

**UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE
DE DIOS**

FACULTAD DE ECOTURISMO

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS**



TESIS

**“LA NIC 8 Y SU IMPACTO EN EL PROCEDIMIENTO PARA LA
APLICACIÓN DE LA NIIF 1 EN LA EMPRESA MIKARH S.A.C.
PROVINCIA DE TAMBOPATA, PERIODO 2020”**

TESIS, PRESENTADO POR:

Br: MAYTA QUISPE, Crhistian

Br: TINCO LLAVE, Alvaro Guillermo

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL
DE CONTADOR PUBLICO**

ASESOR:

Mg. CORDOVA AMESQUITA, Flavio Edgar

Puerto Maldonado, 2023

**UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE
DE DIOS**

FACULTAD DE ECOTURISMO

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS**



TESIS

**“LA NIC 8 Y SU IMPACTO EN EL PROCEDIMIENTO PARA LA
APLICACIÓN DE LA NIIF 1 EN LA EMPRESA MIKARH S.A.C.
PROVINCIA DE TAMBOPATA, PERIODO 2020”**

TESIS, PRESENTADO POR:

Br: MAYTA QUISPE, Crhstian

Br: TINCO LLAVE, Alvaro Guillermo

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL
DE CONTADOR PUBLICO**

ASESOR:

Mg. CORDOVA AMESQUITA, Flavio Edgar

Puerto Maldonado, 2023

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación va dedicado a mi madre Catia por guiarme al logro de los objetivos, por su apoyo incondicional en todo momento, presente a Dios por ser una fuerza en cada meta propuesta.

Alvaro

A mis padres Anselmo y Silvia quienes siempre me dieron su apoyo incondicional, a mi hermano Lenin QEPD Y QDTG, a los docentes que me brindaron su conocimiento durante mi etapa universitaria.

Crhistian

AGRADECIMIENTOS

Maestro Mg. Flavio Córdova gracias por todo el apoyo brindado en esta etapa del desarrollo de tesis, por sus enseñanzas desde las aulas universitarias, gracias a nuestros jurados, Mg. Freddy Flores, Dr. Sonia Cairo y Dr. Marleny Quispe por su tiempo de conversar, guiarnos y su atención en dar el mejor esfuerzo y obtener mejores resultados, gracias infinitas a todas las personas que sumaron un granito de arena en este objetivo

TURNITIN_ALVARO TINCO Y CRHISTIAN MAYTA

INFORME DE ORIGINALIDAD

19%

INDICE DE SIMILITUD

19%

FUENTES DE INTERNET

4%

PUBLICACIONES

5%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	legal.legis.com.co Fuente de Internet	3%
2	qdoc.tips Fuente de Internet	2%
3	hdl.handle.net Fuente de Internet	1%
4	repositorio.unamad.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	repositorioacademico.upc.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	docplayer.es Fuente de Internet	1%
7	dspace.unitru.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	1library.co Fuente de Internet	1%
9	c3.usac.edu.gt Fuente de Internet	<1%

Presentación

Señora Decana de la Facultad de Ecoturismo de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios.

Distinguidos Señores miembros del Jurado.

En cumplimiento con lo dispuesto en el Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, aprobado mediante Resolución de Consejo Universitario N°541-2018-UNAMAD-CU de fecha 20 de diciembre del 2018, presentamos a ustedes el Informe de Tesis intitulado: “LA NIC 8 Y SU IMPACTO EN EL PROCEDIMIENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA NIIF 1 EN LA EMPRESA MIKARH S.A.C. PROVINCIA DE TAMBOPATA, PERIODO 2020” cumpliendo todos los requisitos para optar, previo dictamen y sustentación, el Título Profesional de Contador Público.

La presente investigación se presenta como un tema trascendente para la profesión contable en el ámbito financiero y empresarial, el objetivo es conocer el impacto que tiene la NIC 8 en la preparación de estados financieros mediante la adopción de las Normas Internacional de Información Financiera (NIIF), con la aplicación de estas se busca cumplir el objetivo de creación de estas normas que es obtener la realidad financiera de la entidad y a su vez ser de calidad para su posterior uso en la toma de decisiones. La investigación se inicia con la necesidad de la gerencia de mejorar su información contable, para ello se adopta la NIIF 1 “Adopción de NIIF por primera vez” requiriendo la misma que la entidad cuenta con políticas contables. Es así que es necesario un Manual de Políticas que se elaboró de acuerdo al proceso en que se desarrolla la actividad económica de MIKARH S.A.C. Para nuestro propósito se trabajó con los periodos 2018 y 2019 en el cual se estableció un antes y después de la información contable y financiera que permite conocer el impacto al aplicar las NIIF en una contabilidad preparada y presentada antes las entidades gubernamentales y privadas conforme a normas como la Ley del IR, reglamento del IR, Resoluciones del tribunal fiscal y otros criterios.

Mediante el presente trabajo se desarrolla profundamente la conceptualización y puesta en práctica de los estándares internacionales de información financiera en las operaciones de la empresa MIKARH SAC.

Con el presente trabajo tenemos la seguridad y el objetivo de contribuir a la especialidad financiera ámbito de desarrollo del profesional contable y empresarial, así mismo ser una fuente de consulta para próximos estudios relacionados con las NIIF para la población universitaria, profesionales contables y público en general con interés en el tema aportando una base sólida de conocimientos y juicios de valor.

Resumen

Nuestra legislación en el año 2011 publicó la Ley N° 29720 en la cual dicto que se adopte los estándares internacionales de Información Financiera para entidades inscritas en la Bolsa de Valores de Lima con el objetivo de alinearse a los estándares contables y financieros de los demás países. Por otro lado el sector empresarial y el profesional contable de las PYMES de acuerdo a nuestra legislación no se encuentran obligados a elaborar y presentar la información contable de acuerdo a las NIIF contraviniendo a lo establecido en la Ley General de Sociedades que indica que el reconocimiento de las operaciones es conforme a las NIIF, como no existe una imposición o sanción, en los años la forma de presentar la contabilidad se convirtió para fines tributarios, siendo mucho más importante cumplir con la autoridad administrativa y recaudadora del país que tener información de calidad que muestre la realidad financiera de las entidades.

En consecuencia, el objetivo principal del estudio es determinar como la adopción de NIIF se vería afectada por la introducción de la NIC 8 en la empresa Mikarch SAC, ambas NIIF son de vital importancia para realizar a cabo un correcto proceso de adopción. El enfoque del trabajo es cuantitativo – cualitativo con un alcance de tipo explicativo porque se presenta las variaciones al aplicar las NIIF con las prácticas contables utilizadas inicialmente. El diseño es cuasi experimental. La población se conformó por la empresa Mikarch SAC conjuntamente con el personal del área contable y gerencia que participaron mediante una entrevista y encuesta para la recolección de información, así mismo la revisión documentaria de índole contable, financiero, laboral, comercial lo que permitió su análisis con la teoría existente en las normas internacionales, obteniendo cambios sustanciales y significativos de las operaciones antes de la aplicación de las mismas, poniendo en evidencia la importancia de determinar las políticas contables a elaborar y su posterior aplicación en las partidas de los estados financieros mediante un análisis cuantitativo. Los resultados muestran que la puesta en práctica de las políticas contables tuvo un impacto positivo en las partidas de

información financiera al generar variaciones en los valores monetarios que permiten entender el verdadero valor de la información financiera. Adicionalmente, los resultados muestran que el beneficio de los ejercicios 2018 y 2019 disminuyó como consecuencia de la adopción de las políticas contables, demostrando que se obtiene una información incorrecta cuando se utilizan otros criterios contables y fiscales.

Palabras claves

Políticas contables, Errores contables, Realidad financiera, Estimaciones contables, Proceso de adopción, Cambios en las estimaciones contables, ESFA, Aplicación retroactiva.

Abstract

Our legislation in 2011 published Law No. 29720 in which I dictate that the international standards of Financial Information be adopted in the entities that are listed in the Lima Stock Exchange with the objective of aligning with the accounting and financial standards of the other countries. On the other hand, the business sector and the accounting professional of SMEs, according to our legislation, are not obliged to prepare and present accounting information in accordance with IFRS, in contravention of what is established in the General Law of Companies, which indicates that the recognition of operations is in accordance with IFRS, as there is no imposition or sanction, over the years the way of presenting the accounting became for tax purposes, being much more important to comply with the administrative and collection authority of the country than to have quality information that show the financial reality of the entities.

For this reason, the present investigation has the general objective of determining how the implementation of IAS 8 impacts the adoption process through IFRS 1 in the company Mikarch SAC, both IFRS are of vital importance to carry out a correct adoption process. The focus of the work is quantitative - qualitative with an explanatory scope because the variations are presented when applying the IFRS with the accounting practices used initially. The design is quasi-experimental. The population was formed by the company Mikarch SAC together with the accounting and management area personnel who participated through an interview and survey for the collection of information, as well as the documentary review of an accounting, financial, labor, commercial nature, which allowed its analysis. with the existing theory in international standards, obtaining substantial and significant changes in the operations before their application, highlighting the importance of determining the accounting policies to be developed and their subsequent application in the items of the financial statements through a quantitative analysis. The results show that the application of accounting policies had a positive impact on the financial information items by generating variations in the monetary values that enable one to understand the true value of the financial information.

