: ASIENTOS CONTABLES DE AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN NIIF PARA PYMES .....</b>	<b>166</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Muestra de investigación .....	77
Tabla 2. Resultado de pregunta Nro.1 .....	84
Tabla 3. Resultado de pregunta Nro.2 .....	85
Tabla 4. Resultado de pregunta Nro.3 .....	86
Tabla 5. Resultado de pregunta Nro.4 .....	87
Tabla 6. Resultado de pregunta Nro.5 .....	88
Tabla 7. Resultado de pregunta Nro.6 .....	89
Tabla 8. Resultado de pregunta Nro.7 .....	90
Tabla 9. Resultado de pregunta Nro.8 .....	91
Tabla 10. Resultado de pregunta Nro.9 .....	92
Tabla 11. Resultado de pregunta Nro.10 .....	94
Tabla 12. Resultado de pregunta Nro.11 .....	95
Tabla 13. Resultado de pregunta Nro.12 .....	97
Tabla 14. Resultado de pregunta Nro.13 .....	98
Tabla 15. Resultado de pregunta Nro.14 .....	99
Tabla 16. Resultado de pregunta Nro.15 .....	99
Tabla 17. Resultado de pregunta Nro.16 .....	102
Tabla 18. Resultado de pregunta Nro.17 .....	103
Tabla 19. Resultado de pregunta Nro.18 .....	104
Tabla 20 Conciliación del Estados Estado de situación Financiera (Transición a NIIF para Pymes .....	106
Tabla 21 Activos por impuesto a la renta diferido .....	112
Tabla 22 pasivos por impuesto a la renta diferido .....	113
Tabla 23 Conciliación del Estado de resultado Integral (Transición a NIIF para Pymes) .....	114
Tabla 24 Conciliación de Estado de Cambios el Patrimonio de (Transacción a NIIF para Pymes) .....	116
Tabla 25 Estado de Flujo de Efectivo (Transición a NIIF para PYMES).....	117

Tabla 26	Ratio de liquidez general.....	129
Tabla 27	Ratio de prueba ácida .....	130
Tabla 28	Capital de trabajo .....	131
Tabla 29	Ratio de endeudamiento total .....	132
Tabla 30	Ratio de endeudamiento patrimonial .....	133
Tabla 31	Ratio de rentabilidad de activos (ROA).....	134
Tabla 32	Ratio de rentabilidad de inversión (ROE).....	135
Tabla 33	Ratio margen de utilidad bruta .....	136
Tabla 34	Ratio margen de utilidad operativa .....	136
Tabla 35	Ratio margen de utilidad neta .....	137

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Empresas excluidas de NIIF para Pymes en el Perú .....	37
Figura 2. Medición de inventarios .....	47
Figura 3. Políticas contables .....	58
Figura 4. Línea de tiempo de adopción de NIIF para Pymes en Gruppo Separin S.R.L.....	60
Figura 5. Distribución de respuesta Nro. 1 .....	85
Figura 6. Distribución de respuesta Nro. 2.....	86
Figura 7. Distribución de respuesta Nro. 3.....	87
Figura 8. Distribución de respuesta Nro. 4.....	88
Figura 9. Distribución de respuesta Nro. 5.....	89
Figura 10. Distribución de respuesta Nro. 6.....	90
Figura 11. Distribución de respuesta Nro. 7 .....	91
Figura 12. Distribución de respuesta Nro. 8.....	92
Figura 13. Distribución de respuesta Nro. 9.....	93
Figura 14. Distribución de respuesta Nro. 10.....	95
Figura 15. Distribución de respuesta Nro. 11.....	96
Figura 16. Distribución de respuesta Nro. 12.....	97
Figura 17. Distribución de respuesta Nro. 13.....	98
Figura 18. Distribución de respuesta Nro. 14.....	99
Figura 19. Distribución de respuesta Nro. 15.....	100
Figura 20. Distribución de respuesta Nro. 16.....	102
Figura 21. Distribución de respuesta Nro. 17.....	103
Figura 22. Distribución de respuesta Nro. 18.....	104
Figura 23. Ratio de liquidez general .....	129
Figura 24. Ratio de prueba ácida .....	130
Figura 25. Capital de trabajo .....	131

