



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CON MENCIÓN EN FINANZAS**

TESIS

Para optar el título profesional de Contador Público

Normas Internacionales de Información Financiera y su
Incidencia en los Estados Financieros de las Pymes

PRESENTADO POR

Villanueva Falcón, Cinthia
Rivera Chunga, Flor del Rosario

ASESOR

Alcántara Oyola, Roberto Fernando
0000-0003-0996-7624

**Lima – Perú
2022**

Dedicatoria

Esta tesis está dedicada en primer lugar a nuestro Padre creador, por regalarnos la fortuna de la vida y la salud, así también, a nuestras familias quienes han sido la motivación y soporte durante la carrera universitaria.

Agradecimientos

Agradecemos a la Universidad de Ciencias y Humanidades por ofrecernos la plataforma para nuestro desarrollo profesional, así como, a los profesores quienes han vertido en nosotras sus conocimientos, finalmente agradecemos a nuestros padres por enseñarnos el sentido de la responsabilidad y por ser guías en nuestro camino.

Resumen

En el presente estudio se evidenció el error en el reconocimiento de la partida de inventarios y en el cálculo de la vida útil de los activos fijos, además que la depreciación se realiza en base a porcentajes tributarios.

El objetivo principal es determinar si la aplicación de las NIIF para Pymes incide en los estados financieros de la empresa de servicios de transporte de carga pesada del Callao, año 2019.

El método tiene un enfoque mixto, donde el enfoque cuantitativo es de tipo explicativo, aplicando la técnica del análisis documental, teniendo como instrumento la guía de análisis documental; en cuanto al enfoque cualitativo su tipo es un estudio de caso, aplicando la técnica de la entrevista, teniendo como instrumento la guía de entrevista.

Según los resultados la aplicación de las NIIF para Pymes incide de forma positiva en los estados financieros de la empresa en estudio, al demostrarse una variación significativa que favorece la Situación Financiera, al aplicar la sección 13 Inventarios siguiendo los lineamientos establecidos en la norma, el activo corriente muestra un incremento de S/ 23,250.00. En el Estado de Resultados, podemos observar que antes de la aplicación de la sección 17 Propiedad, Planta y Equipo, la empresa obtuvo una pérdida de S/ 86,763.39 y posterior a su aplicación, la utilidad obtenida es de S/ 89,024.78.

Se concluye que la aplicación de las NIIF para Pymes permite realizar un correcto reconocimiento de los elementos de los estados financieros, permitiendo demostrar adecuada y fielmente la situación real de la empresa.

Palabras claves: NIIF para Pymes, Estados Financieros, Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Inventarios, Depreciación.

Abstract

In the current research, we can appreciate and it was evidenced the error on the useful life of fixed assets' calculation. In addition, the depreciation is based on tributary taxes.

The main objective is to determine if the application of the IFRS for SMEs affects the financial statements of the heavy cargo transport services company of Callao, On the 2019 year.

The method has a mixed approach, where the quantitative approach is an explaining type, applying the documentary analysis' technique, using the documentary analysis guide as an instrument; Regarding the qualitative approach, it is kind of case's study, applying the interview technique, having the interview guide as an instrument.

According to the results, applying IFRS for SMEs has a positive impact on the financial statements of the company under study, by demonstration a significant variation in favor of the Financial Situation, when the section 13 Inventories is applied, following the guidelines established in the regulations, the current asset shows an increase of S/ 23,250.00. In the Income Statement, we can appreciate that previous to the application of the section 17 Property, Building and Equipment, the company had a loss of S/ 86,763.39 and after its application, the profit obtained is S/ 89,024.78.

It is concluded that the application of the IFRS for SMEs allows a correct recognition of the elements of the financial statements, allowing the accurate and faithfully demonstration of the real situation of the company.

Keywords: IFRS for SMEs, Financial Statements, Statement of Financial Position, Income Statement, Inventories, Depreciation.

CONTENIDO	
Dedicatoria	ii
Agradecimientos	iii
Resumen	iv
Abstract	v
Lista de figuras	vii
Lista de tablas	viii
INTRODUCCIÓN	1
Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF	4
Sección 13 Inventarios	7
Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo	9
Los Estados Financieros	13
Estado de Situación Financiera	17
Estado de Resultados	20
METODOLOGÍA	23
Diseño	23
Para el Análisis Cuantitativo	23
Participantes	23
Medición o instrumentos	24
Procedimiento	24
Para el Análisis Cualitativo	24
Participantes	25
Medición o instrumentos	25
Procedimiento	25
RESULTADOS	26
Hipótesis Específico 1:	26
Hipótesis Específico 2	29
DISCUSIÓN	39
CONCLUSIONES	42
RECOMENDACIONES	43
REFERENCIAS	44
ANEXOS	48
Guía de análisis documental	50
Guía de entrevista	52

Lista de figuras

<i>Figura 1: Beneficios de la aplicación de las NIIF</i>	<i>6</i>
<i>Figura 2: Alcance de la sección 13 de las NIIF para PYMES</i>	<i>7</i>
<i>Figura 3: Método para la determinación del valor de inventarios</i>	<i>8</i>
<i>Figura 4: Elemento del costo de los Inventarios</i>	<i>8</i>
<i>Figura 5: Definición de Propiedad, planta y equipo</i>	<i>9</i>
<i>Figura 6: Criterios de reconocimiento de PPE</i>	<i>10</i>
<i>Figura 7: Componentes del Costo de Propiedad, planta y equipo</i>	<i>11</i>
<i>Figura 8: Factores de determinación de vida útil</i>	<i>12</i>
<i>Figura 9: Importancia de los Estados Financieros</i>	<i>14</i>
<i>Figura 10: Características cualitativas</i>	<i>16</i>
<i>Figura 11: Importancia del Estado de Situación Financiera</i>	<i>18</i>
<i>Figura 12: Elementos del estado de situación financiera</i>	<i>19</i>
<i>Figura 13: Objetivos del Estado de Resultados</i>	<i>21</i>

Lista de tablas

<i>Tabla 1: Sección de las NIIF para Pymes</i>	6
<i>Tabla 2: Objetivos</i>	13
<i>Tabla 3: Kardex de repuestos</i>	26
<i>Tabla 4: Cuadro de ajuste cuenta de repuestos</i>	27
<i>Tabla 5: Saldo de la partida de Inventarios</i>	27
<i>Tabla 6: Estado de Situación Financiera Comparativo</i>	28
<i>Tabla 7: Cuadro comparativo de depreciación</i>	34
<i>Tabla 8: Asiento de corrección de Depreciación</i>	34
<i>Tabla 9: Cuadro depreciación</i>	35
<i>Tabla 10: Cálculo depreciación en base a la nueva vida útil</i>	36
<i>Tabla 11: Comparativo depreciación contable y tributario</i>	36
<i>Tabla 12: Asiento de reversión de la depreciación</i>	37
<i>Tabla 13: Cuadro comparativo de las depreciaciones</i>	37
<i>Tabla 14: Cuadro comparativo de los elementos del Estado de Resultados</i>	38
<i>Tabla 15: Estado de Resultados Integrales Comparativos</i>	38

INTRODUCCIÓN

Las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF), se han convertido en una condición indispensable para organizaciones en todo el mundo (Fuentes, Toscano y García, 2018) incluyendo pequeñas y medianas empresas (en adelante Pymes) (Duarte y Hernández, 2016), quienes en la actualidad cuentan con normas contables internacionales que han sido elaboradas de acuerdo a la necesidad de este tipo de empresas, dichas normas han sido denominadas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante IASB) como NIIF para Pymes. En una encuesta realizada por la Fundación de Estándares Internacionales de Reportes Financieros – IFRS, para evaluar la acogida de las NIIF para Pymes a nivel global, se evidenció que, de los 140 países encuestados, 72 de ellos lo permiten y/o requieren (Organización Interamericana de Ciencias Económicas - OICE, s.f.), de los cuales el 39% pertenecen a países de América Latina y también El Caribe, donde su adopción difiere dependiendo de cada país. Tal es así que, en Ecuador han adoptado NIIF, agregando indicadores cuantitativos, para establecer qué empresas califican como Pyme, así mismo, en Brasil, además de establecer indicadores como lo hace Ecuador, han realizado cambios en las exigencias en cuanto a métodos de la participación en los reportes financieros separados. Por otro lado, en Argentina han adoptado NIIF para Pymes como alternativa al uso de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados – PCGA locales, que son los más utilizados en este tipo de entidades. (Casinelli, 2015)

En el Perú, las NIIF para Pymes fueron oficializadas el 30 de noviembre del 2010 por el Consejo Normativo de Contabilidad, entrando en vigor a partir del 01 de enero del 2011, la misma que ha sido modificada en el año 2015 y cuya modificación entró en vigor a partir del 10 de setiembre del 2020. Sin embargo, gran parte de las Pymes en la actualidad no aplica NIIF y llevan su contabilidad basadas en normas tributarias (Bazán y Ramírez, 2018) situación que se extendió, desde que el Tribunal Constitucional Peruano declarara fundada en el año 2016, la demanda interpuesta en contra del artículo 5 de la Ley 29720, la cual exigía a las organizaciones no supervisadas a exhibir información financiera auditada conforme a NIIF; posterior a ello muchas Pymes decidieron suspender el acondicionamiento de sus reportes financieros a las NIIF (Echevarría, 2016), considerando que no existe ley que obligue su adecuación, desconociendo lo contenido en el artículo 223 de la Ley General de Sociedades, el cual exige que los informes financieros deben prepararse en base a Principios

de Contabilidad Generalmente Aceptados (en adelante PCGA), concepto que fue aclarado por el Consejo Normativo de Contabilidad en el artículo 1 de la R.S N° 013-98 EF/93, donde menciona que los PCGA a los que hace referencia esta Ley comprende a las NIIF. Así también, este ente el 14 de diciembre del 2021, emitió la Resolución N° 002-2021-EF/30, en la cual ratifica la vigencia del uso de las NIIF para Pymes, además actualiza los umbrales para su aplicación, determinando que en el Perú las empresas que deben utilizar NIIF para Pymes, son aquellas cuyos ingresos sean mayores a 150 UIT y menores a 2,300 UIT.

En el Callao, así como sucede en todo el Perú, la gran parte de las Pymes no aplican NIIF al momento de formular sus estados financieros, priorizando el cumplimiento de las normas tributarias sobre las normas contables, obviando la importancia de contar con información razonable y fiable. Del mismo modo sucede en la empresa de la presente investigación, que por falta de autorización no se podrá identificar, sin embargo, se puede describir como una empresa Pyme que pertenece al sector de servicios, dedicada al transporte de carga por carretera.

La problemática de esta empresa radica en el error durante el reconocimiento de la partida de inventarios y en el cálculo de la vida útil de los activos fijos, además que la depreciación se realiza en base a porcentajes tributarios, hechos que se han suscitado debido a la falta de aplicación de las NIIF para Pymes por parte del contador de la entidad, lo que ha ocasionado que los estados financieros no reflejen el escenario real de la empresa, causando que los usuarios externos (proveedores, clientes, entidades financieras), así como que los socios no cuenten con estados financieros razonables que les permita tomar decisiones adecuadas, por ello se formula el siguiente problema general ¿Cómo incide la aplicación de las NIIF para Pymes en los Estados Financieros de la empresa de servicio de transporte de carga pesada en el año 2019?, de igual forma los siguientes problemas específicos 1. ¿Cómo incide la aplicación de la sección 13 Inventarios en el Estado de Situación Financiera de la empresa de servicios de transporte de carga pesada del Callao en el año 2019? 2. ¿Cómo incide la aplicación de la sección 17 Propiedades, planta y equipo en el Estado de Resultados de la empresa de servicios de transporte de carga pesada del Callao en el año 2019?

Esta problemática ha sido abordada por diversos autores como Sanabria y Garrido (2020) quienes en su estudio sobre el impacto de las NIIF en las empresas españolas que no cotizan en bolsa, indican que luego de adoptar las NIIF, los resultados que se obtuvieron

mostraron un efecto positivo, pues otorgan informes financieros que reflejan transparente y uniformemente el escenario real de las organizaciones y de esta manera los inversionistas obtienen mayor confianza al momento de optar por una elección de inversión. De la misma manera, Haapamäki (2018) aborda una investigación en los países de Irlanda, Polonia y Reino Unido sobre la gestión de ganancias en empresas no cotizadas que han adoptado las NIIF en comparación con las empresas que no han adoptado; en la cual demuestra que existen mayores ganancias, en las empresas no cotizadas que han adoptado NIIF. Además, considera que la adopción de estas normas les facilita un lenguaje común y comercial entre las empresas de este tipo a nivel internacional.

Así mismo, Serwanja (2017) realizó una investigación sobre el efecto de las NIIF en la rentabilidad de las Pymes en países emergentes (caso Uganda), donde se pronuncia acerca de la relevancia de la aplicación de las NIIF en las Pymes, puesto que, con la mejora de la información se obtienen mejores indicadores de rentabilidad, lo cual les da acceso a obtener créditos en entidades financieras, toda vez que la información elaborada bajo las NIIF cuenta con mayor validez, adicionalmente, esta investigación destaca, que la aplicación de las NIIF, son una posible solución a los fracasos que enfrentan las Pymes en los países en desarrollo. Además, Kuthair y Al-Khafaji (2018) en su investigación sobre la aplicación de las NIIF en los estados financieros, plasma que el resultado que se obtiene de la implementación de las NIIF para las Pymes, es la coherencia en sus informes y, por ende, la transparencia y mejor entendimiento de los procedimientos contables, fomentando así la inversión; de igual manera, Kyei-Baffour (2019) en su artículo respecto a la adopción de NIIF en pequeñas y medianas empresas y su efecto en la calidad de su información financiera explica que la aplicación de las NIIF para las Pymes en Ghana, ha mejorado la calidad de los informes financieros, posterior a la adopción de las NIIF.

Bazán y Ramírez (2018) en su tesis sobre efectos de la adopción de las NIIF, menciona que la adopción de las NIIF para Pymes tiene efectos en la razonabilidad de las partidas de sus informes al aplicar varias secciones de las NIIF para Pymes, entre ellos la sección 17 y la sección 13, lo cual produjo que se ajustaran varias partidas, produciendo cambios en los importes después de la adopción. En tanto Huamán (2017) examina la relación entre NIIF y la rentabilidad financiera, donde afirma que las entidades deben entender la importancia de emplear la NIIF para Pymes en la elaboración de sus Estados Financieros,

pues ya no solo deben observar los aspectos tributarios, sino también el correcto uso de las normas contables, lo que permite demostrar la rentabilidad financiera real de la organización. Por su parte, Arroze (2016) en su tesis de licenciatura sobre la aplicación de las NIIF refiere que las NIIF para Pymes repercute en la empresa, tanto en la elaboración y presentación de sus Estados Financieros, como en los contadores llevándolos a la constante actualización de conocimientos, así también ayudan a las empresas a introducirse a un mercado global, ofreciéndoles diversas opciones en el sistema financiero, pues tendrán mayor facilidad de acceso crediticio.

