

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
ESCUELA DE POSGRADO
UNIDAD DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE
CIENCIAS CONTABLES



**“APLICACIÓN DE LAS NIIF Y SU INCIDENCIA EN LOS
ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA COMERCIAL
BIONOVA SAC. LIMA METROPOLITANA, 2014-2015”**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADEMICO DE
MAESTRO EN TRIBUTACIÓN**

Autor:

WALKER ARTURO PASAPERA CRUZ

Callao,2021

PERU

HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO Y APROBACIÓN

MIEMBROS DEL JURADO:

- **Dr. Roger Hernando Peña Huamán** **PRESIDENTE**
- **Mg. Anne Elizabeth Aniceto Capristan** **SECRETARIO**
- **Mg. Gladys Espinoza Vasquez** **VOCAL**
- **Mg. Ana Cecilia Ordoñez Ferro** **MIEMBRO SUPLENTE**

ASESOR: **Dr. Raul Walter Caballero Montañez**

Nº de Libro: 02 Nº de Folio 51

Nº de Acta: 008-2021-UPG-FCC

Fecha de Aprobación: 14 agosto 2021

Resolución de Sustentación: 029-2021-CD-UPG/FCC

Fecha de la Resolución: 10 agosto 2021

DEDICATORIA

Dedico este proyecto a mi esposa, por estar siempre a mi lado, en los momentos buenos, pero sobre todo en los momentos más difíciles, brindándome su apoyo y amor incondicional, por su comprensión y paciencia durante todo este tiempo, por haberme dado nuestras 4 hermosas hijas, y por creer siempre en mí a pesar de las dificultades que se presentaron en mi vida. Te amo Leyda.

Walker Arturo Pasapera Cruz

AGRADECIMIENTO

Agradezco infinitamente a Dios quien con sus bendiciones ha orientado mi vida y me ha permitido seguir adelante, desarrollándome como persona y como profesional.

A mis padres quienes me apoyaron y me dieron siempre un ejemplo a seguir y me enseñaron la perseverancia para el logro de mis metas.

A mis abuelitas, quienes siempre tuvieron para mí, palabras de amor y buenos consejos; en especial a mi linda Beatriz quien estuvo conmigo desde mi niñez, mi infancia y mi etapa escolar, me alentó constantemente con mis tareas, y estuvo pendiente de mi desarrollo.

A mi esposa e hijas, que se convirtieron en el motor que impulsó e hizo posible el cumplimiento de este proyecto.

ÍNDICE

CARÁTULA	i
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO	iv
ÍNDICE	1
TABLAS DE CONTENIDO	3
TABLA DE FIGURAS.....	4
RESUMEN	5
ABSTRACT	6
INTRODUCCIÓN	7
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	9
1.1. Descripción de la realidad problemática	9
1.2. Formulación del problema.....	12
1.3. Objetivos	12
1.4. Limitantes de la investigación	13
II. MARCO TEÓRICO	14
2.1. Antecedentes	14
2.2. Bases teóricas	20
2.3. Conceptual.....	44
2.4. Definiciones de términos básicos.....	47
III. HIPÓTESIS y VARIABLES	51
3.1. Hipótesis	51
3.2. Definición conceptual de variables.....	51
3.2.1. Operacionalización de variable.....	52
IV. DISEÑO METODOLÓGICO	54
4.1. Tipo y diseño de investigación	54
4.2. Método de investigación	55
4.3. Población y muestra	56
4.4. Lugar de estudio y periodo desarrollado.....	56
4.5. Técnicas e instrumentos para la recolección de información.....	56

4.6. Análisis y procesamiento de datos.....	57
V. RESULTADOS	58
5.1. Resultados descriptivos	58
5.2. Otro tipo de resultados estadísticos, de acuerdo a la naturaleza del problema y la Hipótesis.....	73
VI. DISCUSIÓN DE RESULTADOS	91
6.1. Contrastación y demostración de la hipótesis con los resultados	91
6.2. Contrastación de los resultados con otros estudios similares.....	95
6.3. Responsabilidad ética	97
CONCLUSIONES	98
RECOMENDACIONES	99
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	100
ANEXOS	105
Anexo 1. Matriz de consistencia.....	106
Anexo 2. Asientos de ajuste NIIF.....	107
Anexo 3. Matriz de ajustes 2015 – Estado de Situación Financiera.....	111
Anexo 4. Matriz de ajustes 2015 – Estado de Resultados.....	113

TABLAS DE CONTENIDO

Tabla 1. Definición operacional	53
Tabla 2. NIC y NIIF aplicadas	58
Tabla 3. Estado de Situación Financiera.....	59
Tabla 4. Análisis vertical y horizontal del activo	60
Tabla 5. Análisis vertical y horizontal pasivo y patrimonio	61
Tabla 6. Estado de Resultados	62
Tabla 7. Análisis vertical y horizontal – resultados.....	63
Tabla 8. Capital de trabajo	64
Tabla 9. Capital de trabajo – comparativo 2014.....	65
Tabla 10. Ratios de liquidez – comparativo 2015.....	66
Tabla 11. Ratios de liquidez – comparativo 2014.....	67
Tabla 12. Ratios de endeudamiento – comparativo 2015.....	68
Tabla 13. Ratios de endeudamiento – comparativo 2014.....	70
Tabla 14. Rentabilidad – comparativo 2015.....	71
Tabla 15. Rentabilidad – comparativo 2014.....	72
Tabla 16. Resumen de indicadores financieros	73
Tabla 17. Ratios sobre situación financiera	74
Tabla 18. Ratios sobre resultados.....	76
Tabla 19. Cuentas por cobrar.....	79
Tabla 20. Anticipos.....	80
Tabla 21. Cuentas por cobrar especiales.....	80
Tabla 22. Provisión de desvalorización.....	82
Tabla 23. Detalle de la provisión	83
Tabla 24. Grupo de activos 1	85
Tabla 25. Grupo de activos 2	85
Tabla 26. Detalle de intangibles y su amortización	88
Tabla 27. Matriz de consistencia.....	106

TABLA DE FIGURAS

Figura 1. Capital de trabajo 2015.....	65
Figura 2. Capital de trabajo 2014.....	66
Figura 3. Ratios de liquidez 2015.....	67
Figura 4. Ratios de liquidez 2014.....	68
Figura 5. Ratios de endeudamiento 2015.....	69
Figura 6. Ratios de endeudamiento 2014.....	70
Figura 7. Ratios de rentabilidad 2015.....	71
Figura 8. Ratios de rentabilidad 2014.....	72
Figura 9. Ratios sobre situación financiera	75
Figura 10. Ratios sobre resultados.....	76

RESUMEN

La investigación realizada tuvo como objetivo general determinar la incidencia de la aplicación de las NIC 2, 16, 38, 39 y NIIF 5 en los estados financieros de la Empresa Comercial Bionova SAC., Lima Metropolitana, 2014-2015, debido a la necesidad de contar con una contabilidad correctamente realizada, siendo un indicador del peso que tienen las normas contables en la determinación de su Impuesto a la Renta.

Para cumplir con el objetivo, se desarrolló una investigación bajo el enfoque cuantitativo, nivel descriptivo, tipo aplicada y diseño descriptivo comparativo. La muestra fueron los Estados Financieros 2014-2015 de la empresa. Las técnicas empleadas para la recopilación de datos fueron la observación estructurada y el análisis documental. Respecto al instrumento, este consistió en los estados financieros de la empresa.

Se recabó información para realizar un análisis interno, para luego comparar los resultados obtenidos con la aplicación NIIF, con los que se obtuvieron antes de su aplicación, y luego determinar cuáles fueron los efectos en los principales rubros de sus estados financieros: Inventarios, cuentas por cobrar, activos fijos. Con los datos trabajados y los resultados obtenidos en cada uno de los indicadores, considerando además investigaciones similares, se ha demostrado la hipótesis que la aplicación de las NIC 2, 16, 38, 39 y NIIF 5 incide de manera positiva en los resultados de la empresa.

Por otro lado, los cambios realizados por aplicación de las NIIF no incidieron en el resultado del ejercicio, por tal razón no hubo variación en el impuesto a la renta corriente, mientras que sí lo hubo en el Impuesto a la renta diferido.

Palabras clave: NIIF, Estados Financieros, Situación Financiera, Indicadores, Resultados financieros.

ABSTRACT

The general objective of the investigation carried out was to determine the incidence of the application of IAS 2, 16, 38, 39 and IFRS 5 in the financial statements of Empresa Comercial Bionova SAC., Lima Metropolitana, 2014-2015, due to the need to have a correctly carried out accounting, being an indicator of the weight that accounting standards have in determining your Income Tax.

To meet the objective, an investigation was developed under the quantitative approach, descriptive level, applied type and comparative descriptive design. The sample was the 2014-2015 Financial Statements of the company. The techniques used for data collection were structured observation and documentary analysis. Regarding the instrument, this consisted of the financial statements of the company.

Information was collected to carry out an internal analysis, to then compare the results obtained with the IFRS application, with those obtained before its application, and then determine what were the effects on the main items of its financial statements: Inventories, accounts for collect, fixed assets.

With the data worked and the results obtained in each of the indicators, also considering similar investigations, the hypothesis has been demonstrated that the application of IAS 2, 16, 38, 39 and IFRS 5 has a positive impact on the results of the business.

On the other hand, the changes made by applying IFRS did not affect the income for the year, for this reason there was no change in current income tax, while there was a change in deferred income tax.

Keywords: IFRS, Financial Statements, Financial Situation, Indicators, Financial Results.

INTRODUCCIÓN

La globalización de los mercados y de las empresas, motivaron a varios países, a adoptar y emitir medidas sobre la aplicación de normas contables que permitan la mejor forma de informar sobre los acontecimientos y nuevos hechos económicos mundiales. El uso de un lenguaje contable uniforme se hizo posible a través de las Normas Internacionales de Información Financiera. La aplicación de estas normas regulariza la actividad de registro de las transacciones económicas, su presentación en los estados financieros, y proporcionan a las empresas competitividad y la emisión de información financiera de calidad y comparabilidad.

En el Perú, el uso de normas internacionales en la preparación y presentación de la información financiera, es importante para el desarrollo económico, ya que, propicia la inversión nacional y extranjera; posibilita también que el acceso a la financiación sea más sencillo para las empresas locales; y favorece la integración de las empresas nacionales a la economía mundial mediante el uso uniforme de normas.

Todas las personas involucradas en el quehacer contable, deben mantenerse actualizados con las normas existentes y sus cambios, siendo necesarias la constante investigación, y la revisión de casos que faciliten el entendimiento de diferentes transacciones incluso las complejas

Para las empresas, se trata no sólo de aplicación de normas, implica además un gran reto, debido a que representa una reestructuración interna, en lo organizacional y en sus procedimientos.

La investigación realizada tiene la intención de conocer mejor la aplicación de las Normas internacionales de información financiera. Los aportes que brindará este trabajo, constituye un beneficio, no sólo para la empresa, sino también para el investigador .

En la investigación se realizó un análisis acerca de cómo la aplicación de las NIIF, ha incidido en la situación financiera y resultados de la empresa comercial Bionova SAC., permitiendo obtener informes más sólidos para poder tomar decisiones y así lograr la competitividad deseada en su mercado.

La investigación realizada en la empresa comercial Bionova SAC. tuvo como objetivo principal determinar la incidencia de la aplicación de las NIIF en sus estados financieros, y para ello, se obtuvo datos con los que se realizó un análisis interno, que consistió en comparar los resultados obtenidos por la aplicación NIIF, con los que se obtuvieron antes de su aplicación, determinándose así efectos importantes en algunos de los principales rubros de sus estados financieros.

En referencia a la metodología, la investigación fue de tipo aplicada, enfoque cuantitativo, nivel descriptivo comparativo y diseño no experimental de corte longitudinal. La población estuvo compuesta por los Estados Financieros de la empresa Bionova SAC. y la muestra por los Estados Financieros 2014-2015 de la empresa. En cuanto a las técnicas, se aplicó la observación estructurada y el análisis documental. En relación al instrumento, este consistió en los estados financieros de la empresa.

La data trabajada y analizada por medio del análisis descriptivo, así como los resultados obtenidos en cada uno de los indicadores que se han considerado en esta investigación, además de investigaciones similares consideradas también, ha demostrado la hipótesis que la aplicación de las NIIF incide de manera positiva en la situación financiera y resultados de la empresa Bionova SAC.

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática

La Contabilidad es una ciencia que contando con sus propios principios y normas tiene por objeto informar adecuadamente sobre la situación financiera y la obtención de los resultados de las empresas.

A lo largo de la historia, las normas contables se han ido modificando. Antes de que se aplicaran las NIIF, en el Perú, se aplicaban los principios de contabilidad generalmente aceptados que se establecieron en la VII Conferencia Interamericana en Mar de Plata, Argentina en el año 1965. Posteriormente en el año 2001, nacieron las Normas Internacionales de Información Financiera (siendo sus siglas en inglés IFRS - International Financial Reporting Estandar), las cuales fueron creadas y publicadas por el IASB (International Accounting Standards Board), que son el conjunto de estándares internacionales de contabilidad, que establecen requisitos de reconocimiento, medición, presentación y revelación de las transacciones económicas de una empresa, y que se reflejan en sus estados financieros. Estas normas se vienen aplicando en más de 120 países como base de referencia contable.

Como el mundo se ha globalizado, hay que observar no sólo el entorno nacional, sino también el internacional, lo cual conlleva a nuevas exigencias. El mercado internacional busca dónde invertir, por lo requiere que la información financiera sea homogénea, para poder entenderla, analizarla y evaluarla.

La expansión de la contabilidad de la mano de organismos internacionales, buscan justificar la emisión uniforme de Estados Financieros, para satisfacer las necesidades actuales de tipo financiero y contable.

En el Perú, el organismo encargado de normalizar la utilización de las NIIF, es el Consejo Normativo de Contabilidad.

Las normas contables internacionales se han adoptado y recogido su uso obligatorio, adquiriendo reconocimiento legal en la Ley General de Sociedades (Ley 26887 de 1998), que en su artículo 223 establece: “Los

estados financieros se preparan y presentan de conformidad con las disposiciones legales, sobre la materia y con principios de contabilidad generalmente aceptados en el país”.

Por ello, el Consejo Normativo de Contabilidad, órgano del Ministerio de Economía y Finanzas, emitió el 23/07/1998, la Resolución Nro. 013-98-EF/93.01, precisó que los “Principios de Contabilidad aceptados a que se refiere el texto del art. 223 de Ley de Sociedades, se refiere a Normas Internacionales de Contabilidad actualmente conocidas como Normas Internacionales de Información Financiera”. En consecuencia, quienes preparen información financiera deben hacerlo teniendo en cuenta los NIIF y sus interpretaciones.

Otros organismos como la Superintendencia de Banca y Seguros (SBS), la Administradora Privada de Fondos de Pensiones (AFP) y la Superintendencia de Mercado de Valores (SMV), quienes pueden dictar normas relativas a la presentación de estados financieros de parte de las empresas, que estén bajo su supervisión y regulación.

La SMV ha establecido a través de una resolución, la obligatoriedad de presentar estados financieros auditados, quienes cumplan requisitos de montos de ingresos y ventas indicados en la misma norma. Quiere decir, que las empresas que están bajo la supervisión de este organismo, tienen que procesar su información y adaptarla a las NIIF.

En el Perú, gran cantidad de empresas elabora sus estados financieros aplicando prácticas contables con clara influencia tributaria, probablemente por el contenido de las normas, o por los requerimientos de parte de la Administración Tributaria, afectando esto la presentación de la información y no mostrando razonablemente la situación financiera y económica de la empresa. Esta práctica en el Perú, se debe a diversos factores como: la falta de conocimiento técnico de las NIIF y/o capacitación de los profesionales contables, que para efectos prácticos y hasta económicos se basan simplemente en la tributación.

Las normas tributarias no son normas con las que se preparan los estados financieros, sirven para determinar los impuestos que se pagarán

al estado.

Cada uno de estos elementos, normas contables y las normas tributarias tiene objetivos distintos.

Las normas contables internacionales, son reglas generales que brindan mayor valor agregado a la elaboración y presentación de la información financiera (estados financieros), al hacerla fiable y uniforme, ya que se basa en métodos uniformes y comparables. Contribuye a la atracción del inversionista, clientes y proveedores internacionales.

Sin embargo, para las normas tributarias del Impuesto a la Renta es determinante establecer aquellos conceptos que permitan gravar o no con el impuesto una actividad y el momento en que corresponde hacerlo, para lo cual además deberá poder establecerse si algo califica o no como ingreso o gasto y el momento en que ello debe tener lugar, de manera fiable y acorde con la realidad económica.

Al determinar el Impuesto a la Renta, siempre se parte de una utilidad financiera, que es el resultado de una contabilidad correctamente realizada, la misma que es obtenida en estricta observancia de las normas contables.

Entonces, la necesidad de contar con una contabilidad correctamente realizada es un indicador de peso que tienen las normas contables en la determinación del Impuesto a la Renta de las empresas.

Por tanto, el reconocer que el uso y aplicación de las NIIF, es importante, permitirá adaptar las exigencias mínimas en cuanto a emisión de los estados financieros, permitirá obtener resultados confiables y facilitará el acceso a mercados internacionales.

“Bionova SAC” al 31 de diciembre del 2014 llevaba sus estados financieros en base a PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados), sin embargo, a fin de presentar mejor y razonablemente sus estados financieros, tomó la decisión de realizar el proceso de incorporación de NIIF a sus estados financieros presentados bajo PCGA en Perú al 31 de diciembre de 2015.

Con este trabajo, se va a determinar que la aplicación de las NIIF incide

de manera positiva en la presentación de los estados financieros, refleja una mejor situación financiera, y mejores resultados, pues sincera la información acorde a la realidad de la empresa, hecho que permitirá tome mejores decisiones.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general.

- ¿Cómo la aplicación de las NIIF incide en la presentación de los Estados Financieros de la Empresa Comercial Bionova SAC, Lima Metropolitana, 2014-2015?

1.2.2. Problemas específicos.

- ¿Cómo la aplicación de las NIC 2, 16, 38, 39 y NIIF 5 incide en la Situación Financiera de la empresa comercial Bionova SAC, Lima Metropolitana, 2014-2015?
- ¿Cómo la aplicación de las NIC 2, 16, 38, 39 y NIIF 5 incide en los Resultados de la empresa comercial Bionova SAC, Lima Metropolitana, 2014-2015?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general.

- Determinar la incidencia de la aplicación de las NIC 2, 16, 38, 39 y NIIF 5 en los estados financieros de la Empresa Comercial Bionova SAC., Lima Metropolitana, 2014-2015.

1.3.2. Objetivos específicos.

- Determinar la incidencia de la aplicación de las NIC 2, 16, 38, 39 y NIIF 5 en la Situación Financiera de la empresa comercial Bionova SAC, Lima Metropolitana, 2014-2015.
- Determinar la incidencia de la aplicación de las NIC 2, 16, 38, 39 y NIIF 5 en los Resultados de la empresa comercial Bionova SAC, Lima Metropolitana, 2014-2015.

1.4. Limitantes de la investigación

1.4.1. Limitantes teóricas.

Durante el proceso de investigación se tomaron los lineamientos y principios de la NIC 2. Inventarios, NIC 16. Propiedades, planta y equipo, NIC 38. Activos intangibles, NIC 39. Instrumentos financieros: reconocimiento y medición, y NIIF 5. Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades discontinuadas, debido a que para la adopción de las NIIF en la empresa comercial Bionova SAC., se efectuó primero la revisión de aquellas que tenían un impacto material, siendo las citadas normas las que demostraron un mayor impacto material al momento del análisis.

Para tal efecto, se hizo uso de los estados financieros auditados de los años 2014 y 2015 proporcionados por la empresa.

1.4.2. Limitantes espaciales.

La observación y el análisis documental de los estados financieros de la empresa comercial Bionova SAC. se desarrolló en la oficina fiscal de la empresa Bionova SAC., Calle Gral. José Rufino Echenique Benavente Nro. 116 Lima - Lima - San Miguel, ya que el gerente general refirió que, por privacidad y confidencialidad de la documentación, se debía salvaguardar tal información.

1.4.3. Limitantes temporales.

La investigación analizó los Estados Financieros de Bionova SAC. correspondiente al periodo 2014-2015. No obstante, se debe indicar que el proceso de adopción de las NIIF tardó 4 meses, con análisis mensuales para evaluar su incidencia en los estados financieros.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

Existen investigaciones relacionadas consultadas con escuelas de post grados de diferentes universidades públicas y privadas.

2.1.1. Investigaciones internacionales.

Morales (2007) en su tesis titulada “Efectos en el análisis financiero para la toma de decisiones elaborados sobre bases diferentes de preparación y presentación”, en Guatemala, resalta la importancia de la información financiera para tomar decisiones adecuadas.

Refiere que los estados financieros proporcionan la información sobre la situación financiera y el desempeño económico de un negocio, por ello es indispensable conocer y comprender las bases, normas y reglas, sobre las que es preparada y presentada dicha información, y evitar así interpretaciones inadecuadas sobre los aspectos financieros del negocio.

Su investigación concluye que, conforme a PCGA, una entidad refleja mejores resultados en relación a la rotación y rentabilidad sobre sus activos y patrimonio, derivado de que bajo este criterio prevalece el principio de costo histórico en la valuación de activos.

Bajo la base de NIIF, una entidad presenta mejor posición de endeudamiento, relación deuda capital y relación deuda con activos, principalmente derivado del enfoque de presentar al valor actualizado o de mercado los componentes del balance general.

Este trabajo es un importante antecedente porque demuestra como cambiando las bases de preparación y presentación de los estados financieros se presentan mejoras en la información financiera y facilita una mejor interpretación de la misma.

Núñez (2010) en su tesis titulada “Incidencia de la aplicación por primera vez de las normas internacionales de información financiera en la presentación de los estados financieros de la empresa Andinamotors S.A”, en el país de Ecuador, tuvo como objetivo

aplicar una adecuada adopción de las NIIF para presentar estados financieros de calidad ya que se detectó como problema el desconocimiento de dicho proceso.

Su investigación concluye con la propuesta de un plan de implementación y capacitación al personal involucrado en la información financiera.

La importancia de esta investigación radica en detectar las debilidades que tiene una empresa en el desconocimiento del proceso de adopción NIIF y la necesidad de revertir este hecho para obtener información comprensible y que permita una correcta interpretación.

Alba (2011) en su tesis titulada “Análisis de las condiciones generales para converger hacia las NIIF en las medianas empresas”, de la Universidad de La Salle, Bogotá – Colombia, tuvo como objetivo determinar las implicancias de la convergencia por primera vez en Colombia y brindar conocimientos a los profesionales contables sobre dicha implementación. Concluye que la creciente aceptación de las normas contables internacionales como base para los informes financieros representa un cambio trascendental y un reto para los profesionales contables y la comunidad de negocios en general.

La tesis revisada es importante porque muestra la necesidad de que los profesionales contables deben conocer la aplicación de las normas internacionales, estar actualizados a fin de colaborar en mejorar la calidad de la información financiera.

Torres (2015) en su trabajo de investigación titulado: “Análisis Financiero con la implementación de las NIIF en Colombia” tuvo como objetivo determinar el impacto positivo de la adopción NIIF en el análisis financiero desde el punto de vista cuantitativo y para ello utilizó los indicadores tradicionales. Concluye que la información

financiera cambia, a partir de estados financieros valorados bajo el criterio del valor de mercado, pues la información que alimenta el análisis financiero tradicional presenta un impacto en términos cuantitativos producto de los ajustes y reclasificaciones que implica la conversión de las cifras al nuevo estándar.

Este trabajo consultado es un antecedente importante, porque demuestra como la adopción de las NIIF mejoran los resultados que se muestran a través de los indicadores financieros (análisis financiero).

Aguirre (2016) en su tesis titulada “Análisis del impacto en la aplicación de las normas internacionales de información financiera en el sector de calzado de Gualaceo y su incidencia en la obtención de financiamiento; Caso Litarg Mode Cia Ltda”, de la Universidad de Cuenca – Ecuador tuvo como objetivo analizar la situación financiera de la empresa, a través de indicadores y así observar su capacidad de endeudamiento, luego de la adopción de las NIIF.