Additionally, the results show that the fiscal years 2018 and 2019's profit decreased as a result of the application of the accounting policies, demonstrating that incorrect information is obtained when other accounting and tax criteria are used.

Keywords

Accounting policies, Accounting errors, Financial reality, Accounting estimates, Adoption process, Changes in accounting estimates, ESFA, Retroactive application.

Introducción

Los estándares internacionales de información financiera rigen desde hace cuatro décadas de vigencia a nivel internacional, se establecieron con el objetivo de uniformizar las operaciones contables que se ven influenciadas por la globalización y el constante dinamismo de los mercados empresariales frente a las nuevas formas de realizar contratos (negocios) lo que conlleva a que los países y actores principales del medio empresarial como entes reguladores, inversionistas, clientes, proveedores y los profesionales contables tengan la necesidad y posteriormente la obligación de contar con información de calidad por medio de la adopción de estándares internacionales como son las NIIF.

En el contexto nacional e internacional de cada empresa, las NIIF sirven de base en el reconocimiento y medición de las nuevas actividades, proporcionando a los usuarios de los estados financieros un alto grado de comparabilidad de la información financiera con periodos anteriores y con otras empresas del sector.

Los entes reguladores de los países de Inglaterra, EEUU se vieron en la necesidad de contar con información fidedigna que sea entendible en cada país sin importar el idioma de origen. Por ello cuando una entidad decide adoptar las NIIF, inicia con la elaboración de políticas contables definidas estas como guías, procedimientos establecida en la Noma 8, cabe precisar en esta parte que no se puede establecer una misma política contable para una operación o empresas por más que sea del mismo sector, es importante que sea la forma del desarrollo de la actividad que permita establecer la política, por ello los registro, operaciones, corrección de errores y cambios en las estimaciones contables de cada empresa es un entorno económico distinto, por lo tanto es necesario establecer los lineamientos para su reconocimiento y medición de los activos, los pasivos, gastos e ingresos de manera independiente; La norma 8 se considera como una guía que tiene plasmado un requerimiento y una solución para las transacciones de la empresa durante el desarrollo de su actividad económica, el uso de las NIIF tiene una fecha de

inicio (en términos o lenguaje de las NIIF, se conoce como fecha de transición, este punto de partida está normado en la NIIF 1, la cual indica que la entidad debe preparar un estado de situación financiera de apertura en base a políticas contables y demás requerimientos de esta norma. Para confeccionar un manual de políticas contables es necesario diagnosticar la situación de la empresa, su actividad, la forma de realizar sus operaciones, los criterios para el registro de las operaciones antes de las NIIF; en la fecha de transición para llevar la contabilidad según las NIIF (precisemos en esta parte que la contabilidad únicamente se realiza en base a las normas internacionales); posteriormente para aplicar el Manual de Políticas elaborado previo diagnóstico mediante hojas de trabajo, se procede con lo establecido en la NIIF 1 que define cuatro pasos importantes para reestructurar los estados financieros del periodo a aplicar las NIIF (MIKARH SAC del 2020 en adelante aplicará las NIIF, por ello los estados financieros reestructurados para obtener el “Estado de Situación Financiera de Apertura” serán del periodo 2019 que serán sometidos a la aplicación del Manual de Políticas Contables y los cuatro requerimientos de la NIIF 1: Dejar de reconocer, Reconocer, Reclasificar y Medir todos los elementos de los estados financieros del 2019) conjuntamente con el diagnóstico, planificación, aplicación y sostenimiento de la investigación, comparamos todo este proceso a las mismas fases de un trabajo de auditoría que es la manera de obtener los ajustes, diferencias y establecer con ellos los procedimientos y directrices incluidos dentro del Manual de Políticas Contables.

Toda organización debe aplicar las NIIF razón de ser de la información de calidad, así lo establece el Marco Conceptual para la Información Financiera, las empresas sin importar el nivel de ingresos que generan deben iniciar su proceso de adecuación a las NIIF de manera completa, en el Perú es una realidad del 2011 el uso de las mismas, son pocas las empresas que contabilizan sus operaciones bajo el campo de las NIIF, pese a que existe una obligación pero no un control exigente dentro de Perú, excepto por las grandes compañías que cotizan en la bolsa internacional (cabe resaltar en este punto que el estado peruano público mediante la SMV la aplicación gradual de las

NIIF en la cual el parámetro de aplicación más reciente fue de 3000 UIT de ingresos derivados de la venta de productos, ello no sirve como excusa, por el contrario, es ventajoso disponer de información actual y precisa que refleje la realidad financiera y económica de la empresa.

El presente trabajo tiene como objetivo determinar y desarrollar el conocimiento en la aplicación de “políticas contables y el procedimiento de transición de la NIIF 1 en los estados financieros para obtener el ESFA” conforme a los estándares internacionales de información financiera en MIKARH S.A.C., periodo 2020.

La necesidad de cumplir lo establecido por nuestra legislación es la razón del presente trabajo de investigación, que tiene el objetivo de conocer el impacto que tienen las políticas contables en el proceso de aplicación de las NIIF por primera vez. La información de años anteriores debe reformarse para alejarse de la aplicación de diversas normas que no reflejan la realidad financiera (aplicación retroactiva). Como primer paso se crearon herramientas de recogida de datos como la entrevista y el cuestionario con el objetivo de conocer el desarrollo de la actividad económica y a su vez saber el nivel de conocimiento por parte del área contable respecto a las NIIF, con la información obtenida se realizó un Manual de Políticas Contables que contiene los lineamientos iniciales y procedimientos para la aplicación en las transacciones de la empresa, con un énfasis en la identificación, cuantificación y presentación de cada partida contable. Posteriormente se realizó la revisión de los rubros que conforman el estado de situación financiera y el estado de resultados según lo establecido en la NIIF 1, se realizó la fase del diagnóstico de las partidas para hallar las diferencias entre la normativa aplicada y lo requerido por las NIIF para realizar los ajustes requeridos como dar de baja partidas, reconocer partidas, medir y presentar adecuadamente partidas. Realizado el diagnóstico se procede a la aplicación retroactiva de acuerdo a NIIF y conversión de las partidas observadas, para posteriormente plasmar en un papel de trabajo que muestra los saldos iniciales, ajustes y saldos finales, de esta manera finaliza la aplicación de las NIIF. Cumpliendo el objetivo de

obtener información fiable y práctica para la toma de decisiones de la dirección.

La estructura del presente trabajo se conforma de cuatro capítulos, en cada uno de ellos se desarrolla de manera amplia lo requerido en una investigación.

En el Capítulo I, se presenta la problemática de investigación descrita ampliamente, se describe la formulación del problema general y particulares, los objetivos, se define las variables, se presenta la operacionalización de variable, las hipótesis de estudio y la fundamentación del trabajo.

En el Capítulo II, se presenta el aspecto teórico que corresponde a la sección del Marco teórico que incluye material histórico de fuentes nacionales e internacionales, así como definiciones de la terminología clave y los fundamentos teóricos de las variables.

El Capítulo III, abarca el aspecto metodológico, el tipo de investigación, diseño metodológico, la población, muestra, los métodos y técnicas de recopilación de información.

En el Capítulo IV se analiza la información recopilada y los cálculos efectuados para presentar los resultados obtenidos, las conclusiones, recomendaciones y la bibliografía citada en el Marco teórico.

Se presenta la sección de anexos que se conforma por la Matriz de consistencia, herramientas de recopilación de datos para las variables, documentos y solicitudes de permisos para el desarrollo de la investigación y las validaciones correspondientes de los expertos.

ÍNDICE

CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	6
1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	6
1.1. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	9
1.1.1. PROBLEMA GENERAL	9
1.1.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS	9
1.2. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	9
1.2.1. OBJETIVO GENERAL.....	9
1.2.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	10
1.3. VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN	10
1.3.1. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES Y DIMENSIONES	10
1.4. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	11
1.5. HIPÓTESIS	13
1.5.1. HIPÓTESIS GENERAL	13
1.5.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS.....	13
1.6. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA	13
1.7. CONSIDERACIONES ÉTICAS	15
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	16
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	16
2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES	16
2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES.....	20
2.2. MARCO TEÓRICO.....	24
2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS.....	42
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN.....	46
3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	46
3.2. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	47
3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA	47
3.3.1. POBLACIÓN	47
3.3.2. MUESTRA	48
NOTA: PERSONAL DE AREA CONTABLE	49
3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	49
3.4.1. MÉTODOS Y TÉCNICAS.....	49
3.4.2. PROCESAMIENTO DE DATOS Y ANÁLISIS ESTADÍSTICO.....	49
CAPÍTULO IV: RESULTADOS DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	50
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	155
ANEXOS	158

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización e variables	11
Tabla 2 Población	48
Tabla 3 Matriz de Analisis de Respuestas del Instrumento Encuesta.....	52
Tabla 4 Frecuencia de la variable NIC 8	54
Tabla 5 Frecuencia de la variable NIC 8	55
Tabla 6 Frecuencia de la variable NIC 8	56
Tabla 7 Frecuencia de la variable NIIF 1	57
Tabla 8 Frecuencia de la variable NIIF 1	58
Tabla 9 Frecuencia de la variable NIIF 1	59
Tabla 10 Reconocimiento de Activos	70
Tabla 11 Reconocimiento de Pasivos	70
Tabla 12 Reconocimiento de Gastos	70
Tabla 13 Reconocimiento de Ingresos.....	71
Tabla 14 Reconocimiento de PPE	88