Galindo (2019) en su investigación sobre adopción de las NIIF como política contable, afirma que el reconocimiento de inventarios, realizado bajo la NIIF para Pymes sección 13, es una política que favorece significativamente el control de los inventarios que ingresan al establecimiento y por ende una información oportuna y fiable para una correcta toma de decisiones respecto de inventarios deteriorados, desvalorizados u obsoletos. Finalmente, Araujo y Galarza (2019) estudian la influencia de las NIIF para Pymes sobre el rendimiento económico de la empresa, donde manifiestan que la falta de aplicación de la sección 17 Propiedad, Planta y Equipo de las NIIF para Pymes, ocasiona que los estados financieros carezcan de razonabilidad, puesto que su elaboración se basa a la norma fiscal, después de la aplicación de las NIIF para Pymes se evidencia que los resultados evaluados desde un punto de vista económico varían.

Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF

Son un conjunto de normas autorizadas y difundidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad en adelante IASB, respecto de la correcta forma de cómo deben ser revelados los sucesos y operaciones que lleva a cabo una entidad (Meza, 2018). Debido a la complejidad de las NIIF completas o integrales, así como, a la necesidad originada tanto en economías desarrolladas como emergentes, en relación a la obtención de un conjunto de estándares para negocios de tamaño más pequeño y mediano (Mantilla, 2013), el IASB, en el año 2001 inicia el proyecto para elaborar normas más sencillas y fáciles de comprender, que puedan aplicarse principalmente a este tipo de entidades, aprobando en julio del 2009 las NIIF para las Pymes (Deloitte, 2010), bajo el título *International Financial Reporting Standard for Small and Medium-Sized Entities –IFRS for SMES* (Mantilla, 2013).

Las NIIF para Pymes constituyen un estándar a nivel internacional de información financiera (Cardozo, 2015), que incorporan principios en base a las NIIF completas, las cuales han sido resumidas para adaptarlas de acuerdo a la necesidad de organizaciones de pequeño y mediano tamaño. Estas normas se encuentran separadas de las NIIF plenas y se encuentran disponibles para ser adoptadas por cualquier jurisdicción, sin considerar si ha adoptado o no NIIF completas (Mantilla, 2013), no obstante, corresponde a las autoridades de cada país decidir el tipo de organización que debe hacer uso de estas normas. Pese a ello, el consejo normativo realiza una precisión respecto a la clase de organización para la cual es apropiada esta norma, conforme a lo indicado en la Sección 1 de la NIIF para las Pymes, orientando su aplicación a organizaciones que no tienen el deber público de rendir cuentas y cuya publicación de reportes financieros tienen propósito general (Mantilla, 2013), excluyendo a organizaciones que negocian en el mercado bursátil, instrumentos financieros como los bonos, pagarés, acciones, etc., o aquellas cuya principal actividad sea conservar activos en calidad de fiduciaria, como el caso de bancos, intermediarios de bolsa, compañías de seguro, cooperativas, entre otros (Fundación IFRS, 2016).

El objetivo de esta norma es, proporcionar informes útiles, respecto de la postura financiera, el resultado financiero y los movimientos de efectivo, para una gama de usuarios que no estén en condiciones de exigir informes específicos, como en el caso de proveedores, inversores y/o prestamistas que financian la actividad de las entidades y que necesitan contar con información respecto a la asignación y disposición de recursos (Meza, 2018), como también, empleados y público en general (Fundación IFRS, 2016), para que ellos puedan tomar decisiones económicas bajo un juicio profesional (Cardozo, 2015); además incorporan beneficios a la empresa, los cuales se describen en el siguiente cuadro:

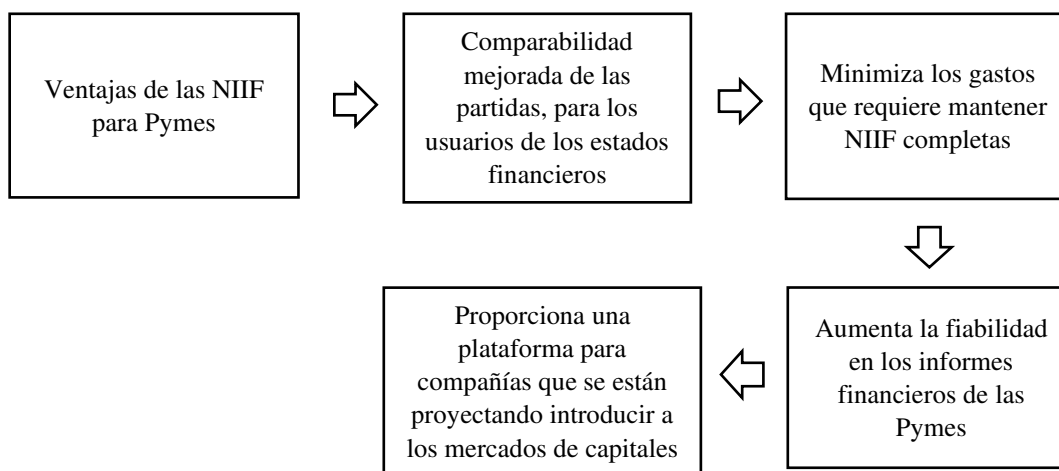


Figura 1: Beneficios de la aplicación de las NIIF

Fuente: Elaboración propia

La Figura 1 muestra los beneficios de aplicar NIIF para Pymes en las empresas.

Las NIIF para Pymes están representadas en 35 secciones o grupos, las cuales han sido organizadas por temas para su mejor comprensión (Cardozo, 2015) coadyuvando a que los negocios puedan mostrarse en su magnitud exacta, tanto en su posición financiera como en sus rendimientos, siendo de gran utilidad para los usuarios externos, así mismo, en la mejora de la calidad de las decisiones del directorio y de la gerencia, puesto que estas se tomarán en base a estados financieros que han sido adaptados de adecuada manera a sus empresas. Por su parte, las instituciones financieras y tributarias tendrán una mejor expectativa de la situación de una empresa en particular y las comparaciones entre empresas de un mismo sector serán más certeras (Meza, 2018).

Tabla 1: Sección de las NIIF para Pymes

Sección	Temas
1	Pequeñas y medianas entidades
2	Conceptos y principios generales
3	Presentación de estados financieros
4	Estado de situación financiera
5	Estado de Resultado integral y estado de resultados
6	Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas
7	Estado de flujo de efectivo
8	Notas a los estados financieros
9	Estado financieros consolidados y separados
10	Políticas contables, estimaciones y errores.
11	Instrumentos financieros básicos
12	Otros temas relacionados con estados financieros

13	Inventarios
14	Inversiones en asociadas
15	Inversiones en negocios conjuntos
16	Propiedades de inversión
17	Propiedad, planta y equipo
18	Activos intangibles distintos de plusvalía
19	Combinaciones de negocios y plusvalía
20	Arrendamientos
21	Provisiones y contingencias Apéndice. Orientación sobre el reconocimiento y medición
22	Pasivos y patrimonio Apéndice. Ejemplo de la contabilidad del emisor para la deuda
23	Ingresos de actividades ordinarias Apéndice. Ejemplo de reconocimiento de ingresos
24	Subvenciones del Gobierno
25	Costos por préstamos
26	Pagos basados en acciones
27	Deterioro del valor de los activos
28	Beneficios a los empleados
29	Impuestos a las ganancias
30	Conversión de moneda extranjera
31	Hiperinflación
32	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa
33	Información a revelar sobre partes relacionadas
34	Actividades especiales
35	Transición a las NIIF para Pymes

Nota: La tabla contiene las 35 secciones de las NIIF para Pymes, organizados por temas (Cardozo, 2015)

Sección 13 Inventarios

Los inventarios son activos (Fundación IFRS, 2016):

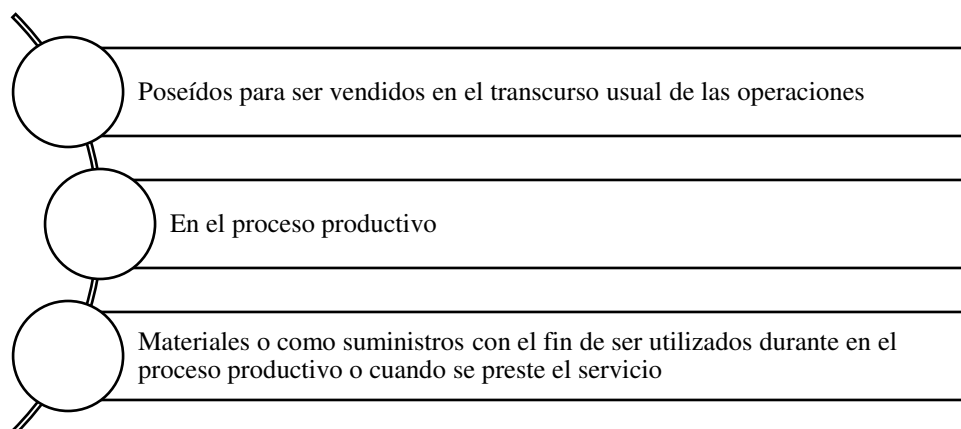


Figura 2: Alcance de la sección 13 de las NIIF para PYMES

Fuente: Elaboración propia

En la figura se aprecia el alcance que tiene la sección 13 de las NIIF para PYMES.

No corresponde a la definición de inventarios:

- a) Trabajo en desarrollo que se origina de los contratos de construcción,
- b) Los instrumentos financieros,
- c) Activos biológicos vinculados con actividades de agricultura,
- d) Activos mantenidos por los generadores de productos agrícolas,
- e) Los intermediarios de bienes y productos con alta demanda en el mercado (comodities) y que miden sus existencias a valor razonable (Fundación IFRS, 2016).

Una empresa determinará el valor de los inventarios:

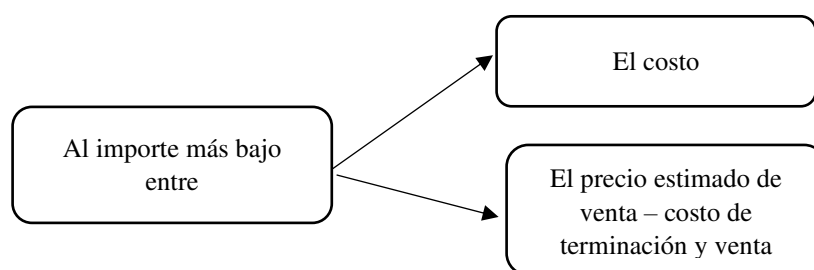


Figura 3: Método para la determinación del valor de inventarios

Fuente: Elaboración propia

La figura muestra el método mediante el cual se medirá el costo de los inventarios en base a lo estipulado en la sección 13 de las NIIF para Pymes

La entidad deberá reconocer como en el costo de los inventarios, aquellos desembolsos en los que la empresa incurra para darle a éstos, su estado y posición actual (Mantilla, 2013).

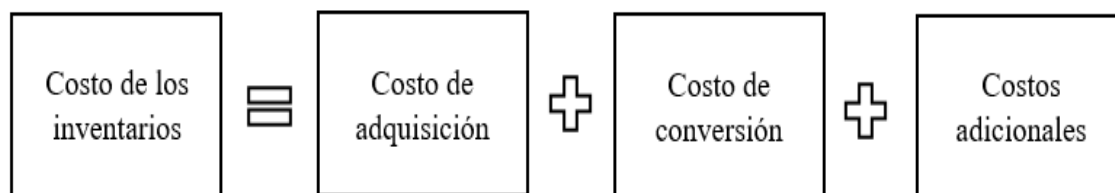


Figura 4: Elemento del costo de los Inventarios

Fuente: Elaboración propia

En la figura se muestra los elementos que se debe considerar para obtener el costo de inventarios.

Los costos de adquisición de las existencias comprenden el importe pagado por la compra de mercaderías, materiales o servicios, así como otros impuestos no restituibles, costos de traslado, manipulación, y otros costos vinculados de forma directa a tal compra,

deduciendo rebajas y otras partidas similares (Fundación IFRS, 2016), asimismo, la norma exige que la organización valore al cierre de cada ejercicio sobre el que reporta, si los inventarios han sufrido pérdida en su valor en libros, por deterioros, desuso o reducción de precio, en tal caso, la norma exige que la organización reconozca dicha disminución de valor (Cardozo, 2015).

Por otra parte, la normativa requiere que una entidad mida sus inventarios, utilizando la fórmula del costeo, primero en entrar, primero en salir - PEPS, o utilizando el costo promedio ponderado, tomando en consideración respecto a cuál de los dos métodos conduce a una representación real de sus reportes financieros; también refiere que, los costos de inventarios no pueden ser medidos con la fórmula de costo, último en entrar, primero en salir - UEPS, debido a que este método no representa fiablemente los flujos de los inventarios reales (Fierro, 2016).

Los inventarios de una entidad están conformados por sus materiales y suministros, al respecto, las NIIF para Pymes, establecen instrucciones sobre el manejo de estas erogaciones que eran amortizables, indicando que se deben registrar en el grupo de inventarios; del mismo modo, los activos de operaciones se registran en este mismo grupo dentro del rubro de materiales y suministros, reconociendo directamente como gasto cuando estos se utilicen o amorticen (Cardozo, 2015).

Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo

Este grupo define como propiedad, planta y equipo en adelante PPE, a aquellos bienes tangibles que lleguen a cumplir determinadas características, como son:

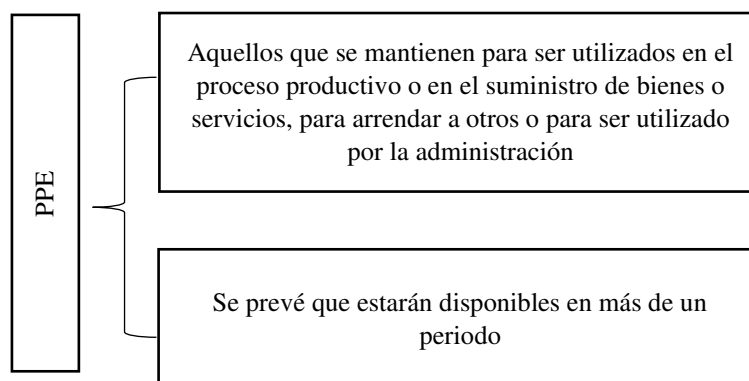


Figura 5: Definición de Propiedad, planta y equipo

Fuente: Elaboración propia

En la figura se aprecia las condiciones para que un bien se reconozca como PPE.

Además, se excluye de PPE a:

- a) Animales vivos o plantas, ligados con actividades de agricultura, debido a que estos activos se reproducen (ver sección 34)
- b) Bienes minerales, como el petróleo y otros bienes similares que no son renovables, debido a que este tipo de bienes no se usan, se extraen y no son renovables (ver sección 34) (Mantilla, 2013)

Por otra parte, esta sección hace referencia a los lineamientos de reconocimiento de este tipo de activos.

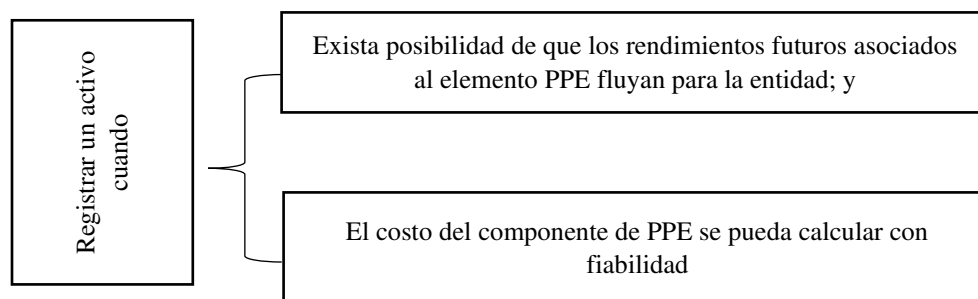


Figura 6: Criterios de reconocimiento de PPE

Fuente: Elaboración propia

La figura nos muestra los criterios para que un bien sea reconocido como parte de PPE.