Concluye la investigación que luego de aplicar las NIIF los estados financieros de las empresas del sector calzado analizadas, demuestran mayor transparencia y confianza de parte de sus acreedores. El hacer que la información financiera sea mejor vista por sus acreedores, que perciban que está en mejores condiciones y que de mayor confianza para cumplir sus deudas, en ello radica la importancia de esta investigación.

Robayo (2016) en su tesis titulada “Impacto financiero de las Normas Internacionales de Contabilidad NIIF en el patrimonio de la PYMES de Cali” en el país de Colombia, tuvo como objetivo determinar como la convergencia de las normas locales a las internacionales NIIF impactan en los estados financieros de las empresas Pymes de Cali, en especial en su patrimonio. Para ello analiza la situación actual de estas empresas y determina el impacto de los ajustes por

convergencia a las NIIF.

Concluye, luego de haber aplicado encuesta, que el mayor impacto al adoptar NIIF se evidencia en el Activo y en Patrimonio principalmente.

Este trabajo se torna importante porque se demuestra que la adopción de las NIIF mejora la información financiera al contabilizar los activos a su valor real, dejando de lado el registro fiscal que algunos contadores siguen realizando.

2.1.2. Investigaciones nacionales.

Chang (2011) en su tesis titulada “Estudio de las Normas internacionales de Información Financiera sobre los planes de prestaciones definidas y su impacto en los resultados de las entidades del Estado Peruano”, en el Perú, tuvo como objetivo realizar un análisis de los estados financieros auditados, entre los años 2002 al 2006, de entidades del Estado Peruano que pagan beneficios post-empleo. Se evaluó el registro contable de la provisión para planes de prestaciones definidas. Las notas a los estados financieros revelaron que las principales políticas contables respecto a beneficios a los empleados se basan principalmente en el Instructivo N° 020-2003-EF/93.01 que establece el procedimiento para el registro contable y control de las reservas pensionarias, en lugar de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Concluye la investigación que las entidades sujetas a análisis procedieron al cálculo y registro en cuentas de orden de las reservas pensionarias, las reservas no pensionarias y las reservas para contingencias de los diversos regímenes pensionarios, con arreglo a lo dispuesto por el Decreto Supremo N° 026-2003-EF y el correspondiente instructivo N° 020-2003-EF/93.01 sobre Registro y Control de las Obligaciones Previsionales a cargo del Estado, en lugar de aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera, por lo que los estados financieros no dan un punto de

vista verdadero y razonable de la situación financiera de las entidades de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú.

Esta investigación se considera importante porque analiza el uso y determina la importancia de las normas contables, en especial la NIC 19 “Beneficio de los empleados” en el registro y presentación de dichos beneficios en los estados financieros de las empresas analizadas. Las empresas en general deben cumplir con las normas internacionales de información financiera, para presentar la realidad de su situación financiera y los resultados de sus operaciones en sus estados financieros

Gutiérrez (2013) en su tesis titulada “Efectos en la incorporación de las NIIF en los resultados de los EE. FF presentados bajo PCGA en la Empresa “Morococha” S.A.”, en la Universidad Privada Antenor Orrego Trujillo Perú, tuvo como objetivo principal determinar los efectos de la incorporación de las NIIF en la información financiera de la empresa al 31 de diciembre 2012.

Concluye la investigación detectando impactos cualitativos y cuantitativos en algunos rubros de los estados financieros y falta de procesos escritos en relación a cuentas por cobrar, inventarios y activos fijos. El autor al final sugiere asientos de ajuste correspondiente a fin de que la información financiera esté de acuerdo con los estándares internacionales y sea presentada en forma razonable.

Esta investigación tiene gran relevancia pues demuestra que la incorporación de las NIIF llevada a cabo mediante un proceso adecuado y realizando los ajustes correspondientes permite obtener una información financiera de acuerdo a los estándares internacionales, la que podrá ser leída por diferentes usuarios internos o externos a nivel nacional e internacional.

LLoccallasi (2015) en su tesis titulada “Aplicación de la NIIF 1: Adopción por primera vez de las NIIF y su incidencia en la toma de decisiones gerenciales de las empresas del sector automotriz del Dpto. de Arequipa – Caso Empresa Automotriz Korea S.R.L. 2015” de la Universidad de San Agustín Arequipa, tuvo como objetivo demostrar la incidencia de la aplicación de la NIIF 1, en la toma de decisiones gerenciales de la empresa automotriz Korea S.R.L., identificando el principio fundamental de la norma y desarrollando su aplicación.

Concluye la investigación que la NIIF 1, colabora con la empresa en su proceso de transición hacia las NIIF, haciendo que su información financiera sea transparente, comparable, cumpla con los estándares internacionales y sea útil para los diversos usuarios.

Esta investigación es importante porque demuestra la utilidad en la aplicación de la NIIF 1, a efectos de adoptar las demás normas contables, convirtiendo a la contabilidad en una herramienta de gran utilidad para cualquier tipo de organización, dado que permite el establecimiento de un sistema para la preparación y presentación de la información económica – financiera.

Palomino (2017) en su tesis titulada “Incidencia de las NIIF en la elaboración y presentación de la información financiera, en las empresas comerciales de Lima Metropolitana, 2016” de la Universidad San Martín de Porras, Lima-Perú, tuvo como objetivo demostrar los efectos de la aplicación de las NIIF en la razonabilidad de la información financiera y como mejora la competitividad de las mismas.

Concluye la investigación demostrando que las NIIF impactan favorablemente en la información financiera, pues la hace útil y permite que los diversos usuarios de dicha información analicen, evalúen y tomen mejores decisiones.

Esta investigación es importante porque incide en que las empresas

peruanas deben entender la importancia de la aplicación de las NIIF, y dejar de usar como base las normas tributarias, que impiden que la información sea más confiable y transparente en especial para los inversionistas.

Herrera (2018) en su tesis titulada “Impacto de la aplicación de las NIIF en los estados financieros de la empresa Pigmentos S.A.C. dedicada a la producción de colorantes naturales para alimentos al 31 de diciembre del 2015 en la ciudad de Arequipa”, de la Universidad Católica San Pablo de Arequipa, tuvo como objetivo establecer los impactos cuantitativos y cualitativos de la adopción de las NIIF en los estados financieros de la empresa.

Concluye la investigación, determinándose que la adopción NIIF ha tenido impactos cuantitativos, para ello se identificó los rubros más significativos donde tienen más incidencia, y también tuvo impactos cualitativos en proceso contables y controles internos de la empresa. La importancia de esta investigación radica en el análisis comparativo individual que se ha hecho de las NIIF con las políticas de la empresa a fin de lograr su adopción obteniendo con ello que la información esté bajo estándares internacionales, sea de calidad, transparencia, y comprensible en su presentación.

2.2. Bases teóricas

Este trabajo se basa en esencia en la aplicación de las NIIF y su impacto en los estados financieros, y en este segmento se ha considerado las bases teóricas presentes en la literatura que permitieron fundamentar la investigación. Se hará un resumen de las principales bases teóricas.

2.2.1. Normas Internacionales de Información Financiera.

A. La Teoría Contable.

La teoría del conocimiento o epistemología, es una disciplina filosófica que permite responder a preguntas como, ¿cómo es posible el conocimiento? o ¿en qué se funda el conocimiento?

Se podría decir que es una explicación del conocimiento humano.

El hablar de la relación de la teoría del conocimiento y la contabilidad es vincular el pensamiento con la experiencia.

Estos conceptos no son ajenos a la Contabilidad, para ello podemos revisar, la evolución en el tiempo del pensamiento contable, que tuvo influencias epistemológicas como la de Karl Popper, Thomas Khunt, Lakatos y Bunge. Comenta además el autor que la Contabilidad en sus orígenes fue meramente empírica y respondía sólo a la necesidad de registro, luego se inició el proceso de investigación de principios y causas que caracterizan a la Ciencia, sometiéndose a sistematización el contenido del material poseído, buscándose generalizaciones, relaciones que dieron origen a los primeros principios.

Finalmente, el profesor Millán (1999) establece que: “La ciencia contable tiene elementos fundamentales que constituyen su estructura y, en función de ello, puede decirse que es una ciencia social” (p.41).

- Tiene un objeto y objetivo
- Tiene sus conceptos teóricos
- Tiene su propio método
- Tiene sus propios principios.

B. Evolución de la teoría contable.

El resultado de la investigación científica hecha por los tratadistas contables de 1850 a 1950 fue el de haber creado la ciencia contable. En esos años salieron a la luz unos 720 autores contables y se escribieron unos 1127 libros, cuyas investigaciones se materializaron en postulados, teorías y doctrina que dieron nacimiento a la contabilidad como una ciencia. Para Mier (1983) el desarrollo histórico de las doctrinas contables puede representarse en dos etapas:

a.- **Primera etapa**, donde no hay mucha preocupación por aspectos formales, se revisa básicamente la partida doble, las cuentas, su dinámica y algunos puntos sobre el llevado de libros.

b.- **Segunda etapa**, llamada científico-económica, donde sí hay

preocupación por aspectos formales relacionados a el contenido de las cuentas, los conceptos de activo, pasivo, gasto, ingreso y sus correspondientes criterios de medición, reconocimiento y presentación en los estados financieros.

En las etapas anteriores, en el desarrollo de las teorías contables, Taa (1983) distinguen cuatro períodos:

1. El de las escuelas del pensamiento contable (1850-1920/30).
2. El de los orígenes del término Principio Contable (1920-1930).
3. El de las grandes declaraciones de Principios y sus vacilaciones entre lo que es y lo que debería ser la práctica en la etapa lógica (1960-1973).
4. El del Paradigma de la Utilidad y los Marcos Conceptuales. Etapa Normativa (Desde 1973).

El primer marco conceptual fue elaborado por la F.A.S.B. y fue publicado entre 1978 y 1985.

El I.A.S.C. (1989), elaboró el suyo definiéndolo como:

Un sistema coherente de objetivos y principios interrelacionados, los cuales se espera sirvan de guía para la elaboración de normas contables coherentes que prescriban la naturaleza, función y límites de la contabilidad general y de los estados financieros. Se espera servir al interés público proporcionando estructura y dirección a la contabilidad financiera y los estados contables, para facilitar la elaboración de la información financiera objetiva relevante, que ayude a fomentar la asignación eficiente de recursos escasos en la economía y sociedad, incluyendo el estímulo a los mercados financieros para desarrollar eficientemente su función (p.87).

Para Gabas (2000) los cambios que se originaron en esta evolución giraron alrededor del análisis de los usuarios de la información financiera y sus necesidades (Paradigma de Utilidad), de los objetivos de la información financiera para asegurar la satisfacción de los objetivos de la información y las necesidades de los usuarios, pasando a denominar Hipótesis Básicas a

los Principios Contables.

Con esta reseña histórica se quiere demostrar que la contabilidad nació y se desarrolló como una respuesta a las necesidades de información de distintos usuarios. En la medida que variaban las necesidades de información, la contabilidad evolucionaba buscando la forma de satisfacer esas nuevas necesidades, siendo su desarrollo el resultado de cambios económicos y sociales del pasado que implicaron diferentes necesidades de información.

C. Entidades que fijan las normas contables.

El desarrollo de la contabilidad como disciplina y como profesión, explica Mantilla (2007) obligó a la creación de entidades que velen por la profesión contable mediante la emisión de reglas y normas que la regulen.

En forma paralela se encuentran los organismos fiscalizadores, cuya misión es controlar la información contable, ya sea para salvaguardar el interés de quienes invierten en las empresas controladas o para resguardar el interés del Estado en materia tributaria.

Algunos de los organismos más importantes que fijan las normas contables han surgido en Estados Unidos y Europa.

En **Estados Unidos** entre los organismos profesionales más relevantes en la materia de normas de Contabilidad, se puede citar:

- a. El Instituto Norteamericano de Contadores Públicos (American Institute of Certified Public Accountants-AICPA)
- b. La Asociación Norteamericana de Contabilidad (American Accounting Association-AAA)
- c. Consejo de Principios de Contabilidad (Accounting Principles Board – APB)
- d. Consejo de Normas de Contabilidad Financiera (Financial Accounting Standard Board-FASB)
- e. Junta de Normas de Auditoria (Auditing Standard Board-ASB)

En **Europa**, los organismos más relevantes se pueden citar:

- a. Comité para la Coordinación de la Profesión Contable (ICCAP) – Creado en 1972

En 1975 nace la “Comisión de Normas Internacionales de Contabilidad” (International Accounting Standards Committee-IASC), la que funcionó autónomamente desde su creación y emitió un Prólogo a las Normas Internacionales de Contabilidad”.

- b. Comisión de Normas Internacionales de Contabilidad” (International Accounting Standards Committee-IASC)

Mantilla (2007) explica que en 1973 se crea la International Accounting Standards Committee (IASC) que nació como un organismo profesional, privado y de ámbito mundial, mediante un acuerdo realizado por organizaciones profesionales de nueve países (Australia, Canadá, Estados Unidos, México, Holanda, Japón y otros.).

Este comité fue el encargado de emitir las IAS (International Accounting Standards), conocidas en español como las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad).

Como algunas de estas normas son de difícil interpretación, en enero de 1997, el IASC creó el Comité de Interpretaciones (SIC) cuyo objetivo es promover, mediante la interpretación de temas contables sobre los que haya podido surgir la controversia, la aplicación rigurosa y la comparabilidad mundial de los estados financieros que hayan sido elaborados siguiendo las normas internacionales de contabilidad.

- c. Federación Internacional de Contadores (IFAC)

- d. International Accounting Standards Board (IASB)

Este organismo nace el 1 de abril del 2001, con sede en Londres. En el transcurso de la transformación del IASC por el IASB surgieron cambios en su estructura, donde el IASB dispuso adoptar como normas las emitidas por el IASC (NIC), hasta tanto ellas se modifiquen o reformulen.

Las NIC cambian su denominación por International Financial Reporting Standards (IFRS), en español se denominan Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

El cambio más importante está en que se pasa de un esquema de preparación y presentación de estados financieros (apalancado en el mantenimiento de capital y en el reconocimiento de ingresos) a otro esquema, completamente diferente, de medición y presentación de reportes sobre el desempeño financiero (centrado en la utilidad o ingresos provenientes de diversos tipos de transacciones).

D. Normas Internacionales de Información Financiera.

Definición

Para la IFRS (2015) las Normas Internacionales de Información Financiera, en adelante NIIF, son el conjunto de normas contables publicado por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), a fin de brindar eficacia, compromiso y transparencia en los mercados de las finanzas.

Siguiendo esta línea, Garza, Cortez, Méndez y Rodríguez (2017) señalan que las NIIF buscan uniformizar normas contables para direccionar y cimentar las normas planteadas por instituciones de carácter internacional, dando cuenta de la vigilancia en la publicación de la información financiera. Asimismo, Perramón (2006) indica que las NIIF son un conjunto de normas contables entendibles y de acatamiento obligatorio que posibilitan la toma de decisiones financieras a quienes participan de los mercados de capitales a nivel mundial por medio de la uniformización de la información de los estados financieros, posibilitando que estos puedan ser de alta calidad, transparentes y comparables.

En consecuencia, las NIIF son un cúmulo de normas creadas con la finalidad de armonizar los estándares internacionales contables para que la información financiera sea presentada y entendida de una forma más eficaz y efectiva.

E. Objetivos e importancia

De acuerdo a Mantilla (2007) la tendencia hacia las NIIF/IFRS tendrá como resultado que todas o la mayoría de las empresas del mundo usen un solo conjunto de normas, que les permitirá mejorar el control de la información

financiera. Sus objetivos son: Desarrollar, buscando el interés público, un conjunto de normas contables de carácter mundial que permita tomar decisiones no solo a los inversionistas sino a los demás participantes de la economía.

1. Promover el uso y la aplicación de los estándares en todos los países.
2. Trabajar activamente con los emisores de estándares nacionales para producir la convergencia de los estándares nacionales de contabilidad y de las NIIF/IFRS hacia soluciones de alta calidad.
3. Las NIIF/IFRS favorecerán una información financiera de mayor calidad, transparencia, y mayor flexibilidad.
4. La calidad de las NIIF/IFRS es una condición necesaria para cumplir con los objetivos de la adecuada aplicación, solo de este modo tiene sentido su condición de bien público susceptible de protección jurídica.
5. Imponer el cumplimiento efectivo de la norma y garantizar la calidad del trabajo de los auditores, cuyo papel es esencial para la credibilidad de la información financiera.
6. Hacer uso adecuado de la metodología y la aplicación en la praxis diaria.

F. Las NIIF a nivel internacional

Según Deloitte (2014) las NIIF se utilizan actualmente en gran parte del mundo como base para la preparación de informes financieros.

Uso de las NIIF en Europa

La Unión Europea (UE) aprobó en 2002 una Regulación Contable que exigía a todas las empresas de la UE que cotizan en un mercado regulado (alrededor de 8.000 empresas en total) aplicar las NIIF en sus estados financieros consolidados a partir del 2005.

Uso de las NIIF en Estados Unidos

Reconocimiento de las NIIF por parte de la SEC (Comisión de Bolsa y Valores de Estados Unidos).

Desde noviembre de 2007 la SEC permite a las empresas emisoras extranjeras presentar sus estados financieros conforme a las NIIF emitidas por el IASB, sin necesidad de incluir una conciliación de las cifras según

NIIF con los US GAAP.

En febrero de 2014 la SEC publicó un borrador de Plan Estratégico para el periodo 2014-2018., en el que promueve la convergencia internacional de las normas contables y la globalización de los mercados de capitales, sin embargo, ésta vez no se menciona expresamente el programa de convergencia IAS/FASB ni una posible adopción NIIF.

En julio de 2014 la SEC no había manifestado cuándo y cómo podría tomar una decisión acerca de si las NIIF deben incorporarse al sistema de presentación de información financiera de EE.UU.

Uso de las NIIF en Canadá

Las compañías de inversión fueron requeridas a adoptar las NIIF a partir del 1 de enero 2014. Las entidades con actividades de tarifa regulada adoptaron las NIIF el 1 de enero 2015. Las entidades con tarifa regulada la adopción obligatoria de los IFRS fue el 1 de enero de 2015. Las entidades sin ánimo de lucro, las entidades del sector público, los planes de pensión y las cuentas segregadas de las empresas de seguros de vida no están requeridos a adoptar las NIIF.

Uso de las NIIF en los demás países del continente americano.

Prácticamente todos los países de Sudamérica permiten la aplicación de las NIIF como base para la preparación de estados financieros.

Argentina adoptó las NIIF para todas las sociedades cotizadas (excepto bancos y compañías de seguros que seguirán aplicando los requisitos locales) a partir de 2012. En marzo de 2014, el banco central de Argentina anunció que procedería a la convergencia de las normas contables para bancos con las NIIF y que las nuevas normas tendrían que aplicarse a partir de 2018.

Brasil adoptó las NIIF para todas las sociedades cotizadas y los bancos a partir de 2010.

Chile adoptó las NIIF para todas las entidades de interés público en 2012.

En México las NIIF han sido adoptadas para todas las sociedades cotizadas, exceptuando los bancos y compañías de seguros que aplican las Normas Mexicanas de Información Financiera (MFRS). Existe

actualmente un proyecto de convergencia para eliminar las diferencias entre las MFRS y las NIIF.

Colombia ha adoptado las NIIF para las entidades cotizadas y las entidades de interés público con efecto a partir de 2015.

Las NIIF ya son obligatorias en otros países sudamericanos y caribeños.

Uso de las NIIF en la región Asia-Pacífico

En la región Asia-Pacífico están adoptando algunos enfoques para la convergencia de los PCGA nacionales y las NIIF de las sociedades que cotizan en sus mercados nacionales.

- En Japón, el organismo emisor de normas contables, y el Consejo de Normas de Contabilidad (ASBJ por sus siglas en inglés) han estado trabajando con el IASB para lograr la convergencia de sus normas contables a través de un acuerdo de intenciones de agosto 2007. En diciembre de 2009 la Agencia de Servicios Financieros de Japón anunció que ciertas sociedades cotizadas que cumplieren determinados requisitos podían aplicar las NIIF en sus estados financieros consolidados a partir de 2010.

En junio de 2011 el IASB y el ASBJ anunciaron que ambos consejos habían realizado progresos. En junio de 2013 el Consejo de Contabilidad de Empresas de Japón emitió un informe en el que recomendaba ciertas iniciativas para incrementar aún más la aplicación voluntaria de las NIIF en el país. En octubre de 201 se amplía el número de empresas japonesas que pueden adoptar voluntariamente las NIIF.

- Uso de las NIIF en otros lugares de la región

Todas las normas son prácticamente un calco literal de las NIIF.

Australia, Hong Kong, Corea (en vigor desde 2011), Malasia, Nueva Zelanda y Sri Lanka (en vigor desde 2011) están adoptando este enfoque. Las fechas de entrada en vigencia y de transición pueden diferir de las que estipula el IASB en sus NIIF.

G. Las NIIF en el Perú

Rodríguez (2014) menciona que la contabilidad en el Perú destacó

rápida la importancia del modelo de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF. En 1985 y 1986, el Colegio de Contadores Públicos de Lima efectuó traducciones de las normas vigentes en ese momento, hasta la NIC 31.

El proceso para reconocer las NIIF fue favorecido por la inexistencia de un modelo contable propio. El Perú copió modelos, generalmente bajo la consideración técnica de los auditores externos. Todos los demás, solamente hacían contabilidad, usando requerimientos tributarios.

La discusión en el Perú pasó por adaptar las NIIF; nunca por armonizarlas, pues no había con qué. El paso siguiente fue el de traducir las normas, y entregarlas a contadores públicos independientes y firmas auditoras para que emitan comentarios y correcciones, y aprobarlas en futuros Congresos Nacionales de Contadores Públicos. La difusión no fue relevante, por el facilismo de seguir aplicando los llamados Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados – PCGA.

El conocimiento en esos años estuvo en manos de las firmas auditoras, actuando los demás contadores, como receptores del conocimiento.

El Consejo Normativo de Contabilidad - CNC, órgano de la Contaduría Pública de la Nación – CPN (ahora Dirección General de Contabilidad Pública - DGCP), en ese momento gozando de autonomía por ley, retomó el tema de las NIIF años después.

En 1994, el CNC emite una resolución oficializando las Normas Internacionales de Contabilidad – NIC, para su aplicación en el Perú, pero no tuvo mucho impacto. En 1998, la Nueva Ley General de Sociedades – Ley 26887 art. 223 - estableció que los estados financieros se debían preparar en el Perú de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú.

Al amparo de esa disposición, el CNC, estableció mediante la Resolución Nro. 013-98. EF/93.01 del 17 de julio de 1998, que los PCGA eran las NIC (ahora subsumidas en las NIIF), y supletoriamente los principios de contabilidad generalmente aceptados en los Estados Unidos de Norteamérica (US GAAPs), debiendo tomarse en cuenta, además, las

disposiciones sobre materia contable emitidas por la CPN.

Posteriormente, comenzaron a oficializarse, primero las NIC y luego las NIIF vigentes. A partir de 2009, se oficializó la versión anual, y algunas otras por separado.

Durante esos años, hasta 2010, la Superintendencia del Mercado de Valores – SMV (antes la CONASEV), se alineó al proceso de adopción, modificando inclusive su manual para la preparación de información financiera, y refiriéndose a las NIIF oficializadas por el CNC.

Apaza (2015) indica que el 19 de octubre 2010 se publicó la resolución CONASEV Nro. 102-2010-EF/94.01.1 en la que se dispuso que las empresas bajo su supervisión debían presentar su información financiera, de acuerdo con las NIIF a partir de los estados financieros por el año que termina el 31 de diciembre 2011.

Luego, se emitió la Ley Nro. 29720 del 25 de junio 2011, que obligó a las empresas del sector privado a presentar a la SMV, estados financieros auditados cuando obtengan ingresos anuales por ventas de bienes o prestación de servicios y/o que sus activos sean iguales o excedan a las 3000 UIT.

Mediante diversas resoluciones posteriores de la SMV se ha regulado la presentación indicada desde el 2012 hasta el 2016.