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Cambio de política contable.....	26
Figura 2 Juego completo de EE. FF, NIC1	29
Figura 3 Periodos de Transición a las NIIF	30
Figura 4 Proceso de Adopción de NIIF	32
Figura 5 Comparabilidad entre periodos	35
Figura 6 Flujo de Reconocimiento de Activo.....	37
Figura 7 Tipos de ingresos	38
Figura 8 Resumen de NIC, NIIF relacionadas a Ingresos.....	39
Figura 9 Finalidad NIC 1	41
Figura 10 Resultados dimensión Políticas Contables	54
Figura 11 Resultados dimensión Estimaciones Contables	55
Figura 12 Resultados dimensión Errores Contables.....	56
Figura 13 Resultados dimensión Reconocimiento de Activos y Pasivos	57
Figura 14 Resultados dimensión Elaboración del ESFA.....	58
Figura 15 Resultados dimensión Aplicación de las NIIF	59
Figura 16 Modelo de elección de Políticas Contables	68
Figura 17 Estado de Situación Financiera – Periodos 2018 - 2019	104
Figura 18 Estado de Resultados periodo 2019	105
Figura 19 Medición y Reconocimiento de Cuentas por Cobrar – Periodo 2018	108
Figura 20 Medición y Reconocimiento de Cobranza Dudosa – Periodo 2018	111
Figura 21 Medición y Reconocimiento de Activos Fijos – Periodo 2018....	114
Figura 22 Medición y Reconocimiento de Beneficios a los empleados – Periodo 2018.....	117
Figura 23 Medición y Reconocimiento de las diferencias generadas por aplicación de NIIF – Periodo 2018.....	119
Figura 24 Papel de Trabajo - Reestructuración de Estados Financieros 2018	120
Figura 25 Medición y Reconocimiento de Cuentas por Cobrar - Periodo 2019	

Figura 26 Reclasificación de Anticipos Recibidos - Periodo 2019	124
Figura 27 Medición y Reconocimiento de Activos Fijos - Periodo 2019.....	126
Figura 28 Medición y Reconocimiento de Cobranza Dudosa - Periodo 2019	129
Figura 29 Reclasificación de Anticipos a Proveedores - Periodo 2019.....	131
Figura 30 Medición y Reconocimiento de Beneficios a los empleados - Periodo 2019.....	134
Figura 31 Medición y Reconocimiento de diferencias Temporales - Periodo 2019.....	137
Figura 32 Papel de Trabajo - Reestructuración de Estados Financieros 2019	138
Figura 33 Papel de Trabajo - Reestructuración del Estado de Resultados 2019	139
Figura 34 Estado de Situación Financiera Bajo NIIF 2018 - 2019	141
Figura 35 Asientos Contables a Reconocer al 2020	144

CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1. Descripción del problema de investigación

La globalización ha diversificado los mercados y se ha extendido en todos los aspectos económicos y comerciales dando paso a un cambio en la forma de realizar negocios por las empresas no solo en su país de origen, sino que estas operan transacciones de índole internacional, inclusive en el mismo país con distintas monedas, esto conlleva a que se crean nuevas formas de regular y demostrar los datos financieros que puedan satisfacer las necesidades de los usuarios en la elección de decisiones. Para responder a los cambios se dio vida a las NIIF con el objetivo de unificar el modelo contable presentando información comparable, de calidad y entendible por todas las entidades y usuarios a nivel internacional, con su aplicación es más fácil conocer los resultados contables propios de la realidad económica, y es ese el término principal *Realidad Económica* que en nuestro país se perdió y ocupó un segundo lugar frente a la satisfacción de la administración tributaria. En nuestro país las PYMES y el profesional contable aplica el lenguaje contable conformado por los principios de contabilidad generalmente aceptados que dictan criterios básicos de reconocimiento y medición y otras normativas como el impuesto a la renta del cual se obtiene resultados tributarios.

En nuestro país (Perú) las empresas del sector privado presentan información a entes reguladores como la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT), Superintendencia de Mercado de Valores (SMV), Superintendencia de Banca y Seguros y Administradora Privada de Fondo de Pensiones, entidades financieras y demás grupos económicos deben exponer información financiera en base a estándares internacionales, nuestra legislación peruana mediante la Ley N° 26887, Ley General de Sociedades tipifica en su artículo 223 que la elaboración y presentación de estados financieros se preparan y presentan de conformidad con todos los requisitos legales aplicables y con los principios contables generalmente aceptados (PCGA) en el país” dentro del ámbito profesional contable surgió la interrogante de que se entendía por PCGA; para dar respuesta a ello, el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC) en su Resolución N° 013-98-

EF/93.01, artículo 1 precisa que “los PCGA a que se refiere el artículo 223 de la Ley 26887, comprenden sustancialmente las Normas Internacionales de Contabilidad y los estándares internacionales de información financiera oficializadas en el país en el CNC”, posteriormente el CNC en su Resolución N° 045-2010-EF/94 en su artículo 2 establece que “las entidades que generen ingresos anuales por venta de productos o servicios o cuenten con activos iguales o mayores a 3000 UIT al cierre del ejercicio anterior, serán aplicables las NIIF completas oficializadas por el CNC”, disposición que fue declarada en abril del 2016 por el Tribunal Constitucional como inconstitucional quedando en una fase de no obligatoriedad aplicar las NIIF.

Debido a la derogatoria de su obligatoriedad las entidades no adoptaron las NIIF sumando a ello que no existe una infracción en su aplicación, por tanto, la información de muchas empresas no cumple su realidad económica y no son de calidad. Para dejar atrás el uso de otras normativas de fines tributarios el gobierno peruano por intermedio del Consejo Nacional de Contabilidad de manera gradual establece la obligación del uso de las NIIF al 2022.

Es así que la empresa MIKARH SAC, entidad ubicada en la región de Madre de Dios, Provincia de Tambopata, distrito de Tambopata tiene como actividad principal la extracción y comercialización de madera obtenida en troncas, trozas o rolliza (nombres de la madera según el diámetro de su grosor de mayor a menor en estado natural), el cual pasa por un proceso de transformación para convertirse en decking (tablillas de madera) como producto final para la venta, elabora y presenta información tributaria siendo esta la causa por la cual no conoce su realidad económica, y surge la necesidad de gerencia de cambiar su modelo contable y aplicar las NIIF para la divulgación de “activos y pasivos” a su valor razonable, las NIIF a adoptar son aprobadas en nuestra legislación y que según el nivel de ingresos obtenidos por la empresa en promedio durante los ejercicios 2018 y 2019 es de 7443 UIT estando cubiertos por la aplicación completa de las NIIF.

La falta de control de las operaciones bajo un solo marco normativo, la necesidad de gerencia, las nuevas formas de realizar negocios y la obligación legal dan como necesidad que MIKARH SAC adopte las NIIF, con ello dejara

de obtener información de fines tributarios, información no comparable y una toma de decisiones erróneas.

Al tomar la decisión de adoptar las NIIF debemos poner en práctica la NIIF 1 para reconocer todos los elementos de la información financiera, dar de baja partidas reconocidas que no corresponde, medir correctamente las operaciones y su presentación posterior en el estado de situación financiera de apertura, para ello conforme a la NIIF 1 es indispensable que la entidad cuente con políticas contables.

Dado que MIKARH SAC carece de políticas contables, es esencial utilizar la NIC 8 a la hora de crear las políticas contables que se utilizarán durante el proceso de adopción. Por tanto, surge la interrogante de ¿cuál es el impacto que tiene la NIC 8 para la aplicación de la NIIF 1 en la elaboración del Estado de Apertura?, ¿al no contar con políticas contables no es admisible la adopción mediante NIIF 1?, ¿Cuál es el impacto durante el reconocimiento de activos y pasivos en la elaboración del estado inicial de apertura?

Es necesario explicar el procedimiento de evaluación y medición que se utilizará para determinar el impacto de la NIC 8 y dar respuesta a las cuestiones que se plantean durante el proceso de aplicación de las NIIF, conforme la NIIF 1 debemos contar con políticas contables establecidas, por ello se debe elaborar un Manual de acuerdo a las operaciones de MIKARH SAC y con lineamientos NIIF, la aplicación de las herramientas de recolección de información como la entrevista, la revisión y la encuesta nos permite obtener la información necesaria para elaborar las políticas contables, las mismas que son independientes en cada entidad. Posteriormente se debe realizar un diagnóstico a la información contable de los periodos 2018 y 2019 de manera retroactiva conforme lo indica la NIIF 1 para la adopción al 2020, realizada la revisión de activos, pasivos, gastos e ingresos se pondrá en práctica las políticas contables, los resultados serán comparados con los saldos iniciales de las practicas anteriores, las variaciones por el reconocimientos, medición, baja y reclasificación de partidas afectarán a resultados acumulados.