Todo ello para delimitar claramente qué se debe reconocer como costo de PPE y qué costos deben reconocerse en resultados (Mantilla, 2013).

Así también esta sección hace referencia al tratamiento de las partes del elemento PPE, como son las partes de repuesto, equipos de repuestos y equipos auxiliares, los cuales deben ser llevados como inventarios, cuando no cumpla con las características de PPE, también, indica que aquellas partes de PPE que requieren reemplazo de manera regular y de los cuales la organización espera recibir los rendimientos futuros adicionales, en ese caso el costo de sustituir tales componentes, se añadirá al importe en libros y los elementos reemplazados se darán de baja en cuentas, omitiendo de si la depreciación ha sido realizada por separado o no, así también, el párrafo 17.16 determina que si los principales elementos de PPE tienen patrones significativos distintos de consumo de los beneficios, la organización tendrá que distribuir el valor inicial del bien entre sus principales componentes y la depreciación se realizará por separado (Fundación IFRS, 2016).

Con relación a la medición, esta sección indica que el costo de un elemento de PPE, se medirá por su costo (Mantilla; 2013), cuyos componentes son:

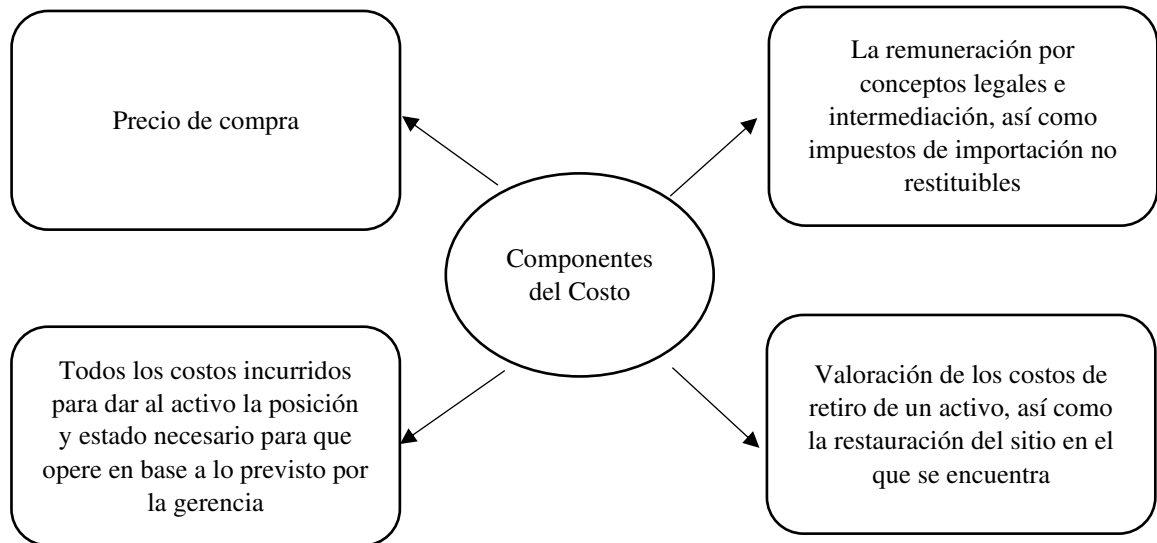


Figura 7: Componentes del Costo de Propiedad, planta y equipo

Fuente: Elaboración propia

En la figura se aprecia los componentes del costo del elemento PPE.

Por otra parte, esta norma refiere los métodos con los cuales las organizaciones distribuirán periódicamente el valor depreciable de un bien, a lo largo del tiempo (Cardozo, 2015), estableciendo que el cargo por depreciación iniciará cuando el bien se encuentre en la posición y el estado necesario para que opere en base a lo previsto por la gerencia, es decir, cuando esté disponible para su uso (Fundación IFRS, 2016). Así mismo, para determinar el importe a depreciar se deberá deducir el valor calculado del activo al finalizar su vida útil (Godoy, 2018), siendo ésta determinada por la entidad teniendo en cuenta los siguientes factores:

El tiempo en el cual se prevé utilizar el activo

El agotamiento físico estimado

El desuso por la antigüedad del bien

Las restricciones parecidas respecto a la utilización del bien, como son las fechas de término de contratos de arriendos vinculados

Figura 8: Factores de determinación de vida útil

Fuente: Elaboración propia

En la figura se observan factores que se deben tener en cuenta para estimar la vida útil de un elemento de PPE.

Una vez se tenga determinado el importe a depreciar, así como la vida útil, la entidad deberá seleccionar el sistema con el cual se realizará las depreciaciones, eligiendo el que mejor muestre los rendimientos económicos futuros de los bienes (Cardozo, 2015). Los posibles métodos para depreciar un activo incluyen, el método lineal, el cual implica cargar un importe determinado de forma permanente a lo largo de la vida útil; el sistema de depreciación decreciente, consiste en un cargo que irá aminorando en el transcurrir de su vida útil y los métodos basados en el uso, cuyo cargo se da en función de la vida esperada (Fundación IFRS, 2016). Cabe mencionar que el método lineal es el método de depreciación que la empresa en estudio utiliza. Así también, menciona que se dejará de depreciar un bien sólo cuando la entidad confiera la baja en cuentas al activo, es decir, no se dejará de depreciar si el activo no se utilice o se haya dejado de usar, salvo que ya esté depreciado completamente.

Los Estados Financieros

Estos son informes cuyo contenido suministran la información relacionada a los recursos con los que cuenta una entidad, las exigencias de los acreedores frente a la entidad y los cambios tanto en los recursos como en las exigencias, que se encuentren dentro del alcance de las definiciones de los componentes de dichos informes (Ministerio de Economía y Finanzas). Así mismo, estos informes son conocidos como aquellos documentos que expresan metódica y organizadamente la situación de la empresa dentro de un período determinado (Palomino, 2019). De igual forma, son considerados cuadros sistemáticos que expresan la condición y rendimiento tanto económico y financiero de una manera ecuánime, los mismos que deben estar adecuados a las NIIF como a la normativa vigente en cada país (Novoa, 2019).

Así también los Estados Financieros tienen los siguientes objetivos:

Tabla 2: Objetivos

Objetivos
- Su objetivo primordial es servir de información base, en la que los usuarios puedan confiar, la cual refleje fielmente la estructura económica-financiera de la organización, así como los resultados que se obtengan de la misma producto de la administración de sus recursos, orientándolos a tomar la mejor decisión en bienestar de la organización (Palomino, 2019).
- Presentar apropiadamente información acerca de aspectos de la organización, entre ellos, la situación financiera, los resultados productos de sus actividades, así como de sus flujos de efectivo.
- Servir de apoyo para la gerencia, en cuanto a la planeación, estructura, rumbo y control del negocio.
- Ser el soporte para una acertada toma de decisiones.
- Usarse como herramienta que facilite la evaluación de la gestión encargada a la administración.
- Propiciar el adecuado control acerca de las actividades, transacciones y/u operaciones que realice la empresa (Novoa, 2019).

En la tabla se muestran los objetivos de los estados financieros definidos por Palomino (2019) y Novoa (2019)

La importancia de los estados financieros, abarca diferentes aspectos, dependiendo del punto de vista del usuario, tales como:

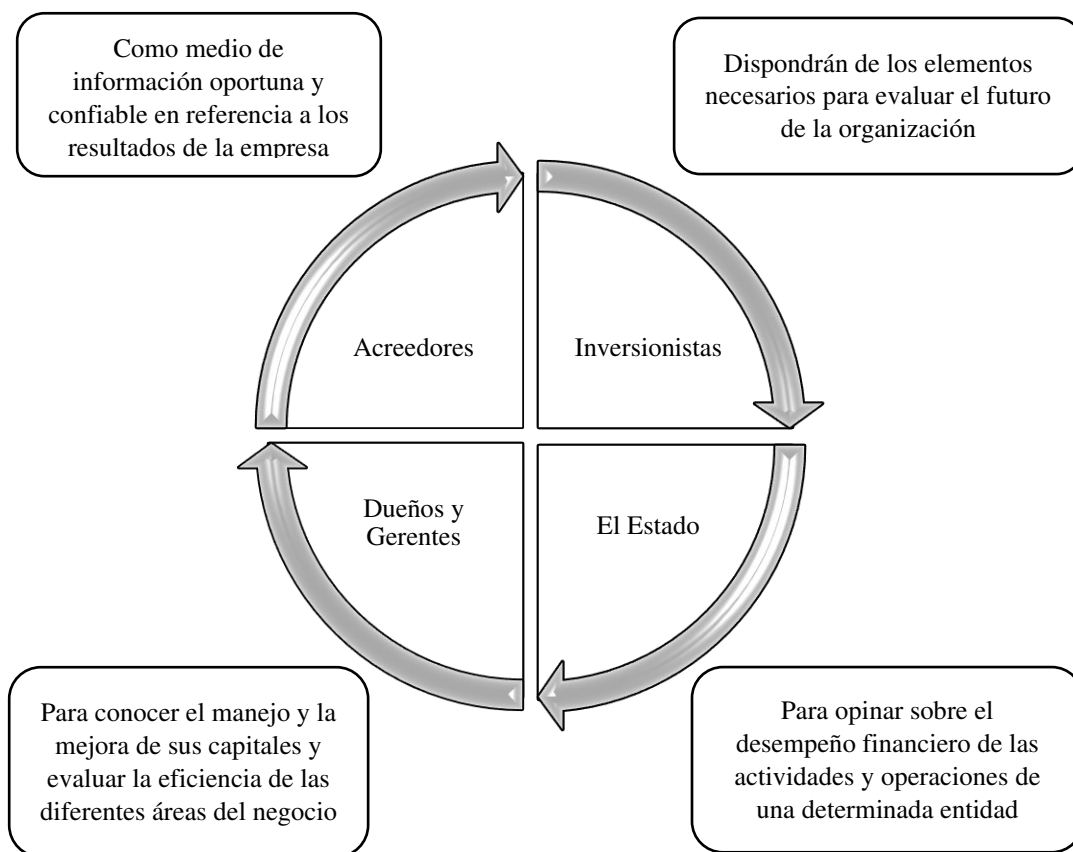


Figura 9: Importancia de los Estados Financieros

Fuente: Elaboración propia

En la figura se detalla la importancia que tienen los estados financieros con relación a los tipos de usuarios.

Así también, Zans (2018) y Palomino (2019) hacen referencia a los usuarios de los estados financieros, y los definen como aquellos que utilizan dichos reportes para saciar diversas necesidades, entre ellos mencionan a:

- Inversionistas, son aquellos que suministran capital, y les preocupa principalmente el riesgo inherente que corren sus inversiones.
- Empleados, tanto empleados como sindicatos se interesan en los reportes en referencia, a fin de tener conocimiento de la estabilidad con la que cuentan sus empleadores.

- Prestamistas, conformados por aquellos sujetos proveedores de fondos ajenos a la entidad, pues requieren de esta información para tener la seguridad del cumplimiento del pago de sus préstamos, así como de los intereses generados por los mismos.
- Proveedores y otros acreedores comerciales, que tienen interés en la información financiera, con el motivo de conocer la capacidad de pago la entidad.
- Clientes, su interés es en especial para asegurarse de la continuidad del funcionamiento de la empresa, más aún cuando se trabaja con compromisos a largo plazo.
- El gobierno y sus organismos públicos, generalmente se interesan en los reportes financieros de las organizaciones para establecer regulaciones, fijar políticas fiscales y en base a ello evaluar estadísticas relacionadas a la renta nacional.
- Público en general, puesto que las entidades contribuyen de cierta manera en el desarrollo económico local, proporcionando información sobre la tendencia que siguen las transacciones de la entidad.

En cuanto a la información financiera, es aquella que se origina a partir de los diversos hechos o sucesos económicos que producen flujos financieros, los mismos que se dan dentro una entidad en un periodo de tiempo específico. La denominación de financiera se le atribuye pues está relacionada con los elementos contenidos en los estados financieros: activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos (Álvares, 2017).

De acuerdo con la Sección 2 de la NIIF para las Pymes (Fundación IFRS, 2016), la información financiera útil, presenta ciertas características cualitativas, las mismas que son de aplicación para aquellos datos financieros exhibidos en los estados financieros; dentro de las cuales tenemos:

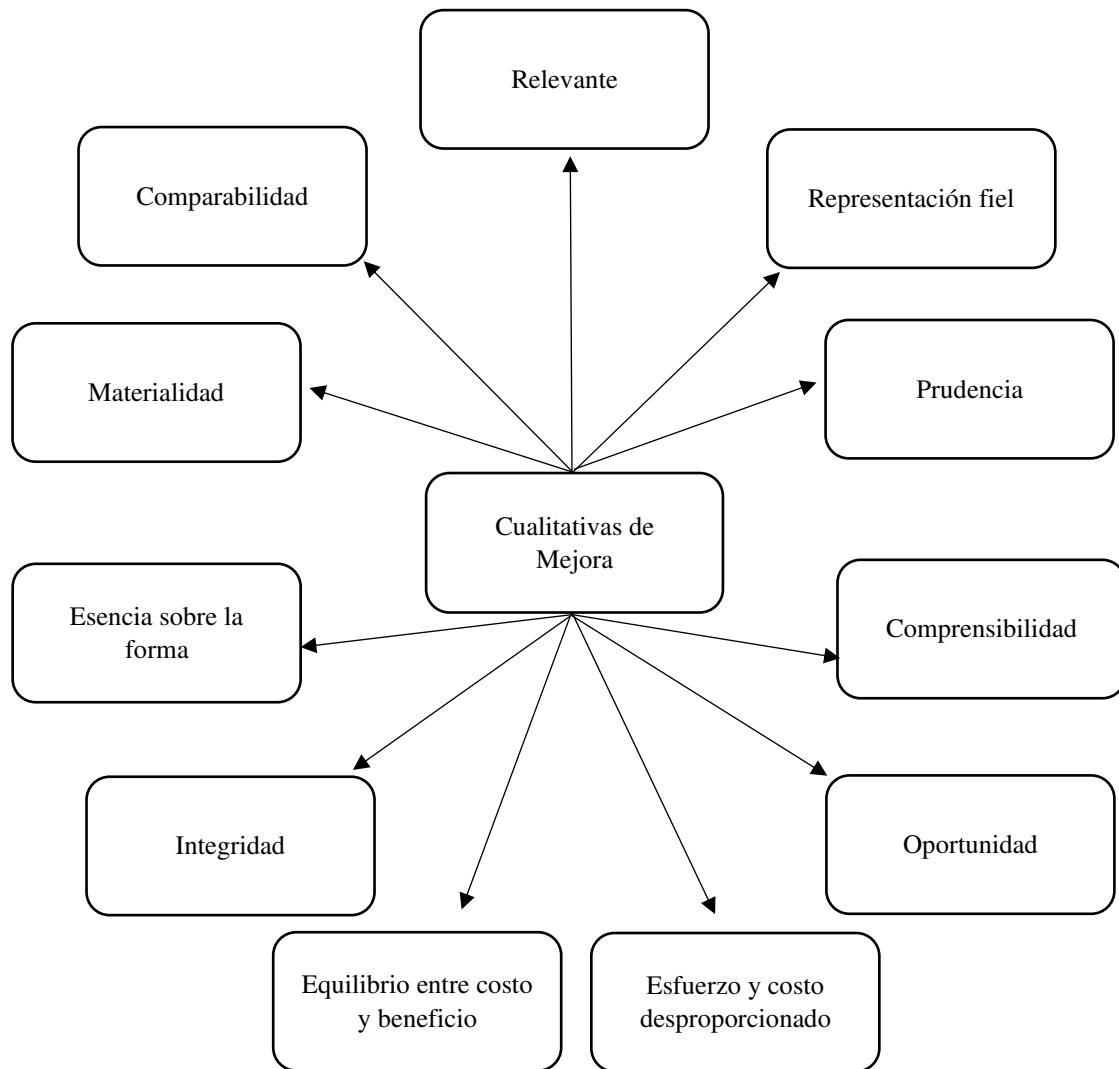


Figura 10: Características cualitativas

Fuente: Elaboración propia

En la figura se exhibe las características de la información financiera.