Merece especial atención, por el objetivo de esta investigación, la Resolución de Superintendencia Nro. 028-2014-SMV/01 (publicada el 21/12/2014), donde la Superintendencia del Mercado de Valores (SMV) estableció tres tramos de empresas que, de manera gradual en los años 2015, 2016 y 2017, aplicarán las normas sobre presentación de estados financieros auditados.

Las NIIF vigentes en el Perú

Según el Consejo Normativo a través de la Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N°002-2018-EF/30:

Normas Internacionales de Contabilidad vigentes:

- | | |
|--|--|
| NIC 1. Presentación de estados financieros | NIC 26. Contabilización e información financiera sobre planes de beneficio por retiro |
| NIC 2. Inventarios | NIC 27. Estados financieros separados |
| NIC 7. Estado de flujos de efectivo | NIC 28. Inversiones en asociadas y negocios conjuntos. |
| NIC 8. Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores | NIC 29. Información financiera en economías hiperinflacionarias |
| NIC 10. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa | NIC 32. Instrumentos financieros: Presentación |
| NIC 11. Contratos de construcción | NIC 33. Ganancias por acción |
| NIC 12. Impuesto a las ganancias | NIC 34. Información financiera intermedia |
| NIC 16. Propiedades Planta y Equipo | NIC 36. Deterioro del valor de los activos |
| NIC 17. Arrendamientos | NIC 37. Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes |
| NIC 18. Ingresos de actividades ordinarias | NIC 38. Activos intangibles |
| NIC 19. Retribuciones a los empleados | NIC 39. Instrumentos financieros: reconocimiento y medición. |
| NIC 20. Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales | NIC 40. Propiedades de inversión. |
| NIC 21. Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera | NIC 41. Agricultura |
| NIC 23. Costos por prestamos | |
| NIC 24. Información a revelar sobre partes relacionadas | |

Normas Internacionales de Información Financiera vigentes:

- | | |
|---|---|
| NIIF 1. Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera | NIIF 11. Acuerdos conjuntos. |
| NIIF 2. Pagos basados en acciones | NIIF 12. Información a revelar sobre participación en otras entidades. |
| NIIF 3. Combinaciones de negocios | NIIF 13. Medición de valor razonable |
| NIIF 4. Contratos de Seguro | NIIF 14. Cuentas de diferimientos de actividades reguladas. |
| NIIF 5. Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades discontinuadas | NIIF 15. Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes. |
| NIIF 6. Exploración y evaluación de recursos minerales | NIIF 16. Arrendamientos |
| NIIF 7. Instrumentos financieros: Información a revelar | NIIF 17. Contratos de seguros. |
| NIIF 8. Segmentos de operación. | |
| NIIF 9. Instrumentos Financieros | |
| NIIF 10. Estados Financieros Consolidados. | |

H. Dimensiones de las NIIF

NIC 2. Inventarios. Su fin es determinar el procedimiento contable de los inventarios. Un aspecto fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe identificarse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos concordantes sean identificados. Además, la norma aporta una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, considerando asimismo cualquier deterioro que disminuya el importe en los libros al valor neto realizable. También aporta lineamientos acerca de las fórmulas del costo para atribuir costos a los inventarios (MEF, 2020).

NIC 16. Propiedades Planta y Equipo. Su fin es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de manera que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información sobre la inversión que la organización tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como las transformaciones que se hayan generado en inversión. Los problemas más relevantes que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por desgaste que deben reconocerse con relación a los mismos (MEF, 2020).

NIC 38. Activos intangibles. Su propósito es determinar el tratamiento contable de los activos intangibles que no estén comprendidos de forma específica en otra norma. Este estándar demanda que las organizaciones identifiquen un activo intangible sí, y sólo sí, se cumplen ciertos criterios. La Norma también precisa cómo determinar el importe en libros de los activos intangibles, y demanda dar a conocer información detallada de tales activos (MEF, 2020).

NIC 39. Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición. Su fin es la prescripción de principios para el reconocimiento y la medición de los activos financieros y pasivos financieros, así como de ciertos contratos de compra o venta de partidas no financieras. Los requisitos respecto a la presentación de información acerca de los instrumentos financieros se

precisan en la NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación. Alcance Los requerimientos relativos a la información a revelar sobre instrumentos financieros están en la NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar (MEF, 2020).

NIIF 5. Activos no Corrientes Mantenedidos para la Venta y Operaciones Discontinuadas. Su propósito es determinar el tratamiento contable de los activos mantenidos para venta, además de la presentación e información a revelar de las operaciones discontinuadas. De manera específica, la NIIF demanda que: (a) los activos que cumplan los criterios para ser clasificados como mantenidos para la venta, sean valorados al menor valor entre su importe en libros y su valor razonable menos los costos de venta, así como que cese la depreciación de dichos activos; y (b) los activos que cumplan los criterios para ser clasificados como mantenidos para la venta, se presenten de forma separada en el estado de situación financiera, y que los resultados de las operaciones discontinuadas se presenten por separado en el estado del resultado integral (MEF, 2013).

2.2.2. Estados Financieros.

A. Definición de Estados Financieros.

La Norma de Información Financiera A-3 (2014) precisa que los estados financieros son la representación básica de la información financiera; son la manifestación sistemática del estado y desarrollo financiero de una empresa a una fecha establecida o por un lapso determinado. Su fin principal es suministrar información de una compañía sobre su condición financiera, del resultado de sus actividades y las modificaciones en su capital o patrimonio contable y en sus fuentes o recursos, que son de utilidad para el usuario general en el proceso de toma de decisiones en materia económica. Los estados financieros además dan cuenta de los resultados de la gestión de los recursos dados al área administrativa de la compañía, por lo cual para conseguir ese propósito, deben suministrar información acerca de: activos, pasivos, capital o patrimonio contable, ingresos y egresos, variaciones en el capital o patrimonio contable, flujos

de efectivo, o en su defecto, variación en la situación financiera.

Concha (2007) manifiesta que la presentación de la información del profesional contable puede variar, ya que cada persona tiene un criterio único e irrepetible para expresarse, afectando esto a los usuarios de esta información, al querer comprender la metodología y el contenido de la misma. La solución para mejorar la comunicación se logra estandarizando los criterios para el registro de los datos relacionados con las transacciones y los formatos de presentación de la información.

Los reportes que cumplen esta función son los estados financieros, que se constituyen como importantes medios de información de la situación económica financiera de las empresas.

En consecuencia, los estados financieros son documentos donde se representan los datos financieros básicos de la empresa, aparte del resultado de sus actividades o modificaciones en el patrimonio o el capital, con el propósito de tomar decisiones económicas más acertadas.

De acuerdo al reglamento para la preparación de la información financiera proporcionada por la CONASEV y la NIC N° 1 los estados financieros son: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo.

Los Estados Financieros tienen el objetivo de estandarizar la información contable de la empresa, de tal manera que cualquier persona que tenga algún conocimiento de contabilidad pueda entender lo que el reporte contable, desea comunicar, sin interesar el tipo de empresa, su giro o el país en donde se desenvuelve.

Guajardo (2008) explica que, son diferentes actividades que se realizan en los procesos contables de registro de transacciones y ajustes que se efectúan con el objetivo final de elaborar los estados financieros.

B. Clasificación de los Estados Financieros

Estados de propósito general: Son aquellos que se preparan al cierre de un periodo para ser conocidos por usuarios indeterminados. Se deben caracterizar por su concisión, claridad, neutralidad y fácil consulta.

Estados de propósito específico: Son aquellos que se preparan para satisfacer necesidades específicas de ciertos usuarios. Se caracterizan por tener una circulación o uso limitado y por suministrar un mayor detalle de algunas partidas u operaciones.

C. Usuarios y Necesidades de Información

Son usuarios internos y externos de la información financiera:

- Inversionistas – Prestamistas.
- Empleados
- Financieras (Bancos-Instituciones de Crédito.)
- Proveedores y otros acreedores comerciales
- Clientes.
- Organismos públicos.
- Público en general.
- Administradora de pensiones
- Otros.

D. Características de los estados financieros

Zans (2009) señala que el Reglamento de Información Financiera de CONASEV (hoy SMV) menciona que las **características cualitativas** de los estados financieros son:

1. Comprensibilidad

La información debe ser clara y entendible para los usuarios, quienes se supone que tienen un conocimiento suficiente de las actividades económicas, del mundo de los negocios, así como de contabilidad y que tienen la intención de revisar y analizar la información en forma razonablemente cuidadosa.

2. Relevancia

La información es relevante cuando ejerce influencia sobre las decisiones económicas de los que la utilizan, ayudándoles a evaluar hechos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente.

3. Confiabilidad

La información debe estar libre de error significativo y de sesgo o prejuicio, y los usuarios pueden confiar en que es la imagen fiel de lo que pretende representar, o de lo que puede esperarse razonablemente que represente. Para cumplir con esta característica, la información debe ser a su vez:

Fidedigna. – debe mostrar razonablemente la situación financiera de la empresa y que los hechos se contabilicen y presenten de acuerdo con su esencia y realidad económica, y no meramente según su forma legal.

4. Comparabilidad

La información debe prepararse sobre ciertas bases uniformes.

E. Elementos de los estados financieros

Los estados financieros reflejan los efectos financieros de las transacciones y otros sucesos, agrupándolos en grandes categorías, de acuerdo con sus características económicas. Estas grandes categorías son los elementos de los estados financieros (Zans, 2009).

Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera en el balance son los activos, los pasivos y el patrimonio neto, y los elementos directamente relacionados con la medida del desempeño en el estado de resultados son los ingresos y los gastos.

Los Activos son los bienes y derechos que posee una empresa obtenidos de operaciones propias de la compañía y con los que se espera obtener beneficios futuros. Este elemento se divide en: Activo corriente y Activo no corriente.

El Pasivo está constituido por obligaciones contraídas y que deben cancelarse en el corto o largo plazo, dependiendo de su negociación. Este elemento se divide en: Pasivo corriente y Pasivo no corriente.

Apaza (2015) considera que en los estados financieros se emplean diferentes bases de medición, con diferentes grados y en distintas combinaciones entre ellas:

- a) Costo histórico. Los activos se registran por el monto de efectivo o equivalentes de efectivo pagados, o por el valor justo del activo entregado a cambio en el momento de la adquisición. Los pasivos se registran por el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la obligación o, en algunas circunstancias (por ejemplo, impuesto a la renta por pagar) por los montos de efectivo o equivalentes de efectivo que se espera pagar para extinguir la correspondiente obligación.
- b) Costo corriente. Los activos se llevan contablemente por el monto de efectivo, o equivalentes de efectivo, que debería pagarse si se adquiriese en la actualidad el mismo activo u otro de similares características. Los pasivos se registran al monto de efectivo o equivalente de efectivo que se requiere para liquidar la obligación al momento presente.
- c) Valor realizable (o de liquidación). Los activos se registran contablemente por el monto de efectivo o equivalentes de efectivo que podrían ser obtenidos, en el momento presente, en la venta no forzada de los mismos. Los pasivos se registran a sus valores de liquidación, esto es, los montos sin descontar de efectivo o equivalentes de efectivo, que se espera pagar por las obligaciones en el curso normal de las operaciones.
- d) Valor actual: Los activos se registran contablemente al valor actual, descontando las futuras entradas netas de efectivo que se espera genere la partida en el curso normal de las operaciones. Los pasivos se registran por el valor actual, descontando las salidas netas de efectivo que se necesitarán para pagar las obligaciones, en el curso normal de las operaciones.

La base de medición más comúnmente utilizada por las empresas, al preparar sus estados financieros, es el costo histórico. Este se combina, generalmente, con otras bases de medición. Por ejemplo, los inventarios normalmente se reflejan contablemente al menor valor entre el costo histórico y el valor neto realizable, los títulos cotizados pueden contabilizarse al valor de mercado y las obligaciones por indemnización

por años de servicio al personal se ajustan a su valor actual. Por otra parte, algunas empresas utilizan la base de costo corriente como alternativa ante la incapacidad de la base de costo histórico de reconocer el efecto de variaciones en los precios de los activos no monetarios.

F. Reconocimiento de los elementos de los estados financieros

Zans (2009) comenta que, según el Marco conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros, se denomina reconocimiento al proceso de incorporación, en el balance general o en el estado de resultados, de una partida que cumpla la definición del elemento correspondiente, satisfaciendo además los criterios para su reconocimiento que indica el párrafo 83 de dicho documento.

Debe ser objeto de reconocimiento toda partida que cumpla la definición de un elemento, siempre que:

- a) Sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a o salga de la empresa,
- b) La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

El mismo autor indica que un activo no es objeto de reconocimiento en el balance general cuando se considera improbable que de la inversión realizada se vayan a obtener beneficios económicos en el futuro, por lo que tal transacción lleva al reconocimiento de un gasto o una pérdida en el estado de resultados. Por otro lado, se reconoce un pasivo en el balance general, cuando es probable que una salida de recursos económicos resulte del pago de una obligación actual que puede ser medida fiablemente.

En cuanto a los ingresos, se reconocerán en el estado de resultados cuando ha surja un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o una disminución en los pasivos, y además el monto del ingreso puede medirse con fiabilidad. Un gasto se reconocerá cuando ha ocurrido una disminución en los beneficios económicos futuros, relacionada con una disminución en los activos o un

incremento en los pasivos, y que puede medirse con fiabilidad.

G. Dimensiones de los Estados Financieros

Situación Financiera

La situación financiera de una empresa es un diagnóstico basado en un conjunto de variables contables que permite medir el desempeño de una compañía, con el fin de tomar decisiones enfocadas a la resolución de problemas. Para diagnosticar la situación financiera de una empresa se debe partir del balance general, también conocido como el estado de situación financiera. Asimismo, se debe tener en cuenta estos tres conceptos: solvencia, estabilidad y productividad (ESAN, 2015).

Por añadidura, Kohler (2002), señala que el Balance General, es el estado de situación financiera de cualquier unidad económica, que muestra en un momento determinado el activo, al costo o a otro valor indicado y el pasivo y el capital neto de dicha unidad económica. La información acerca del desempeño es suministrada fundamentalmente por el estado de resultados.

La situación financiera de una empresa se ve afectada por los recursos económicos que controla, por su estructura financiera, por su liquidez y solvencia, así como por la capacidad para adaptarse a los cambios habidos en el medio ambiente en el que opera.

Análisis de la Situación Financiera

Zans (2009) señala lo siguiente:

Es un proceso que busca evaluar la situación financiera de la empresa y sus resultados, con el fin de efectuar estimaciones para el futuro. Se realiza estableciendo relaciones entre los componentes de los estados financieros. Estas relaciones nos pueden dar índices, proporciones o porcentajes; en otros casos nos dan plazos y en otros casos nos dan valores monetarios, Todos estos datos sirven para evaluar (p.351).

Flores (2008) considera que el análisis de los estados financieros tiene como finalidad, analizar la situación en un momento determinado para:

- Evaluar la posición de deuda de la empresa y determinar la capacidad de pago de las deudas corrientes y no corrientes.
- Conocer si los gastos incurridos son elevados y el porqué de la baja en las utilidades.
- Determinar la inversión total de la empresa.
- Informar a los accionistas sobre la situación económica-financiera de la empresa.

Asimismo, indica que el análisis proporciona respuestas a diversas interrogantes que el usuario de los Estados Financieros se plantea.

Para el análisis de estados financieros, se usan algunos métodos relacionados con el tratamiento de la información, esta puede ser comparada en el tiempo, o comparada dentro de cada estado financiero o puede ser analizada por distintos indicadores. Así se tiene:

a.- Análisis Vertical

Flores (2008) menciona que este método lo que hace, es determinar que tanto participa un rubro dentro de un total global, indicador que nos permite determinar que tanto ha aumentado o disminuido la participación de ese rubro en el total global.

b.- Análisis Horizontal

Flores (2008) considera que el análisis horizontal indica la evolución de cada una de las partidas conformantes del Balance General y del Estado de Ganancias y Pérdidas. Las cifras que arroja se pueden expresar tanto en nuevos soles como en porcentajes. Este método permite observar el desenvolvimiento de cada cuenta y sus respectivos resultados a través del tiempo.

c.- Técnicas de Análisis: Coeficientes, indicadores Ratios Financieros:

Según Zans (2009) las ratios son razones o coeficientes de medida y comparación. Surgen de la división de dos datos financieros, que deben ser significativos.

Flores (2008) explica que su adecuada interpretación proporciona datos e indicaciones al analista.

Las ratios se pueden clasificar según su finalidad o el tipo de aspecto que

miden y son:

c.1 Ratios de Liquidez

Zans (2009) nos dice que estos indicadores muestran el nivel de solvencia financiera de la empresa para el corto plazo. Expresan la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones de corto plazo.

Algunos de los más usados son:

- **Liquidez General:** Se determina dividiendo el activo corriente entre las obligaciones corrientes o pagaderas en el corto plazo. Cuanto más elevado sea el valor de este índice, mayor será la capacidad de la empresa para pagar sus deudas corrientes.
- **Prueba Ácida:** Es una medición más exigente de la solvencia de corto plazo de la empresa, pues no se considera el activo realizable. Resulta de la división de los activos más líquidos entre las deudas corrientes. Igualmente, cuanto más elevado sea el valor de este índice, mayor será la capacidad de la empresa para atender sus obligaciones corrientes.
- **Prueba Defensiva:** Esta es una prueba más exigente. Solamente considera las partidas más líquidas de la empresa. Un mayor valor de esta ratio indica una mayor capacidad de la empresa para cancelar inmediatamente sus obligaciones de corto plazo, sin depender de las cobranzas ni de las ventas de sus existencias.
- **Capital de Trabajo:** No es una razón o coeficiente porque no muestra un porcentaje o proporción. Es más bien un valor monetario: el resultado de una resta. Un mayor capital de trabajo presenta una mayor libertad de acción para que la empresa pueda hacer nuevas inversiones. Es, la cantidad de recursos que la empresa podría invertir sin comprometer su capacidad para pagar sus obligaciones corrientes.

c.2 Ratios de Gestión

Zans (2009) considera que permite medir la eficacia de la gestión de la empresa. Una buena gestión es el resultado de políticas adecuadas de

ventas, cobranzas e inversiones.

Rotación de existencias

Este indicador permite determinar el número de veces que rotan los inventarios de existencias durante el año. Cuanto mayor sea el número de rotaciones, mayor será la eficacia de la política de ventas de la empresa y, en general, la eficacia de la administración de las existencias. Más rotación significa más ventas, y ello se traducirá en más beneficios para la empresa.

- **Plazo promedio de inmovilización de existencias** Este indicador muestra el número de días que, en promedio, permanece almacenadas las existencias. Mientras más pequeño es el número de días, mayor es la eficiencia de la gestión. Las existencias que rotan rápidamente son más líquidas que las que permanecen muchos días en almacén.

Rotación de cuentas por cobrar

Esta ratio indica la velocidad con que la empresa recupera los créditos que concede. Es un buen indicador de la eficacia de las políticas de créditos y cobranzas.

- **Plazo promedio de cobranza**

Esta cifra indica el número de días que, en promedio, demora la empresa para cobrar un crédito. Mientras menor sea este indicador, mayor será la rapidez de cobro de los créditos otorgados.

Rotación de cuentas por pagar

Esta ratio indica la velocidad con que la empresa paga los créditos que obtiene en sus compras. Una mayor velocidad indicará mayor grado de cumplimiento y posibilitará acceder a mejores condiciones de compra (más descuentos).

Plazo promedio de pago Indica, en un número de días, el tiempo que en promedio demora la empresa para pagar sus compras al crédito.

c.3 Ratios de Solvencia o Endeudamiento

Flores (2008) indica que estos ratios, tienen por objeto medir en que grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento

de la empresa. Establecen también, el riesgo que corren tales acreedores y los propietarios, y la conveniencia o inconveniencia del endeudamiento.

Endeudamiento total (o del activo total)

Este indicador nos da una idea de que porcentaje de las inversiones totales ha sido financiado por deudas a terceros. Mientras mayor sea, indica un mayor financiamiento con recursos de terceros (deudas) y, por lo tanto, una menor autonomía financiera.

- **Solvencia (o endeudamiento) Patrimonial**

Muestra la proporción de participación del capital propio y de terceros en la formación de los recursos que ha de utilizar la empresa para el desarrollo de sus operaciones.

- **Apalancamiento (o solvencia)**

Se interpreta como el número de unidades monetarias de activos que se han conseguido por cada unidad monetaria de patrimonio. Mide la participación del patrimonio sobre el total de inversiones. Si este indicador se incrementa indica una mayor autonomía financiera.,

Resultados

Cañibano (1998) menciona que el resultado contable, siempre es objeto de distribución, dada la existencia de partícipes obligatorios en los beneficios: Fisco, trabajadores, administradores y la propia empresa. Cumplidas estas obligaciones, puede ejercerse la opción entre distribuir dividendos o retener los beneficios y acumularlos en la empresa para potenciar su crecimiento.

Por su parte, Kohler (2002), revela que la información acerca del desempeño (resultados) de una empresa, y en particular sobre su rentabilidad, se necesita para evaluar cambios potenciales en los recursos económicos, que es probable que pueda controlar en el futuro. La información sobre cambios en resultados es importante.

Hendriksen y Van (1999) menciona que “la utilidad se considera como la corriente de riqueza o servicios por encima de la necesaria para mantener un capital constante” (p.199).

También se puede decir, que la utilidad son los recursos que una empresa

posee después de realizar la asignación de costos y gastos en un periodo determinado.

Es evidente que la utilidad en contabilidad es determinada a partir de la combinación de diferentes factores que interactúan en el desarrollo de las operaciones del negocio.

Todos los anteriores factores están vinculados principalmente a los siguientes tres elementos: Ingresos, Costos, y Gastos.

c.4 Ratios de Rentabilidad

Zans (2009) considera que estas ratios miden la capacidad de la empresa para producir ganancias. Son las ratios que determinan el éxito o fracaso de la gerencia.

Rentabilidad operativa sobre ventas

Indica porcentualmente si el negocio es o no lucrativo independientemente de la forma como ha sido financiado.

Rentabilidad neta sobre ventas

Relaciona la utilidad final con las ventas. Indica la proporción de las ventas que se queda finalmente como utilidad neta.

- **ROA (Rentabilidad del Activo)**

Mide la capacidad que tienen los activos de una compañía para generar rentabilidad por ellos mismos.

- **ROE (Rentabilidad del Capital)**

Mide la rentabilidad y función del capital.

2.3. Conceptual

2.3.1. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

A. DEFINICIÓN

Los autores Vásquez y Díaz (2013) las definen como “requerimientos de reconocimiento, medición, presentación de información que revelar que se refieren a las transacciones y sucesos económicos que son importantes en los estados financieros con propósito de información general” (p.26).

Se trata de criterios a modo de instrucciones para la apropiada valuación, registro y comunicación de las transacciones que realiza cualquier entidad

con fines de lucro. El producto final son los estados financieros básicos, que permiten y facilitan la toma de decisiones del público usuario.

En cada norma se señalan los siguientes elementos:

- Objetivos de emisión: Consiste en enunciar el propósito de utilizar cada norma en lo particular, así como el efecto esperado en la información financiera emitida.
- Rubros a los que se aplica: También denominado alcance, nos guía a través de los rubros que serán afectados por los principios prescritos.
- Reglas de valuación: Indica las normas apropiadas para determinar el valor que quedará expresado en los estados financieros.
- Momentos de reconocimiento: Da a conocer las condiciones o enumeración de requerimientos que deben cumplirse para poder registrar contablemente algún evento económico-financiero.
- Revelaciones en estados financieros: Una vez que los registros empresariales han sido modificados, cada norma indica los datos mínimos que se deben comunicar explícitamente a los usuarios de los estados financieros (Ibíd., p.27).

Estas normas, en un esquema básico, pueden presentarse así:

- Marco Conceptual para la preparación y presentación de Estados Financieros.
- Normas internacionales de Contabilidad (NIC).
- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Interpretaciones SIC.
- Interpretaciones CINNIF.

De acuerdo a Mantilla (2007) la tendencia hacia las NIIF/IFRS tendrá como resultado que todas o la mayoría de las empresas del mundo usen un solo conjunto de normas, que les permitirá mejorar el control de la información financiera. Sus objetivos son: Desarrollar, buscando el interés público, un conjunto de normas contables de carácter mundial que permita tomar decisiones no solo a los inversionistas sino a los demás participantes de la economía.