Figura 26. Ratio de rentabilidad de inversión (ROE) .....	135
Figura 27. Ratio margen de utilidad bruta .....	136
Figura 28. Ratio margen de utilidad operativa .....	137
Figura 29. Ratio margen de utilidad neta .....	138



## RESUMEN

El presente trabajo de investigación ha tenido como objetivo evaluar el efecto de transición a NIIF para Pymes en los Estados Financieros de la empresa Gruppo Separin S.R.L., Ate Vitarte, año 2018. La problemática de la empresa, es que esta aún se rige por las normas fiscales y los Principio de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) en la elaboración y presentación de sus Estados Financieros, en ese sentido, la compañía no solo estaría dejando de cumplir con la R.S. N° 045-2010-EF/94 emitida por el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC) en el Perú y la normativa internacional (NIIF para PYMES), emitidas por el (IASB); sino que también estaría dejando de presentar Estados Financieros razonables, útiles para una mejor toma de decisiones, en un contexto de globalización sin precedentes. La investigación según el diseño es de campo, documental y no experimental, de método mixto y de alcance explicativo. En los resultados de la encuesta observamos que una cantidad considerable de los trabajadores no tiene conocimiento sobre normas internacionales. Mediante el análisis documental se encontró que las secciones de NIIF de mayor incidencia en las cifras de los Estados Financieros son la Sección 2: Conceptos y Principios Fundamentales, Sección: 13 Inventarios, estas han disminuido las cuentas por cobrar, la Sección 14: Inversiones en Asociadas y la Sección 23: Ingresos de actividades ordinarias han un aumentado los ingresos financieros, estas variaciones se aprecian en los ratios como el margen utilidad neta, que muestra una mejora. En ese sentido, se concluyó que la transición a NIIF para pymes tiene efecto en los Estados Financieros de la empresa Grupo Separin S.R.L., Ate Vitarte, año 2018.

**Palabras clave:** NIIF para Pymes, Transición a NIIF para Pymes, Estados Financieros, Inversiones financieras, Valor neto de realización

## **NOTA DE ACCESO**

**No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales**

## REFERENCIAS

- Bautista, L. F., Mosquera, I. M., & Traslaviña, S. J. (2014). Propuesta de transición de NIIF para Pymes Aguilar, Ó. J., & Quesada, R. I. (2017). *Proceso de conversión de estados financieros desde norma local a normas internacionales de información financiera—NIIF para pymes: Caso práctico Pesquera el marinero* [Trabajo de grado presentado como requisito parcial para optar al título de Magíster En Gestión Empresarial, Universidad Libre - Seccional Cali]. <https://repository.unilibre.edu.co/handle/10901/10308>
- Alvarado, B. K., Mercado, L. S., & Morales, C. F. (2017). *Análisis de la presentación de los estados financieros básicos y sus notas de la empresa El Machetazo, S.A. en el año 2016 de acuerdo a las secciones uno a ocho de las normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas entidades (NIIF para Pymes)* [Tesis monográfica para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública y Finanzas, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua]. <https://repositorio.unan.edu.ni/8463/>
- Arroe, H., & Eddy, J. (2016). Aplicación de las normas internacionales de información financiera – NIIF para las pequeñas y medianas empresas – PYMES. *Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa*. <http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/2175>
- Arroe, H., Eddy Josué. (2016). *Aplicación de las normas internacionales de información financiera – NIIF para las pequeñas y medianas empresas – PYMES : Empresa Comercial Fersur S.R.L.* [Tesis de grado para obtener el título Contador Público, Universidad Nacional de San Agustín]. <http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/2175>
- Bautista Bautista, L. F., Mosquera Tayo, I. M., & Traslaviña Vargas, S. J. (2014). *Propuesta de transición de NIIF para Pymes por primera vez en la empresa*

<https://repository.ucc.edu.co/handle/20.500.12494/5127>

Bazán Chávez, J. L., Isla, R., & Corazón, Y. B. (2018). *Efectos de la adopción de las NIIF para pymes en la presentación de los estados financieros en la empresa Del Mar SRL en la ciudad de Trujillo en el año 2016* [Tesis para obtener el título de Contador Público, UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE].  
<http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/13410/Bazan%20Chavez%20Jeniffer%20Lisbeth%20-%20Ramirez%20Isla%20Yasmeen%20Beatriz%20Coraz%C3%B3n.pdf?sequence=1>

Becerra, E. S. (2017). Análisis de los potenciales efectos en el reconocimiento de los activos de las pequeñas empresas de Cúcuta- Colombia por la implementación de la NIIF para Pymes. *Respuestas*, 22(2), 116-130.