El término de relevancia hace referencia a la importancia y la magnitud en la cual una información puede influir en la toma de decisiones. Así también, en la representación fiel, la información que se muestre debe ser completa, imparcial y exento de error, contemplando las explicaciones necesarias de fácil comprensión para el usuario.

La comparabilidad, permite al usuario determinar si existe similitud o diferencia entre las cuentas de los estados financieros, de manera que se facilite su comparación con periodos anteriores, así como con otras entidades. La verificabilidad, permite a los usuarios tener la confianza de que la representación de la información relacionada a los fenómenos económicos se realiza fielmente. Asimismo, la oportunidad, alude a la disposición de información acertada y a tiempo, que permita basarse en información actual al momento de optar por cierta decisión y, para que los informes financieros sean comprensibles, la clasificación y exhibición de los mismos se deben dar de forma clara y concisa.

Además, la Sección 3 de la NIIF para Pymes, nos hace mención al grupo completo de estados financieros elaborados al finalizar cada periodo, los mismos que están constituidos por:

- Un estado de situación financiera
- Un estado del resultado y otro resultado integral
- Un estado de cambios en el patrimonio
- Un estado de flujos de efectivo
- Notas, conteniendo las políticas contables significativas

Estado de Situación Financiera

En adelante ESF, es definido como la representación estructurada del escenario tanto financiero como patrimonial de un ente, conteniendo información concerniente a recursos, obligaciones, así como el patrimonio de ésta, correspondiente a un determinado periodo (Álvares, 2017). Está conformado por cuentas y valores comprendidos en el libro mayor y libros auxiliares, así mismo, es elaborado considerando principios y normas contables, así como el Plan Contable General Empresarial (Palomino, 2019).

La importancia del ESF, presenta los siguientes aspectos:

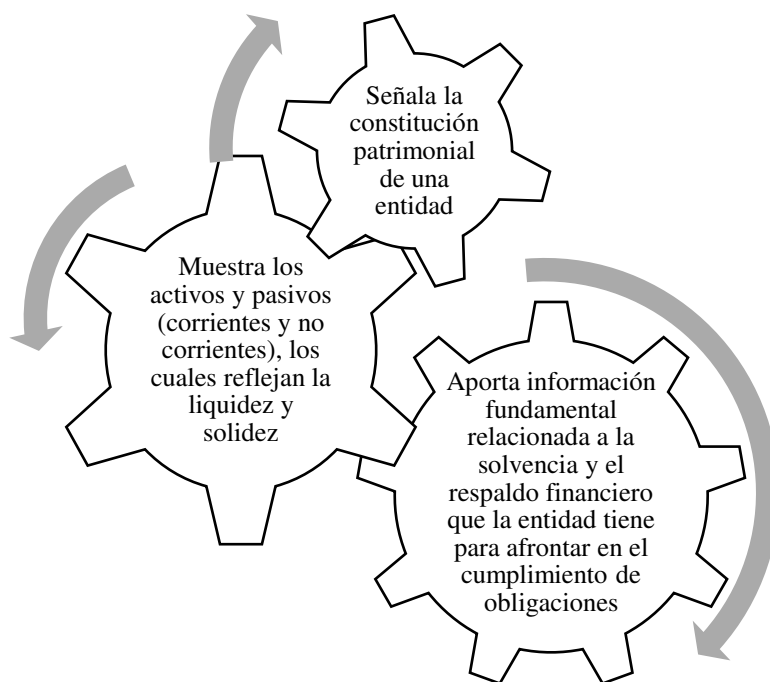


Figura 11: Importancia del Estado de Situación Financiera

Fuente: Elaboración propia

En la figura se señala los aspectos de la importancia del ESF.

El objetivo del ESF consiste en clasificar, reconocer, valorar, presentar y revelar las transacciones cuantificables llevadas a cabo por una entidad, en un periodo determinado, mediante el cual se refleje el real escenario económico y financiero de los recursos que posee. Asimismo, la información que provee a la gerencia es indispensable para el éxito en la futura elección de decisiones relacionadas a las actividades que realiza la organización (Palomino, 2019). La principal finalidad del referido estado es determinar de manera razonable la situación económica de una entidad, es decir, inversiones en forma de activos, préstamos o capital que posee la misma, con el fin de facilitar el estudio financiero de sus cuentas, de acuerdo a índices como la realización de sus bienes y la exigibilidad de sus obligaciones (Palomino, 2019).

Zans (2018) indica las partes del estado de situación financiera:

- ✓ El encabezamiento, colocado en la parte superior, conteniendo información como: denominación o razón social, nombre del estado a elaborar, fecha y moneda en la que es expresado.
- ✓ El cuerpo, está compuesto por las partidas de activo, pasivo y patrimonio.

Asimismo, Álvarez (2017) menciona la estructura de este estado financiero, distinguiendo su conformación en:

- Elementos, mediante los cuales se definen la variedad de activos, pasivos y patrimonio, los mismos que varían dependiendo del rubro de actividades que desarrolla la organización.
- Partidas, definidas como unidades individuales y particulares de los componentes que se mencionan en el párrafo anterior.
- Así mismo, el ESF está conformado por los siguientes elementos:

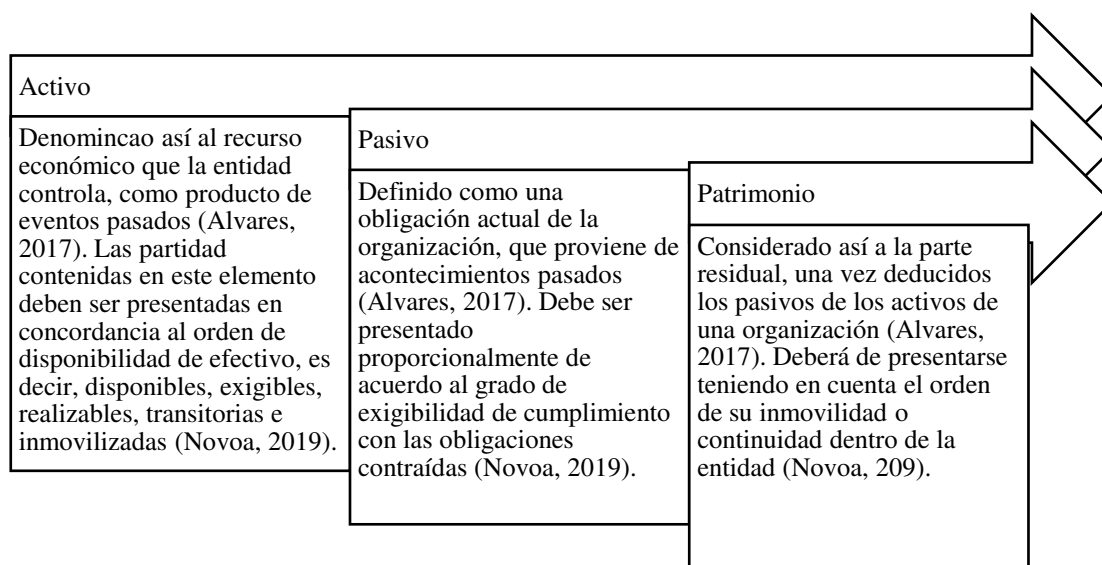


Figura 12: Elementos del estado de situación financiera

Fuente: Elaboración propia

En la figura se exponen los elementos que componen el ESF.

Según Álvarez (2017) y Flores (2018) el reconocimiento de los elementos del ESF está definido como el proceso mediante el cual se incorpora una partida, que obedezca el concepto de elemento, en los estados financieros, y que, a su vez, pueda ser medido contemplando las características cualitativas respectivas, es decir, debe contar con palabras que los describan y mediante términos monetarios. De igual forma, respecto al criterio de

reconocimiento, el autor indica que dicho reconocimiento se produce cuando sus elementos proporcionan:

- Información esencial y fundamental tanto del activo, pasivo, ingreso, gasto y/o cambios en el patrimonio.
- Una interpretación fidedigna de cada uno de sus elementos.
- Información que como resultado genere beneficios que superen su costo.

Álvares (2017) menciona la distinción entre las partidas de corto y largo plazo, indicando que la organización deberá mostrar sus activos y sus pasivos corrientes y no corrientes, diferenciadas una de otra; esta representación proyecta una información más clara al permitir distinguir entre los activos netos que se encuentran en circulación, por ejemplo, capital de trabajo y, los activos destinados a transacciones que se ejecutan posteriores a un periodo contable (mayores a doce meses).

Flores (2018) refiere sobre la diferencia que puede darse en el estado de situación financiera de empresas de diversos sectores, por ejemplo, para una empresa industrial, dentro de sus inventarios considera lo que corresponde a productos terminados, materia prima, desechos y desperdicios, etc.; para una empresa comercial, sus inventarios lo constituyen sus mercaderías, para una empresa de servicios, sus inventarios lo conforman útiles de oficina, suministros diversos, dependiendo del servicio que se brinde. Es decir, la diferencia radica por la constitución y composición de los inventarios.

Estado de Resultados

Definido como el reporte financiero que presenta el resultado obtenido a lo largo de un periodo determinado, el mismo que contiene de forma ordenada el detalle de las operaciones ordinarias y otras, producto de las ventas, los costos y gastos, generando así las ganancias y/o pérdidas del ejercicio, es decir, la utilidad de la entidad conocido también como el rendimiento financiero, teniendo presente los principios tanto de periodo contable como devengado, a fin de que esta información se dé a conocer con solidez y confianza (Álvares, 2017 y Palomino, 2019).

Álvares (2017) detalla los objetivos del Estado de Resultado, en concordancia con lo que indica el párrafo 9 de la NIC 1, de la siguiente manera:

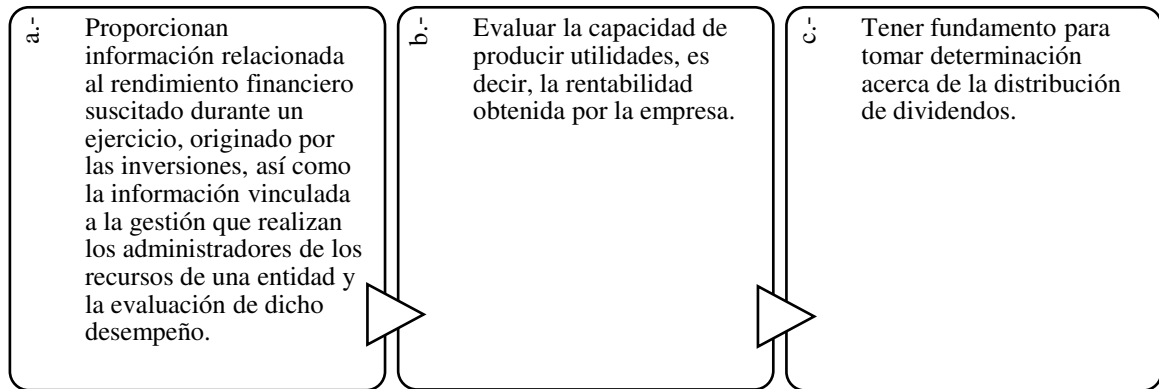


Figura 13: Objetivos del Estado de Resultados

Fuente: Elaboración propia

En la figura se aprecia los objetivos de los Estados de Resultados

Palomino (2019) nos indica la finalidad de este reporte es expresar cómo se llegó a definir la utilidad neta de un ejercicio determinado, donde nos dice que, para ello se requiere disminuir a los logros (ingresos), todos aquellos costos y gastos en los que se incurrieron.

Álvares (2017) hace referencia a la presentación razonable del Estado de Resultado, indicando que incluye aspectos como la rentabilidad financiera, gestión e inversiones del negocio, es por ello que la información contenida en él debe ser clara, libre de errores y fidedigna, de acuerdo a lineamientos que la NIIF ha establecido para reconocer y medir elementos.

Novoa (2019), señala los componentes básicos del Estado de Resultados:

- a) Ingresos, definidos como aquellos incrementos que se producen en los beneficios de carácter económico a través del periodo contable, que se pueden dar como entradas o crecimiento de valor de los bienes, y/o como reducción de las exigencias de la entidad, que conlleven al aumento del patrimonio neto y que no están ligadas a contribuciones de los propietarios.
- b) Egresos, son aquellas disminuciones que se producen en los beneficios de carácter económico durante un periodo contable, que se pueden originar por las salidas o decrementos del valor de los bienes, y/o a raíz del crecimiento de una obligación, lo

cual conlleve a la disminución del patrimonio neto y que no están ligadas a las distribuciones que se llevan a cabo hacia los propietarios de ese patrimonio.

Álvares (2017) hace mención a la estructura del Estado de Resultado, según la NIC 1 y las NIIF 16, 15, 13, 7 y 9, definiendo al Estado de Resultado Integral (ERI), Otro Resultado Integral (ORI) y el Resultado Integral Total, de la siguiente manera:

- a) Estado de Resultado Integral (ERI), presenta el total de ingresos netos con la disminución de costos y gastos, así como las pérdidas y ganancias concretadas durante un ejercicio.
- b) Otro Resultado Integral (ORI), contiene las partidas de ganancias y pérdidas, incluso ajustes por reclasificación, las cuales son imputadas a cuentas de patrimonio (cuenta 56 y 57) las mismas que no se encuentran en el Resultado Integral, según lo especifican otras NIIF.
- c) Resultado Integral Total, comprende el cambio en el patrimonio, producto de transacciones y otros hechos, desigual a aquellos que se originan por transacciones llevadas a cabo por los propietarios. Éste muestra la totalidad de los componentes a) y b) descritos en los párrafos antecesores.