Según Deloitte (2014) las NIIF se utilizan actualmente en gran parte del mundo como base para la preparación de informes financieros

Actualmente, el IASB puede modificar y suprimir las NIC y las SIC, y puede emitir, modificar y suprimir las NIIF y las CINIIF. Estas normas se aplican, en tanto estén vigentes.

El término genérico “NIIF” comprende los cuatro tipos de normas. Y, por supuesto, además existe el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros, que fue emitido por el anterior organismo IASC y que también sigue siendo aplicable.

Como todo dispositivo, muchas de estas normas, desde sus inicios, han sido modificadas, reemplazadas y derogadas. Por supuesto, se deberá aplicar las que estén vigentes y hayan sido oficializadas en el Perú, de esto se encarga el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC).

Por lo expuesto, se puede concluir que, las NIIF son un conjunto de normas creadas con la finalidad de armonizar los estándares internacionales contables para que la información financiera sea presentada y entendida de una forma más eficaz y efectiva.

2.3.2. Estados Financieros.

A. DEFINICIÓN

De acuerdo a lo indicado por Aguilar (2012):

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas (p.36).

Es importante resaltar que los estados financieros son el resultado de un proceso contable, que nos permite conocer la situación económica y financiera de la una entidad. Los estados financieros se encuentran comprendidos por estado de situación financiera, estado de resultado

integral, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo y las notas.

Su fin principal es suministrar información de una compañía sobre su condición financiera, del resultado de sus actividades y las modificaciones en su capital o patrimonio contable y en sus fuentes o recursos, que son de utilidad para el usuario general en el proceso de toma de decisiones en materia económica.

Por su parte Tanaka (2015), indica que los estados financieros son el producto final del procesamiento de las transacciones económicas de una empresa, y su fin es estandarizar la información para que ésta pueda ser leída por diferentes usuarios y se tomen decisiones.

La toma de decisiones a partir de los estados financieros puede relacionarse con aspectos históricos o con aspectos futuros, pudiendo obtener información relevante como:

- Las inversiones realizadas por la empresa (de corto y largo plazo).
- Sus obligaciones y los montos financiados por los accionistas.
- El flujo de dinero de la empresa y,
- El nivel de liquidez, y rentabilidad.

2.4. Definiciones de términos básicos

- **Activo:** Es un recurso: (a) controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados; y (b) del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos (INCP, 2016).
- **Adoptar:** Es acoger estándares internacionales, en reemplazo de las normas de contabilidad locales (Deloitte, 2018).
- **Ajuste a los EE.FF.** Son los asientos contables productos de realizar la conversión de los estados financieros llevados bajo cualquier PCGA a NIIF. Estos asientos pueden ser con efectos en el Patrimonio o al Estado de Resultados (Deloitte, 2018).
- **Endeudamiento:** Es la necesidad financiera de utilizar recursos ajenos para financiarse y buscar con ello una mayor rentabilidad, sin poner en peligro la liquidez de la empresa (MEF, s.f.).

- **Financiamiento:** Es el conjunto de recursos monetarios financieros para llevar a cabo una actividad económica, con la característica de que generalmente se trata de sumas tomadas a préstamo que complementan los recursos propios (MEF, s.f.).
- **Información Financiera:** Información cuantitativa expresada en términos monetarios que muestra los logros en la operación, inversiones y financiamientos de una entidad en el tiempo (Transparencia Fiscal, 2014).
- **Inversión:** Es un activo mantenido por la empresa para el incremento de la riqueza como ganancias a través de distribución de beneficios (intereses, regalías, dividendos, alquileres); aumentar su capital o fortalecer su patrimonio; lograr el control, influencia significativa o control conjunto sobre otra empresa; u otros beneficios, como los que se obtienen a través de las relaciones comerciales, entre otros (Deloitte, 2018).
- **Estructura Financiera:** Es la composición de los recursos financieros que la empresa ha captado u originado (capital de financiamiento) para sus inversiones.
En el estado de situación financiera se les denomina pasivos de corto y largo plazo (deudas y obligaciones) (CEUPE, 2018).
- **Existencias.** Son activos (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación; (b) en proceso de producción de cara a esa venta o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios (MEF, 2020).
- **Fecha de adopción.** Es la fecha en la cual, la empresa ha establecido ha establecido que adoptara NIIF por primera vez, mediante una declaración, explícita y sin reservas, contenida en tales estados financieros, del cumplimiento con las NIIF (MEF, 2020).
- **Fecha de transición.** Es la fecha inicial en la cual se convertirán los estados financieros llevados de PCGA a NIIF (MEF, 2020).
- **Liquidez:** Es la capacidad de la empresa de hacer frente a sus

obligaciones de pago en el corto plazo (MEF, s.f.).

- **Normas Internacionales de Contabilidad:** Son un conjunto de Normas, leyes y principios que establecen la información que se deben presentar en los estados financieros y la forma de cómo se debe presentar esta información en dichos estados (MEF, 2020).
- **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).** Normas e Interpretaciones adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC). Estas Normas comprenden: a) las NIIF b) las NIC c) las Interpretaciones, ya sean las originadas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF), o las antiguas Interpretaciones (SIC) (MEF, 2020).
- **Pasivo.** Es una obligación presente de la empresa, surgida a raíz de sucesos pasados al vencimiento de la cual y para cancelarla, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos- (MEF, s.f.).
- **Políticas contables.** Son los principios específicos, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros (MEF, 2020).
- **Primeros estados financieros con arreglo a las NIIF.** Son los primeros estados financieros anuales en los cuales la entidad adopta las NIIF mediante una declaración explícita y sin reservas, de cumplimiento con las NIIF (MEF, 2020).
- **Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados:** Son un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente. Los PCGA constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable (Gavelán, 2000).
- **Rentabilidad:** Evaluación de la relación que existe entre las utilidades o beneficios y las inversiones realizadas para su obtención (Deloitte,

2018).

- **Resultado contable.** Es la ganancia neta o la pérdida neta del ejercicio antes de deducir el gasto por el impuesto sobre las ganancias (MEF, 2020).
- **Solvencia:** Es la capacidad de una empresa para hacer frente a sus obligaciones de pago a largo plazo (MEF, s.f.).
- **Valor razonable.** El importe por el cual podría ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo entre partes interesadas debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua (MEF, s.f.).
- **Valor Residual.** Es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la enajenación o disposición por otra vía del activo, después de deducir los costes estimados por tal enajenación o disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil (MEF, 2020).
- **Vida Útil.** El periodo durante el cual se espera utilizar el activo amortizable por parte de la entidad (MEF, 2020).

III. HIPÓTESIS y VARIABLES

3.1. Hipótesis

3.1.1. Hipótesis general.

La aplicación de las NIIF incide de manera positiva en la presentación de los estados financieros de la empresa comercial BIONOVA SAC., Lima Metropolitana 2014-2015.

3.1.2. Hipótesis específicas.

- La aplicación de las NIC: 2, 16, 38, 39 y NIIF 5 incide de manera positiva en la situación financiera de la empresa comercial Bionova SAC, Lima Metropolitana 2014-2015.
- La aplicación de las NIC: 2, 16, 38, 39 y NIIF 5 incide de manera positiva en los resultados de la empresa comercial Bionova SAC, Lima Metropolitana 2014-2015.

3.2. Definición conceptual de variables

Variable Independiente

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Definición conceptual

Perramón (2006) indica que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son un conjunto de normas contables entendibles y de acatamiento obligado que posibilitan la toma de decisiones financieras a quienes participan de los mercados de capitales a nivel mundial por medio de la uniformización de la información de los estados financieros, posibilitando que estos puedan ser de alta calidad, transparentes y comparables.

Variable Dependiente

Estados Financieros

Definición conceptual

La Norma de Información Financiera A-3 (2014) precisa que los estados financieros son la representación básica de la información financiera; son la manifestación sistemática del estado y desarrollo financiero de una empresa a una fecha establecida o por un lapso determinado. Su fin principal es suministrar información de una compañía sobre su condición financiera, del resultado de sus actividades y las modificaciones en su capital o patrimonio contable y en sus fuentes o recursos, que son de utilidad para el usuario general en el proceso de toma de decisiones en materia económica. Los estados financieros además dan cuenta de los resultados de la gestión de los recursos dados al área administrativa de la compañía, por lo cual para conseguir ese propósito, deben suministrar información acerca de: activos, pasivos, capital o patrimonio contable, ingresos y egresos, variaciones en el capital o patrimonio contable, flujos de efectivo, o en su defecto, variación en la situación financiera.

3.2.1. Operacionalización de variable.

Tabla 1.

Definición operacional

Variables	Definiciones	Dimensiones	Indicadores	Método y técnica
<p>Variable independiente:</p> <p>(X): Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)</p>	<p>Son un conjunto de normas que buscan armonizar los estándares internacionales contables para una mejor presentación de la información financiera.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - NIC 2 - NIC 16 - NIC 38 - NIC 39 - NIIF 5 	<p>X.1. Aplicación de:</p> <ul style="list-style-type: none"> - NIC 2 - NIC 16 - NIC 38 - NIC 39 - NIIF 5 	<p>Método:</p> <p>Cuantitativo</p>
<p>Variable dependiente:</p> <p>(Y): Estados Financieros (Información Financiera)</p>	<p>Son reportes que proveen información estructurada sobre la situación financiera y resultados de una empresa en un periodo determinado.</p>	<p>Situación Financiera</p> <p>Resultados</p>	<p>Y.1.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Análisis Vertical y Horizontal - Capital de Trabajo - Posición de Liquidez - Posición de Endeudamiento <p>Y.2.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Análisis Vertical y Horizontal - Rentabilidad de las ventas - Rentabilidad del Activo - Rentabilidad del Capital 	<p>Técnicas:</p> <p>Observación estructurada</p> <p>Análisis documental</p>

Fuente: Autoría propia.

IV. DISEÑO METODOLÓGICO

4.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación aplicada, ya que de acuerdo a Baena (2014) centra su interés en oportunidades reales de llevar a la praxis teorías generales, y se proyecta a la resolución de necesidades de la sociedad.

En este caso en particular, se utilizó los conocimientos en la práctica.

Nivel de investigación descriptivo, pues según Sánchez, Reyes y Mejía (2018) busca describir cierto fenómeno y detectar las propiedades de su situación presente. Conlleva a la caracterización y evaluación descriptiva.

En esta investigación en específico, se describió la importancia de las NIIF, su aplicación e incidencia en los estados financieros de la empresa.

Enfoque cuantitativo, puesto que, de acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2014) utiliza la recopilación de datos para corroborar hipótesis, basándose en mediciones numéricas, análisis estadístico, con el objetivo de determinar patrones de comportamiento y corroborar teorías.

En este estudio en especial, se analizaron datos numéricos.

Diseño de investigación no experimental, ya que, según Dzul, como se citó en Manco y Milla (2018) es un tipo de estudio ejecutado sin manipular de forma deliberada la(s) variable(s). Se fundamenta en la observación del fenómeno tal y como se presenta en la realidad y luego es analizado.

En este caso en específico, no se manipuló ninguna variable.

Es de corte longitudinal, dado que para Hernández, Fernández y Baptista (2014), este tipo de estudio recaba datos en distintos puntos del tiempo, a fin de realizar inferencias sobre la evolución del problema de investigación o fenómeno, sus causas y consecuencias.

$$M = OX \text{ r } OY$$

Donde:

M: Muestras

O: Observaciones

X: Normas Internacionales de Información Financiera

Y: Información Financiera

R: Relación de variables

4.2. Método de investigación

El método de la investigación fue el cuantitativo, puesto que, de acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2014) este método es consecutivo y demostrativo. Cada fase antecede a la siguiente y no se puede saltar o dejar de lado pasos. Se parte de una idea que va tomando forma, y una vez definida, se derivan objetivos y preguntas de investigación, se revisa la bibliografía y se construye un marco teórico. De las interrogantes, se determinan hipótesis y establecen variables; se desarrolla un plan para corroborarlas (diseño); se miden las variables en determinado escenario; se analizan las mediciones obtenidas valiéndose de métodos estadísticos, y se deduce una serie de conclusiones acerca de la(s) hipótesis.

En este caso en particular, se siguió las siguientes directrices:

- Planteamiento del problema.
- Especificación de objetivos y problemas de investigación
- Revisión de publicaciones, libros, tesis, etc.
- Determinación de las hipótesis sobre los problemas.
- Definición de las variables.
- Trazabilidad del marco metodológico.
- Selección de la muestra y recopilación de datos de la empresa.
- Análisis de las variables para la obtención de resultados y uso de la estadística.
- Conclusiones y recomendaciones en base a los resultados obtenidos.

4.3. Población y muestra

4.3.1. Población

La población estuvo conformada por los Estados Financieros de la empresa comercial Bionova SAC.

4.3.2. Muestra.

Estados Financieros 2014-2015 de la empresa comercial Bionova SAC.

4.4. Lugar de estudio y periodo desarrollado

La investigación se realizó en la ciudad de Lima.

Los periodos de estudio para la toma de datos de esta investigación fueron 2014-2015.

La investigación se basó fundamentalmente en el tema de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y su impacto en los Estados Financieros de la empresa comercial Bionova SAC.

4.5. Técnicas e instrumentos para la recolección de información

4.5.1. Técnicas de recolección de datos.

Las técnicas de recolección de datos de acuerdo con Abanto (2014) son procedimientos sistematizados, operativos que sirven para dar solución a un problema práctico. Cada técnica debe ser elegida en base a lo que se indaga, por qué, para qué y cómo se investiga.

En esta indagación, las técnicas aplicadas fueron la observación estructurada y el análisis documental.

Según Sánchez, Reyes y Mejía (2018), la observación estructurada usa instrumentos diseñados previamente con patrones elaborados con reactivos abocados al fenómeno de investigación.

Según lo referido por Ñaupas *et al.* (2014) la técnica del análisis documental, consiste en seleccionar, acopiar, analizar, examinar de forma crítica, juzgar y determinar la originalidad, validez, así como la significación de los documentos.

4.5.2. Instrumentos de recolección de datos.

Los instrumentos de recolección de datos según Abanto (2014) son medios auxiliares para recolectar y registrar los datos obtenidos por medio de las técnicas.

En esta investigación, el instrumento estuvo representado a través de los estados financieros de la empresa Bionova SAC.

4.6. Análisis y procesamiento de datos

Se realizó la identificación, recopilación, comparación sin NIIF y bajo NIIF, y análisis de los datos constitutivos de los Estados Financieros de Bionova SAC. en el periodo 2014-2015. Para la presentación de los resultados, se usó el programa Excel, que arrojó tablas y gráficos descriptivos. Esto fue el insumo principal para el posterior análisis descriptivo.

V. RESULTADOS

5.1. Resultados descriptivos

Dado que el objetivo de esta investigación fue determinar la incidencia de la aplicación NIIF en los estados financieros de la empresa, se hizo reportes comparativos de dichos periodos, sin NIIF y bajo NIIF al 31.12.2014 y 31.12.2015. Se elaboró el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados y se aplicó herramientas de análisis financiero como:

- **ANÁLISIS VERTICAL** para revisar la participación de los principales rubros de los estados financieros.
- **ANÁLISIS HORIZONTAL** para ver la evolución de la compañía en los períodos analizados.
- **CAPITAL DE TRABAJO** para ver los recursos con que cuenta la empresa para enfrentar sus deudas de corto plazo.
- **RATIOS FINANCIEROS** para determinar su liquidez, el tipo de endeudamiento, rentabilidad, entre otros.

En la investigación, los primeros estados financieros bajo NIIF fueron los del período terminado el 31.12.2015, donde se notó el impacto positivo que se quiso demostrar. Las Normas NIC y NIFF aplicadas fueron:

Tabla 2.

NIC y NIIF aplicadas

Tipo de Norma	Nomenclatura
NIC 2.	Inventarios
NIC 16.	Propiedades planta y equipo
NIC 38.	Activos intangibles
NIC 39.	Instrumentos financieros: reconocimiento y medición.
NIIF 5	Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades discontinuadas

Fuente: Autoría propia.

5.1.1. Resultados para hipótesis general

“La aplicación de las NIIF incide de manera positiva en los estados financieros de la empresa comercial BIONOVA SAC., Lima Metropolitana “2014-2015”.

Para demostrar esta hipótesis se presentan la siguiente información.

A.- Estado de Situación Financiera sin NIIF vs. NIIF

Tabla 3.

Estado de Situación Financiera

BIONOVA SAC ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA expresado en nuevos soles

	Bajo NIIF		Sin NIIF	
	2015	2014	2015	2014
Activo corriente				
Efectivo y equivalente de efectivo	1,075,460	787,919	1,075,460	787,919
Cuentas por cobrar comerciales	2,727,153	2,204,706	2,727,153	2,496,438
Ctas por cobrar a partes relación	421,881	-	421,881	
Otras cuentas por cobrar	135,186	300,202	135,186	300,202
Existencias	2,122,046	1,437,333	2,122,047	1,588,133
Activo mantenido para la venta	79,051			
Gastos contratados por antic.	5,597	8,920	5,597	8,920
Total activo corriente	6,566,375	4,739,081	6,487,324	5,181,612
Activo no corriente				
Propiedades de inversión (neto)	2,188,508	1,549,062	1,547,250	946,963
Propiedad planta y equipo (neto)	5,185,052	5,145,972	1,708,307	1,628,371
Intangibles (neto)				24,379
Imp. A la renta diferido - activo	27,815	133,828	20,989	3,093
Total activo no corriente	7,401,374	6,828,862	3,276,546	2,602,806
Total activo	13,967,749	11,567,943	9,763,870	7,784,418
Pasivo y patrimonio				
Pasivo corriente				
Obligaciones financieras	778,580	13,701	778,580	13,701
Cuentas por pagar comerciales	3,853,722	3,660,726	3,853,722	3,660,726
Otras cuentas por pagar	261,182	147,877	261,182	147,877
Arrend. Financiero a corto plazo	479,764	384,834	479,764	384,834
Total pasivo corriente	5,373,248	4,207,138	5,373,248	4,207,138
Arrend. Financiero a largo plazo	1,074,130	901,328	1,074,130	901,328
Imp a la renta diferido - pasivo	1,325,900	1,234,694	200,869	81,177
Total Pasivo	7,773,279	6,343,160	6,648,247	5,189,643
Patrimonio neto				
Capital social	2,339,956	2,339,956	2,339,956	2,339,956
Reserva legal	37,506	37,506	37,506	37,506
Resultados acumulados	2,847,322	2,814,224	217,313	
Utilidad del ejercicio	969,687	33,098	520,848	217,313
Total Patrimonio	6,194,470	5,224,784	3,115,623	2,594,775
T. Pasivo y Patrim. Neto	13,967,749	11,567,943	9,763,870	7,784,418

Fuente: Empresa Comercial Bionova SAC.

B.- Análisis Vertical y Horizontal del Estado de Situación Financiera

Son elementos del Estado de Situación Financiera: Activo, Pasivo y Patrimonio.

Tabla 4.

Análisis vertical y horizontal del activo

Bionova SAC	Análisis vertical				Análisis horizontal	
	Bajo NIIF		Sin NIIF		NIIF	Sin NIIF
Estado de Situación Financiera	2015	2014	2015	2014	2015-2014	2015-2014
Activo corriente						
Efectivo y equivalente de efectivo	7.70%	6.81%	11.01%	10.12%	36.49%	36.49%
Cuentas por cobrar comerciales	19.52%	19.06%	27.93%	32.07%	23.70%	9.24%
Ctas. por cobrar a partes relación	3.02%		4.32%		100.00%	
Otras cuentas por cobrar	0.97%	2.60%	1.38%	3.86%	-54.97%	-54.97%
Existencias	15.19%	12.43%	21.73%	20.40%	47.64%	33.62%
Activo mantenido para la venta	0.57%					
Gastos contratados por antic.						
Total activo corriente	0.4701	33.93%	66.44%	66.56%	38.56%	25.20%
Activo no corriente						
Propiedades de inversión (neto)	15.67%	13.39%	15.85%	12.16%	41.28%	63.39%
Propiedad planta y equipo (neto)	37.12%	44.48%	17.50%	20.92%	0.76%	4.91%
Intangibles (neto)						
Imp. A la renta diferido - activo	0.20%	1.16%	0.21%	0.04%		
Total activo no corriente	52.99%	48.89%	33.56%	33.44%	8.38%	25.89%
Total activo	100%	100%	100%	100%	20.75%	25.43%

Fuente: Empresa Comercial Bionova SAC.

En la comparación que muestra la Tabla 4, se aprecia que la participación de las cuentas del Activo corriente 2014 bajo NIIF (33.93%) tuvo una disminución respecto a los Activos sin NIIF, (66.56%) esto debido a la disminución de los saldos de las cuentas por cobrar y existencias por una mayor provisión.

Para el 2015 la situación se mejora, pues el Activo corriente a nivel de monto se incrementa (S/ 6,487.324 bajo PCGA a s/ 6,559,881 bajo NIIF) esencialmente por aplicación de la NIIF 5 al reclasificar un activo no corriente destinado a la venta al activo corriente. Por este motivo, lógicamente al aumentar el monto en soles del Activo corriente la

participación porcentual de las cuentas muestra una ligera disminución. Otro ejemplo a mencionar, sería la cuenta Efectivo y equivalente de efectivo, que a pesar de tener el mismo monto (S/ 1,075,460) su participación en el activo corriente disminuye de 11.01% bajo PCGA a 7.70% bajo NIIF.

Respecto al Activo no corriente, por la adopción NIIF, pasa a ser el elemento más representativo, de 33.44% a 48.89% en el 2014, y de 33.56% a 52.89% en el 2015, debido principalmente al registro a valor razonable de las propiedades de inversión y propiedad planta y equipo.

Por otro lado, a nivel horizontal en el total Activo, se aprecia que luego de aplicar las NIIF, la tendencia es positiva, pues mientras sin NIF es 25.43%, las cifras bajo NIFF muestran también un incremento de 20.75%.

Tabla 5.

Análisis vertical y horizontal pasivo y patrimonio

Bionova SAC Estado de Situación Financiera	Análisis vertical				Análisis horizontal	
	Bajo NIIF		Sin NIIF		NIIF	Sin NIIF
	2015	2014	2015	2014	2015-2014	2015-2014
Pasivo corriente						
Obligaciones financieras	5.57%	0.12%	7.97%	0.18%	5582.65%	5582.65%
Cuentas por pagar comerciales	27.59%	31.65%	39.47%	47.03%	5.27%	5.27%
Otras cuentas por pagar	1.87%	1.28%	2.67%	1.90%	76.62%	76.62%
Arrend. Financiero a corto plazo	3.43%	3.33%	4.91%	4.94%	24.67%	24.67%
Total pasivo corriente	38.47%	30.12%	55.03%	54.05%	27.72%	27.72%
Arrend. Financiero a largo plazo	7.69%	7.79%	11.00%	11.58%	19.17%	19.17%
Imp. a la renta diferido - pasivo	9.49%	10.67%	2.06%	1.04%	7.39%	147.45%
Total pasivo no corriente	17.18%	18.47%	13.06%	12.62%	12.36%	29.77%
Total pasivo	55.65%	48.59%	68.09%	66.67%	22.55%	28.11%
Capital social	16.75%	20.23%	23.97%	30.06%	0.00%	0.00%
Reserva legal	0.27%	0.32%	0.38%	0.48%	0.00%	0.00%
Resultados acumulados	20.38%	24.33%	2.23%	0.00%	1.18%	
Utilidad del ejercicio	6.94%	0.29%	5.33%	2.79%	2829.76%	139.68%
TOTAL PATRIMONIO	44.35%	45.17%	31.91%	33.33%	18.56%	20.07%
T. Pasivo y patrim. Neto	100%	100%	100%	100%	100%	100%

Fuente: Empresa Comercial Bionova SAC.