Los estados financieros actuales de MIKARH SAC contienen información que no se ajusta a las normas IFRS y no se conoce la realidad económica es por ello que la problemática del presente trabajo es determinar como la NIC 8 mediante la creación de políticas contables impacta en la aplicación de la NIIF 1 y las diferencias que se generan en el proceso de adopción que impactan la estructura de los estados financieros iniciales, conocer la situación financiera real de la entidad y utilizarla para fundamentar las decisiones es la principal ventaja del proceso.

1.1. Formulación del problema

1.1.1. Problema General

¿La implementación de la NIC 8 impacta en la aplicación de la NIIF 1 en la empresa MIKARH S.A.C. provincia de Tambopata, periodo 2020?

1.1.2. Problemas específicos

- a) ¿La implementación de la NIC 8 impacta en la elaboración del ESFA para el reconocimiento de activos y pasivos según NIIF en la empresa MIKARH S.A.C. provincia de Tambopata, periodo 2020?
- b) ¿La implementación de la NIC 8 impacta en la elaboración del ESFA en la reclasificación de las partidas que no corresponden en la empresa MIKARH S.A.C. provincia de Tambopata, periodo 2020?
- c) ¿La implementación de la NIC 8 impacta en la elaboración del ESFA con la aplicación de las NIIF en la medición de activos y pasivos en la empresa MIKARH S.A.C. provincia de Tambopata, periodo 2020?

1.2. Objetivos de la investigación

(Hernandez Sampieri, 2014) afirma “Las investigaciones buscan contribuir a resolver un problema específico se indica cuál es y cómo se cree que el estudio ayudará a resolver el problema, otras presentan como objetivo principal probar una teoría o aportar evidencia empírica a favor” (p. 200).

1.2.1. Objetivo General

Determinar el impacto de la implementación de la NIC 8 en la aplicación de la NIIF 1 en la empresa MIKARH S.A.C. provincia de Tambopata, periodo 2020.

1.2.2. Objetivos específicos

- d) Determinar el impacto de la implementación de la NIC 8 en la elaboración del ESFA para el reconocimiento de activos y pasivos según NIIF en la empresa MIKARH S.A.C. provincia de Tambopata, periodo 2020.
- e) Determinar el impacto de la implementación de la NIC 8 en la elaboración del ESFA en la reclasificación de las partidas que no corresponden en la empresa MIKARH S.A.C. provincia de Tambopata, periodo 2020.
- f) Determinar el impacto de la implementación de la NIC 8 en la elaboración del ESFA en la aplicación de las NIIF en la medición de activos y pasivos en la empresa MIKARH S.A.C. provincia de Tambopata, periodo 2020.

1.3. Variables de la investigación

1.3.1. Identificación de variables y dimensiones

- a) **Variable Independiente X:** Implementación de NIC 8

Dimensión X1: Políticas Contables

Dimensión X2: Cambios en las estimaciones contables

Dimensión X3: Errores Contables

- b) **Variable Dependiente Y:** Procedimiento para aplicación de la NIIF 1

Dimensión Y1: Elaboración del ESFA - Reconocimiento de activos y pasivos según NIIF

Dimensión Y2: Elaboración del ESFA -Reclasificación de las partidas que no corresponden.

Dimensión Y3: Elaboración del ESFA – Aplicación de las NIIF en la medición de activos y pasivos.

1.4. Operacionalización de variables

Tabla 1

Operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	Indicadores
Variable 1: La NIC 8	<p>“Brinda las pautas para elegir, cambiar y dirigir el desarrollo de políticas contables en el tratamiento contable específica la información adecuada para los cambios en las políticas contables, estimaciones y la corrección de errores” (Norma Internacional de Contabilidad 8, 2019)</p> <p>La norma se enfoca en mostrar la aplicabilidad y fiabilidad de los estados financieros de la entidad y por destacar como pueden compararse con los estados financieros de periodos anteriores facilitados por otras empresas” (Norma Internacional de Contabilidad 8, 2019).</p>	Revisión y análisis documental de información contable, financiera, laboral y tributaria de la empresa correspondiente a uno o más periodos.	<p>Políticas Contables</p> <p>Cambios en las estimaciones contables</p> <p>Errores Contables.</p>	<p>Políticas Contables</p> <p>Cambios en las Políticas Contables</p> <p>Aplicación de los cambios en las Políticas Contables</p> <p>Estimaciones Contables</p> <p>Cambios de las Estimaciones Contables</p> <p>Aplicación de los cambios de las Estimaciones Contables</p> <p>Errores Contables</p> <p>Aplicación de los Errores Contables</p>
Variable 2: Aplicación de la NIIF 1	“La creación de políticas contables para la valoración de los activos y pasivos reconocidos utilizando las NIIF, el no reconocimiento si no se ajustan a las NIIF, la reclasificación de partidas y el reconocimiento con arreglo a las NIIF” (Effio Pereda, 2018)	Ejecución de diagnóstico, planificación, aplicación y sostenimiento para conseguir el correcto reconocimiento y medición de la información registrada durante el periodo, la información documental contable, financiera, laboral y fiscal está sujeta a la aplicación de normas internacionales en el periodo 2019, obteniendo así el ESFA al 2020.	<p>Elaboración del ESFA - Reconocimiento de activos y pasivos según NIIF.</p> <p>Elaboración del ESFA - Reclasificación de las partidas que no corresponden.</p> <p>Elaboración del ESFA – Aplicación de las NIIF en la medición de activos y pasivos.</p>	<p>Marco Conceptual: Párrafos 4.4 al 4.28</p> <p>Definición de activo, pasivo y patrimonio</p> <p>Criterios de reconocimiento de los elementos de los estados financieros</p> <p>Plan Contable General Empresarial 2020</p> <p>Reclasificación y ajustes contables</p> <p>Presentación de Estados Financieros: NIC 1</p> <p>Instrumentos Financieros</p> <p>Medición Inicial conforme a NIIF</p> <p>Medición posterior conforme a NIIF</p> <p>Revelaciones conforme a NIIF</p>

1.5. Hipótesis

1.5.1. Hipótesis General

La implementación de la NIC 8 impacta en el procedimiento para la aplicación de la NIIF 1 en la empresa MIKARH S.A.C. provincia de Tambopata, periodo 2020.

1.5.2. Hipótesis específicas

- a) La implementación de la NIC 8 impacta en la elaboración del ESFA en el reconocimiento de activos y pasivos según NIIF en la empresa MIKARH S.A.C. provincia de Tambopata, periodo 2020.
- b) La implementación de la NIC 8 impacta en la elaboración del ESFA en la reclasificación de las partidas que no corresponden la empresa MIKARH S.A.C. provincia de Tambopata, periodo 2020.
- c) La implementación de la NIC 8 impacta en la elaboración del ESFA en la aplicación de las NIIF en la medición de activos y pasivos en la empresa MIKARH S.A.C. provincia de Tambopata, periodo 2020.

1.6. Justificación e Importancia

La investigación se desarrolla con una finalidad concreta, puesto que el estudio no surge por el gusto de un individuo sino por parte de la entidad por medio de gerencia de contar con información financiera de acuerdo a la realidad de las operaciones, por ello el objetivo debe ser ampliamente estudiado para demostrar su realización mediante la aplicación práctica de las NIIF en cada elemento de los estados financieros y en cada transacción económica que realiza la empresa.

TRASCENDENCIA

La aplicación de las NIIF da lugar a la presentación de información de alta calidad, estas guían un adecuado reconocimiento y medición contable de las operaciones reflejando la realidad económica. La obligatoriedad en nuestro país (Perú) de aplicar NIIF estuvo dirigida a las grandes empresas con altos volúmenes de ingresos hasta el 2021, ello era ajeno a las medianas y pequeñas empresas (PYMES), a partir del 2022 el modelo contable de las

NIIF es obligatorio para quienes obtengan ingresos iguales o superiores a 2300 UIT.

La presente investigación se lleva a cabo debido a la aplicación de dispositivos tributario y la falta de políticas contables al momento de decidir cómo reconocer las siguientes transacciones u eventos (Reconocer el costo o el valor neto de realización los inventarios, depreciación conforme a vidas útiles financieras mas no tributarias, reconocimiento y provisión de las obligaciones laborales a medida que se devengan, reconocimiento y medición de los pasivos por contingencias, provisión por deterioro de las cuentas incobrables, reconocimiento y medición de los prestamos obtenidos por entidades financieras) en la empresa MIKARH S.A.C., los primeros estados financieros de apertura conforme a la NIIF 1 se elaboran utilizando las políticas contables como base para registrar información precisa, las operaciones registradas en ejercicios anteriores 2019 (periodo a reestructurar mediante ajustes conforme a las NIIF) no muestran información confiable (conclusión obtenida en la fase del diagnóstico de los estados financieros al 01/01/2019 y al 31/12/2019 conforme a la NIIF 1) para la toma de decisiones en las operaciones de su actividad económica, esta nueva información conforme a las NIIF aportara conocimiento teórico de las variables de investigación que van a enriquecer la literatura contable así mismo garantiza un cambio en la información práctica ya que los resultados económicos financieros serán información de calidad estableciendo un ANTES y un DESPUES de los estados financieros conforme a NIIF.