En lo concerniente a la presente investigación, ésta tiene como objetivo general: Determinar si la aplicación de las NIIF para Pymes incide en los estados financieros de la empresa de servicios de transporte de carga pesada del Callao en el año 2019. De igual forma, los objetivos específicos son: 1. Analizar si la aplicación de la sección 13 Inventarios incide en el Estado de Situación Financiera de la empresa de servicios de transporte de carga pesada del Callao en el año 2019. 2. Analizar si la aplicación de la sección 17 Propiedades, planta y equipo incide en el Estado de Resultados de la empresa de servicios de transporte de carga pesada del Callao en el año 2019. Además, presenta como hipótesis general: La aplicación de las NIIF para Pymes incide de forma positiva en los estados financieros de la empresa de servicios de transporte de carga pesada del Callao en el año 2019. Del mismo modo, presenta las siguientes hipótesis específicas: 1. La aplicación de la sección 13 Inventarios incide de forma positiva en el Estado de Situación Financiera de la empresa de servicios de transporte de carga pesada del Callao en el año 2019. 2. La aplicación de la Sección 17 PPE incide de forma positiva en el Estado de Resultados de la empresa de servicio de transporte de carga pesada del Callao en el año 2019. Es importante realizar este trabajo para contribuir en el

conocimiento de las entidades del sector de transporte de carga pesada en el Callao, a fin de que tomen conciencia de la importancia de aplicar NIIF para Pymes, en la elaboración de sus estados financieros, permitiendo presentar una estructura fidedigna de la posición financiera, lo cual mejorará la toma de decisiones y por ende favorecerá el crecimiento de la entidad en este sector empresarial.

METODOLOGÍA

Diseño

Esta investigación tiene un enfoque mixto, el cual representa un grupo de procesos que implica recolectar y analizar datos numéricos, es decir cuantitativos y también cualitativos, además de su incorporación y discusión en conjunto para entender mejor el fenómeno bajo estudio (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018).

Para el Análisis Cuantitativo

Su alcance es explicativo, pues busca explicar el motivo por el cual ocurre un fenómeno y las condiciones en el que se presenta, así también el por qué guardan relación dos o más variables (Hernández, Fernández & Baptista 2014, p. 95) ,el tipo de investigación es aplicada, ya que, está orientado a resolver un problema específico y se vale de la investigación básica (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018), su diseño es no experimental, pues no se manipulan las variables, además de ello es de tipo transversal (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018).

Participantes

La población se refiere a la agrupación de casos que concuerden con determinadas especificaciones (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018), la cual está constituida por la Información Financiera del año 2019. En relación con la muestra, está conformada por el Estado de situación financiera y el Estado de Resultados, dicha muestra fue elegida a través del muestreo no probabilístico de tipo intencional, pues la selección depende de la conveniencia y de la particularidad de la investigación (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018).

Medición o instrumentos

Para la recopilación de datos se utilizará la técnica del análisis documental, puesto que resulta ser fuente valiosa de información y pueden ayudar al investigador a comprender el fenómeno central de la investigación (Bernal, 2010). El instrumento a utilizar será la Guía de Análisis Documental, la cual va a permitir recolectar la información, la misma que está conformada por las dimensiones Estado de Situación Financiera que contiene 03 preguntas y el Estado de Resultados comprendido por 02 preguntas, en las cuales se pretende dar respuesta a las siguientes hipótesis 1. La aplicación de la sección 13 Inventarios incide de forma positiva en el Estado de Situación Financiera de la empresa de servicios de transporte de carga pesada del Callao, año 2019 y 2. La aplicación de la Sección 17 PPE incide de forma positiva en el Estado de Resultados de la empresa de servicio de transporte de carga pesada del Callao, año 2019; así mismo, dicho instrumento ha sido validado por 04 juicios de expertos.

Procedimiento

En primer lugar, se solicita permiso al Gerente General para analizar la información financiera del periodo 2019, que comprende el Balance de comprobación, el estado de situación financiera, el estado de Resultado, libro de activos fijos, hojas de trabajo del Kardex de suministros y repuestos, luego con el permiso otorgado se solicita al Contador nos envíe vía correo electrónico dicha información, para realizar el análisis respectivo. Dicho análisis se mostrará en cuadros comparativos que evidenciarán las variaciones que presentan los rubros de inventarios y PPE al aplicar NIIF para Pymes.

Para el Análisis Cualitativo

Su alcance es un estudio de caso, puesto que tiene por objetivo estudiar a detalle y en profundidad una unidad de análisis determinada y específica, seleccionada de una población (Bernal, 2010), el tipo de investigación es aplicada, ya que, está orientado a resolver un problema específico y se vale de la investigación básica (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018), su diseño es no experimental, pues no se manipulan las variables, además de ello es de tipo transversal (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018).

Participantes

La población se refiere a la agrupación de casos que concuerden con determinadas especificaciones (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018), y está integrada por el personal administrativo de la empresa, que lo conforman 04 personas. En relación a la muestra, está formada por el contador de la empresa, quien tiene 58 años de edad, de sexo masculino, el cual viene laborando en la misma por los últimos 4 años, dicha muestra fue elegida a través del muestreo no probabilístico de tipo intencional, pues la selección depende de la conveniencia y de la particularidad de la investigación (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018).

Medición o instrumentos

La técnica a emplear es la Entrevista, la cual se define como una reunión donde el entrevistado y el entrevistador intercambian información (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018). El instrumento a utilizar será la Guía de Entrevista, la cual consta de 07 preguntas, de los cuales 05 preguntas están relacionadas a la variable independiente NIIF para Pymes, constituidas por 02 preguntas de la dimensión Sección 13 Inventarios y 03 preguntas de la dimensión Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo y 02 preguntas relacionadas a la variable dependiente Estados Financieros, constituida por 01 pregunta de la dimensión Estado de Situación Financiera y 01 pregunta de la dimensión Estado de Resultados, orientadas a responder a las siguientes hipótesis 1. La aplicación de la sección 13 Inventarios incide de forma positiva en el Estado de Situación Financiera de la empresa de servicios de transporte de carga pesada del Callao, año 2019 y 2. La aplicación de la Sección 17 PPE incide de forma positiva en el Estado de Resultados de la empresa de servicio de transporte de carga pesada del Callao, año 2019; así mismo, dicho instrumento ha sido validado por 04 juicios de expertos.

Procedimiento

En primer lugar, se solicita permiso al Gerente General para realizar una entrevista al contador de la empresa, luego de ello se realiza dicha entrevista con el fin de conseguir más información que nos permita complementar el análisis cuantitativo realizado a la situación financiera y el estado de resultados de la entidad.

RESULTADOS

Para analizar esta investigación, se utilizó la guía de análisis documental y la guía de entrevista en base a los objetivos establecidos, el uso de las guías descritas permitió comprobar las hipótesis planteadas, mediante la interpretación del cuadro de activos fijos, el balance de comprobación, Estado de situación financiera, Estado de Resultados, papeles de trabajo y los resultados de la entrevista.

Hipótesis Específico 1: La aplicación de la sección 13 Inventarios incide de forma positiva en el Estado de Situación Financiera de la empresa de servicios de transporte de carga pesada del Callao en el año 2019

Al realizar el análisis documental de las existencias se evidenció que la empresa no reconoce ningún activo dentro de esta partida, en consecuencia no utilizaban un método de valuación; por otra parte, no llevaban un control adecuado de las compras de repuestos que se utilizan en los mantenimientos de los camiones, además el importe por estas compras que en el 2019 ascienden a S/ 84,890.83, se reconocieron como gasto del periodo sin considerar el real consumo de los mismos, el párrafo 2.42 de la NIIF para Pymes, establece que una empresa procederá a reconocer un gasto en el estado de resultado cuando se produzca un decremento en los beneficios económicos futuros relacionado con una disminución de un activo o un aumento de un pasivo, por consiguiente, no corresponde reconocer como gastos los repuestos no utilizados al cierre del ejercicio 2019.

Al respecto, se realizó un cuadro con los apuntes del área de almacén, presentando que al cierre del ejercicio 2019, el saldo de los repuestos asciende a S/ 23,250.00, el cual fue determinado utilizando la fórmula del costo del Promedio Ponderado. Por ello se realizó una proyección de reclasificación de dicho importe para mostrar el saldo real en la partida de repuestos en el estado de situación financiera y disminuir el gasto cargado en exceso para ese ejercicio.

Tabla 3: Kardex de repuestos

Mes	Ingresos	Salidas	Saldo
Enero	6,793.00	4,303.00	2,490.00
Febrero	8,203.00	3,501.00	7,192.00

Marzo	3,995.00	3,190.00	7,997.00
Abril	5,052.00	3,503.00	9,546.00
Mayo	6,036.00	5,163.00	10,419.00
Junio	8,026.00	5,203.00	13,242.00
Julio	3,251.00	5,402.00	11,091.00
Agosto	9,256.00	4,905.00	15,442.00
Setiembre	5,989.00	4,805.00	16,626.00
Octubre	9,203.00	7,202.00	18,627.00
Noviembre	8,790.00	7,167.00	20,250.00
Diciembre	9,897.00	6,897.00	23,250.00

Nota: En la tabla se muestra los ingresos y las salidas mensuales de los repuestos y materiales auxiliares.

Se realiza una proyección del asiento de ajuste, considerando que los repuestos no consumidos no cumplen con las características para ser reconocido como gasto, puesto que, esta partida no ha disminuido en su totalidad, por ello, se procede a reclasificar el saldo evidenciado al cierre del 2019 en la cuenta de Repuestos.

Tabla 4: Cuadro de ajuste cuenta de repuestos

Asiento De Corrección Del Elemento De Inventarios		Debe	Haber
253111	Repuestos	23,250.00	
656312	Repuestos para Producción		18,039.18
659730	Gastos de ferretería		5,210.82

El cuadro muestra el ajuste para corregir el saldo de los repuestos que se encuentran en el almacén, reconociendo en la partida de inventarios y reduciendo el gasto.

Tabla 5: Saldo de la partida de Inventarios

Elementos	Saldo antes de NIIF	Saldo después de NIIF	Variación
Repuestos y Materiales Auxiliares	0.00	23,250.00	23,250.00

La tabla muestra la variación en la cuenta de repuestos y materiales auxiliares después de aplicar NIIF.

Finalmente podemos observar que, al realizar la corrección según lo establece la norma, se muestra un resultado favorable en la situación financiera, puesto que el activo corriente, muestra un incremento de S/ 23,250.00, lo que permite también que el resultado del ejercicio sea mayor al que se mostraba antes de la aplicación de las NIIF.

Tabla 6: Estado de Situación Financiera Comparativo

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA					
Al 31 de Diciembre del 2019					
(Expresado en Soles)					
	ANTES DE NIIF	DESPUES DE NIIF		ANTES DE NIIF	DESPUES DE NIIF
	S/.	S/.		S/.	S/.
Activo			Pasivo		
Activo corriente			Pasivo corriente		
Efectivo y equivalentes de efectivo	11,446	11,446	Remuneraciones por Pagar	234,246	234,246
Cuentas por cobrar comerc. Terce.	286,191	286,191	Cuentas por pagar Comerciales	234,802	234,802
Otras cuentas por cobrar	7,217	7,217	Obligaciones Financieras	237,638	237,638
Existencias-Repuestos	-	23,250	Ctas por pagar diversas terceros	103,675	103,675
Gastos pagados por anticipado	11,600	11,600	Otras cuentas por pagar	4,530	4,530
Otros Activos	12,996	12,996			
Total activo corriente	<u>329,450</u>	<u>352,700</u>	Total pasivo corriente	<u>814,891</u>	<u>814,891</u>
Activo no corriente			Total pasivo	<u>814,891</u>	<u>814,891</u>
Inmueble Maquinaria y Equipo	1,294,706	1,294,706	Patrimonio neto		
Otros Activos Intangibles	1,333	1,333	Capital social	30,000	30,000
Depreciación y amortización acum.	-986,718	-696,598	Resultados acumulados	-119,357	18,225
			Resultados del ejercicio	-86,763	89,025
Total activo no corriente	<u>309,321</u>	<u>599,441</u>	Total patrimonio neto	<u>-176,120</u>	<u>137,250</u>
Total activo	<u>638,771</u>	<u>952,141</u>	Total pasivo y patrimonio	<u>638,771</u>	<u>952,141</u>

La tabla muestra las variaciones del elemento de Inventarios y del Resultado del Ejercicio posterior a la aplicación de las NIIF para Pymes

Como complemento a lo descrito en el párrafo anterior, mostramos a continuación los resultados de la entrevista realizada al Contador de la empresa.

¿La compra de los suministros tales como repuestos, herramientas, lubricantes; se reconocen en base a los criterios de la sección 13 de las NIIF para Pymes?

“Todos los desembolsos que se realizan por compra de repuestos se registran en la contabilidad como gasto, puesto que no se lleva un control en el almacén”.

¿La empresa al momento de contabilizar los inventarios reconoce todos los componentes del costo atribuibles a dichos inventarios, según la sección 13 de la NIIF para Pymes?

“La empresa, no registra ningún activo como parte del inventario, por lo tanto, no se revisa el costo de los mismos”.

¿Considera usted que aplicando la sección 13 de la NIIF para Pymes mejorará la presentación razonable del Estado de Situación Financiera de la empresa?

“Como profesional de la contabilidad, considero que la aplicación de las normas ayuda a tener Estados Financieros fiables, sin embargo, considero que falta mayor capacitación y apoyo por parte de la gerencia para su aplicación”.

Los resultados de la entrevista evidencian falta de conocimiento de las normas por parte de del profesional,

Hipótesis Específico 2

La aplicación de la Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo incide de forma positiva en el Estado de Resultados de la empresa de servicios de transporte de carga pesada del Callao, año 2019.

Al realizar el análisis documental de los activos fijos se puede observar que la mayor parte de ellos no se depreciaron en el año de adquisición, se determina que este hecho se debe a que los activos no se encontraban en condiciones óptimas para su uso, iniciando la depreciación en la fecha en el que ya se encontraban operativos, este criterio se encuentra respaldado por las NIIF para Pymes en la sección 17.20. Por otro lado, se evidencia que los activos fijos se deprecian usando el método lineal y para la mayoría de los activos se utilizaron porcentajes tributarios pese a que estos porcentajes no permite mostrar adecuadamente el consumo de los beneficios económicos futuros de los camiones (17.22 NIIF para Pymes), debido a que la vida útil de los activos fijos más importantes de esta empresa es mayor al determinado por la norma tributaria. Es así como se evidenciaron dos situaciones, la primera donde se aprecian activos fijos que se están depreciando en el 2019, de los que se obtuvo nueva información que indica que éstos brindarán mayores beneficios económicos futuros a los determinados inicialmente y la segunda activos fijos totalmente

depreciados que siguen en funcionamiento; ambos casos han originado que los estados financieros reflejen un mayor gasto afectando la utilidad de la empresa en ejercicios anteriores así como en el 2019.

Para el caso N.º 1, considerando la información brindada por el mecánico de la empresa que fue de conocimiento del contador en el año 2019, se procedió a determinar una nueva vida útil para este ejercicio, el cuál es mayor a lo valorado inicialmente, por lo cual se procede a realizar una simulación del caso, a fin de evidenciar las diferencias que se obtendrían al aplicar NIIF para Pymes en comparación a las normas tributarias, para dicha simulación se mantiene el método de depreciación lineal, sin embargo, el porcentaje varía en relación a la nueva útil asignada dando como resultado porcentajes menores a 16.6%, con esta aplicación se obtiene una diferencia final de S/ 149,467.83.

Para dicha diferencia se procede realizar un asiento de ajuste de la cuenta de depreciaciones equipo de transporte y gasto por depreciaciones en el periodo 2019, puesto que dicho ajuste corresponde a un cambio en la estimación de la vida útil producto de información obtenida recientemente, respecto a este punto la NIIF para Pymes indica en la sección 10.18 que la entidad mostrara el impacto del cambio de una estimación contable en el periodo corriente, para la presente investigación se entiende que el periodo corriente es el 2019 por ser el ejercicio en estudio.