El Pasivo corriente contiene en esencia obligaciones comerciales con

proveedores locales, y la parte corriente de las obligaciones bancarias según cronograma. En la Tabla 5 se observa que a nivel de monto no muestra mayor variación en el 2014 y en el 2015. Tanto en las Cifras bajo PCGA (s/ 4,207,138) como en las que están bajo NIIF (s/ 5,373,248). A nivel porcentual, por el contrario, si se aprecia variación, debido al incremento de la base de cálculo que incluye al patrimonio.

La variación más notoria se aprecia claramente en el Pasivo no corriente (pasa de 12.62% sin NIIF 18.47% bajo NIIF en el 2014 y en el 2015 pasa de 13.06% sin NIIF a 17.18% bajo NIIF) debido al incremento del rubro “Impuesto a la renta diferido”, originado por las diferencias temporarias en los rubros del activo ajustados según los asientos que se mostrarán más adelante en el Anexo 2.

Por otro lado, a nivel horizontal en el total Pasivo, se aprecia una tendencia positiva, pues mientras sin NIIF es 28.11%, las cifras bajo NIIF muestran también un incremento de 22.55%.

Otra variación importante a nivel porcentual (análisis vertical) se aprecia en el Patrimonio (en el 2014 es de 33.33% sin NIIF y 45.17% bajo NIIF y en el 2015 es de 31.91% sin NIIF y 44.35% bajo NIIF) originado por los ajustes contra resultados acumulados.

C.- Estado de Resultados bajo PCGA vs. NIIF

Tabla 6.

Estado de Resultados

BIONOVA SAC
ESTADO DE RESULTADOS
expresado en nuevos soles

	Bajo NIIF		Sin NIIF	
	2015	2014	2015	2014
Ingresos	S/.	S/.	S/.	S/.
Ventas netas	17,129,746	13,556,924	17,129,746	13,556,924
Alquiler de inmuebles	89,159	50,653	89,159	50,653
Otros alquileres	65,682	31,032	65,682	31,032
Ingresos totales	17,284,587	13,638,609	17,284,587	13,638,609
Costo de ventas				
Costo de ventas	(13,532,765)	(10,925,090)	(13,532,765)	(10,925,090)
Costo de alquileres	(128,115)	(117,473)	(128,115)	(117,473)

Costo de ventas	(13,660,880)	(11,042,563)	(13,660,880)	(11,042,563)
Utilidad Bruta	3,623,707	2,596,046	3,623,707	2,596,046
Gastos de operación				
Gastos de administración	(1,072,730)	(1,042,276)	(1,072,730)	(1,042,276)
Efecto en resultados NIIF	544,263	(255,854)		
Gastos de ventas	(1,747,962)	(1,183,005)	(1,747,962)	(1,183,005)
Utilidad de Operación	1,347,278	114,911	803,015	370,765
Otros ingresos (gastos)				
Ingresos financieros	7,743	9,880	7,743	9,880
Otros ingresos (egresos) netos	254,328	134,794	254,328	134,794
Gastos financieros	(82,792)	(84,967)	(82,792)	(84,967)
Diferencia de cambio	(123,451)	(64,258)	(123,451)	(64,258)
	55,828	(4,551)	55,828	(4,551)
Útil. Antes de Imp a la Renta	1,403,106	110,360	858,843	366,214
Impuesto a la renta - corriente	(236,198)	(109,710)	(236,198)	(109,710)
Impuesto a la renta - diferido	(197,221)	32,448	(101,797)	(39,191)
Utilidad del ejercicio	969,686	33,098	520,848	217,313

Fuente: Empresa Comercial Bionova SAC

D.- Análisis Vertical y Horizontal del Estado de Resultados

Tabla 7.

Análisis vertical y horizontal – resultados

Bionova SAC	Análisis vertical				Análisis horizontal	
	Bajo NIIF		Sin NIIF		Bajo NIIF	Sin NIIF
Estado de resultados	2015	2014	2015	2014	2015-2014	2015-2014
Utilidad de operación	7.79%	0.84%	4.65%	2.72%	1072.46%	116.58%
Útil- neta antes de imp. A la Rta.	8.12%	0.81%	4.97%	2.69%	1171.40%	134.52%

Fuente: Empresa Comercial Bionova SAC.

En la Tabla 7 se muestra sólo los rubros que han tenido impacto, ya que la participación (análisis vertical y horizontal) de los otros rubros hasta antes de la utilidad de operación no muestra variación alguna, según puede observarse en la Tabla 6.

Las variaciones significativas se aprecian desde la Utilidad de operación sin NIIF y bajo NIIF en el 2014.

Lo mismo sucede en el 2015, donde la Utilidad de operación pasa de 4.65% (sin NIIF) a 7.79% (bajo NIIF).

De igual forma la Utilidad Neta antes de impuesto en el 2015 pasa de ser 4.97% (sin NIIF) a 8.12% (bajo NIIF) debido a la incorporación de los efectos del resultado NIIF en este estado financiero.

5.1.2. Resultados de hipótesis específica Nro.1

“La aplicación de las NIC: 2, 16, 38, 39 y NIIF 5 incide de manera positiva en la situación financiera de la empresa comercial Bionova SAC”.

La situación financiera antes y después de aplicar las NIIF fueron revisadas a través del Capital de Trabajo y los ratios comparativos de Liquidez y Endeudamiento.

A.- Capital de trabajo

Tabla 8.

Capital de trabajo

	2015 – NIIF	2015 – Sin NIIF
	1,193,126	1,114,075
Activo Corriente	6,566,375	6,487,324
Pasivo Corriente	5,373,248	5,373,248

Fuente: Empresa Comercial Bionova SAC.

El Capital de trabajo en términos sencillos viene a ser los recursos con que cuenta una empresa para operar y deben estar disponibles a corto plazo para que esta cubra sus necesidades.

Su fórmula es: Activo Corriente menos Pasivo Corriente

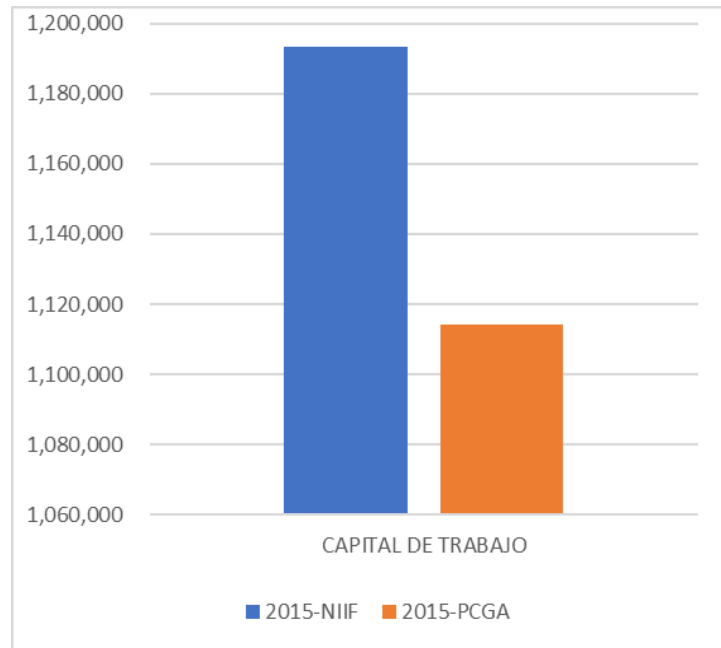


Figura 1. Capital de trabajo 2015.

Fuente: Empresa Comercial Bionova SAC.

En la Tabla 8, Figura 1 se observa que en el período 2015, la aplicación NIIF incide de manera positiva en el activo corriente, debido a una reclasificación de activo en aplicación de la NIIF 5, lo que permite un mejor resultado respecto al capital de trabajo.

Tabla 9.

Capital de trabajo – comparativo 2014

	2014 – NIIF	2014 – Sin NIIF
	531,943	974,474
Activo Corriente	4,739,081	5,181,612
Pasivo Corriente	4,207,138	4,207,138

Fuente: Empresa Comercial Bionova SAC.

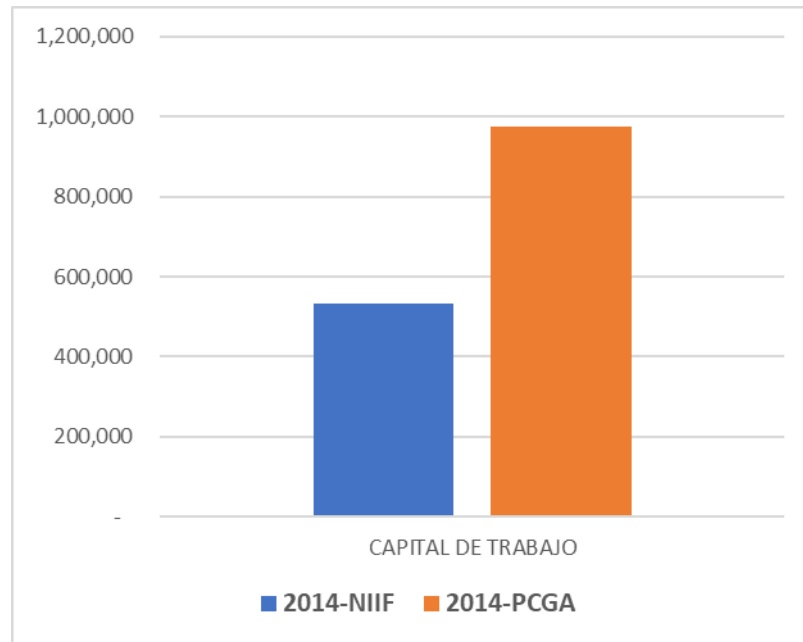


Figura 2. Capital de trabajo 2014.

Fuente: Empresa Comercial Bionova SAC.

En la Tabla 9, Figura 2, se observa que el 2014 presenta una disminución del capital de trabajo por aplicación NIIF esto se debió principalmente por los efectos de la provisión de cobro dudoso y la provisión por desvalorización de existencias producto del ajuste por adopción NIIF.

B.- Ratios Financieros del Estado de Situación Financiera

Se analizan las ratios de: Liquidez y de Endeudamiento o Solvencia

B.1 Ratios de Liquidez

Tabla 10.

Ratios de liquidez – comparativo 2015

	2015 – NIIF	2015 – Sin NIIF
Liquidez Corriente	1.222	1.207
Liquidez Severa – Prueba Ácida	0.827	0.812

Fuente: Empresa Comercial Bionova SAC.

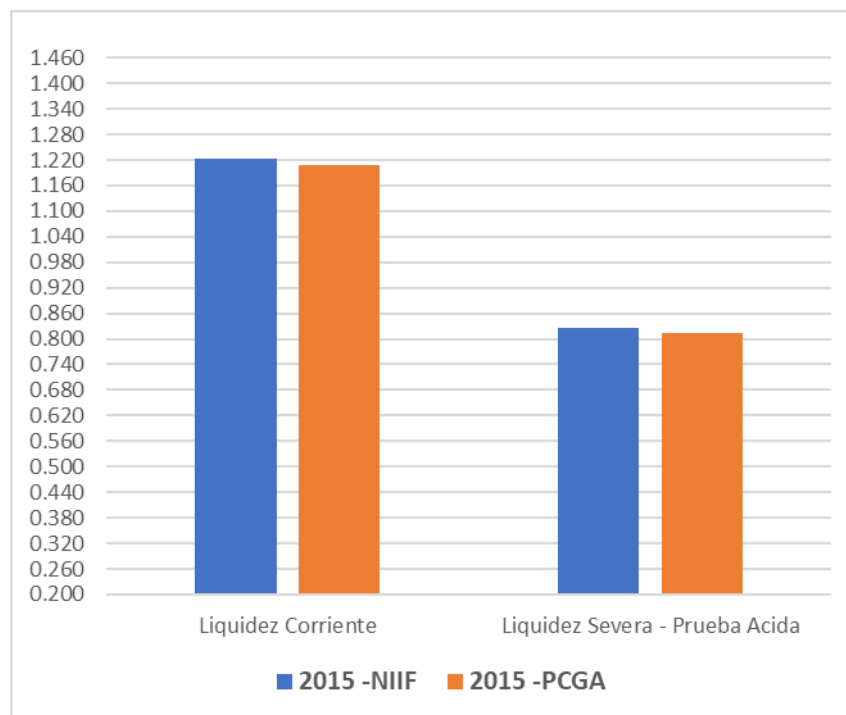


Figura 3. Ratios de liquidez 2015.

Fuente: Empresa Comercial Bionova SAC.

Los indicadores de liquidez en general nos muestran la capacidad de pago que tiene la empresa en el corto plazo.

Como se aprecia en la Tabla 10, Figura 3, en el período 2015 con la aplicación NIIF se mejoran las cifras e indicadores, principalmente por el incremento del activo corriente en aplicación de la NIIF 5, por la reclasificación de un activo fijo mantenido para la venta.

Tabla 11.

Ratios de liquidez – comparativo 2014

	2014 – NIIF	2014 – Sin NIIF
Liquidez Corriente	1.126	1.232
Liquidez Severa – Prueba Ácida	0.785	0.854

Fuente: Empresa Comercial Bionova SAC.

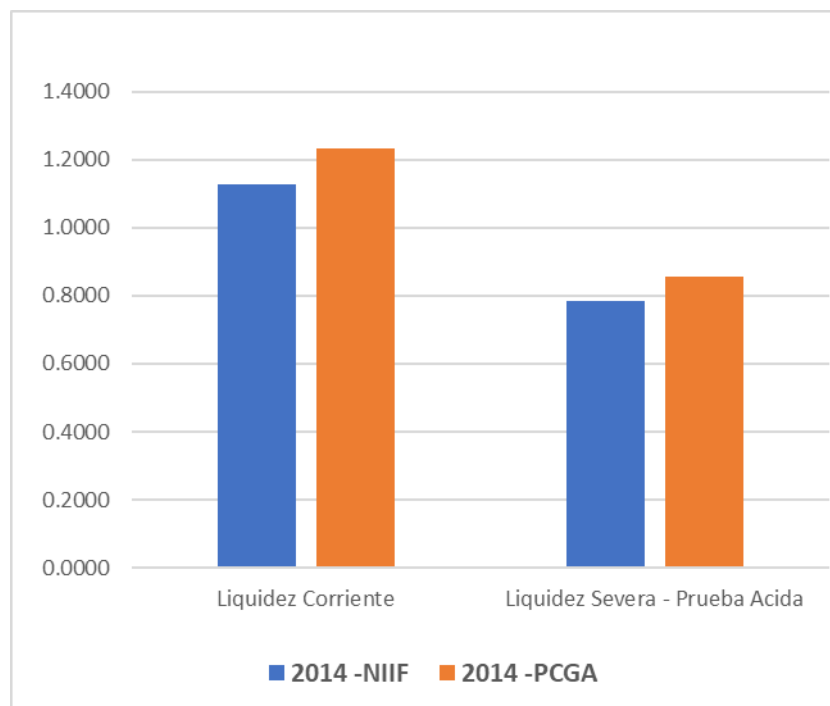


Figura 4. Ratios de liquidez 2014.

Fuente: Empresa Comercial Bionova SAC.

Por el contrario, en la Tabla 11, Figura 4 se observa que en el 2014 el impacto fue diferente debido a las provisiones realizadas, tal como se explicó cuando se comentó sobre el capital de trabajo.

B.2.- ENDEUDAMIENTO

Tabla 12.

Ratios de endeudamiento – comparativo 2015

	2015 – NIIF	2015 – Sin NIIF
Endeudamiento Total	55.65%	68.09%
Endeudamiento del Patrimonio	79.69%	46.86%
Apalancamiento	44.35%	31.91%

Fuente: Empresa Comercial Bionova SAC.

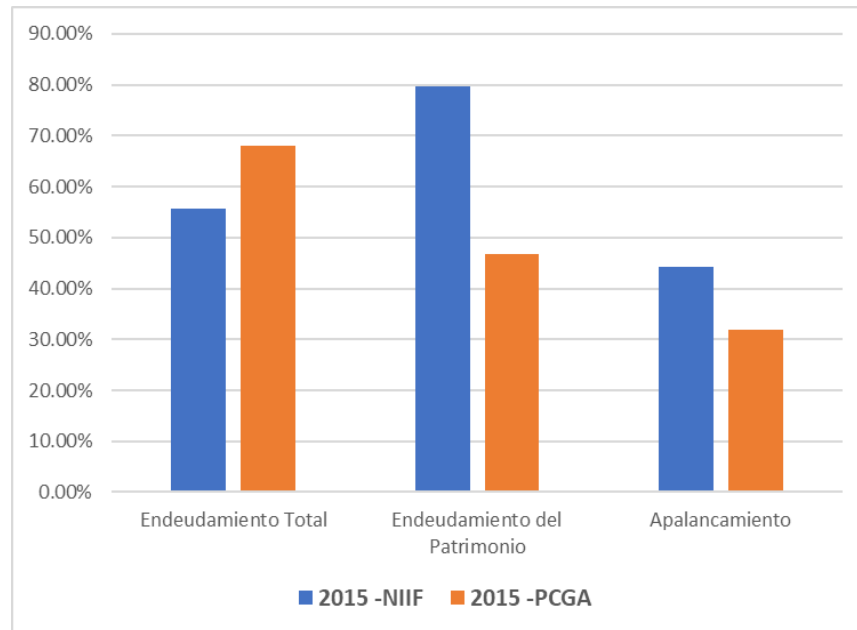


Figura 5. Ratios de endeudamiento 2015.

Fuente: Empresa Comercial Bionova SAC.

En la Tabla 12, Figura 5 se observa tres indicadores de Endeudamiento que nos indican el impacto favorable en los resultados de la empresa en el periodo 2015 por aplicación de las NIIF.

El indicador de Endeudamiento Total, al mostrar un menor valor indica que la empresa requiere un menor financiamiento de terceros y menos riesgo financiero.

El indicador de Endeudamiento patrimonial nos muestra un fortalecimiento del patrimonio en relación al financiamiento de terceros.

El indicador de Apalancamiento nos muestra que los activos se han conseguido con más recursos internos que externos.

Tabla 13.

Ratios de endeudamiento – comparativo 2014

	2014 – NIIF	2014 – Sin NIIF
Endeudamiento Total	54.83%	66.67%
Endeudamiento del Patrimonio	82.37%	50.00%
Apalancamiento	45.17%	33.33%

Fuente: Empresa Comercial Bionova SAC.

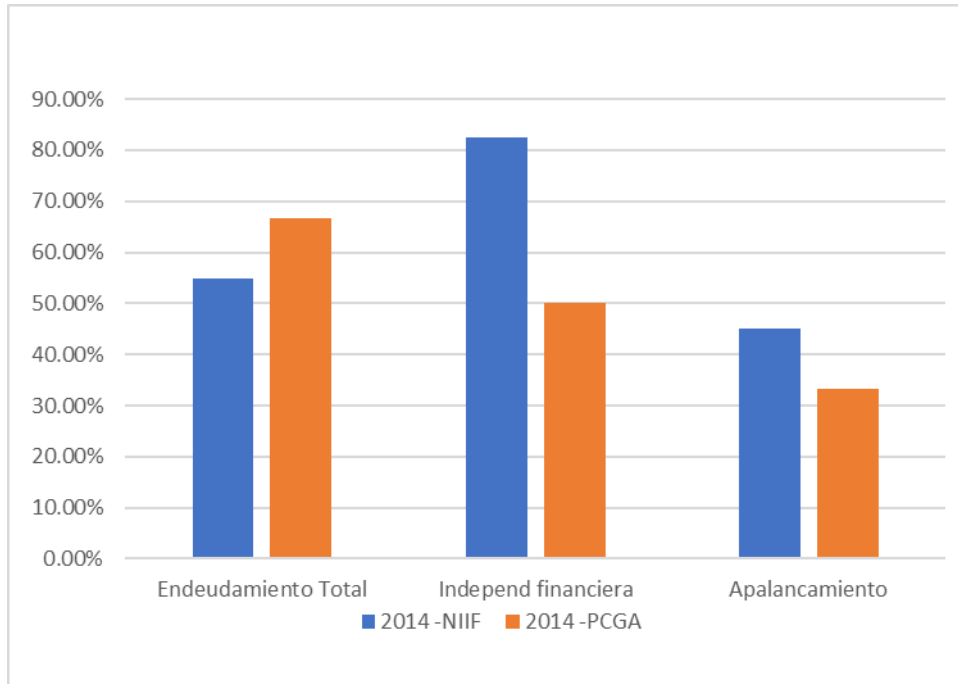


Figura 6. Ratios de endeudamiento 2014.

Fuente: Empresa Comercial Bionova SAC.

Algo similar al 2015, se aprecia en el 2014 con la aplicación de las NIIF, como puede observarse en la Tabla 13, Figura 6.

5.1.3. Resultados para hipótesis específica Nro.2

“La aplicación de las NIC: 2, 16, 38, 39 y NIIF 5 incide de manera positiva en los resultados de la empresa comercial Bionova SAC”.

Los resultados antes y después de aplicar las NIIF fueron revisados a través de los ratios de rentabilidad.

A.- Ratios Financieros del Estado de Resultados

Se analizan las ratios de: Rentabilidad de las ventas, activo y del capital.

c.1 RENTABILIDAD

Tabla 14.

Rentabilidad – comparativo 2015

	2015 – NIIF	2015 – Sin NIIF
Margen de utilidad operativa	7.79%	4.65%
Margen de utilidad neta	8.12%	4.97%
ROA	10.05%	8.80%
ROE	22.65%	27.57%

Fuente: Empresa Comercial Bionova SAC.

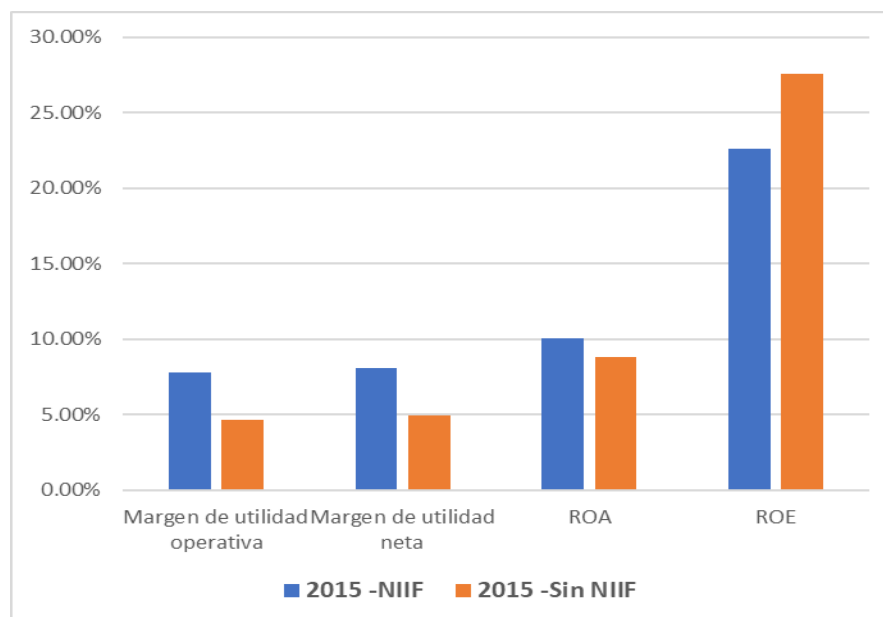


Figura 7. Ratios de rentabilidad 2015.

Fuente: Empresa Comercial Bionova SAC.

En la Tabla 14, Figura 7, se observa que en el período 2015 luego de la aplicación NIIF, los indicadores de rentabilidad operativa y neta muestran una clara mejora en los resultados de la empresa, incrementándose a 7.79% y 8.12% respectivamente. Lo mismo sucede con el ROA que sube de 8.80% a 10.05%. Este efecto se debe a que las utilidades operativa y neta se incrementan por la

inclusión positiva del efecto por adopción NIIF. En cuanto al ROE, éste muestra una variación en contra, debido al incremento del patrimonio producto de la mejoría en los resultados acumulados.

Tabla 15.

Rentabilidad – comparativo 2014

	2014 – NIIF	2014 – Sin NIIF
Margen de utilidad operativa	0.84%	2.72%
Margen de utilidad neta	0.81%	2.69%
ROA	0.95%	4.70%
ROE	2.11%	14.11%

Fuente: Empresa Comercial Bionova SAC.