El trabajo tiene importancia porque está enfocado en el impacto de los requerimientos contables conforme a la NIC 8 y su aplicación para obtener el primer estado de situación financiera de apertura conforme a las NIIF, para obtener información oportuna y razonable para la elección de decisiones fundamentadas y que sea de utilidad a los usuarios del área contable y demás áreas de la empresa.

Lo resultados obtenidos en esta investigación (aplicación de los cuatro pasos de la NIIF 1 y las fases de diagnóstico, planificación, aplicación y sostenimiento confirman la importancia de contar con políticas contables en

la empresa MIKARH SAC y poder establecer al periodo 2020 como el inicio en su aplicación de las operaciones conforme a las NIIF, siendo más que una implementación una guía que permita obtener estados financieros confiables y de calidad conforme a la realidad de la empresa. La contabilidad en los últimos años se dirige a un modelo contable globalizador teniendo como meta principal establecer bases de preparación para los estados financieros obteniendo un marco de referencia internacional que servirá como herramienta a los usuarios principales de los estados financieros (socios, inversionistas, gerentes, bancos, el estado) para poder interpretar y tomar decisiones sobre la información contenida en estos, esto se define en eliminar la diversidad contable (aplicación de prácticas, criterios personales, normas peruanas) que producen distorsión en el análisis de la información contable desde una perspectiva internacional. En otros términos, la adopción de las NIIF muestra la información de acuerdo a la realidad de la empresa y no para el cumplimiento ante los entes administrativos de índole tributario, las NIIF posibilitan a que los inversionistas realicen negocios en nuestro país y en los demás países los estados financieros puedan ser comprendidos, de igual forma el inversionista peruano tendrá la oportunidad de tener acceso al mercado internacional y no será necesario un proceso de conversión de la información.

1.7. Consideraciones éticas

La presente investigación salvaguarda la propiedad intelectual de los autores en relación a los conocimientos, citándolos apropiadamente precisando las fuentes bibliográficas. Se estudia los datos obtenidos según su naturaleza y su realidad, sin manipular la información durante su proceso de análisis estadístico, respetando la confidencialidad de cada una de las personas y la empresa, conservando la discreción de las distintas fuentes primarias y secundarias, con el propósito de poder demostrar el impacto que existe entre la implementación de la NIC 8 en la aplicación de la NIIF 1

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

Tras revisar las distintas revistas de investigación, artículos académicos y repositorios de varias facultades de contabilidad y ciencias financieras de universidades nacionales e internacionales, este capítulo desarrolla los antecedentes del problema y los fundamentos teóricos, se ha tomado los trabajos que tienen relación con las variables de investigación “La implementación de la NIC 8 y su impacto en la aplicación de la NIIF 1 en la empresa MIKARH S.A.C., periodo 2020”, se cita las siguientes investigaciones que son de referencia para la elaboración del marco teórico.

2.1.1. Antecedentes Internacionales

En el trabajo de Molina (2016) , titulado “Nic 8 y su influencia en los estados financieros”, planteo el objetivo principal de implementar las normas internacionales según la NIC 8 en la empresa Ezilda S.A. empresa especializada en la división agro industrial, manufacturero, el cual sus procesos contables presentaron desaciertos en sus operaciones, no se reconocía el cálculo de deterioro de cuentas vencidas, contingencias, provisiones y otros factores contenidos en la información financiera, las actividades de la empresa carecen de procedimientos contables bien definidos, lo que conduce a estados financieros sobrevalorados para su uso en la toma de decisiones. El objetivo general propuesto fue analizar de qué manera la NIC 8 influye en los informes financieros, presenta un diseño de investigación descriptivo enfocado fundamentalmente en caracterizar un fenómeno demostrando sus rasgos más peculiares, con un enfoque cualitativo, las técnicas utilizadas son la observación, entrevista y análisis de información, dentro de la población se encuentra el área contable integrado por cuatro personas. Concluyen que la aplicación de NIC 8 dio a conocer omisiones por no reconocer estimaciones de cobranza dudosa que se presentaron por el total de \$ 42.318,05 con una provisión \$ 423,18 con la aplicación de la NIC 8 se realizó la estimación a valor razonable de \$ 40.915,59 con una provisión de \$ 409.16, reconociendo ajustes cuyo efecto cambio los estados financieros iniciales.

En la investigación Malagón y Ruiz (2019), denominado “Adaptación de políticas contables según la NIC 8 en Serinecontrib S.A.”, planteo un enfoque en el análisis de las políticas contables de la empresa y determinar si se ajustan a las normas internacionales.

El objetivo se centró en determinar cómo afecta la aplicación de la NIC 8 a los procesos contables de la empresa, así como si las políticas contables ayudan a la preparación y presentación de los estados financieros para la dirección. También se trataba de describir los aspectos pertinentes de la NIC 8, como los procedimientos financieros y los escenarios planteados por la empresa. La hipótesis se enfoca en establecer procesos contables para obtener información adecuada para su aplicación en las decisiones. La metodología empleada es de diseño no experimental que consiste en analizar la documentación, el enfoque de investigación es cualitativo por el uso de instrumentos como la entrevista y la observación científica. Los autores concluyen que antes de la implementación del Manual de Políticas Contables la empresa no presentaba una estructura adecuada en la información contable, encontrando problemas que requirieron de ajustes durante la aplicación de las NIIF; se tiene como resultado de la implementación del Manual que este se adapta a las necesidades identificadas en la empresa para la contabilización de las operaciones logrando un beneficio positivo en la presentación de estados financieros.

Restrepo (2020), en su trabajo “Adopción de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF por primera vez para la empresa Centinela Ltda.”, el objetivo de la investigación es implementar las NIIF por primera vez que a la fecha de presentación se ha elaborado bajo normas locales, el objetivo es elaborar un Manual de Políticas Contables. La justificación es que los parámetros establecidos en el Manual de Políticas permitirán medir de manera razonable la situación financiera, la metodología del trabajo de investigación fue mediante la revisión de la información de la empresa, normas y leyes vigentes para la implementación. Después de la investigación se obtuvo como resultados la adecuada adopción de NIIF y el Manual de Políticas Contables para la empresa. La conclusión del autor sobre la situación financiera de la

empresa luego de la conversión a NIIF, muestra racionalidad y coherencia y proporciona información precisa a los consumidores interesados, adicionalmente recomienda la aplicación del Manual para ver diferentes entornos económicos en la aplicación de las normas locales frente a las NIIF, permitiendo la mejorar de sus procesos contables.

Losada, Nagles y Silva (2017), en su trabajo “Diseño del estado de situación financiera de apertura (ESFA) de la Empresa Inversiones OLCA S.A.S. de la ciudad de Villavicencio Meta”, *se realizo con el objetivo* de determinar si el diseño del estado inicial de apertura en la empresa permitiría cumplir con lo normado por la ley de Convergencia de su país. Estableciendo como objetivo diseñar el ESFA bajo NIIF, conjuntamente con los objetivos específicos de establecer la aplicación de NIIF y evaluar los impactos a nivel económico, financiero y operativo. En el trabajo de investigación se presentan los papeles de trabajo de la documentación contable donde se observa los avances internos en referencia al proceso de adopción de NIIF, el diseño de políticas contables, reclasificación y corrección de los reportes financieros. El trabajo de investigación presentado es de tipo descriptivo, con método cuantitativo porque se trabajó con los datos numéricos suministrados por la información financiera, los autores llegaron a la conclusión de que lograron reseñar y documentar los avances internos de la revisión de los estados financieros logrando implementar ocho nuevas políticas contables de acuerdo al marco normativo de las NIFF. La recomendación efectuada a la empresa por parte de los autores es de llevar a cabo capacitaciones de manera general a las áreas de la empresa con relación al marco normativo de las NIIF y fomentar su aprobación de la gerencia para su aplicación.

Tomalá (2019), “NIC 8 y su incidencia en los estados financieros de las empresas comercializadoras de repuestos eléctricos”, el planteamiento del problema del trabajo en mención se relaciona con la falta de aplicación de las NIIF en el rubro comercial de repuestos eléctricos, el cual al aplicarse se obtendrá beneficios en materia contable e información razonable respecto a los estados financieros. El objetivo principal es analizar la NIC 8 y ver la incidencia en los estados financieros, los objetivos específicos planteados

consisten en establecer la importancia de adoptar políticas contables y subsanar errores que se susciten en la información. La metodología de la investigación tiene un enfoque cuantitativo de tipo descriptivo, con una población de 760 empresas del rubro comercial de repuestos, tomando como muestra a cinco empresas, la aplicación de técnica usada es el análisis de la información. La autora llega a la conclusión de que la aplicación de la NIC 8 beneficia a las organizaciones en cuanto a los recursos financieros y tecnológicos debido a la adopción de las políticas contables. Las recomendaciones que se da a las empresas es que dispongan de un sistema contable que permita la creación de estados financieros, así como la aplicación de los principios contables nuevos y existentes, con el fin de disponer de datos actuales y uniformes.