Calero, E. C., & Albán, M. A. (2015). *Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) Pymes a los estados financieros de la distribuidora de productos de consumo masivo emprovit, ubicado en la provincia de Cotopaxi, cantón Pujilí, en el periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012* [Tesis de Grado presentada previa a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, C.P.A., Universidad Técnica de Cotopaxi].  
<http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/2137>

Castillo Guerrero, B. I. (2019). Transición a la NIIF para las pymes y su relación con la presentación de los estados financieros de Crearea SAC, Miraflores, 2018.  
*Universidad Privada del Norte*.  
<https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/22896>

Criado, Y. K., Rangel, A. C., & Solano, E. (2014). Estudio de las pequeñas empresas de Cúcuta sobre la convergencia a las normas internacionales de información financiera para PYMES. *Respuestas*, 19(2), 6-14.

Cruz, R. M., Pacheco Obispo, F. A., & Padilla Berrios, C. M. (2014). *Propuesta de una guía de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) para garantizar la calidad de la información financiera de las empresas comerciales dedicadas a la venta de electrodomésticos, en la ciudad de San Miguel; departamento de San Miguel año 2013* [Bachelor, Universidad de El Salvador]. <http://ri.ues.edu.sv/id/eprint/6005/>

Flores Guillen, L. E., & Quevedo Bañales, C. K. (2015). Adopción de las NIIF para Pymes y su incidencia en la presentación razonable de la situación económica y financiera de la distribuidora LTG SAC año 2014. *Universidad Privada del Norte*. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/7980>

Flores, J., Flavio David, & Romero, N., Andrea Marisol. (2018). *Las NIIF para las PYMES y su impacto en la toma de decisiones financieras en empresas del sector textil de confecciones de ropa en el distrito de La Victoria en el 2017* [TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC)]. [https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/625948/FloresJ\\_F.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/625948/FloresJ_F.pdf?sequence=3&isAllowed=y)

Galarza Rodríguez, G. M., & Ruiz Tovar, F. P. (2020). Impacto de la adopción por primera vez de NIIF para PYMES en la elaboración de Estados Financieros en Colegios del distrito de Los Olivos en el 2018. *Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC)*. <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/653474>

- Guerrero, G., & Peñafiel, H. (2015). *Mini guía básica de Nij PYMES para la Empresa Roxigrac S.A de la Parroquia Chongón del Cantón Guayaquil, para mejorar la preparación y presentación de sus estados financieros* [Tesis presentada como requisito para optar por el título de Contador Público Autorizado, Universidad de Guayaquil]. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/11151>
- Mamani Luque, Maribel Tatiana, & Roque Figueroa, Sheyla Katherine. (2019). *Análisis de la implementación de las NIIF para PYMES en las agencias de viaje y turismo en Arequipa Metropolitana, 2018* [Tesis de grado para obtener el título Contador Público, Universidad Católica San Pablo]. <http://repositorio.ucsp.edu.pe/handle/UCSP/15939>
- Mozombite Putapaña, W. V., & Shupingahua Lavado, B. M. (2017). *Las PYMES como eje de desarrollo mediante la adopción de las NIIF en el sector comercio en la ciudad de Pucallpa 2016* [TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO, UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI]. <http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/3479>
- Noha Ticona, O. D. (2018). *Impacto de la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes en la preparación de los estados financieros de las empresas constructoras de la provincia de San Román periodo 2015 y 2016. Universidad Nacional del Altiplano.* <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/9632>
- Puma Quispe, A. (2017). *Normas Internacionales de Información Financiera y su Incidencia en las PYMES Industriales de Juliaca* [TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO, UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN]. <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/UPEU/1043>

Reyes, M. N., & Cedeño, C. D. (2014). *La implementación de la sección 35 de las Niif y su incidencia en los estados financieros de las Pymes del sector comercial asociadas a la cámara de comercio de Quevedo. Período 2012* [Proyecto de investigación previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. C.P.A., Universidad Técnica Estatal de Quevedo].  
<https://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/395>

Robayo, L. E. R. (2016). *IMPACTO FINANCIERO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD NIIF EN EL PATRIMONIO DE LAS PYMES DE CALI*. 63.