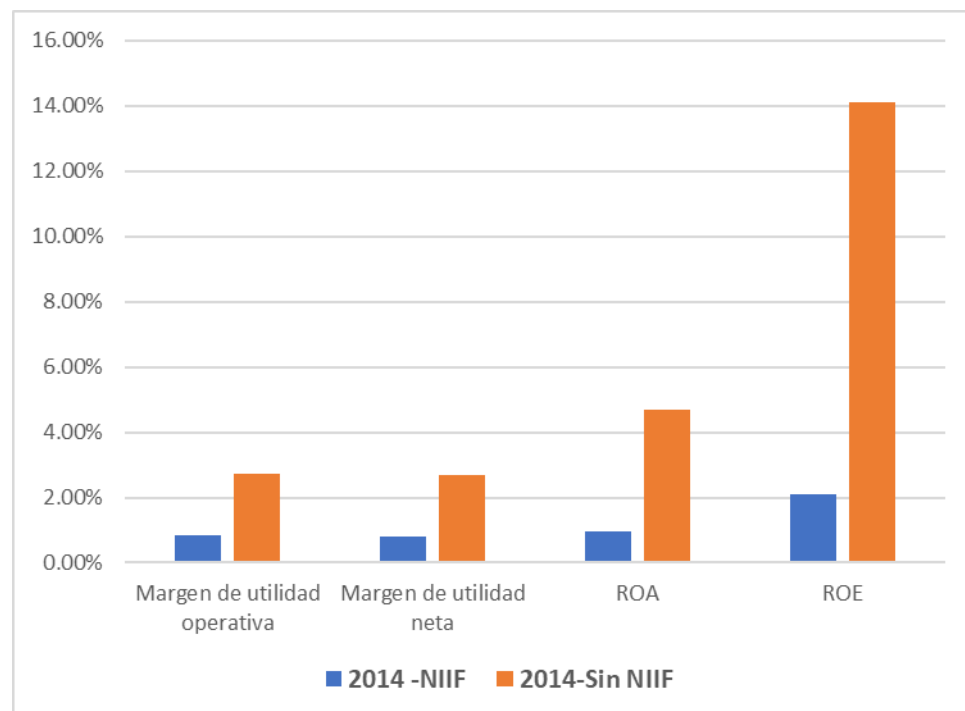


Figura 8. Ratios de rentabilidad 2014.

Fuente: Empresa Comercial Bionova SAC.

Caso diferente ocurre en el 2014 donde puede apreciarse que el efecto de adopción NIIF fue desfavorable por los ajustes efectuados, como puede observarse en la Tabla 15 y Figura 8.

5.2. Otro tipo de resultados estadísticos, de acuerdo a la naturaleza del problema y la Hipótesis.

5.2.1. Prueba de hipótesis.

Hipótesis de Investigación General:

HA: La aplicación de las NIIF incide de manera positiva en los estados financieros de la empresa comercial Bionova SAC., Lima Metropolitana 2014-2015.

H0: La aplicación de las NIIF incide de manera no positiva en los estados financieros de la empresa comercial Bionova SAC., Lima Metropolitana 2014-2015.

La Tabla 16, presenta en resumen, los resultados obtenidos en las tablas y figuras expuestas previamente.

Tabla 16.

Resumen de indicadores financieros

Estado de Situación Financiera		Bajo NIIF 2015	Sin NIIF 2015	Bajo NIIF 2014	Sin NIIF 2014
Capital de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	1,193,126	1,114,075	531,943	974,474
Liquidez Corriente	Activo Corriente / Pasivo Corriente	1.222	1.207	1.126	1.232
Prueba ácida	Activo Cte.-Inventarios / Pasivo Cte.	0.827	0.812	0.785	0.854
Endeudamiento Total	Pasivo Total / Activo Total	55.65%	68.09%	54.83%	66.67%
Endeuda Patrimonial	Patrimonio / Pasivo	79.69%	46.86%	82.37%	50.00%
Apalancamiento	Patrimonio / Activo Total	44.35%	31.91%	45.17%	33.33%
Estado de Resultados		Bajo NIIF 2015	Sin NIIF 2015	Bajo NIIF 2014	Sin NIIF 2014
Margen Operativo	Utilidad Operativa / Ventas	7.79%	4.65%	0.84%	2.72%
Margen Neto	Utilidad Neta / Ventas	8.12%	4.97%	0.81%	2.69%
ROA Rentab del Activo	Utilidad Neta / Act Totales	10.05%	8.80%	0.95%	4.70%
ROE Rentab del Capital	Utilidad Neta / Patrimonio	22.65%	27.57%	2.11%	14.11%

Fuente: Empresa Comercial Bionova SAC.

En la Tabla 16 se presenta un resumen de todos los indicadores tomados en cuenta en este trabajo de investigación.

Según lo expuesto y demostrado en los indicadores de Situación

Financiera (liquidez y endeudamiento) y de Resultados (rentabilidad) se presentan comparativos 2014-2015 sin NIIF y bajo NIIF.

Los resultados obtenidos a nivel de Liquidez, Endeudamiento y Rentabilidad muestran el impacto positivo que ha tenido la aplicación de las NIIF en los EE. FF, de la empresa Bionova SAC. principalmente en el período 2015 que es donde se obtienen los primeros reportes bajo normas NIIF (ver Anexo 2). Con estos datos la empresa tiene una mejor información financiera, para presentar a los diferentes usuarios de la misma, en especial a sus accionistas para una adecuada toma de decisiones. Además, permite partir de unos resultados más confiables, que facilitarán el cálculo y liquidación del impuesto a la renta.

En consecuencia, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Hipótesis de Investigación Específica 1:

HA: La aplicación de las NIC: 2, 16, 38, 39 y NIIF 5 incide de manera positiva en la situación financiera de la empresa comercial Bionova SAC.

H0: La aplicación de las NIC: 2, 16, 38, 39 y NIIF 5 incide de manera no positiva en la situación financiera de la empresa comercial Bionova SAC.

Tabla 17.

Ratios sobre situación financiera

	2015 - NIIF	2015 - Sin NIIF
Liquidez Corriente	1.222	1.207
Liquidez Severa - Prueba Ácida	0.827	0.812
Endeudamiento Total	55.65%	68.09%
Apalancamiento	44.35%	31.91%
Endeudamiento del Patrimonio	79.69%	46.86%
	2014 - NIIF	2014 - Sin NIIF
Liquidez Corriente	1.126%	1.232%
Liquidez Severa - Prueba Ácida	0.785%	0.854%
Endeudamiento Total	54.83%	66.67%
Apalancamiento	45.17%	33.33%
Endeudamiento del Patrimonio	82.37%	50.00%

Fuente: Empresa Comercial Bionova SAC.

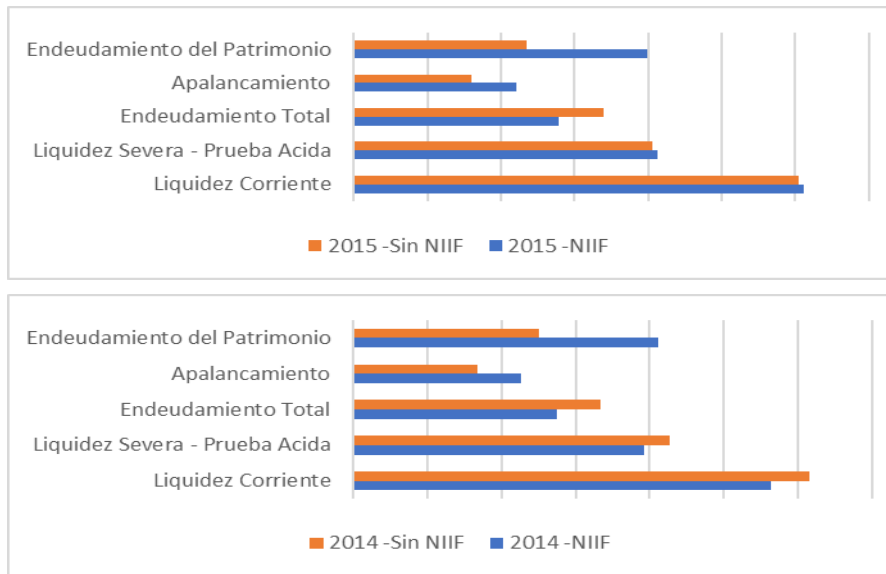


Figura 9. Ratios sobre situación financiera

Fuente: Empresa Comercial Bionova SAC.

En la Tabla 17 y Figura 9, Ratios sobre Situación Financiera, se observa un resumen de los indicadores financieros que fueron explicados de la Tabla 5 a la Tabla 9 – Figura 1 a la Figura 5, cuyos datos fueron obtenidos de la Tabla 2 Estado de Situación Financiera Comparativo Bajo NIIF vs. Sin NIIF.

Los resultados comparativos que se muestran explican por sí solos la incidencia de manera positiva obtenida en la situación financiera, sobre todo en el período 2015 que es donde se emitieron los primeros estados financieros bajo NIIF (ver Anexo 3).

Como se aprecia a nivel de liquidez en el periodo 2014 se obtienen indicadores más bajos, producto de las provisiones efectuadas a cuentas del activo corriente, sin embargo, en el 2015 los índices se incrementan un poco a 1.221 (liquidez corriente) y a 0.827 (liquidez severa) mostrando una mejor liquidez y le empresa.

En cuanto a los índices de Endeudamiento, se aprecia que en ambos períodos 2014 y 2015 los resultados han sido favorables, y por lo tanto mejoran también la situación de la empresa.

En consecuencia, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Hipótesis de Investigación Específica 2:

HA: La aplicación de las NIC: 2, 16, 38, 39 y NIIF 5 incide de manera positiva en los resultados de la empresa comercial Bionova SAC.

H0: La aplicación de las NIC: 2, 16, 38, 39 y NIIF 5 incide de manera no positiva en los resultados de la empresa comercial Bionova SAC.

Tabla 18.

Ratios sobre resultados

	2015 - NIIF	2015 - Sin NIIF
Mg de Util. Operat.	7.79%	4.65%
Mg de Util. Neta	8.12%	4.97%
ROA	10.05%	8.80%
ROE	22.65%	27.57%
	2014 - NIIF	2014 - Sin NIIF
Mg de Util. Operat.	0.84%	2.72%
Mg de Util. Neta	0.81%	2.69%
ROA	0.95%	4.70%
ROE	2.11%	14.11%

Fuente: Empresa Comercial Bionova SAC.

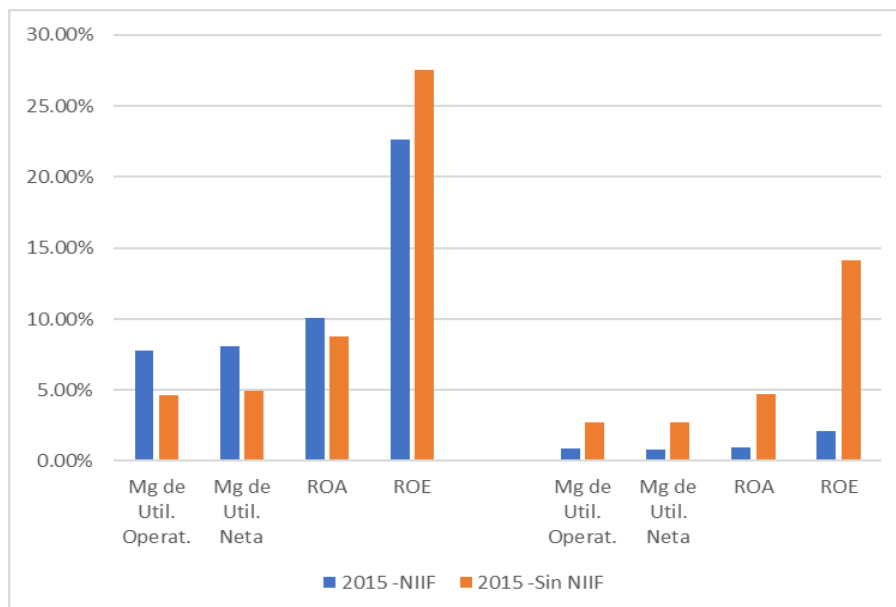


Figura 10. Ratios sobre resultados.

Fuente: Empresa Comercial Bionova SAC.

En la Tabla 18 y Figura 10 Ratios sobre Resultados se presenta un resumen de todos los indicadores tomados en cuenta en este trabajo de investigación.

Según lo expuesto y demostrado en los indicadores de Situación Financiera (liquidez y endeudamiento) y de Resultados (rentabilidad) se presentan comparativos 2014-2015 sin NIIF y bajo NIIF.

Los resultados obtenidos a nivel de Liquidez, Endeudamiento y Rentabilidad muestran numéricamente el impacto positivo que ha tenido la aplicación de las NIIF en los estados financieros de la empresa Bionova SAC. principalmente en el período 2015 que es donde se obtienen los primeros reportes bajo normas internacionales (ver Anexo 4).

Con estos datos la empresa tiene una mejor información financiera, para presentar a los diferentes usuarios de la misma, en especial a sus accionistas para una adecuada toma de decisiones.

En consecuencia, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

5.2.2. Diagnóstico sobre los rubros identificados en los Estados Financieros que han requerido modificación por aplicación de las NIIF.

La NIIF 1 (Adopción por 1era vez de las NIIF) establece que las diferencias determinadas por la aplicación de las nuevas políticas contables que una empresa utilice en su Estado de Situación Financiera de apertura conforme a NIIF en relación con las normas (PCGA) que ha venido usando en periodos anteriores a la fecha de transición, una empresa reconocerá tales ajustes directamente en la partida resultados acumulados o si fuera posible en alguna otra partida del patrimonio (párrafo 11).

Con esto, se pretende dar a entender que los cambios realizados por aplicación de las NIIF no afectaron el resultado del ejercicio, por tal razón no hubo variación en el impuesto a la renta corriente, mientras que sí lo hubo en el impuesto a la renta diferido, tal como se aprecia en el anexo 3 “Matriz de ajustes 2015 – ESF” y en el

anexo 4 “Matriz de ajustes 2015 – Estado de resultados”

Asimismo, las normas usadas antes de las NIIF pueden no coincidir con las normas internacionales actuales, y no todas impactan o son aplicables en una empresa, depende del giro o sus actividades, así como de las transacciones económicas que ésta haya realizado. Según eso algunas normas afectan más que otras.

Según la investigación realizada las normas que tuvieron mayor impacto fueron:

A.- CUENTAS POR COBRAR – NIIF 39

Las cuentas por cobrar se contabilizan a su valor nominal.

Práctica de la empresa: La empresa concede a sus clientes créditos de hasta 90 días, sin embargo, mantiene cobranzas que datan más de 1 año sin evaluar la cobrabilidad, representando el 8 % de los saldos de las cuentas por cobrar comerciales por el que no se ha realizado alguna estimación de incobrabilidad (ver Tabla 18 más adelante).

La Compañía tiene como política realizar la estimación, de acuerdo a los procedimientos establecidos en la normatividad tributaria, pero que en los períodos 2013 al 2015 no se ha efectuado.

Cambios requeridos-NIIF: Los párrafos 58 y 59 de la NIC 39 prevén el tratamiento de la estimación de cuenta por cobrar dudosa.

Dicho párrafo 58, dice que una entidad evaluará al final de cada período si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado.

A su vez el párrafo 59 establece que un activo financiero o un grupo de activos financieros estará deteriorado, y se habrá producido una pérdida por deterioro del valor sí, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo ese evento o eventos causantes de la pérdida tengan un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de activos financieros, que pueda ser estimado con fiabilidad.

Podría no ser posible identificar un único evento que individualmente sea

la causa del deterioro. Así, el deterioro podría haber sido causado por el efecto combinado de diversos eventos.

La evidencia objetiva de que un activo o un grupo de activos están deteriorados incluye datos observables, que reclaman la atención del tenedor del activo sobre los siguientes eventos que causan la pérdida, como, por ejemplo:

- a) dificultades financieras significativas del emisor o del obligado;
- b) incumplimientos de las cláusulas contractuales, tales como impagos o retrasos en el pago de los intereses o el principal; entre otros.

Sobre el análisis efectuado

Las provisiones efectuadas se estimaron luego de revisar las fechas de emisión de cada uno de los documentos cuya antigüedad es superior a los seis (6) meses, lo cual considero una selección prudente, ya que la política de otorgamiento de créditos es de máximo 90 días.

La regularización de provisión acumulado al 1 de enero de 2014, se hizo contra Resultados acumulados en el estado financiero de apertura.

Tabla 19.
Cuentas por cobrar

	Total Cuentas Cob.Comercial.	Provisión establecida		%
		01-ene-14	31-dic-14	
121211 FACTURAS POR COBRAR MN	472,146	13,911	7,869	4.61%
121212 FACTURAS POR COBRAR ME	977,843	21,816	127,323	15.25%
123111 LETRAS POR COBRAR MN	437,501	13,570		3.10%
123112 LETRAS POR COBRAR ME	608,949	15,317		2.52%
	2,496,438	64,615	135,192	8.00%

Fuente: Autoría propia.

Los anticipos de clientes que no han sido aplicados y que tienen una antigüedad mayor de un año, serán reconocidos como ingreso:

Tabla 20.

Anticipos

	Total Anticipo de	Reconocido	Saldo
	Clientes	Ingreso	Pendiente
122111 ANTICIPOS DE CLIENTES MN	21,664	21,664	0
122121 ANTICIPOS DE CLIENTES ME	32,037	32,037	0
	53,701	53,701	0

Fuente: Autoría propia.

La empresa tiene una cuenta por cobrar especial, que no tiene un detalle de este derecho y como tiene una antigüedad mayor de dos años, será reconocido como un gasto:

Tabla 21.

Cuentas por cobrar especiales

	Total	Reconocido
		Gasto
168914 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	145,626	145,626

Fuente: Autoría propia.

En el anexo 2 se presentan se presentan los asientos por el reconocimiento de los ajustes a las cuentas por cobrar:

B.- INVENTARIOS – NIC 2

Prácticas Contables actuales: La empresa registra sus inventarios a costo histórico o de adquisición.

La valorización de mercaderías y suministros, se registran a su costo de adquisición bajo el método de identificación específica por Lote, el cual es menor a su valor neto de realización. El costo de las existencias por recibir es determinado usando el método de identificación específica de sus costos individuales.

Parte de su mercadería es importada, por lo que elabora una hoja de

costos en dólares estadounidenses, que permite ingresarla a sus almacenes debidamente valorizada incluido flete, seguros, derechos, impuestos y gastos vinculados; convertida a nuevos soles con el tipo de cambio de la transacción.

Según los documentos revisados, la empresa tiene establecido los procedimientos de adquisiciones de bienes locales e importados, como el manejo de los almacenes.

Bajo PCGA, la empresa no ha determinado provisión por desvalorización a ningún componente del Rubro de Existencias.

La mercadería que tiene en stock tiene plazos de vencimiento, por ser productos de uso veterinario (medicamentos, alimentos, vitaminas) y como mercadería también tiene algunos equipos para uso de calefacción de granjas (campanas).

Cambios requeridos-NIIF: De acuerdo a la NIC 2 los Inventarios son activos:

- (a) mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Según el párrafo 9 NIC 2 Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

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

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

El párrafo 10 NIC 2, indica que el costo de los Inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

La valorización inicial de la mercadería cumple con los requisitos establecidos por la NIC 2 Inventarios.

La empresa debe evaluar el deterioro de valor de sus inventarios periódicamente, para la provisión de ajuste que corresponda. Para identificar que parte requiere una provisión, se sugiere, tres criterios:

Criterio 1: en base a mercadería vencida, o este por vencer en los próximos 6 meses.

Criterio 2: en base a mercadería cuya rotación es lenta, que no haya tenido movimiento en los últimos 6 meses, (evaluar su posible deterioro), considerando que ese es su ciclo normal de operaciones.

Criterio 3: En base a inspecciones físicas en las cuales se identifique mercadería deteriorada.

Sobre el análisis efectuado

Los inventarios son activos corrientes, lo cual indica que se espera su realización dentro de 12 meses o el ciclo normal de la operación de la empresa. Si un inventario no rota dentro de su ciclo normal existen claros indicios de una disminución de beneficios económicos.

Con el análisis retroactivo de la mercadería se estableció provisiones por efectuar al 1 de enero de 2014 y al 31 de diciembre de 2014.

El nivel de provisión es medio, considerando los niveles de stock:

Tabla 22.

Provisión de desvalorización

		Total Existencias	Provisión Establecida	Porcent.
AÑO		S/.	S/.	S/.
2013	Mercaderías	1,546,725	3,187	0.21%
2014	Mercaderías	1,564,133	147,613	9.44%
			150,800	9.64%

Fuente: Autoría propia.

Las provisiones efectuadas se han estimado en base a un análisis detallado, luego de revisar la situación de cada uno de los lotes cuya antigüedad es superior a los seis (6) meses, obteniéndose:

Tabla 23.

Detalle de la provisión

AÑO	Provisión	Vencido	Venta a	Rotación
	Total	Desechable	menor valor	Lenta
2013	3,187	3,187	-	
2014	147,613	14,050	102,428	31,134
	150,800	17,237	102,428	31,134

Fuente: Autoría propia.

En el anexo 2, se presentan los asientos por el reconocimiento de los ajustes a los inventarios:

C.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - ACTIVO FIJO – NIC 16

Prácticas Contables actuales.- La empresa calcula la depreciación de acuerdo las tasas máximas tributarias. No ha determinado un valor residual a los activos adquiridos.

La empresa mantiene los Inmuebles, discrimina lo que corresponde al terreno y a las edificaciones, y no viene realizando una evaluación de la condición de sus activos para el reconocimiento del deterioro de Valor

Cambios requeridos - NIIF. - La depreciación se debe efectuar a lo largo de la vida útil del activo y utilizando un método que represente el patrón de consumo de los beneficios económicos derivados del activo.

La empresa debe revisar el valor residual y la vida útil de un activo como mínimo al término de cada período anual, y si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en la estimación contable.

El párrafo 6 NIC 16 establece que el valor residual de un activo es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil. Al deducir este valor

residual al costo del activo, u otro importe que lo haya reemplazado, se obtiene el importe depreciable. Cabe indicar que a menudo el valor residual de un elemento de propiedad, planta y equipo no es significativo por lo tanto se podría obviar para el cálculo del importe depreciable.

Los terrenos y los edificios son activos separados, y se contabilizarán por separado, incluso si han sido adquiridos de forma conjunta. El párrafo 43 de la NIC 16, establece que se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

La entidad debe evaluar al final de cada período sobre el que se informa, la existencia del deterioro de valor de algún activo y reflejarlo en los Estados Financieros.

El párrafo 59 NIC 36 establece que el importe en libros de un activo se reducirá hasta que alcance su importe recuperable sí, y sólo si, este importe recuperable es inferior al importe en libros. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor.

Sobre el análisis efectuado

Respecto al reconocimiento y medición del activo, debo comentar que la Gerencia de Bionova SAC., ha establecido reconocer como propiedad, planta y equipo a aquellos activos que se encuentran para su uso en la administración, comercialización o prestación del servicio y su vida útil sea superior a un año. En cuanto a su importe, no se ha establecido un valor base por tipo de bien.

Sobre terrenos, edificaciones y algunas maquinarias, la empresa optó por el modelo de revaluación, basado en el valor de mercado mediante una tasación que se efectúa por tasadores calificados profesionalmente. Estas tasaciones se sugiere se haga en un período que no supere los 3 años. La tasación del trabajo se efectuó con fecha del 31 de diciembre de 2016. Respecto al método de depreciación, vidas útiles y valor residual, el costo de propiedades, planta y equipo (excepto terrenos) se deprecia aplicando el método de línea recta.

Las vidas útiles para cada grupo significativo de activos se presentan en

el siguiente detalle:

Tabla 24.

Grupo de activos 1

Grupo de activos	Vida útil (en años)
Edificios	20
Instalaciones	20
Vehículos	4
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	4
Equipos diversos	10

Fuente: Autoría propia.

Estas vidas útiles son aplicables tanto a los bienes adquiridos directamente o los financiados (leasing).

Siendo que el valor residual de un activo es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del activo al término de su vida útil, la empresa estimo dicho valor residual bajo la siguiente clasificación:

Tabla 25.