Cartagena y Franco (2017), "Diseño de Políticas Contables bajo NIIF para PYMES en Rotimplast S.A.", la investigación citada plantea como objetivo general el diseño de políticas contables con la aplicación de estándares internacionales para PYMES que permitan una presentación confiable y oportuna de la información financiera, como objetivos específicos menciona identificar las normas internacionales aplicables al giro de la entidad y determinar los impactos de implementar las políticas contables. La hipótesis planteada es que el diseño de políticas bajo NIIF va a permitir una presentación confiable para la toma de decisiones. La metodología del trabajo tiene diseño experimental en la cual analizan los documentos contables y la aplicación de encuestas, entrevistas. Llegan a la conclusión de que el diseño de la política contable de la entidad es de vital importancia porque apoya la gestión, el control y la presentación adecuados de las operaciones contables y su presentación razonable.

Las investigaciones citadas que han sido presentadas para optar el título de contador, magister en cada país nos indica que la implementación y aplicación de las NIIF es una obligación para tener la información financiera y contable de manera razonable y oportuna para las decisiones que lleven a cabo las gerencias.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

En el trabajo de investigación desarrollado por Villalobos (2015), “La NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores y su Incidencia en los Estados Financieros de la empresa Mapa Inversiones S.A.C. Periodo 2013 – 2014”, estableció su objetivo en determinar la incidencia de la NIC 8 en los Estados Financieros por los periodos 2013 -2014, y teniendo como objetivos específicos describir la NIC 8 y los procedimientos contables aplicables, determinar la permanencia, cambio, reestructuración e implementación de las políticas contables aplicables, aplicar la NIC 8 y presentar los estados financieros del periodo 2013 – 2014, evaluar los efectos de la NIC 8 en los procedimientos contables de la empresa Mapa Inversiones SAC. La hipótesis planteada es la NIC 8 incide significativamente en la presentación de los Estados Financieros. La metodología aplicada en la presente investigación son: Descriptivo porque utilizando este método se consigue describir las políticas contables utilizadas en la formulación de los estados financieros en años anteriores, para determinar posteriormente la permanencia, cambio o reestructuración, y Comparativo este método es utilizado para realizar el cotejo de los resultados de un año a otro, para establecer la importancia y exactitud en el logro de los objetivos de la organización y su concordancia con lo determinado por la NIC 8. Llegaron a la conclusión “la NIC 8 es un modelo eficaz y efectivo que sirve para establecer los procedimientos contables en una empresa, la política contable que aplique una entidad debe estar sujeta a los cambios y reestructuraciones que requieran las NIIF” para presentar información fidedigna de la realidad económica y financiera de la empresa en los estados financieros y estos sirvan para la toma de decisiones de los órganos ejecutivos.

En el trabajo de investigación desarrollado por Córdova (2018), “La aplicación de las Políticas Contable (NIC8) optimizan los estados financieros de la empresa J-SIMEC S.A.C. del ejercicio 2016”, planteo como objetivo exponer de qué manera la aplicación de políticas contables (NIC 8) permite una optimización en los EE.FF en la empresa para el periodo 2016, los objetivos específicos establecidos buscaron demostrar como el uso de procesos

contables ayudan en la preparación del estado de situación financiera, comprobar de qué manera la selección y ejecución de políticas incide en la elaboración del estado de resultados. La hipótesis planteada es la aplicación de políticas contables optimizan los estados financieros de la empresa JSIMEC S.A.C. La metodología utilizada en la investigación es descriptiva, el objetivo del trabajo es identificar, interpretar, analizar y evaluar los hechos reales que hayan ocurrido en la duración del estudio. Se concluye que la NIC se utilizan como herramientas de manera eficaz y efectiva para el establecimiento de los procedimientos de la empresa, su correcta aplicación permitió mejorar la presentación y desarrollo de los estados financieros de manera significativa, obteniendo un manejo adecuado de la información económica-financiera siendo estos relevantes y transparentes para la toma de decisiones gerenciales.

Yncháustegui (2018), “Aplicación de políticas contables y su incidencia en la fiabilidad de la información financiera y toma de la información financiera y toma de decisiones en la empresa Corporación Génesis S.A.C”, planteo como objetivo determinar la incidencia de la aplicación de políticas en la confiabilidad de la información financiera para la toma de decisiones, los objetivos específicos del trabajo de investigación son el análisis de la situación financiera y de gestión de la empresa, determinar políticas contables aplicables a la empresa, aplicar políticas contables en la obtención de información financiera fiable y adecuada para la toma de decisiones, como último objetivo está el de evaluar los resultados de aplicar políticas contables, en la fiabilidad y la toma de decisiones de la empresa. La hipótesis planteada consiste en que las políticas contables contribuyen primordialmente en la fiabilidad de la información financiera y la toma de decisiones. La metodología aplicada en la presente investigación es el método descriptivo, porque la investigación se encuentra basada en los documentos y reportes que reflejan falta o cambios en las políticas contables aplicados, estos documentos y reportes fueron brindados por el área de contabilidad de la empresa. Teniendo como conclusión que las políticas contables son la base primordial para

obtener la fiabilidad de la información financiera y estas sirva para la toma de decisiones de la empresa.

En el trabajo de investigación desarrollado por Lloccallasi (2017), “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 departamento de Arequipa. Caso: Empresa Automotriz Korea S.R.L. 2015”, se estableció el objetivo de demostrar como incide la aplicación de NIIF 1 en las decisiones de la dirección en las empresas del sector automotriz. Los objetivos específicos buscaron identificar cual es el principio fundamental de la NIIF 1 en el proceso de adecuación de las mismas en los estados financieros iniciales que la empresa presentara para los usuarios de los estados financieros, realizar el proceso para la puesta en práctica de la NIIF 1, enfocado en la obtención de información de alta calidad como base para la presentación de los EE.FF, también se desarrolló para explicar cómo la aplicación de la NIIF 1 afectaba a las decisiones de gestión en el futuro. La hipótesis propuesta pretendía determinar si la aplicación de la NIIF 1 tiene un efecto significativo en la capacidad de las empresas del sector del automóvil para tomar decisiones de gestión acertadas.

El método de investigación utilizado en el proyecto de investigación es el método de análisis y el de síntesis. Teniendo como conclusión que la incorporación de la NIIF 1 conlleva a un cambio en el área contable de manera específica y a nivel general en la organización, debido a que la adopción de la NIIF 1 involucra al área contable y a todas las personas de la empresa al igual que a las áreas que la conforman, el área encargada de los impuestos tendrá que determinar el tratamiento fiscal y financiero como resultado de esta adaptación, lo que también implica cambiar y adaptar los procedimientos de los sistemas, esto, en su aplicación obligatoria a los estados financieros, introduce diferencias, como la información financiera se ajusta a las normas internacionales de contabilidad, cuando la empresa utiliza la NIIF 1, sus estados financieros pueden compararse con los de otras empresas, tanto a nivel interno como externo, tanto a nivel nacional como internacional.

Pinto (2018) en su investigación "*Efectos de la adopción de las normas internacionales de información financiera-NIIF en el análisis financiero para la toma de decisiones de los usuarios de la Sociedad Minera Cerro Verde S.A.A. 2010-2016*", El objetivo principal del estudio era identificar y aclarar cómo la introducción de las normas internacionales de información financiera afectaba a los análisis financieros empleados en la toma de decisiones de la dirección. La identificación de las modificaciones realizadas en las partidas de los estados financieros de la empresa como consecuencia de la utilización de la NIIF 1 es uno de los objetivos especiales de la investigación, establecer las métricas financieras de las implicaciones del periodo de transición de la NIIF 1 y compararlas con las obtenidas con los PCGA y como último objetivo específico determinar y analizar los indicadores financieros una vez aplicada las NIIF plenas para conocer el desempeño de la compañía. La hipótesis planteada es:

Ha: La aplicación de las NIIF afecta a las partidas de los estados financieros que experimentan diferencias significativas en los saldos, lo que puede dar lugar a cambios positivos o negativos en los indicadores de análisis financiero que los usuarios utilizan para orientar su toma de decisiones.

Ho: Las partidas de los estados financieros no se ven afectadas por la aplicación de las NIIF, y no hay alteraciones en los saldos ni, por tanto, en los indicadores de análisis financiero utilizados por los usuarios para tomar decisiones.

El diseño de investigación aplicado en el proyecto es no-experimental, aplicándose los siguientes tipos: Transversal-Correlacional y el Longitudinal-de panel. La conclusión resultante es que no tiene ningún efecto sobre el análisis financiero utilizado por los usuarios para tomar decisiones de gestión, esto se debe porque los indicadores financieros después de la adopción por primera vez de las NIIF que fueron comparados con los presentados bajo los principios de contabilidad no reportaron diferencias que sean materiales y se susciten consecuencias en las decisiones de los usuarios de las que hubieran tomado cuando fueron presentado bajo los PCGA, Se concluye de esta manera porque la empresa aplico estándares internacionales, pero no realizo

una declaración explícita y sin reservas de este cumplimiento, en su lugar indicaba que fueron presentados bajo los PCGA.

2.2. Marco teórico

2.2.1. NIC 8

Norma Internacional emitida por IASB que orienta en la selección e implementación de políticas aplicadas en el proceso de “reconocimiento y medición” de la información contable.