Tabla 7: Cuadro comparativo de depreciación

Descripción	Fecha de adquisición	Fecha de inicio de depreciación	Vida útil inicial	Costo de adquisición	Depreciación al 2018	Valor en libros al 31/12/2018	Nueva Vida útil estimado	Depreciación contable 2019	Depreciación Tributaria 2019	Diferencia
Remolcador AVT-804	27/02/2018	16/06/2018	3	257373.86	47,185.21	210,188.65	9	23,354.29	85,705.50	62,351.20
Remolcador AVT-776	27/02/2018	16/06/2018	3	257373.86	47,185.21	210,188.65	9	23,354.29	85,705.50	62,351.20
Carreta 6756-B0E988	31/05/2012	21/04/2015	5	4127.79	3,095.84	1,031.95	6	171.99	825.56	653.57
Tractor B5H-804	16/05/2011	13/09/2015	5	36000.00	24,098.36	16,901.64	6	2,816.94	7,200.00	4,383.06
Tractor B5H-803	18/05/2011	04/09/2015	5	39000.00	26,305.15	18,310.20	6	3,051.70	7,800.00	4,748.30
Remolcador YI-2398	08/03/2012	14/10/2015	5	37520.00	24,470.12	13,049.88	6	2,174.98	7,504.00	5,329.02
Semirremolque	26/12/2014	10/01/2017	5	37868.63	15,147.45	22,721.18	8	2,840.15	7,573.73	4,733.58
Semirremolque	28/02/2015	10/01/2017	5	39343.21	15,737.28	23,605.93	8	2,950.74	7,868.64	4,917.90
Total								60,715.09	210,182.92	149,467.83

El cuadro exhibe, la diferencia entre la depreciación tributaria y contable, posterior a la estimación de una nueva vida útil teniendo en cuenta nueva información obtenida en el 2019 para activos que siguen incorporando beneficios económicos a la empresa.

Tabla 8: Asiento de corrección de Depreciación

Cuenta contable	Debe	Haber
391430 Equipo de transporte	149,467.83	
681430 Valuación y deterioro de activos		149,467.83

El cuadro muestra el asiento de ajuste en el periodo 2019 para reversar el excedente del gasto por depreciación, el cuál disminuyo luego de estimar una vida útil mayor a lo asignado inicialmente.

De igual forma, para el segundo caso se procedió a simular la corrección de las depreciaciones de los activos fijos que se encuentran totalmente depreciados pero que siguen en funcionamiento, debido a que la nueva vida útil de dichos activos fue de conocimiento del contador en el ejercicio 2017, pues el mecánico informó en ese momento que los camiones seguirían funcionando por 5 años más. El párrafo 10.19 de la NIIF para Pymes refiere que un error de un ejercicio anterior se manifiesta como consecuencia de no utilizar información confiable que se encontraba a disposición en la fecha en la que se autorizó la emisión de los estados financieros. En este sentido, se efectuó el cálculo de la depreciación basándonos en lo que establece la norma contable, así también, se procedió a realizar una simulación de los ajustes respectivos de forma retroactiva, considerando lo indicado en el párrafo 10.21 de la NIIF para Pymes que manifiesta que una entidad deberá corregir de manera retroactiva aquellos errores significativos de ejercicios pasados, reexpresando los datos comparativos para el ejercicio o ejercicio anterior en el que se generó el error; cabe resaltar que para aplicar dicha corrección en la estimación de la vida útil debe ser sustentada con un informe técnico emitido por un especialista.

Tabla 9: Cuadro depreciación

Nombre	Fecha Adquisición	Fecha de inicio de depreciación	Vida útil inicial	Valor histórico	Depreciación al 2016	Valor en libros al 31/12/2016	Depreciación 2017	Depreciación 2018	Depreciación 2019
Tracto F9Z-935	29/04/2014	16/05/2014	5	230,256.00	107,452.80	122,803.20	46,051.20	46,051.20	30,700.80
Tractor Azul F6M -187	30/12/2013	08/05/2015	5	260,645.65	173,288.03	87,357.62	43,678.81	43,678.81	0
Remolcador A6D-889	20/04/2015	20/04/2015	5	16,950.00	11,300.00	5,650.00	3,390.00	2,260.00	0
Automovil - Limaautos	01/01/2013	21/01/2013	5	33,664.24	26,931.39	6,732.85	6,732.85	0	0
N3-Remolcador	01/06/2014	15/07/2014	5	5,000.00	2,500.00	2,500.00	1,000.00	1,000.00	500

La tabla muestra la depreciación realizada en base a porcentajes tributarios durante los 3 últimos años.

Tabla 10: Cálculo depreciación en base a la nueva vida útil

Nombre	Fecha Adquisición	Fecha de inicio de depreciación	Vida útil inicial	Valor histórico	Depreciación al 2016	Valor en libros al 31/12/2016	Nueva Vida útil	Depreciación 2017	Depreciación 2018	Depreciación 2019
Tracto F9Z-935	29/04/2014	16/05/2014	5	230,256.00	107,452.80	122,803.20	8	15,350.40	15,350.40	15,350.40
Tractor Azul F6M -187	30/12/2013	08/05/2015	5	260,645.65	173,288.03	87,357.62	8	10,919.70	10,919.70	10,919.70
Remolcador A6D-889	20/04/2015	20/04/2015	5	16,950.00	11,300.00	5,650.00	8	706.25	706.25	706.25
Automovil-Limauotos	21/01/2013	21/01/2013	5	33,664.24	26,931.39	6,732.85	8	841.61	841.61	841.61
N3-Remolcador	01/06/2014	15/07/2014	5	5,000.00	2,500.00	2,500.00	8	312.5	312.5	312.5

La tabla muestra, los importes de depreciación considerando la nueva vida útil de los activos fijos.

Tabla 11: Comparativo depreciación contable y tributario

Descripción	Fecha inicio depreciación	Costo de Adquisición	Depreciación al 2016	Valor en libros al 31/12/2016	Nueva Vida útil estimado	Depreciación Contable - 3 últimos años	Depreciación Tributaria - 3 últimos años	Diferencia
Tracto F9Z-935	16/05/2014	230,256.00	107,452.80	122,803.20	8.00	46,051.20	122,803.20	76,752.00
Tractor Azul F6M -187	08/05/2015	260,645.65	173,288.03	87,357.62	8.00	32,759.11	87,357.62	54,598.51
Remolcador A6D-889	20/04/2015	16,950.00	11,300.00	5,650.00	8.00	2,118.75	5,650.00	3,531.25
Automovil - Limauotos	21/01/2013	33,664.24	26,931.39	6,732.85	8.00	2,524.82	6,732.85	4,208.03
N3-Remolcador	15/07/2014	5,000.00	2,500.00	2,500.00	8.00	937.50	2,500.00	1,562.50
Total						84,391.38	225,043.67	140,652.29

La tabla muestra la diferencia entre la depreciación realizada en base a porcentajes tributarios y la depreciación asignando la nueva vida útil

Tabla 12: Asiento de reversión de la depreciación

	Cuenta contable	Debe	Haber
391430	Equipo de transporte	140,652.29	
591681	Resultados acumulados		137,581.95
681430	Valuación y deterioro de activo fijo		3,070.34

La tabla muestra la reversión de la depreciación en exceso de los ejercicios anteriores

Posterior a los ajustes realizados, en base a la información de la vida útil que refleje las pautas de consumo real, se muestra que la variación en la depreciación de los activos fijos es de S/ 290,120.12.

Tabla 13: Cuadro comparativo de las depreciaciones

Elemento	Antes de NIIF	Después de NIIF	Variación
Depreciación acumulada	986,717.94	696,597.82	290,120.12

La tabla muestra la variación en las depreciaciones después de aplicar NIIF

Finalmente, el siguiente cuadro muestra los cambios que se produce en el Estado de Resultado, posterior a la aplicación de las NIIF para Pymes, siendo el costo de ventas el que muestra la variación debido a que este elemento acumula los gastos de depreciación que se corrigieron para el ejercicio 2019 debido a la estimación de la nueva vida útil de los camiones, el ajuste en la partida de repuestos que inicialmente se reconoció como gasto y por la corrección de errores que afectan al 2019; así también, podemos observar que después de estos ajustes se produce que el Resultado del Ejercicio muestre una variación positiva posterior a la aplicación de las NIIF, siendo que antes de su aplicación la empresa obtuvo una pérdida de S/ 86,763.39 y posterior a la aplicación la utilidad obtenida es de S/ 89,024.78 lo que indica que la aplicación de las mismas tienen una incidencia favorable en los Estados de Resultados.

Tabla 14: Cuadro comparativo de los elementos del Estado de Resultados

Estado de Resultados	Antes de NIIF	Después de NIIF	Variación
Ventas	1,888,884.33	1,888,884.33	0.00
Costo de Ventas	-1,683,553.38	-1,507,765.21	175,788.17
G. Administrativo	-240,561.47	-240,561.47	0.00
G. Ventas	0.00	0.00	0.00
Otros Ingreso	932.78	932.78	0.00
Gastos Financieros	-52,465.65	-52,465.65	0.00
Resultado del Ejercicio	-86,763.39	89,024.78	175,788.17

La tabla muestra la variación en el costo de ventas y en el resultado del Ejercicio después de aplicar NIIF.

Tabla 15: Estado de Resultados Integrales Comparativos

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

Acumulado a Diciembre de 2,019

(Expresado en Soles)

	ANTES DE NIIF	DESPUES DE NIIF
	S/.	S/.
Ventas Brutas	1,888,884.33	1,888,884.33
Descuentos, rebajas y bonificaciones	-	-
Ventas Netas	1,888,884.33	1,888,884.33
Costo de Ventas	(1,683,553.38)	(1,507,765.21)
Utilidad Bruta	205,330.95	381,119.12
Gastos Administrativo	(216,505.47)	(216,505.47)
Gastos de Ventas	(24,056.00)	(24,056.00)
Utilidad Operativa	(35,230.52)	140,557.65
Otros Ingresos	932.78	932.78
Ingresos Financieros	5,737.67	5,737.67
Gastos Financieros	(58,203.32)	(58,203.32)
Utilidad/Pérdida antes de IR	(86,763.39)	89,024.78

La tabla muestra el comparativo de los elementos del Estado de Resultado antes de aplicar NIIF Para Pymes y después de su aplicación.

Como complemento a lo descrito en el párrafo anterior, mostramos a continuación los resultados de la entrevista realizada al Contador de la empresa

¿Se realiza el reconocimiento de los activos fijos según los criterios de la sección 17 de las NIIF para Pymes?

“No siempre, ya que la gerencia pide que se cumpla con las normas tributarias para no tener multas”.

¿Al momento de contabilizar los activos fijos reconoce todos los componentes del costo de estos, según la sección 17 de la NIIF para Pymes?

“No, solo se registra el costo de la compra, los otros desembolsos que se realicen se reconocen como gasto”.

¿Usted realiza la depreciación de los activos fijos en base a los criterios de la sección 17 de las NIIF para Pymes?

“No, la depreciación se realiza en base a los porcentajes tributarios”.

¿Considera usted que aplicando la sección 17 de las NIIF para Pymes mejorará la presentación razonable del Estado de Resultados de la empresa?

“Si puede mejorar, pero para ello se requiere que el personal esté mejor capacitado en normas financieras”.

Los resultados obtenidos en la entrevista denotan desconocimiento de las normas financieras por parte del contador y por ende que las mismas no se estén aplicando de forma adecuada.

DISCUSIÓN

Sanabria y Garrido (2020) en su estudio sobre el impacto de las NIIF en las empresas españolas indican que luego de adoptar las NIIF, los resultados obtenidos muestran un efecto positivo, pues otorgan informes financieros que reflejan transparente y uniformemente el escenario real de las organizaciones.

En la presente investigación se demuestra que, después de aplicar NIIF, los Estados financieros muestran los resultados reales que obtuvo la empresa durante el ejercicio 2019, al evidenciar una variación con incidencia positiva tanto en el ESF como en el Estado de

Resultados, con lo cual los accionistas alcanzan una visión real de la estructura económica de la empresa lo que les conlleva a una mejor toma de decisiones por parte de los usuarios.

Así también, en la investigación que realizó Serwanja (2017) sobre el efecto de las NIIF en la rentabilidad de las PYMES en países emergentes, se pronuncia acerca de la relevancia de la aplicación de las NIIF en las Pymes, puesto que, con la mejora de la información se obtienen mejores indicadores de rentabilidad, lo cual les da acceso a obtener créditos en entidades financieras, toda vez que la información elaborada bajo las NIIF cuenta con mayor validez.

Según lo demostrado en este estudio, queda exhibido que al aplicar NIIF para Pymes se realiza el correcto reconocimiento de los activos fijos, con lo que se obtiene información financiera coherente, incrementando el valor del activo, y en consecuencia se determina que el resultado del ejercicio muestra una mayor rentabilidad en el periodo estudiado.

Kuthair y Al-Khafaji (2018) en su estudio indican que, el resultado que se obtiene de la adecuación de las NIIF para las Pymes, es la coherencia en sus informes y, por ende, la transparencia y mejor entendimiento de los procedimientos contables, fomentando así la inversión.

Culminada la presente investigación, al implementar las NIIF para las Pymes, se sostiene que al reexpresar la vida útil de los activos fijos y su depreciación según lo estipulado en las NIIF, el logro alcanzado con la mejora de los procedimientos contables es la obtención de información fehaciente y coherente con la realidad de la empresa, mostrando así la composición real de la estructura económica de la entidad.

Bazán y Ramírez (2018) quienes indican que la adopción de las NIIF para pymes tiene efectos en la ecuanimidad y razonabilidad de las partidas de sus informes al aplicar varias secciones de las NIIF para Pymes, el cual hizo que se ajustarán varias partidas, produciendo cambios en los importes después de la adopción.

En la investigación se concuerda con el estudio de Bazán y Ramírez (2018) toda vez que se aplicó lo dispuesto en las NIIF para Pymes, principalmente en las partidas de inventarios y PPE, que son aquellas que presentaban falencias en su reconocimiento y medición, de manera que se hicieron los ajustes necesarios basados en las NIIF, lo cual produjo variaciones importantes obteniendo una incidencia favorable en los resultados finales.

En tanto Huamán (2017) manifiesta que las entidades deben entender la importancia de emplear la NIIF para Pymes en la elaboración de sus Estados Financieros, pues ya no solo deben observar los aspectos tributarios, sino también el correcto uso de las normas contables, lo que permite demostrar la rentabilidad financiera real de la organización, cuyo resultado tiene base en las NIIF.

Es así como nuestra investigación concuerda con el estudio de Huamán (2017), toda vez que se demostró que el hecho de aplicar el cálculo de la depreciación según lo dispuesto en la norma contable NIIF para Pymes Sección 17 y no sobre los aspectos tributarios, nos proporciona informes uniformes que reflejan la situación real de los bienes de la entidad y por ende la variación positiva de sus estados financieros.

Galindo (2019) afirma que el reconocimiento de inventarios, realizado bajo la NIIF para PYMES sección 13, es una política que favorece significativamente el control de los inventarios que ingresan al establecimiento y por ende una información oportuna y fiable para una correcta toma de decisiones respecto de inventarios deteriorados, desvalorizados u obsoletos.

Al aplicar NIIF para Pymes sección 13, la norma establece que se debe reconocer como parte de los inventarios a los repuestos y materiales auxiliares que se utilizan en el mantenimiento de las unidades de transporte, hecho que contribuye a un mejor control de los mismos lo que conllevará a contar con información precisa y pertinente para la toma de decisiones relacionado a la adquisición de los mismos.