Grupo de activos 2

Grupo de activos	Valor residual (en porcentaje)
Terrenos	100%
Edificios	30%
Instalaciones	15%
Vehículos	20%
Muebles y enseres y equipos de oficina	5%
Equipos de computación	5%
Equipos diversos	5%

Fuente: Autoría propia.

El costo de la propiedad, planta y equipo adquiridos a través de arrendamientos financieros se deprecia en función a su vida útil.

De acuerdo a lo expuesto se procedió con los ajustes correspondientes, y se hicieron los asientos que se presentan en el Anexo 2.

D.- INTANGIBLES – NIC 38

Prácticas Contables actuales.- Después del reconocimiento inicial, los intangibles (licencias de software) se miden al costo menos la amortización acumulada.

Los intangibles se amortizan bajo el método de línea recta sobre la base de su vida útil estimada que es de 4 años

Cambios requeridos-NIIF. - Los intangibles se deben contabilizar al costo inicial menos su amortización acumulada.

Un activo se reconoce como intangible si es probable que los beneficios económicos futuros atribuibles que genere fluyan a la empresa y su costo pueda ser medido confiablemente.

De acuerdo Párrafo 9 NIC 38, con frecuencia, las entidades emplean recursos, o incurren en pasivos, en la adquisición, desarrollo, mantenimiento o mejora de recursos intangibles tales como el conocimiento científico o tecnológico, el diseño e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas, las licencias o concesiones, la propiedad intelectual, los conocimientos comerciales o marcas (incluyendo denominaciones comerciales y derechos editoriales). Otros ejemplos comunes de partidas que están comprendidas en esta amplia denominación son los programas informáticos, las patentes, los derechos de autor, las películas, las listas de clientes, los derechos por servicios hipotecarios, las licencias de pesca, las cuotas de importación, las franquicias, las relaciones comerciales con clientes o proveedores, la lealtad de los clientes, las cuotas de mercado y los derechos de comercialización.

El párrafo 10 NIC 38, indica que no todos los activos descritos en el párrafo 9 cumplen la definición de activo intangible, esto es, identificabilidad, control sobre el recurso en cuestión y existencia de beneficios económicos futuros. Si un elemento incluido en el alcance de esta Norma no cumpliera la definición de activo intangible, el importe derivado de su adquisición o de su generación interna, por parte de la entidad, se reconocerá como un gasto del ejercicio en el que se haya

incurrido. No obstante, si el elemento se hubiese adquirido dentro de una combinación de negocios, formará parte del fondo de comercio reconocido en la fecha de adquisición.

Según los párrafos 88 y 89 NIC 38 la amortización debe realizarse, para los casos de intangible informático, de acuerdo al tiempo que la entidad controle el activo, el cual estaría limitado por los plazos establecidos en los contratos. La fecha de caducidad de los contratos indicaría el tiempo de vida útil del intangible informático y el método de amortización debe determinarse de acuerdo al patrón de consumo de los beneficios económicos futuros derivados de su uso. En el caso que ese patrón no pudiera ser determinado de forma fiable, entonces se adoptará el método lineal de amortización.

Por su parte el párrafo 97 NIC 38, establece que los activos intangibles se amortizarán desde el momento en que se encuentren listos para su uso, es decir, cuando se encuentren en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Gerencia.

El párrafo 105 NIC 38 establece que, a lo largo de la vida del activo intangible, puede ponerse de manifiesto que la estimación de la vida útil resulta inadecuada. Por ejemplo, el reconocimiento de una pérdida por deterioro del valor podría indicar que el periodo de amortización debe modificarse.

Párrafo 112 NIC 38, Un activo intangible se dará de baja en cuentas:

Por su enajenación o disposición por otra vía; o

Por deterioro del valor acumuladas que le hayan podido afectar

La entidad deberá evaluar al final de cada periodo sobre el que se informa, la existencia de algún deterioro de valor del activo Intangible.

Sobre el análisis efectuado

La Compañía ha registrado en el transcurso de los años como Intangibles la adquisición de licencias de uso de software comercial, sistemas operativos y aplicativos. Sobre dichas licencias no se tiene un control en su desarrollo o actualización, a la vez que no se ha determinado la generación de beneficios futuros, por lo cual dichos intangibles no

califican como intangibles.

La composición del rubro intangible, es la siguiente:

Tabla 26.

Detalle de intangibles y su amortización

Descripción	Amortización		Neto
	S/.	S/.	S/.
Licencias de software	3,394.41	960.09	2,434.32
Software contable	26,270.27	4,325.63	21,944.64
Saldo al 31/12/2014	29,664.68	5,285.63	24,378.96

Fuente: Autoría propia.

Del análisis retroactivo de los intangibles se determinó que debe aplicarse como gasto a resultados acumulados al 1 de enero de 2014 la suma de S/. 26,302., y por el año 2014 una reversión de gastos de S/. 1,923. Es decir, un efecto neto de S/. 24,379.

En el Anexo 2, se presentan los asientos por el reconocimiento de los ajustes a los intangibles:

E.- ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA

– NIIF 5

Prácticas contables actuales. – La empresa cuando lo ha considerado necesario ha vendido algunos bienes de su activo no corriente, cumpliendo básicamente con lo estipulado por las normas tributarias. Los bienes se han retirado a valor de mercado.

En algunos casos la venta ha demorado en realizarse, (caso vehículos y equipos), pero nunca se reclasificaron los bienes.

Cambios requeridos-NIIF. - En el alcance de la NIIF 5, párrafo 2 se establecen los requerimientos de clasificación y presentación, que se aplicarán a todos los activos para su disposición, que tiene la entidad.

Los párrafos 6, 7 y 8 indican que una entidad clasificará a un activo no corriente (o un grupo de activos para su disposición) como mantenido

para la venta, si su importe en libros se recuperará fundamentalmente a través de una transacción de venta, en lugar de por su uso continuado. Para aplicar la clasificación anterior, el activo (o el grupo de activos para su disposición) debe estar disponible, en sus condiciones actuales, para su venta inmediata, sujeto exclusivamente a los términos usuales y habituales para la venta de estos activos (o grupos de activos para su disposición), y su venta debe ser altamente probable.

Para que la venta sea altamente probable, el nivel apropiado de la gerencia, debe estar comprometido con un plan para vender el activo (o grupo de activos para su disposición), y debe haberse iniciado de forma activa un programa para encontrar un comprador y completar dicho plan. Además, la venta del activo (o grupo de activos para su disposición) debe negociarse activamente a un precio razonable, en relación con su valor razonable actual. Asimismo, debe esperarse que la venta cumpla las condiciones para su reconocimiento como venta finalizada dentro del año siguiente a la fecha de clasificación, con las excepciones permitidas en el párrafo 9, y además las actividades requeridas para completar el plan deberían indicar que cambios significativos en el plan son improbables o que el mismo vaya a ser cancelado. La probabilidad de aprobación por los accionistas (si se requiere en la jurisdicción) debe considerarse como parte de la evaluación de si la venta es altamente probable.

Sobre el análisis efectuado

Del análisis efectuado se verificó que la empresa durante el 2015 había tomado la decisión de vender dos autos de su propiedad. Para ello había:

- a.- Elaborado un acta de Junta de Accionistas, aprobando la venta y el precio.
- b.- Comunicado a sus diferentes contactos sobre la venta de dichos bienes, indicando el valor de los mismos.

Con estos pasos considero que la empresa cumplió con los requisitos que establece la NIIF 5 para clasificar un activo no corriente como “mantenido para la venta”, pues existía una alta probabilidad para la venta, se había establecido el precio, los Accionistas lo habían aprobado y se publicitó a

través de correos la venta de dichos bienes.

De acuerdo a ello se procedió con la reclasificación correspondiente, y se hicieron los asientos que estos se presentan en el Anexo 2.

F.- NIIF Y TRIBUTACIÓN

En general al aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) varios principios para la presentación y medición de los elementos contables han cambiado en relación con las prácticas que se venían aplicando antes. Esto hace necesario que las instituciones de control tomen en cuenta dichos cambios.

Una correcta concepción en la preparación de los estados financieros es considerar a las NIIF como fuente o base para su elaboración, ya que los usuarios normalmente son los inversionistas, prestamistas etc.

Una vez preparados los estados financieros de conformidad con las NIIF, es decir, ya cuando se tiene la utilidad o pérdida contable, se aplica luego la conciliación, para obtener la renta imponible, que es en donde se aplica lo que establece la normativa tributaria y se calcula el correspondiente impuesto a pagar de ser el caso.

Las NIIF y la normativa tributaria si pueden coexistir. Los objetivos y roles de ambas no se superponen, se complementan: el accionar de la normativa tributaria empieza una vez que ha terminado el accionar de la normativa financiera (NIIF).

VI. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

6.1. Contratación y demostración de la hipótesis con los resultados

6.1.1. Contratación y demostración de Hipótesis General.

HA: La aplicación de las NIIF incide de manera positiva en los estados financieros de la empresa comercial Bionova SAC., Lima Metropolitana 2014-2015.

H0: La aplicación de las NIIF incide de manera no positiva en los estados financieros de la empresa comercial Bionova SAC., Lima Metropolitana 2014-2015.

Según los resultados obtenidos en el nivel de liquidez, endeudamiento, y rentabilidad, muestran numéricamente la incidencia de manera positiva que se ha tenido con la aplicación de las NIIF en los estados financieros de la empresa Bionova SAC. principalmente en el período 2015 que es donde se obtuvieron los primeros reportes bajo normas internacionales (ver Anexo 2). En la liquidez, el capital de trabajo pasó de 1,114,075 (sin NIIF) a 1,193,126 (con NIIF), demostrando una incidencia positiva de 79,051 equivalente a un 4% en relación del año anterior. En el endeudamiento total, el ratio pasó de 68.09% (sin NIIF) a 55.65% (con NIIF), demostrando una incidencia positiva en la disminución de la deuda con terceros equivalente a un 12,44% en relación con NIIF y en la rentabilidad, el margen operativo pasó de 4.65% (sin NIIF) a 7.79% (con NIIF), demostrando una incidencia positiva equivalente a un 3.14% y el margen neto pasó de 4.97% (sin NIIF) a 8.12% (con NIIF), demostrando una incidencia positiva equivalente a un 3,15% (ver Tabla 16). Además, los cambios realizados por aplicación de las NIIF no afectaron el resultado del ejercicio, por tal razón no hubo variación en el impuesto a la renta corriente, mientras que sí lo hubo en el impuesto a la renta diferido, tal como se aprecia en el anexo 3 “Matriz de ajustes 2015 – ESF” y en el anexo 4 “Matriz de ajustes 2015 – Estado de resultados”. Con estos datos la empresa tiene una mejor información financiera, para presentar a los diferentes usuarios de la misma, en especial a sus accionistas para una

adecuada toma de decisiones. Esto, es congruente con la teoría de Perramón (2006) quien refiere que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son un conjunto de normas contables entendibles y de acatamiento obligado que posibilitan la toma de decisiones financieras a quienes participan de los mercados de capitales a nivel mundial por medio de la uniformización de la información de los estados financieros, posibilitando que estos puedan ser de alta calidad, transparentes y comparables.

Por ello, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, con lo cual queda demostrado que la aplicación de las NIIF incide de manera positiva en la presentación de los estados financieros de la empresa comercial BIONOVA SAC., Lima Metropolitana 2014-2015. Esto, a su vez es concordante con lo afirmado por IFRS (2017), que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son el conjunto de normas contables publicado por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), a fin de proporcionar eficacia, compromiso y transparencia en los mercados de las finanzas.

En consecuencia, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

6.1.2. Contrastación y demostración de Hipótesis Específica 1.

Hipótesis de Investigación Específica 1:

HA: La aplicación de las NIC: 2, 16, 38, 39 y NIIF 5 incide de manera positiva en la situación financiera de la empresa comercial Bionova SAC.

H0: La aplicación de las NIC: 2, 16, 38, 39 y NIIF 5 incide de manera no positiva en la situación financiera de la empresa comercial Bionova SAC.

La hipótesis específica 1 planteada en la investigación fue la aplicación de las NIC: 2, 16, 38, 39 y NIIF 5 incide de manera positiva en la situación financiera de la empresa comercial Bionova SAC; esta hipótesis queda

completamente demostrada con los resultados obtenidos de la Situación Financiera Comparativa Bajo NIIF vs. Sin NIIF del presente trabajo, en cuanto al nivel de liquidez en el periodo 2014, se obtienen resultados más bajos, producto de las provisiones efectuadas a cuentas del activo corriente (ver Tabla 9), pero, en el 2015 los índices se incrementan un poco a 1.222 (liquidez corriente) y a 0.827 (liquidez severa) mostrando una mejor liquidez en la empresa (ver Tabla 8). Sobre los índices de Endeudamiento, se aprecia que en ambos períodos 2014 y 2015, los resultados han sido favorables, y por consiguiente, mejoran también la situación de la empresa (ver Tabla 17). Esto, explica la incidencia positiva obtenida en la situación financiera, sobre todo en el período 2015 que es donde se emitieron los primeros estados financieros bajo NIIF (ver Anexo 3). Esto, es concordante con lo postulado por Kohler (2002) quien señala que la situación financiera de una empresa se ve afectada por los recursos económicos que controla, por su estructura financiera, por su liquidez y solvencia, así como por la capacidad para adaptarse a los cambios habidos en el medio ambiente en el que opera. Por tanto, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, con lo cual queda demostrado que la aplicación de las NIC: 2, 16, 38, 39 y NIIF 5 incide de manera positiva en la situación financiera de la empresa comercial Bionova SAC. Esto es congruente con Zans (2009) para quien el análisis de los estados financieros se realiza estableciendo relaciones entre sus componentes que pueden dar índices, proporciones o porcentajes; plazos y/o valores monetarios.

En consecuencia, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

6.1.3. Contrastación y demostración de Hipótesis Específica 2.

HA: La aplicación de las NIC: 2, 16, 38, 39 y NIIF 5 incide de manera positiva en los resultados de la empresa comercial Bionova SAC.

H0: La aplicación de las NIC: 2, 16, 38, 39 y NIIF 5 incide de

manera no positiva en los resultados de la empresa comercial Bionova SAC.

La hipótesis específica 2 planteada en la investigación fue la aplicación de las NIC: 2, 16, 38, 39 y NIIF 5 incide de manera positiva en los resultados de la empresa comercial Bionova SAC. Esto, queda demostrado en los indicadores que se obtuvieron del Estado de Resultados Bajo NIIF vs. Sin NIIF del presente trabajo, en cuanto a Ratios sobre Resultados. En este caso el impacto es importante, siendo desfavorable en el 2014 (ver Tabla 15), pero con una incidencia favorable en el 2015 producto de los ajustes en resultados por adopción NIIF, donde los márgenes operativo y neto 2015 llegan a 7.79% y 8.15% respectivamente (ver Tabla 14). En cuanto al ROA también se aprecia una incidencia positiva importante pues pasa de ser 8.80% bajo PCGA y llega a 10.05% bajo NIIF (ver Tabla 18).

Esto, explica la incidencia positiva obtenida en los resultados, sobre todo en el período 2015 que es donde se emitieron los primeros estados financieros bajo NIIF (ver Anexo 4). Esto, es concordante con lo planteado por Kohler (2002) quien indica que la información acerca del desempeño (resultados) de una empresa, y en particular sobre su rentabilidad, se necesita para evaluar cambios potenciales en los recursos económicos, que es probable que pueda controlar en el futuro.

Por todo esto, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, con lo cual queda demostrado que la aplicación de las NIC: 2, 16, 38, 39 y NIIF 5 incide de manera positiva en los resultados de la empresa comercial Bionova SAC. Esto, es congruente con la teoría de Zans (2009) quien considera que los ratios de rentabilidad miden la capacidad de la empresa para producir ganancias. Son los ratios que determinan el éxito o fracaso de la gerencia.

En consecuencia, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

6.2. Contratación de los resultados con otros estudios similares

Se comprobó que existen estudios relacionados con el tema de investigación, y se procedió a su revisión.

Según los resultados del objetivo general, se obtuvo que la aplicación de las NIIF incide de manera positiva en los estados financieros de la empresa comercial BIONOVA SAC., Lima Metropolitana 2014-2015, ya que los resultados obtenidos en el nivel de liquidez, endeudamiento y rentabilidad muestran numéricamente el impacto positivo que se ha tenido con la aplicación de las NIIF en los estados financieros de la empresa Bionova SAC. principalmente en el período 2015 que es donde se obtuvieron los primeros reportes bajo normas internacionales.

La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, son la base de preparación de los EE.FF. y el resultado contable es el punto de partida para la determinación de la base imponible sobre la que se aplica el cálculo del impuesto a la renta.

Los resultados de la investigación coinciden con los de Gutiérrez (2013), quién llegó a la conclusión que la incorporación de las NIIF en los resultados de los EE. FF presentados bajo PCGA en la Empresa "Morococha" S.A., trajo como consecuencia impactos cuantitativos importantes y que dicha información podrá ser leída por usuarios nacionales e internacionales. Asimismo, los resultados del presente estudio son similares a los resultados de Palomino (2017) quien concluyó que las NIIF impactan favorablemente en la información financiera de las empresas comerciales de Lima Metropolitana, pues la hace útil y permite que los diversos usuarios de dicha información analicen, evalúen y tomen mejores decisiones. Incide en dejar de usar como base las normas tributarias.

En base a los resultados del objetivo específico 1, se obtuvo que la aplicación de las NIC: 2, 16, 38, 39 y NIIF 5 incide de manera positiva en la situación financiera de la empresa comercial Bionova SAC, pues a diferencia del 2014, en el 2015 los índices de liquidez se incrementan un poco a 1.222 (liquidez corriente) y a 0.827 (liquidez severa) mostrando

una mejor liquidez en la empresa. Sobre los índices de Endeudamiento, se aprecia que en ambos períodos 2014 y 2015, los resultados han sido favorables, y por ello, inciden de manera positiva también en la situación de la empresa.

Estos resultados son semejantes a los resultados de Morales (2007) quien concluyó que bajo la base de NIIF, una entidad presenta mejor posición de endeudamiento, relación deuda capital y relación deuda con activos, principalmente derivado del enfoque de presentar al valor actualizado o de mercado los componentes del balance general; así como, de capitalizar desembolsos por marcas, tecnologías; como el criterio primordial para reflejar la situación financiera.

Los resultados de Alba (2011) concluyen, que la creciente aceptación de las normas contables internacionales como base para los informes financieros, representa un cambio trascendental y un reto para los contadores. Así también, los resultados se vinculan con los de Aguirre (2016) quien concluyó que luego de aplicar las NIIF, los estados financieros de las empresas del sector calzado que se analizaron, demuestran mayor transparencia y confianza de parte de sus acreedores. Asimismo, es importante su repercusión en la Administración tributaria, ya que, deben llevar a cabo ciertos análisis e incorporar nuevos conceptos y técnicas de la normativa financiera.

De acuerdo a los resultados del objetivo específico 2, se obtuvo que la aplicación de las NIC: 2, 16, 38, 39 y NIIF 5 incide de manera positiva en los resultados de la empresa comercial Bionova SAC, ya que en este caso el impacto es importante, siendo desfavorable en el 2014, pero con una incidencia favorable en el 2015 producto de los ajustes en resultados por adopción NIIF, donde los márgenes operativos y netos 2015 llegan a 7.79% y 8.15% respectivamente.

Estos resultados guardan relación con los resultados de LLoccallasi (2015) quien concluyó que la NIIF 1, colabora con la empresa Automotriz Korea S.R.L. en su proceso de transición hacia las NIIF, haciendo que su información financiera sea transparente, comparable, cumpla con los

estándares internacionales y sea útil para los diversos usuarios. Así mismo, los resultados del presente estudio se asemejan a los de Herrera (2018) quien llegó a la conclusión que la adopción NIIF ha tenido impactos cuantitativos en los estados financieros de la empresa Pigmentos S.A.C. dedicada a la producción de colorantes naturales para alimentos, para ello identificó los rubros más significativos donde tienen más incidencia, y también tuvo impactos cualitativos en proceso contables y controles internos de la empresa.

6.3. Responsabilidad ética

El presente trabajo de investigación cumple con el criterio de responsabilidad ética, pues se tomó en cuenta el informe de CONCYTEC, por medio del Código Nacional de la Integridad Científica estipulado en la Ley N° 28303, Ley Marco de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica, donde quedan determinadas las sanciones por transgredir los valores y la ética que encamina el proceder del conjunto universitario. Además, la investigación cumplió en su estructura con lo fijado en la Directiva N° 013-2018-R para la presentación del Informe Final de Investigación de la Sección Posgrado de la Universidad Nacional del Callao. Asimismo, en la investigación, se acató los lineamientos de las Normas APA para la pertinente presentación de las citas, tablas, gráficos y referencias bibliográficas. Además, la investigación se realizó tomando de base datos reales obtenidos de la empresa BIONOVA SAC., haciendo uso adecuado de los mismos para fines académicos. Por último, queda por sentado el compromiso de responsabilidad propia del investigador por la información vertida en el estudio.

CONCLUSIONES

- A. La aplicación de las NIIF incide de manera positiva en la presentación de los Estados Financieros de la empresa comercial Bionova SAC., Lima Metropolitana 2014-2015, obteniendo un aumento en la liquidez y capital de trabajo, y un aumento del margen operativo y neto respectivamente. Los estados financieros, son el punto de partida para determinar la base imponible del Impuesto a la Renta Empresarial y, por tanto, resulta esencial que las operaciones se registren adecuadamente según las normas contables.

- B. La aplicación de las NIC 2, 16, 38,39 y NIIF 5 incide de manera positiva en la Situación Financiera de la empresa comercial Bionova SAC, Lima Metropolitana 2014-2015, obteniendo un aumento de 1.222 de liquidez corriente y 0.827 de liquidez severa. La necesidad, entonces, de contar con una contabilidad correctamente realizada es un indicador del peso que tienen las normas contables incluso para la determinación del Impuesto a la Renta de las empresas.

- C. La aplicación de las NIC 2, 16, 38, 39 y NIIF 5 incide de manera positiva en los Resultados de la empresa comercial Bionova SAC, Lima Metropolitana 2014-2015, obteniendo un aumento de 7.79% de margen operativo y 8.15% de margen neto en el año 2015 donde se ajustó la adopción NIIF. La dinámica incluida en la Ley del Impuesto a la Renta, es distinta a la que obedecen las normas contables, estas últimas buscan producir de la mejor manera información financiera para los accionistas y demás usuarios, mientras que los fines de la Ley del Impuesto a la Renta está orientada a la correcta determinación de la renta gravable, partiendo de un resultado contable.

RECOMENDACIONES

- A. Dada la incidencia positiva de la aplicación de las NIIF en la presentación de sus EE.FF. la empresa debe continuar con dicha metodología dentro del área de Contabilidad, a fin de que la información financiera, en adelante sea mejor leída e interpretada por diversos usuarios internos y externos, que hagan uso de ella. Además, debe entender que la información preparada bajo NIIF, permite partir de unos resultados más confiables, sobre los que se aplicaran la metodología para el cálculo y liquidación del Impuesto a la Renta.

- B. La empresa al mejorar su situación financiera, debe contemplar que las NIIF son normas cuyo objetivo es obtener información de calidad (real situación financiera) y que a su vez trae consigo un impacto colateral en relación al tema tributario, puesto que innegablemente promoverá un aumento en la recaudación fiscal, al generarse en el inversionista y el empresariado certidumbre acerca de los impactos fiscales a causa de la aplicación de las NIIF, generando la inversión local y extranjera, y permitiendo tomar decisiones más acertadas.