El objetivo del estándar permite definir criterios para la elección de políticas y su modificación, los tratamientos contables e información a revelar sobre cambios en políticas, estimaciones y corrección de errores. Para que los estados financieros de las entidades se presenten con mayor relevancia y fiabilidad, también que permitan ser comparables con los estados financieros de periodos pasados y de otras entidades de similar actividad (NIC 8, 2019, p.1)

2.2.2. Alcance

La NIC 8 se utiliza para registrar los cambios en políticas contables, estimaciones contables y corrección de errores de ejercicios anteriores, así como para elegir y desarrollar políticas.

NIC 8 (2019), define “son determinados principios, fundamentos, acuerdos, directrices y prácticas que la empresa siguió en la creación y presentación de sus estados financieros” (p. 1)

(Ayala, 2014) define “las políticas contables se establecen como una agrupación de principios que se desarrolla de forma independiente en función de la necesidad, para su uso en la elaboración de la información financiera”. (p. 15).

Las políticas contables son normas, reglamentos y procesos que las empresas desarrollan para producir y comunicar sus datos financieros a través de los estados financieros, Las políticas contables son cruciales porque proporcionan un marco para medir y reconocer las operaciones del día a día dentro de su actividad económica, todas las empresas lo siguen para proporcionar estados financieros estándar a lo largo de los años y en relación

con otras empresas, para efectos de comparabilidad y uniformizar un solo lenguaje internacional. Las políticas contables pueden variar entre diferentes empresas, actividades, geografías. Podemos concluir que las políticas son un grupo de reglas y lineamientos reconocidos para cada empresa por su realidad económica y la forma de sostener su actividad diseñados para gobernar la contabilidad corporativa y los informes financieros.

2.2.3. Elección y aplicación de políticas

El estándar ocho establece los siguientes pasos para seleccionar y aplicar una política contable:

(Norma Internacional de Contabilidad 8, 2019) establece que: “en ausencia de una NIIF aplicable a una transacción específica, la dirección aplicara su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable que proporcione información relevante a la gestión de una transacción, operación o evento específico” (p. 7).

Cuando una NIIF sea específicamente aplicable a una transacción, operación o suceso, las políticas contables se determinarán sobre la base de una NIIF específica.

La gerencia podrá usar su juicio en la selección de políticas para ello puede recurrir a pronunciamientos de otras entidades normativas, literaturas contables y practicas utilizadas en sectores similares, siempre que estos no entren en conflicto con las NIIF que cubren asuntos similares relacionados y con las definiciones del marco conceptual. Tras un diagnóstico de la actividad económica de la empresa y de cómo se realizan sus operaciones de acuerdo con los estándares internacionales de información financiera, se incluirán las políticas contables.

2.2.4. Cambio de política contable

Las políticas contables se eligen y utilizan de manera coherente para operaciones comparables. Sólo pueden modificarse si una NIIF lo permite u ordena, o si al hacerlo mejora la precisión y utilidad en los datos financieros presentando mayor fiabilidad y relevancia.

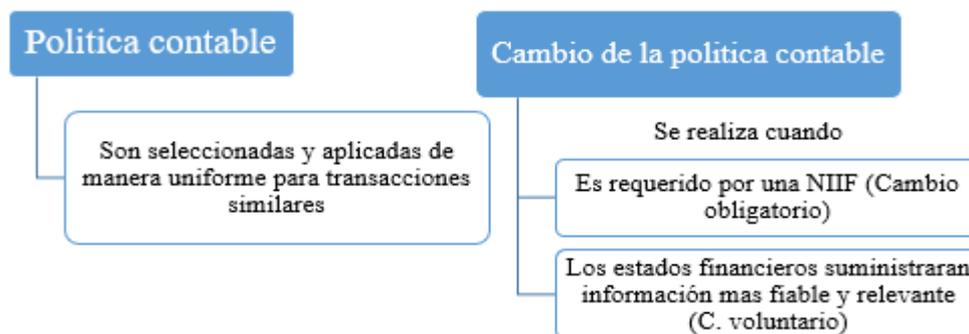


Figura 1. Cambio de política contable

2.2.5. Cambios en estimaciones contables

(Abanto Bromley, 2020) indica: “Un cambio es un ajuste del importe en registros de un activo o pasivo o del valor del consumo periódico de un activo que resulta de una evaluación del estado actual de la partida, de sus beneficios futuros previstos” (p. 10).

Así mismo, Abanto indica que “los resultados de la nueva información o de los nuevos sucesos se dan como cambios en las estimaciones, que no son por tanto correcciones de errores”. (p.10)

Del resultado de la incertidumbre propia en el mundo de los negocios, diversas partidas no pueden tener una medición exacta por lo que tienen que ser estimadas (el valor más cercano y probable). El proceso de realizar una estimación requiere utilizar criterios en base a la información más reciente. Los cambios en las estimaciones se basan porque surgen condiciones nuevas en las que se basó la estimación como consecuencias de nueva información que se obtenga o se posea más experiencia, estos cambios serán aplicables de manera prospectiva.

2.2.6. Errores contables

Las omisiones o inexactitudes que se producen durante la identificación, estimación y presentación de la información en los estados financieros se denominan errores. Los errores matemáticos también pueden ser el resultado de una utilización incorrecta de las políticas contables, de la interpretación de la verdad o de la comisión de un fraude. La modificación de errores se

realizará mediante la reexpresión retroactiva de las partidas contables recayendo de manera directa en la presentación de estados financieros.

De acuerdo con la NIC 8 debe entenderse por error a cualquier información no fiable o inexacta generada en uno o más periodos anteriores como consecuencia de omisiones e inexactitudes en la información financiera de una empresa conforme a la información que:

- a) Estaba disponible cuando los estados fueron elaborados
- b) Podría haberse alcanzado y considerado al preparar y presentar de las cuentas financieras en su momento.

2.2.7. Tipos de errores contables

- a) Errores aritméticos, que corresponden a los cálculos realizados en forma equivocada, es decir una operación que se ha efectuado erróneamente cuyo efecto es un resultado errado. Por ejemplo: mal cálculo en el empleo de fórmulas de inventario, mal cálculo en aplicación de porcentajes del IR.
- b) Aplicación de políticas contables, es decir errores cometidos en la aplicación de principios, acuerdos, bases y procesos particulares que la empresa selecciono para generar sus estados financieros. Uno de estos casos es la estimación incorrecta de la vida útil de activos fijos.
- c) Inadvertencia y mala interpretación de los hechos económicos, corresponde a la inadecuada aplicación e interpretación en la identificación de los eventos, por ejemplo: cálculo del activo o pasivo tributario diferido utilizando tasas erróneas del impuesto a la renta, no reconocer una provisión por una obligación legal.

Son ejemplo de errores, según Abanto (2020), los siguientes:

1. Error en la tasa de depreciación
2. Omisión de provisión por obsolescencia de las existencias del ejercicio anterior
3. Omisión de cobranza dudosa

4. La no comparación del valor razonable de activos financieros
5. Error en el importe de la amortización de un activo intangible
6. Depreciaciones no registradas
7. No reconocimiento de provisiones por obligaciones legales
8. Depreciación considerando porcentajes máximos para efectos tributarios.

2.2.8. Manual de Políticas Contables

Para (Cuzcano, 2020) el manual es un documento que detalla como debe contabilizar una empresa sus transacciones y contiene la siguiente información relevante:

Fechas claves del proceso de elaboración y presentación de la data financiera, fechas de corte para la recepción de documentación necesaria para los cierres. Contiene el marco contable y financiero aplicable a la empresa según las normas requeridas; contiene las políticas contables de mayor importancia y las normas a revelar según requerimientos. (p. 26)

2.2.9. NIIF 1 (Adopción por primera vez)

(Norma Internacional de Información Financiera 1, 2019) define como la norma que permite a la sociedad utilizará las NIIF para su primera serie de estados financieros presentando una declaración explícita y sin reservas de aplicación de las NIIF, cuando una entidad deja las prácticas anteriores contables en el registro de sus operaciones distintas de la NIIF requiere para el proceso de transición a las NIIF aplicar esta norma mediante una serie de pasos que requiere la norma. (p. 1)

2.2.10. Objetivo

La NIIF 1 con el fin de obtener una información de alta calidad, la NIIF 1 exige que los primeros estados financieros elaborados de acuerdo con las prácticas contables de la entidad y cualquier informe financiero intermedio que cubra una parte del periodo pasen por el proceso de transición a las NIIF.

Reafirmamos que el fin esencial de la NIIF 1 es ayudar a las empresas en la conversión a normas internacionales, para presentar estados financieros que cumplan los requisitos de calidad.

2.2.11. Alcance

La NIIF 1 comprende su aplicación a los EE. FF iniciales adecuados a NIIF y a los informes financieros intermedios cuando la entidad adopta por primera vez los estándares.

2.2.12. Primeros estados financieros

(Norma Internacional de Información Financiera 1, 2019), establece que: “los primeros estados financieros anuales en los que la empresa aplica las NIIF, mediante una declaración explícita y sin reservas, son los primeros estados financieros con NIIF” (p. 3).