CONCLUSIONES

- Se concluye que la aplicación de las NIIF para Pymes incide de forma positiva en los estados financieros de la empresa de transporte de carga pesada del Callao, año 2019; puesto que la aplicación de estas normas permite realizar un correcto reconocimiento de los elementos de los estados financieros, demostrando adecuada y fielmente la situación de la empresa.
- Según el resultado, la aplicación de la Sección 13 Inventarios, incide positivamente en el Estado de Situación Financiera de la empresa de servicios de transporte de carga pesada del Callao, año 2019; al reconocer adecuadamente el rubro de repuestos, lo que genera también que la empresa lleve un correcto control de estos bienes.
- Según el resultado de la aplicación de Sección 17 Propiedad, planta y equipo, incide favorablemente en el Estado de Resultados de la empresa de servicios de transporte de carga pesada del Callao, año 2019; tal como se demuestra en el presente estudio donde inicialmente sus reportes mostraban pérdida, lo cual varió toda vez que la aplicación de la norma evidenció que éstos eran positivos.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda a la entidad implementar las NIIF para Pymes, capacitando previamente al Contador, puesto que de él depende la correcta adopción de las normas y que los Estados financieros muestren información confiable.
- Reconocer los inventarios-repuestos en base a la sección 13 de las NIIF para Pymes, teniendo actualizado el Kardex físico valorizado para obtener información oportuna, a fin de mostrar información fiable a los usuarios de los estados financieros.
- Elaborar sus estados financieros teniendo en cuenta la Sección 17 de las NIIF para Pymes, para contar con información fiable sobre los resultados obtenidos, por lo que se recomienda continuar realizando la depreciación según el método lineal; así también respecto a la vida útil se debe contratar un especialista que pueda medir adecuadamente el tiempo de uso de los activos para determinar el real valor a depreciar.

REFERENCIAS

- Álvarez, J. F. (2017). *Estrategias para la formulación de estados financieros*. Lima: Instituto Pacífico.
- Araujo, M. y Galarza, J. (2019). *Sección 17 de las NIIF para pymes y su incidencia en la rentabilidad económica en la empresa Electroconstrucciones León S.A.C* (Tesis de grado). Recuperado de <https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/5535>
- Arroe, E. (2016). *Aplicación de las normas internacionales de información financiera - NIIF para las pequeñas y medianas empresas-PYMES* (Tesis de grado). Recuperado de <http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/2175>
- Bazán, J y Ramírez, J. (2018). *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 de Grado). Recuperado de <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/13410>
- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la investigación*. Colombia: Pearson Educación.
- Cardozo, H. (2015). *Contabilidad de entidades de economía solidaria bajo NIIF para pymes*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Casinelli, H. (05 de agosto de 2015). *El uso de La NIIF para las PYMES en América Latina y El Caribe: un breve análisis*. Recuperado de <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/preparing-future-ready-professionals/discussion/el-uso-de-la-niif-para-las-pymes-en-am-rica-latina-y-el-caribe-un-breve-lisis>
- Duarte, A y Hernández J. (2016). *Implementación de las NIIF en las PYMES* (Tesis de grado). Recuperado de https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/14996/3/2016_implementaci%C3%B3n_niif_pymes.pdf

- Echevarria, J. (19 de diciembre de 2016). *NIIF y NIIF para PYMES: una oportunidad para ser competitivos*. Recuperado de <https://www.bdo.com.pe/es-pe/blogs/blog-bdo-peru/diciembre-2016/niif-y-niif-para-pymes-una-oportunidad-para-ser-c>
- Fierro, Á. M. (2016). *Contabilidad general con enfoque NIIF para las pymes*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Flores, J. (2018). *Estados financieros formulación y presentación base NIIF*. Lima: Centro de Especialización en Contabilidad y Finanzas E.I.R.L.
- Fuentes, D., García, H. y Toscano, A. (2018) Estado actual de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF) en Pymes de la ciudad de Montería, Colombia. *Revista de Facultad de Ciencias Económicas y sociales*, 24(51), 61-76. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6911504>
- Fundación IFRS. (2016). Norma Internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES). London: IFRS Publications Department.
- Galindo, D. (2019). *Adopción de la sección 13 inventarios de NIIF para Pymes como política contable y su influencia en el reconocimiento y medición de existencias de la empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L* (Tesis de grado). Recuperado de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/13117/Galindo_Auma_Delila.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Godoy, E. (2018). *Adopción por primera vez a las NIIF - ESFA: plenas, Pymes y Microempresas*. Colombia: Nueva Legislación.
- Haapamäki, E. (2018). How has IFRS impacted financial reporting for unlisted entities? *University of Vaasa, Finland*, 17(1), 5-30.
<http://dx.doi.org/10.24818/jamis.2018.01001>
- Hernández, R., y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* México: Mc Graw-Hill Educación

- Huamán, S. (2016). *NIIF para PYMES y su relación con la rentabilidad financiera de las empresas de servicio de seguridad privada en el distrito de Independencia, 2016* (tesis de grado). Recuperado de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/1979>
- Kuthair, B., Al-Khafaji, B. (2018). Effects of application of IFRS on the quality of financial statements in SMEs. *Al-Qadisiyah Journal for Administrative and Economic Sciences*, 20(2), 1-12. Recuperado de https://www.researchgate.net/publication/329310771_Effects_of_Application_of_IFRS_on_the_Quality_of_Financial_Statements_in_SMEs
- Kyei-Baffour, J. (2019). *International financial reporting standards for small and medium-sized enterprises adoption and the financial reporting quality of small and medium-sized enterprises in the Accra Metropolitan area* (Tesis de maestría). Recuperado de <https://ir.ucc.edu.gh/xmlui/handle/123456789/3955>
- Mantilla, S. (2013). *IFRS / NIIF para Pymes*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Meza, J. (2018). *Valoración de instrumentos financieros y arrendamientos en NIIF para Pymes*. Recuperado de <https://play.google.com/books/reader?id=GTSjDwAAQBAJ&pg=GBS.PA4&hl=es>
- Novoa, H. (2019). *Elaboración Analítica de estados financieros*. Lima: Instituto Pacífico.
- Organización Interamericana de Ciencias Económicas (OICE). (s.f.). *IASB completa la revisión de la NIIF para las Pymes*. Recuperado de <https://www.nicniif.org/home/novedades/iasb-completa-la-revision-de-la-niif-para-las-pymes.html>
- Palomino, C. (2019). *Método Calpa - Estados financieros*. Lima: Editorial Calpa.
- Resolución N° 003-2020-EF/30. Oficializan la norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) modificada en 2015. Publicada en *El Diario Oficial El Peruano*, del 11 de setiembre de 2020. Perú.

Resolución N° 045-2010-EF/94. Oficializar la aplicación de la norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES). Publicada en *El Diario Oficial El Peruano*, del 30 de noviembre de 2010. Perú.

Sanabria, S., & Garrido, P. (2020). Impact of IFRS on non-cross-listed spanish companies: financial analysts and volume of trade. *European Research on Management and Business Economics*, 26(2),78-86. <https://doi.org/10.1016/j.iedeen.2020.04.001>

Serwanja, R. (2017). The effect of International Financial Reporting Standards (IFRS) on profitability performance of SMEs in developing countries: a case of Uganda. *International Journal of Technology and Management IJOTM*. 2(1), 1-12. Recuperado de <https://ijotm.utamu.ac.ug/index.php/ijotm/article/view/30>

Zans, W. (2018). *Estados financieros*. Lima: San Marcos.

ANEXOS

ANEXO A: Matriz de operacionalización de variables

TEMA: Normas Internacionales de Información Financiera y su incidencia en los estados financieros de las Pequeñas y Medianas Empresas

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
NIIF PARA PYMES	Las NIIF para Pymes son normas emitidas por el International Accounting Standards Board, que incorporan principios en base a las NIIF completas, pero que han sido sintetizadas en secciones a fin de adaptarlas a las necesidades de Pymes, las cuales no tienen responsabilidad pública de rendir cuentas y que sus estados financieros son publicados con propósito general.	Sección 13 <i>Inventarios</i>	Reconocimiento de Inventarios Medición de inventarios
		Sección 17 <i>Propiedad, planta y equipo</i>	Reconocimiento de Propiedad planta y equipo Medición de propiedad planta y equipo
ESTADOS FINANCIEROS	Este término por lo general hace referencia a un conjunto de informes financieros que las entidades emplean a fin de revelar y presentar aspectos como la posición económica y financiera, cambios que experimenta en un periodo determinado, etc.; para lo cual suministran y evalúan los elementos de la entidad.	Estado de Situación Financiera	Reconocimiento y medición del Activo Reconocimiento y medición del Patrimonio
		Estado de Resultados	Reconocimiento de Ingresos Reconocimiento de Gastos

ANEXO B: Matriz de consistencia

Título: Normas Internacionales de Información Financiera y su incidencia en los estados financieros de las Pequeñas y Medianas Empresas

PROBLEMÁTICA	FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES		METODOLOGÍA	Procesamiento de la Información
Los principales problemas que se han observado en la empresa, son el reconocimiento de la partida de inventarios y el error de cálculo de la vida útil de los activos fijos, además que la depreciación se realiza en base a porcentajes tributarios hecho que conlleva a que los elementos no estén reconocidos y medidos de forma correcta, ocasionando que los usuarios externos no cuenten con estados financieros razonables que permita una adecuada toma de decisiones.	Problema General: ¿Cómo incide la aplicación de las NIIF para Pymes en los estados financieros de la empresa de servicio de transporte de carga pesada del Callao, año 2019?	Objetivo General Determinar si la aplicación de las NIIF para Pymes incide en los estados financieros de la empresa de servicios de transporte de carga pesada del Callao, año 2019	Hipótesis General La aplicación de las NIIF para Pymes incide de forma positiva en los estados financieros de la empresa de servicio de transporte de carga pesada del Callao, año 2019	Variable Independiente:	Dimensiones para la variable independiente:	La presente investigación tiene un enfoque mixto, el cual representa un conjunto de procesos que implican la recolección y el análisis de datos cuantitativos y cualitativos, así como su integración y discusión conjunta para lograr un mayor entendimiento del fenómeno bajo estudio (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2008, citado en Hernández, Fernández & Baptista, 2014, p. 534), éste se aplicará puesto que se recolectará información en base al análisis documental de los estados financieros, así como una entrevista al contador de la empresa. Para el análisis cuantitativo, su tipo es explicativo, pues su interés se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta o por qué se relacionan dos o más variables (Hernández, Fernández & Baptista 2014, p. 95). Para el análisis cualitativo, su tipo es un estudio de caso, puesto que tiene por objetivo estudiar a detalle y en profundidad una unidad de análisis determinada y específica, seleccionada de una población (Bernal, 2010).	Para el análisis cuantitativo, se solicitó permiso al Gerente General para analizar el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado periodo 2019, luego con el permiso otorgado se solicita al Contador nos envíe vía correo electrónico dicha información, para realizar el análisis respectivo. Dicho análisis se mostrará en cuadros comparativos que evidenciarán las variaciones que presentan los rubros de inventarios y propiedad planta y equipo al aplicar NIIF para Pymes
	Problemas Específicos: ¿Cómo incide la aplicación de la Sección 13 Inventarios, en el Estado de Situación Financiera de la empresa de servicios de transporte de carga pesada del Callao, año 2019?	Objetivos Específicos: Analizar si la aplicación de la Sección 13 Inventarios incide en el Estado de Situación Financiera de la empresa de servicios de transporte de carga pesada del Callao, año 2019	Hipótesis Específicas: La aplicación de la sección 13 Inventarios incide de forma positiva en el Estado de Situación Financiera de la empresa de servicios de transporte de carga pesada del Callao, año 2019	NIIF para Pymes	a) Sección 13 Inventarios b) Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo		
	¿Cómo incide la aplicación de la Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo en el Estado de Resultados de la empresa de servicios de transporte de carga pesada del Callao, año 2019?	Analizar si la aplicación de la Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo incide en el Estado de Resultados de la empresa de servicio de transporte de carga pesada del Callao, año 2019	La aplicación de la Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo incide de forma positiva en el Estado de Resultados de la empresa de servicio de transporte de carga pesada del Callao, año 2019	Variable Dependiente:	Dimensión para la variable Dependiente		

ANEXO C: Instrumentos

“Normas Internacionales de Información Financiera y su incidencia en los estados financieros de las Pequeñas y Medianas Empresas”

Guía de análisis documental

Se busca conseguir la información necesaria para elaborar un cuadro comparativo que nos va permitir mostrar las variaciones en el rubro de Inventarios y Propiedad, planta y Equipo luego de aplicar las NIIF para Pymes.

Tipo de documento: Estados Financieros del 2019

Fecha de revisión:

Autores: Rivera Chunga Flor

Villanueva Falcón Cinthia

Nº	DESCRIPCION DE LA REVISIÓN	REPUESTA		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
Estado de Situación Financiera				
01	Analizar la cuenta de propiedad planta y equipo <ul style="list-style-type: none"> - Componentes del costo de los activos fijos - Existencia física de los activos fijos - Baja en cuentas de los activos fijos 			
02	Analizar la depreciación, amortización y agotamiento acumulado <ul style="list-style-type: none"> - Método de depreciación - Importe depreciable y periodo de depreciación 			
03	Analizar la cuenta de inventarios <ul style="list-style-type: none"> - Reconocimiento de los repuestos, herramientas y lubricantes como parte de los inventarios - Existencia física de los inventarios 			
Estado de Resultados				
01	Analizar el costo de ventas <ul style="list-style-type: none"> - Cálculo del costo de ventas - Costo por mantenimiento de propiedad, planta y equipo - Gasto por depreciación de propiedad, planta y equipo - Gasto por suministros 			
02	Analizar los gastos operativos <ul style="list-style-type: none"> - Cálculo de los gastos operativos - Gasto de depreciación de propiedad, planta y equipo 			

Comentario:

Con los datos recogidos, podremos analizar la información que nos permitirá determinar el porcentaje de las variaciones que se produzcan en los estados financieros luego de aplicar las NIIF para Pymes; así mismo, esta guía nos permite ordenar la información necesaria para la presente investigación.

TITULO DEL PROYECTO:

“Normas Internacionales de Información Financiera y su incidencia en los estados financieros de las Pequeñas y Medianas Empresas”

Guía de entrevista

**UNIVERSIDAD DE CIENCIAS Y HUMANIDADES
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CON MENCIÓN EN FINANZAS**

La presente entrevista está dirigida al CONTADOR de la empresa en estudio, a fin de recabar información que sirva de complemento al análisis cuantitativo hecho al Estado de Situación Financiera y al Estado de Resultados.

ENTREVISTA AL CONTADOR

1. ¿La compra de los suministros tales como repuestos, herramientas, lubricantes; se reconocen en base a los criterios de la sección 13 de las NIIF para Pymes?

2. ¿La empresa al momento de contabilizar los inventarios reconoce todos los componentes del costo atribuibles a dichos inventarios, según la sección 13 de la NIIF para Pymes?

3. ¿Se realiza el reconocimiento de los activos fijos según los criterios de la sección 17 de las NIIF para Pymes?

4. ¿La empresa al momento de contabilizar los activos fijos reconoce todos los componentes del costo de los mismos, según la sección 17 de la NIIF para Pymes?