- C. Al haber mejorado los resultados, en la empresa debe mantenerse una buena interacción entre las demás áreas con la contable a fin de que las transacciones económicas que se realicen, se consulten, se fundamenten bien y se registren correctamente, respetando las normas contables, y diferenciándolas de las normativas tributarias, debido a que finalmente impactan sobre los resultados. La empresa debe tener clara, la influencia de las normas contables en la determinación de la renta imponible, su modificación en ocasiones puede determinar cambios en el cálculo de impuestos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abanto, W. (2014). *Diseño y desarrollo del proyecto de investigación*. Trujillo, Perú: Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo.
- Aguilar, H. (2012). *Manual del Contador*. Lima, Perú: Entrelíneas S.R.L.
- Aguirre, N. (2016). *Análisis del impacto en la aplicación de las normas internacionales de información financiera en el sector de calzado de Gualaceo y su incidencia en la obtención de financiamiento; Caso Litarg Mode Cia. Ltda.* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/25997/1/TESIS.pdf>
- Alba, R. (2011). *Análisis de las condiciones generales para converger hacia las NIIF en las medianas empresas* (tesis de pregrado). Universidad de la Salle, Bogotá, Colombia.
- Apaza, M. (2015). *Adopción y Aplicación de las NIIF*. Lima, Perú: Instituto de Investigación El Pacífico Ltda.
- Baena, G. (2014). *Metodología de la investigación*. Recuperado de <https://editorialpatria.com.mx/mobile/pdf/files/9786074384093.pdf>
- Cañibano, L. (1998). *Contabilidad, análisis contable de la Realidad Económica*. Madrid, España: Ediciones Pirámide S.A.
- CEUPE. (14 de diciembre de 2018) ¿Qué es la estructura financiera de la empresa? [Mensaje en un blog] Recuperado de <https://www.ceupe.com/blog/que-es-la-estructura-financiera-de-la-empresa.html>
- Chang, S. (2011). *Estudio de las normas internacionales de información financiera sobre los planes de prestaciones definidas y su impacto en los resultados de las entidades y su impacto en los resultados de las entidades del Estado peruano* (tesis de maestría). Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, Perú.
- Concha, S. (2007). *Teoría de la Contabilidad*. México DF, México: McGraw Hill.
- Consejo Emisor del CINIF. (2014). *Norma de Información Financiera A-3*. Recuperada de http://fcaenlinea1.unam.mx/anexos/1165/1165_u2_a3.pdf

- Deloitte. (2014). *Guía Rápida IFRS 2014*. Recuperado de https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/es/Documents/auditoria/Deloitte_ES_Auditoria_Guia-Rapida-IFRS-2014.pdf
- Deloitte. (2018). *El marco conceptual para la información financiera*. Recuperado de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/El%20Marco%20Conceptual%20para%20la%20Informaci%C3%B3n%20Financiera.pdf>
- Díaz, I. (2000). Fundamentos teóricos de la contabilidad del conocimiento y su incidencia en la auditoria del capital intelectual humano. *Revista Quipukamayoc*, (8), 103-137. Recuperado de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5259>
- ESAN. (2015) ¿Qué criterios miden la situación financiera de una empresa? Recuperado de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2015/08/criterios-miden-situacion-financiera-empresa/#:~:text=La%20situaci%C3%B3n%20financiera%20de%20una%20empresa%20es%20un%20diagn%C3%B3stico%20basado,a%20la%20resoluci%C3%B3n%20de%20problemas.>
- Flores, J. (2008). *Análisis e interpretación de Estados Financieros*. Lima, Perú: Centro de Especialización en Contabilidad y Finanzas.
- Gabas, F. (2000). *Las necesidades de los usuarios y los objetivos de la información financiera*. Madrid, España: Editores G.T.
- Garza, H., Cortez, K., Méndez, A., & Rodríguez, M. (2017). Efecto en la calidad de la información ante cambios en la normatividad contable: caso aplicado al sector real mexicano. *Contaduría y Administración*, 62(3), 746-760. Recuperado de <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0186104216300390>
- Gavelán, J. (2000). PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS. Vigencia y Aplicación. *Quipukamayoc* (1), 121-134.
- Guajardo, G. (2008). *Contabilidad Financiera* (5ta ed.). México DF, México: Mc Graw Hill.

- Gutiérrez, R. (2013). *Efectos en la incorporación de las NIIF en los resultados de los EE.FF. presentados bajo PCGA en la Empresa "Morococha" S.A.* (Tesis de pregrado). Recuperado de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/127/1/GUTIERREZ_JUNIOR_EFECTOS_INOCRPORACION_NIIF.pdf
- Hendriksen, E. y Van, M. (1999). *Teoria da Contabilidade*. Sao Paulo, Brasil: Editorial Atlas.
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6ta ed.). México DF, México: McGraw-Hill Interamericana.
- Herrera, R. (2018). *Impacto de la aplicación de las NIIF en los estados financieros de la empresa Pigmentos S.A.C. dedicada a la producción de colorantes naturales para alimentos al 31 de diciembre del 2015 en la ciudad de Arequipa* (tesis de pregrado). Universidad Católica San Pablo, Arequipa, Perú.
- IFRS. (2015). *Internacional Financial Reporting Standards. Proyecto de Norma Marco Conceptual para la Información Financiera*. Recuperado de <http://www.incp.org.co/Site/2015/info/archivos/proyecto-norma-marco-conceptual.pdf>
- INCP. (2016). *Definición de activos y pasivos en las normas internacionales de información financiera (NIIF)*. Recuperado de <https://incp.org.co/definicion-de-activos-y-pasivos-en-las-normas-internacionales-de-informacion-financiera-niif/#:~:text=De%20acuerdo%20a%20las%20Normas,estos%20son%20de finidos%20como%20obligaciones>
- Kohler, E. (2002). *Diccionario para Contadores* (3ra ed.). México DF, México: Editorial Limusa.
- Lloccallasi, H. (2015). *Aplicación de la NIIF 1: Adopción por primera vez de las NIIF y su incidencia en la toma de decisiones gerenciales de las empresas del sector automotriz del Dpto. de Arequipa – Caso Empresa Automotriz Korea S.R.L. 2015* (tesis de pregrado). Universidad San Agustín de Arequipa, Arequipa, Perú.
- Manco, L. y Milla, J. (2018). *La adopción de la NIIF 15 y los estados financieros en la empresa Contadores & Abogados S.A.C., año 2017* (tesis de pregrado). Universidad Nacional del Callao, Callao, Perú.

- Mantilla, S. (2007). *Estándares / Normas Internacionales de Información Financiera*. Bogotá, Colombia: Editorial Planeta.
- MEF. (s.f.). *Glosario de términos financieros (E – O)*. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/tesoro_pub/gestion_act_pas/Glosario_Terminos_Financieros_A_D.pdf
- MEF. (s.f.). *Glosario de términos financieros (P – Z)*. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/tesoro_pub/gestion_act_pas/Glosario_Terminos_Financieros_P_Z.pdf
- MEF. (2020). *Normas Internacionales de Contabilidad Oficializadas – NIC*. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101379&lang=es-ES&view=article&id=3348
- Mier, M. (1983). Una definición moderna de la ciencia contable basada en su objeto formal. *Revista Técnica*, (7), 24-31.
- Millán, R. (1999). *La Contabilidad como ciencia* (2da ed.). Santa Fe de Bogotá, Colombia: Editorial Kimpress Ltda.
- Morales, R. (2007). *Efectos en el análisis financiero para la toma de decisiones, al comparar estados financieros elaborados sobre bases diferentes de preparación y presentación* (Tesis de maestría). Recuperado de http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_1889.pdf
- Núñez R. (2010). *Incidencia de la aplicación por primera vez de las normas internacionales de información financiera en la presentación de estados financieros de la empresa Andina Motors S.A.* (Tesis de pregrado). Recuperado de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1992/1/TA0212.pdf>
- Ñaupas, H. et al. (2014). *Metodología de la investigación* (4ta ed.). Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.
- Palomino, P. (2017). *Incidencia de las NIIF en la elaboración y presentación de la información financiera, en las empresas comerciales de Lima Metropodisuclitana, 2016* (tesis de bachillerato). Universidad San Martín de Porres, Lima, Perú.
- Perramón, J. (2006). *Comprender las normas internacionales de información*

financiera NIIF. Barcelona, España: ACCID.

- Robayo, R. (2016). *Impacto financiero de las Normas Internacionales de Contabilidad NIIF en el patrimonio de la PYMES de Cali* (Tesis de maestría). Recuperado de https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/10306/RobayoRobayo_2017.pdf?sequence=1
- Rodríguez, N. (17 de octubre de 2014). Las Normas y Principios Contables en el Perú. En *I Congreso Regional de Tributación*. Conferencia llevada a cabo en la Universidad Nacional de Trujillo, Perú.
- Sánchez, H., Reyes, C. y Mejía K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*. Lima, Perú: Vicerrectorado de Investigación de la Universidad Ricardo Palma.
- Tanaka, G. (2015). *Contabilidad y análisis financiero un enfoque para el Perú*. Lima, Perú: Fondo Editorial de la Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Torres, C. (2015). *Análisis Financiero con la Implementación de las NIIF en Colombia*. Colegio de Estudios Superiores de Administración (Tesis de maestría). Recuperado de https://repository.cesa.edu.co/bitstream/handle/10726/1090/MFC_399.pdf?sequence=2
- Transparencia Fiscal. (2014). *Glosario de términos presupuestales*. Recuperado de <https://transparenciafiscal.jalisco.gob.mx/sites/default/files/73.pdf>
- Tua, J. (1983). *Principios y Normas de Contabilidad*. Madrid, España: Instituto de Planificación Contable.
- Vásquez, N. y Díaz, M. (2013). *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-IFRS)*. Barcelona, España: Profit Editorial.
- Zans, W. (2009). *Estados Financieros. Formulación, análisis e interpretación*. Lima, Perú: Editorial San Marcos E.IR.L.

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia.

Tabla 27.

Matriz de consistencia

Título	Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Población y Muestra	Metodología
Aplicación de las NIIF y su incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Comercial Bionova SAC, Lima Metropolitana, 2014-2015	Problema principal	Objetivo Principal	Hipótesis general	Variable independiente:			Población:	
	¿Cómo la aplicación de las NIIF incide en los Estados Financieros de la Empresa Comercial Bionova SAC, Lima Metropolitana, 2014-2015?	Determinar la incidencia de la aplicación de las NIIF en los Estados Financieros de la empresa comercial Bionova SAC., Lima Metropolitana 2014-2015.	La aplicación de las NIIF incide de manera positiva en la presentación de los Estados Financieros de la empresa comercial Bionova SAC., Lima Metropolitana 2014-2015.	(X): Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	NIC 2 NIC 16 NIC 38 NIC 39 NIIF 5	X.1. Aplicación de: NIC 2 NIC 16 NIC 38 NIC 39 NIIF 5	Estados Financieros de la Empresa Bionova SAC	Tipo de investigación: Aplicada Diseño de investigación:
	Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas	Variable Dependiente:				
¿Cómo la aplicación de las NIC 2, 16, 38,39 y NIIF 5 incide en la Situación Financiera de la empresa comercial Bionova SAC., Lima Metropolitana 2014-2015?	Determinar la incidencia de la aplicación de las NIC 2, 16, 38,39 y NIIF 5 en la Situación Financiera de la empresa comercial Bionova SAC., Lima Metropolitana 2014-2015.	La aplicación de las NIC 2, 16, 38,39 y NIIF 5 incide de manera positiva en la Situación Financiera de la empresa comercial Bionova SAC., Lima Metropolitana 2014-2015.			Situación Financiera	Y.1 - Análisis Vertical y Horizontal - Capital de Trabajo - Posición de Liquidez - Posición de Endeudamiento	Muestra:	No experimental, de carácter longitudinal Nivel de investigación: Descriptivo comparativo
¿Cómo la aplicación de la NIC 2, 16, 38,39 y NIIF 5 incide en los Resultados de la empresa comercial Bionova SAC., Lima Metropolitana 2014-2015?	Determinar la incidencia de la aplicación de la NIC 2, 16, 38,39 y NIIF 5 en los Resultados de la empresa comercial Bionova SAC., Lima Metropolitana 2014-2015.	La aplicación de las NIC 2, 16, 38, 39 y NIIF 5 incide de manera positiva en los Resultados de la empresa comercial Bionova SAC., Lima Metropolitana 2014-2015.		(Y): Estados Financieros. (Información Financiera).	Resultados	Y.2 - Análisis Vertical y Horizontal - Rentabilidad de las ventas - Rentabilidad del Activo - Rentabilidad del Capital	Los Estados Financieros 2014-2015	Técnicas de investigación: Observación estructurada Análisis documental Instrumentos: Estados financieros

Fuente: Autoría propia.

Anexo 2. Asientos de ajuste NIIF.

1.- ASIENTOS DE AJUSTE DE LAS CUENTAS POR COBRAR – NIC 39

<u>01 de enero 2014</u>	DEBE	HABER
	S/.	S/.
591120 RESULTADOS ACUMULADOS	112,709.02	
371120 IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	43,831.29	
191120 PROVISION COBRANZA DUDOSA		156,540.31
	156,540.31	156,540.31
<u>Año 2014 - dic</u>		
891120 RESULTADOS DEL EJERCICIO	97,337.89	
881120 IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	37,853.63	
191120 PROVISION COBRANZA DUDOSA		135,191.52
Por la aplicación a resultados del periodo		
	135,191.52	135,191.52
591120 RESULTADOS ACUMULADOS	97,337.89	
371120 IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	37,853.63	
891120 RESULTADOS DEL EJERCICIO		97,337.89
881120 IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO		37,853.63
Por la transferencia a las cuentas de balance		
	135,191.52	135,191.52
<u>Año 2015 dic</u>		
191120 PROVISION COBRANZA DUDOSA	291,731.83	
881120 IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO		81,684.91
891120 RESULTADOS DEL EJERCICIO		210,046.91
Por la aplicación a resultados del periodo		
	291,731.83	291,731.83
591120 RESULTADOS ACUMULADOS		210,046.91
371120 IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO		81,684.91
891120 RESULTADOS DEL EJERCICIO	210,046.91	0.00
881120 IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	81,684.91	0.00
Por la transferencia a las cuentas de balance		
	291,731.83	291,731.82

2.- ASIENTOS DE AJUSTE DE LOS INVENTARIOS-NIC 2

	DEBE	HABER
<u>1 de enero de 2014</u>	S/	S/
591120 RESULTADOS ACUMULADOS IMPUESTO A LA RENTA	2,295	
371120 DIFERIDO PROV. DESVALORIZ.	892	
291120 EXISTENCIAS		3,187
	3,187	3,187
<u>Año 2014 - dic</u>		
891120 RESULTADO DEL EJERCICIO	106,281	
881120 IMP A LA RENTA DIFERIDO PROV. DESVALORIZ.	41,332	
291120 EXISTENCIAS		147,613
	147,613	147,613
591120 RESULTADOS ACUMULADOS IMPUESTO A LA RENTA	106,281	
371120 DIFERIDO	41,332	
891120 RESULTADO DEL EJERCICIO		106,281
881120 IMP A LA RENTA DIFERIDO		41,332
	147,613	147,613
<u>Año 2015 Dic</u>		
291120 PROV. DESVALORIZ. EXISTENCIAS	150,800	
881120 DIFERIDO		42,224
891120 RESULTADOS DEL EJERCICIO		108,576
	150,800	150,800
591120 RESULTADOS ACUMULADOS IMPUESTO A LA RENTA		108,576
371120 DIFERIDO		42,224
881120 IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	42,234	
891120 RESULTADOS DEL EJERCICIO	108,576	
	150,810	150,800

3.- ASIENTOS DE AJUSTE DE LOS ACTIVOS INOVILIZADOS- NIC 16

<u>1 de enero de 2014</u>	DEBE	HABER
3212 INVERSIONES INMOBILIARIAS	543,279.01	
3311 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	3,432,934.69	
3612 DESVALOR. INV INMOBILIARIAS	36,114.43	
3912 DEP. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	53,425.69	
3912 DEP UNIDS EN LEASING	4,423.30	
3913 DEP UNIDADES DE TRANSPORTE	20,017.27	
3913 DEP MUEBLES Y ENSERES	123.26	
3913 DEP EQUIPOS DIVERSOS	1,079.11	
3913 DEP EQUIPOS DE COMPUTO	3,276.62	
4911 IMPTO A LA RENTA DIFERIDO		1,146,508.55
5911 RESULTADOS ACUMULADOS		2,948,164.84
	4,094,673.39	4,094,673.39
<u>Año 2014 - Dic</u>		
3612 DESVALOR. INV INMOBILIARIAS	22,706.08	
3912 DEP. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	16,210.90	
3912 DEP UNIDS EN LEASING		4,423.30
3913 DEP UNIDADES DE TRANSPORTE		9,954.38
3913 DEP MUEBLES Y ENSERES	98.74	
3913 DEP EQUIPOS DIVERSOS	250.34	
3913 DEP EQUIPOS DE COMPUTO	138.82	
8812 IMPTO A LA RENTA DIFERIDO		7,007.62
8911 RESULTADOS DEL EJERCICIO		18,019.59
	39,404.88	39,404.88
<u>Año 2015 - Dic</u>		
3612 DESVALOR. INV INMOBILIARIAS	39,158.00	
3912 DEP. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	53,446.55	
3912 DEP UNIDS EN LEASING		2,238.67
3913 DEP UNIDADES DE TRANSPORTE		10,062.89
3913 DEP MUEBLES Y ENSERES	164.31	
3913 DEP EQUIPOS DIVERSOS		162.44
3913 DEP EQUIPOS DE COMPUTO		2,952.92
8812 IMPTO A LA RENTA DIFERIDO		21,658.54
8911 RESULTADOS DEL EJERCICIO		55,693.40
	92,768.86	92,768.86

4.- ASIENTOS DE AJUSTE A LOS INTANGIBLES - NIC 38

<u>1 de enero de 2014</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
591120 RESULTADOS ACUMULADOS	18,937.23	
371120 IMPTO A LA RENTA DIFERIDO	7,364.48	
391232 AMORTIZACION INTANGIBLES		26,301.71
	26,301.71	26,301.71
<u>Año 2014 - Dic</u>		
891120 RESULTADOS DEL EJERCICIO		1,384.44
881120 IMPTO A LA RENTA DIFERIDO		538.40
391232 AMORTIZACION INTANGIBLES	1,922.84	
	1,922.84	1,922.84
<u>Año 2015 - Dic</u>		
391232 AMORTIZACION INTANGIBLES	24,378.87	
881120 IMPTO A LA RENTA DIFERIDO		6,826.08
891120 RESULTADOS DEL EJERCICIO		17,552.79
	24,378.87	24,378.87

5.- ASIENTOS DE RECLASIFICACION DE ACTIVOS - NIIF 5

<u>Año 2015 - Dic</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
3913 DEP. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	18,140.00	
2724 ACT. CTE MANT.PARA LA VENTA-COSTO	90,698.00	
3341 IME - VECHICULO		90,698.00
2765 ACT. CTE MANT.PARA LA VENTA-DEPREC Auto Subaru Placa ACZ-234		18,140.00
	108,838.00	108,838.00
3913 DEP. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	25,973.00	
2724 ACT. CTE MANT.PARA LA VENTA-COSTO	32,466.00	
3341 IME - VECHICULO		32,466.00
2765 ACT. CTE MANT.PARA LA VENTA-DEPREC Auto Toyota Yaris Placa CIZ-029		25,973.00
	58,439.00	58,439.00

Anexo 3. Matriz de ajustes 2015 – Estado de Situación Financiera.

BIONOVA SAC.

MATRIZ DE AJUSTES

SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 – Soles

	Sin NIIF	AJUSTES DEL PERIODO						NIIF	
	31-dic-2015	AJUSTES INICIALES	CC	IN	PP	AIN	ICD	RSN	31-dic-2015
ACTIVO									
ACTIVO CORRIENTE									
Efectivo y equivalente de efectivo	1,075,459.87								1,075,459.87
Cuentas por cobrar comerciales	3,173,976.52								3,173,976.52
Estimación de cobro dudoso	(446,824.00)	(291,731.83)	291,731.83						(446,824.00)
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	421,881.22								421,881.22
Otras cuentas por cobrar	135,186.39								135,186.39
Existencias	2,130,426.50								2,130,426.50
Activo mantenido para la venta					79051				79,051.00
Provision desvalorización existencias	(8,380.00)	(150,799.87)		150,799.87					-8,380.00
Gastos contratados por anticipado	5,597.04								5,597.04
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	6,487,323.54								6,566,374.54
ACTIVO NO CORRIENTE									
Propiedades de inversión (neto)	1,695,973.74	543,279.01							2,239,252.75
Estimación deterioro inversión mobiliaria	(148,723.68)	58,820.51			39,158.00				(50,745.17)
Propiedad planta y equipo (neto)	2,066,743.09	3,432,934.53			-79,051.00				5,420,626.62
Depreciación acumulada	(358,435.26)	84,666.38			38,193.94				(235,574.94)
Intangibles (neto)	-	(29,664.68)				29,664.68			-
Amortización acumulada		5,285.72				(5,285.72)			-
Impuesto a la renta diferido - activo	20,989.00	130,734.98					(123,908.87)		27,815.11
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	3,276,546.89								7,401,374.38
TOTAL ACTIVO	9,763,870.43	3,783,524.76	291,731.83	150,799.87	77,351.94	24,378.96	(123,908.87)		13,967,748.92

<<Continuación>>

	Sin NIIF	AJUSTES DEL PERIODO						NIIF	
	31-dic-2015	INICIALES	CC	IN	PP	AIN	ICD	RSN	31-dic-2015
PASIVO Y PATRIMONIO									
PASIVO CORRIENTE									
Obligaciones financieras	778,579.54								778,579.54
Cuentas por pagar comerciales	3,853,722.30								3,853,722.30
Otras cuentas por pagar	261,182.32								261,182.32
Arrendamiento financiero a corto plazo	479,764.17								479,764.17
TOTAL PASIVO CORRIENTE	5,373,248.33								5,373,248.33
Arrendamiento financiero a largo plazo	1,074,130.00								1,074,130.00
Impuesto a la renta diferido - pasivo	200,869.00	1,153,516.15					(28,484.65)		1,325,900.50
TOTAL PASIVO	6,648,247.33								7,773,278.83
PATRIMONIO NETO									
Capital social	2,339,956.00								2,339,956.00
Reserva legal	37,506.00								37,506.00
Resultados acumulados NIIF		2,630,008.71							2,630,008.71
Resultados acumulados	217,313.00								217,313.00
Utilidad del ejercicio	520,848.00							448,838.38	969,686.38
TOTAL PATRIMONIO	3,115,623.00								6,194,470.09
	9,763,870.33	3,783,524.86	0	0	0	0	(28,484.65)		13,967,748.92
			291,731.83	150,799.87	77,351.94	24,378.96	-95,424.22		

Anexo 4. Matriz de ajustes 2015 – Estado de Resultados.

BIONOVA S.A.C.

MATRIZ DE AJUSTES - ESTADO DE RESULTADOS

	Sin NIIF		NIIF
	31-dic.-15	AJUSTES	31-dic.-15
INGRESOS	S/.		S/.
Ventas netas	17,129,746		17,129,746
Alquiler de inmuebles	89,159		89,159
Otros alquileres	65,682		65,682
	<u>17,284,587</u>		<u>17,284,587</u>
COSTO DE VENTAS			
Costo de ventas	(13,532,765)		(13,532,765)
Costo de alquileres	(128,115)		(128,115)
	<u>(13,660,880)</u>		<u>(13,660,880)</u>
UTILIDAD BRUTA	<u>3,623,707</u>		<u>3,623,707</u>
GASTOS DE OPERACION			
Gastos de administración	(1,072,730)		(1,072,730)
Gastos de ventas	(1,747,962)		(1,747,962)
Provision de cobranza dudosa		291,732	291,732
Provision de svaloirzacion existencias		150,800	150,800
Estimac.deterioro inversion inmobiliaria		39,158	39,158
Provision depreciacion		38,194	38,194
Amortizacion intangibles		24,379	24,379
UTILIDAD DE OPERACIÓN	<u>803,015</u>		<u>1,347,278</u>
OTROS INGRESOS (GASTOS)			
Ingresos financieros	7,743		7,743.00
Otros ingresos (egresos) netos	254,328		254,328.00
Gastos financieros	(82,792)		-82,792.00
Diferencia de cambio (neto)	(123,451)		-123,451.00
UTILIDAD ANTES DE IMP.A LA RENTA	<u>858,843</u>		<u>1,403,106</u>
Impuesto a la renta - corriente	(236,198)		(236,198)
Impuesto a la renta - diferido	(101,797)	(95,424)	(197,221)
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>520,848</u>		<u>969,686</u>