5. ¿Usted realiza la depreciación de los activos fijos en base a los criterios de la sección 17 de las NIIF para Pymes?

6. ¿Considera usted que aplicando la sección 13 de las NIIF para Pymes mejorará la presentación razonable del Estado de Situación Financiera de la empresa?

7. ¿Considera usted que aplicando la sección 17 de las NIIF para Pymes mejorará la presentación razonable del Estado de Resultados de la empresa?

ANEXO D: Validación Juicio de Expertos

Validación de Experto N° 1

Instrumento: Guía de Análisis documental

N.º	Variable Estados Financieros	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
	Dimensión Estados de Situación Financiera	si	no	si	No	Si	no	
	Analizar la cuenta de propiedad planta y equipo	X						Determinar si se aplica el modelo de costo o valor razonable.
	Analizar la depreciación, amortización y agotamiento acumulado	X						Determinar si se aplica diferentes métodos de depreciación, dependiendo del tipo de activo fijo.
	Analizar la cuenta de inventarios	X						Determinar si se aplica el modelo del costo o el modelo del valor neto de realización
	Dimensión Estado de Resultados							
	Analizar el costo de ventas	X						Determinar el método de valuación de inventarios a utilizar.
	Analizar los gastos operativos	X						Especificar a que tipo de gastos operativos se refiere.

Observaciones (precisar si hay suficiencia) **Hay Suficiencia**

Opinión de Aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del juez evaluador: Alcántara Qyola, Roberto Fernando

Especialidad del evaluador: Tributación y Finanzas

- 1.- Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado
- 2.- Relevancia: el ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica.
- 3.- Claridad: se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: se dice que tiene suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.



Roberto Fernando Alcántara Qyola

N° de colegiatura: 23249

Instrumento: Guía de Entrevista

N.º	Preguntas	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
	Variable NIIF para Pymes	si	no	Si	No	Si	no	
	La compra de los suministros tales como repuestos, herramientas, lubricantes; se reconocen en base a los criterios de la sección 13 de las NIIF para Pymes	X		X		X		
	La empresa al momento de contabilizar los inventarios reconoce todos los componentes del costo atribuibles a dichos inventarios, según la sección 13 de la NIIF para Pymes	X		X		X		
	La empresa al momento de contabilizar los inventarios reconoce todos los componentes del costo atribuibles a dichos inventarios, según la sección 13 de la NIIF para Pymes	X		X		X		
	Se realiza el reconocimiento de los activos fijos según los criterios de la sección 17 de las NIIF para Pymes.							
	La empresa al momento de contabilizar los activos fijos reconoce todos los componentes del costo de los mismos, según la sección 17 de la NIIF para Pymes	X		X		X		
	Usted realiza la depreciación de los activos fijos en base a los criterios de la sección 17 de las NIIF para Pymes	X		X		X		
	Variable Estados Financieros							
	Considera usted que aplicando la sección 13 de las NIIF para Pymes mejorará la presentación razonable del Estado de Situación Financiera de la empresa	X		X		X		
	Considera usted que aplicando la sección 17 de las NIIF para Pymes mejorará la presentación razonable del Estado de Resultados de la empresa	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia) Hay Suficiencia

Opinión de Aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del juez evaluador: Alcántara Qvola, Roberto Fernando

Especialidad del evaluador: Tributación y Finanzas

- 1.- Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado
- 2.- Relevancia: el ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica.
- 3.- Claridad: se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: se dice que tiene suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized, looped initial followed by a horizontal line extending to the right.

Alcántara Oyola, Roberto Fernando

N° de colegiatura: 23249

Validación de Experto N° 2

Instrumento: Guía de Análisis documental

N.º	Variable Estados Financieros	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
	Dimensión Estados de Situación Financiera	si	no	si	No	Si	no	
	Analizar la cuenta de propiedad planta y equipo	X						
	Analizar la depreciación, amortización y agotamiento acumulado	X						
	Analizar la cuenta de inventarios	X						
	Dimensión Estado de Resultados							
	Analizar el costo de ventas	X						
	Analizar los gastos operativos	X						

Observaciones (precisar si hay suficiencia) **Hay Suficiencia**

Opinión de Aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del juez evaluador: Margarita Manrique Flores

Especialidad del evaluador: Tributación y Finanzas

- 1.- Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado
- 2.- Relevancia: el ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica.
- 3.- Claridad: se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: se dice que tiene suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.


 Margarita Manrique Flores
 CONTADOR
 C PC 56596

Instrumento: Guía de Entrevista

N.º	Preguntas	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
	Variable NIIF para Pymes	si	no	Si	No	Si	no	
	La compra de los suministros tales como repuestos, herramientas, lubricantes; se reconocen en base a los criterios de la sección 13 de las NIIF para Pymes	X		X		X		
	La empresa al momento de contabilizar los inventarios reconoce todos los componentes del costo atribuibles a dichos inventarios, según la sección 13 de la NIIF para Pymes	X		X		X		
	La empresa al momento de contabilizar los inventarios reconoce todos los componentes del costo atribuibles a dichos inventarios, según la sección 13 de la NIIF para Pymes	X		X		X		
	Se realiza el reconocimiento de los activos fijos según los criterios de la sección 17 de las NIIF para Pymes.							
	La empresa al momento de contabilizar los activos fijos reconoce todos los componentes del costo de los mismos, según la sección 17 de la NIIF para Pymes	X		X		X		
	Usted realiza la depreciación de los activos fijos en base a los criterios de la sección 17 de las NIIF para Pymes	X		X		X		
	Variable Estados Financieros							
	Considera usted que aplicando la sección 13 de las NIIF para Pymes mejorará la presentación razonable del Estado de Situación Financiera de la empresa	X		X		X		
	Considera usted que aplicando la sección 17 de las NIIF para Pymes mejorará la presentación razonable del Estado de Resultados de la empresa	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia) Hay Suficiencia

Opinión de Aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del juez evaluador: Margarita Manrique Flores

Especialidad del evaluador: Tributación y Finanzas

- 1.- Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado
- 2.- Relevancia: el ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica.
- 3.- Claridad: se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: se dice que tiene suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.



Margara Marique Flores
CONTADOR
C PC 56596

Validación de Experto N° 3

Instrumento: Guía de Análisis documental

N.º	Variable Estados Financieros	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
	Dimensión Estados de Situación Financiera	si	no	si	No	Si	no	
	Analizar la cuenta de propiedad planta y equipo	X						
	Analizar la depreciación, amortización y agotamiento acumulado	X						
	Analizar la cuenta de inventarios	X						
	Dimensión Estado de Resultados							
	Analizar el costo de ventas	X						Debe ampliar la pregunta (analizar costo de venta en función a los ingresos margen bruto) e incidencia en la rentabilidad de la empresa
	Analizar los gastos operativos	X						Analizar el margen operativo y su optimización de gastos operativos

Observaciones (precisar si hay suficiencia) **Hay Suficiencia**

Opinión de Aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del juez evaluador: Huarcaya Vilchez Oscar

Especialidad del evaluador: Contador

- 1.- Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado
- 2.- Relevancia: el ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica.
- 3.- Claridad: se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: se dice que tiene suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.



Oscar Huarcaya Vilchez
C.P.C.M

Instrumento: Guía de Entrevista

N.º	Preguntas	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
	Variable NIIF para Pymes	si	no	Si	No	Si	no	
	La compra de los suministros tales como repuestos, herramientas, lubricantes; se reconocen en base a los criterios de la sección 13 de las NIIF para Pymes	X		X		X		
	La empresa al momento de contabilizar los inventarios reconoce todos los componentes del costo atribuibles a dichos inventarios, según la sección 13 de la NIIF para Pymes	X		X		X		
	La empresa al momento de contabilizar los inventarios reconoce todos los componentes del costo atribuibles a dichos inventarios, según la sección 13 de la NIIF para Pymes	X		X		X		
	Se realiza el reconocimiento de los activos fijos según los criterios de la sección 17 de las NIIF para Pymes.							
	La empresa al momento de contabilizar los activos fijos reconoce todos los componentes del costo de los mismos, según la sección 17 de la NIIF para Pymes	X		X		X		
	Usted realiza la depreciación de los activos fijos en base a los criterios de la sección 17 de las NIIF para Pymes	X		X		X		
	Variable Estados Financieros							
	Considera usted que aplicando la sección 13 de las NIIF para Pymes mejorará la presentación razonable del Estado de Situación Financiera de la empresa	X		X		X		
	Considera usted que aplicando la sección 17 de las NIIF para Pymes mejorará la presentación razonable del Estado de Resultados de la empresa	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia) Hay Suficiencia

Opinión de Aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del juez evaluador: Huarcaya Vilchez Oscar

Especialidad del evaluador: Contador

- 1.- Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado
- 2.- Relevancia: el ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica.
- 3.- Claridad: se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: se dice que tiene suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.



Oscar Muñoz
C.P.C. M

Validación de Experto N° 4

Instrumento: Guía de Análisis documental

N.º	Variable Estados Financieros	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
	Dimensión Estados de Situación Financiera	si	no	si	No	Si	no	
	Analizar la cuenta de propiedad planta y equipo	X						
	Analizar la depreciación, amortización y agotamiento acumulado	X						
	Analizar la cuenta de inventarios	X						
	Dimensión Estado de Resultados							
	Analizar el costo de ventas	X						
	Analizar los gastos operativos	X						

Observaciones (precisar si hay suficiencia) **Hay Suficiencia**

Opinión de Aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del juez evaluador: Hugo Flor Cunza

Especialidad del evaluador: Metodología de la Investigación

- 1.- Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado
- 2.- Relevancia: el ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica.
- 3.- Claridad: se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: se dice que tiene suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.



HUGO FLOR CUNZA

METODÓLOGO

DNI: 45283202

Instrumento: Guía de Entrevista

N.º	Preguntas	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
	Variable NIIF para Pymes	si	no	Si	No	Si	no	
	La compra de los suministros tales como repuestos, herramientas, lubricantes; se reconocen en base a los criterios de la sección 13 de las NIIF para Pymes	X		X		X		
	La empresa al momento de contabilizar los inventarios reconoce todos los componentes del costo atribuibles a dichos inventarios, según la sección 13 de la NIIF para Pymes	X		X		X		
	La empresa al momento de contabilizar los inventarios reconoce todos los componentes del costo atribuibles a dichos inventarios, según la sección 13 de la NIIF para Pymes	X		X		X		
	Se realiza el reconocimiento de los activos fijos según los criterios de la sección 17 de las NIIF para Pymes.							
	La empresa al momento de contabilizar los activos fijos reconoce todos los componentes del costo de los mismos, según la sección 17 de la NIIF para Pymes	X		X		X		
	Usted realiza la depreciación de los activos fijos en base a los criterios de la sección 17 de las NIIF para Pymes	X		X		X		
	Variable Estados Financieros							
	Considera usted que aplicando la sección 13 de las NIIF para Pymes mejorará la presentación razonable del Estado de Situación Financiera de la empresa	X		X		X		
	Considera usted que aplicando la sección 17 de las NIIF para Pymes mejorará la presentación razonable del Estado de Resultados de la empresa	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia) Hay Suficiencia

Opinión de Aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del juez evaluador: Hugo Flor Cunza

Especialidad del evaluador: Metodología de la Investigación

- 1.- Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado
- 2.- Relevancia: el ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica.
- 3.- Claridad: se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: se dice que tiene suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.



HUGO FLORANZA

METODÓLOGO
DNI: 45283202

ANEXO E: CUADRO DE ACTIVOS FIJOS ANTES DE APLICAR NIIF PARA PYMES

CUENTA	NOMBRE	Fecha Adq	Saldo Inicial	Compras Adiciones	Valor Historico al 31.12	% Dep	Depreciacion del Ejercicio	Dep Acum Historica
322410	Tracto F9Z-935	29/04/2014	230,256.00		230,256.00	20%	30,700.80	230,256.00
334110	Remolcador freigh AVT-804	27/02/2018	257,373.86		257,373.86	33%	85,705.50	132,890.70
334110	Remolcador freigh AVT-776	27/02/2018	257,373.86		257,373.86	33%	85,705.50	132,890.70
334110	Tractor B5H-804 International 2007	16/05/2011	36,000.00		36,000.00	20%	7,200.00	31,298.36
334110	Tractor B5H-803 International 2008	18/05/2011	39,000.00		39,000.00	20%	7,800.00	34,105.15
334110	Remolcador YI-2398	08/03/2012	37,520.00		37,520.00	20%	7,504.00	31,974.12
334110	Trator Azul F6M -187	30/12/2013	260,645.65		260,645.65	20%		260,645.65
334110	Remolcador A6D-889	20/04/2015	16,950.00		16,950.00	20%	0.00	16,950.00
332410	Carreta ZI 6756 -B0E988	31/05/2012	4,127.79		4,127.79	20%	825.56	3,921.40
334110	Automovil - Limaautos	01/01/2015	33,664.24		33,664.24	20%	0.00	33,664.24
334110	N3-Remolcador	01/06/2016	5,000.00		5,000.00	20%	500.00	5,000.00
334110	N4-Remolcador	01/06/2016	5,000.00		5,000.00	20%	500.00	5,000.00
334210	Semiremolque	26/12/2014	37,868.63		37,868.63	20%	7,573.73	22,721.18
334210	Semiremolque	28/02/2015	39,343.21		39,343.21	20%	7,868.64	23,605.93
335110	Mueble de Oficina	06/07/2014	1,303.39		1,303.39	10%	130.34	391.02
335110	Escritorio, sillón	10/07/2014	1,254.23		1,254.23	10%	125.42	376.27
335110	Muebles Canarias	18/11/2016	2,919.07		2,919.07	10%	291.91	608.14
335110	Muebles de madera color blanco	05/11/2018	1,610.17		1,610.17	10%	161.02	187.85
335110	Escritorio Melamine	15/11/2018	847.46		847.46	10%	84.75	98.87
335110	Mueble juego of Melamine	09/11/2018	4,152.54		4,152.54	10%	415.25	484.46
335110	Fabricacion muebles de oficina	17/11/2018	1,450.00		1,450.00	10%	145.00	169.17
335110	Remodelacion Baño Oficina	06/11/2018	1,450.00		1,450.00	10%	145.00	169.17
336110	CPU Compatible	1/08/2011	1,017.00		1,017.00	25%	0.00	1,017.00
336110	Laptop	28/04/2013	2,795.76		2,795.76	25%	698.94	2,329.76
336110	Laptop	28/04/2013	2,795.76		2,795.76	25%	698.94	2,329.76
336110	Computadora portatil	31/07/2013	1,100.85		1,100.85	25%	275.21	1,009.13
336110	Televisor Led Hiraoka	31/07/2013	1,185.59		1,185.59	25%	296.40	1,062.09
336110	Monitor Led - CPU	12/08/2013	1,510.00		1,510.00	25%	377.50	1,384.16
336110	servidor de equipo	25/09/2014	2,389.38		2,389.38	25%	0.00	2,389.38
336110	TV Led 65 uhd	15/12/2015	5,540.68		5,540.68	25%		5,540.68
336110	Bluray Samsung	9/12/2015	1,261.01		1,261.01	25%		1,261.01
349110	Modulo de Facturación electrónica	10/10/2018	1,332.80		1,332.80	25%	416.50	986.59
			1,296,038.93		1,296,038.93		246,145.89	986,717.94