Estos comprenden el conjunto completo de estados financieros:



Figura 2 Juego completo de EE. FF, NIC1

2.2.13. Estado de Situación Financiera de Apertura

(Rodríguez Vera, 2014) afirma lo siguiente: “Es el formato, que se presenta en la fecha de corte para la transición, se realiza por primera vez la valoración de los elementos de acuerdo con el marco normativo de las NIIF para activos, pasivos y patrimonio”. Su presentación no se hace pública y no tendrá implicaciones legales en el momento de su elaboración. (p. 8)

El ESFA es el punto de inicio del primer período bajo estándares internacionales de contabilidad, aquí se plasman las revalorizaciones, reclasificaciones de activos, pasivos y patrimonio registrados bajo normas locales de cada país a una medición bajo las NIIF según el procedimiento establecido en esta norma.

2.2.14. Requerimientos para la adopción de NIIF

(Norma Internacional de Información Financiera 1, 2019), señala: Requiere para la adopción un proceso de verificación integral y retroactivo, cumpliendo el principio fundamental de la norma; se debe reconocer los efectos de la adopción en los estados financieros iniciales de transición que una entidad presentara conforme a NIIF, debiendo ser elaborados por la entidad como si siempre hubiese aplicado los estándares internacionales por tanto la aplicación retroactiva exige que este proceso de adopción debe realizarse con diligencia. (p. 12)

2.2.15. Fecha de transición a las NIIF

Es la fecha en la cual la empresa decide el inicio para presentar información comparativa con arreglo a NIIF, generando sus estados financieros iniciales. Si la adopción de las NIIF se fija para el año 2020, la NIIF 1 prevé el siguiente proceso para identificar la fecha de transición, es decir, en 2020 la empresa elaborará sus primeros estados financieros con arreglo a las NIIF, para ello deberá confeccionar conforme a NIIF el ejercicio 2019 que será el periodo de transición a las NIIF para obtener el estado de situación financiera de apertura.

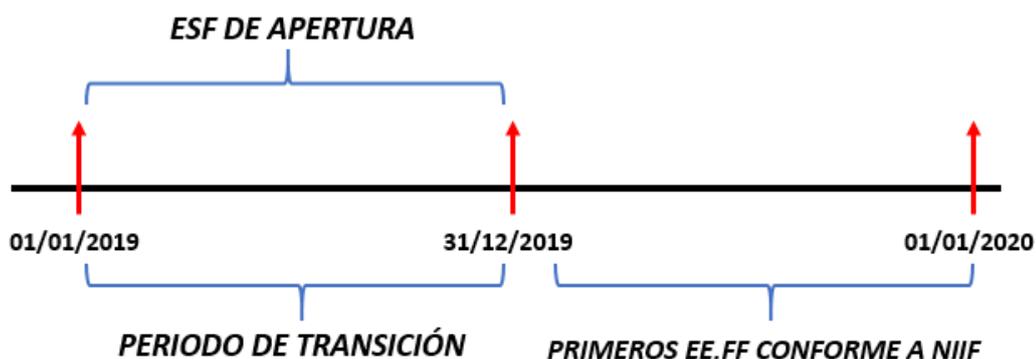


Figura 3 Periodos de Transición a las NIIF

2.2.16. Procedimientos de elaboración del ESFA

La NIIF 1 contempla el siguiente procedimiento para efectos de la elaboración del ESFA:

1. Reconocer activos y pasivos cuando el reconocimiento este normado por las NIIF

2. Si las NIIF no son necesarias, no registre los valores como activos o pasivos.
3. Reclassificar las partidas que se registraron anteriormente pero que, de acuerdo con las NIIF, ahora entran en una categoría diferente de activo, pasivo o componente de patrimonio.
4. Medir todos los activos y pasivos reconocidos de acuerdo con las NIIF.

El principio fundamental de la NIIF 1 establece que la adopción de las NIIF debe hacerse de forma completa y retrospectiva a los primeros estados financieros que la empresa presente con arreglo a las NIIF, demostrando que las cifras de los primeros estados que se publiquen reflejan como si siempre se hubieran seguido las normas internacionales. En esencia la NIIF 1, nos indica dejar de reconocer, es decir dar de baja ciertos elementos que no cumplen el criterio de reconocimiento de las NIIF, como siguiente paso el reconocimiento de lo que falta en los estados financieros, el tercer paso es reclasificar para una correcta presentación del estado de situación financiera y de resultados, cuarto y último paso medir, es decir cuantificar los elementos de los estados financieros según las NIIF vigentes al momento de elaborar el ESFA.

El primer paso del proceso es el diagnóstico, que identifica las partidas de activo y pasivo que se ajustan a las definiciones y normas de reconocimiento de las NIIF, teniendo en cuenta las exclusiones y exenciones enumeradas en la NIIF 1.

2.2.17. Excepciones (obligatorias)

Las excepciones son parámetros, estimaciones que tienen la característica de ser obligatorias en el desarrollo de implementación de la NIIF 1, prohibiendo la aplicación de aspectos de otras NIIF para cada transacción” (Norma Internacional de Información Financiera 1, 2019, pág. 11)

El apéndice B de la NIIF 1 contempla las siguientes excepciones:

- a) Baja de cuentas de activos y pasivos financieros
- b) Contabilidad de coberturas
- c) Participaciones no controladoras
- d) Clasificación y medición de activos financieros
- e) Deterioro de activos financieros
- f) Derivados implícitos
- g) Préstamos del gobierno

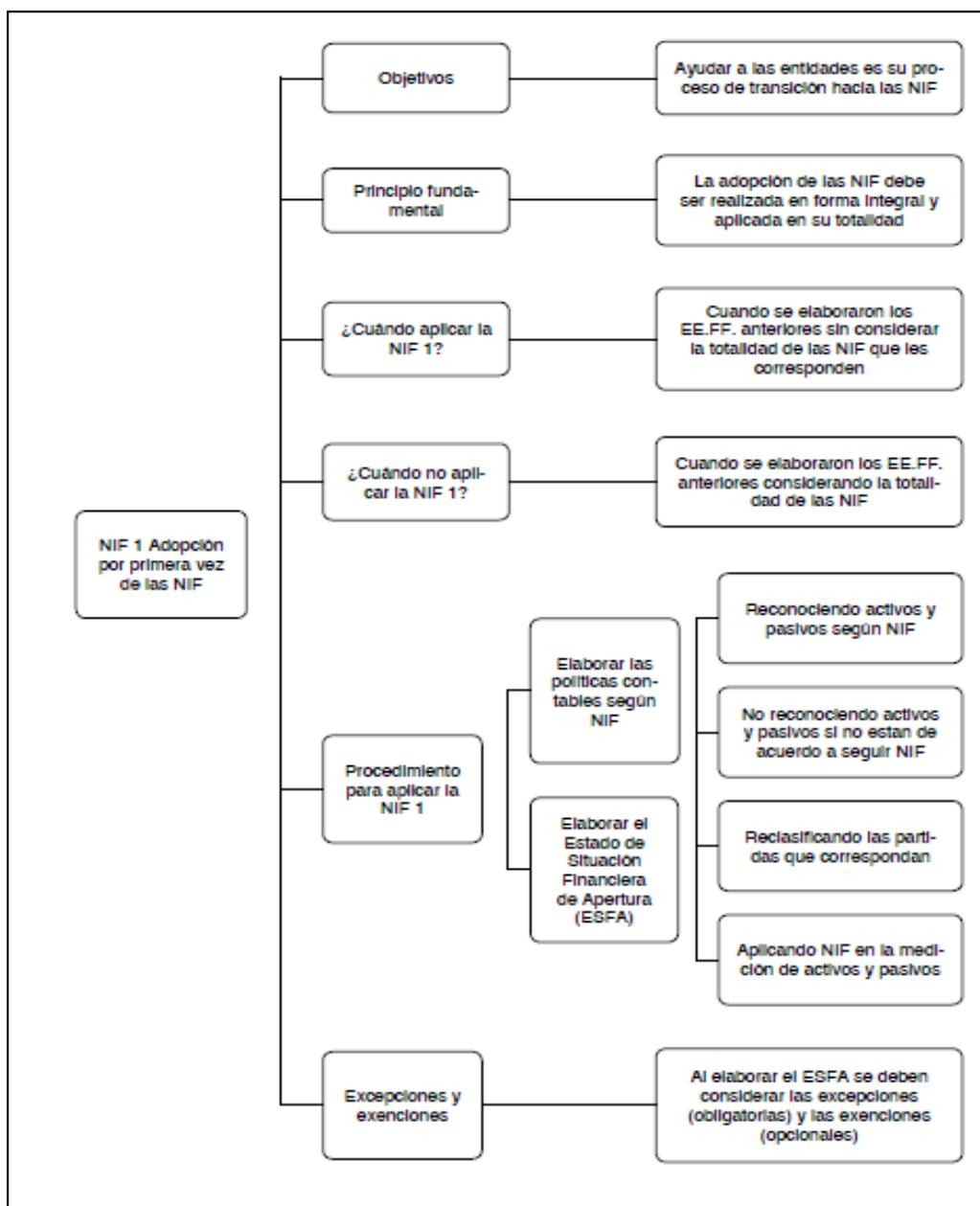


Figura 4 Proceso de Adopción de NIIF

2.2.18. Marco Conceptual de la Información Financiera

(Leyton Diaz, 2020) define “el marco conceptual es la piedra angular y sirve de base a los estándares para la elaboración de estados financieros con fines generales, permite al emisor fundamentar nuevos estándares y definir las políticas contables”

El Marco Conceptual abarca la terminología relacionada con la elaboración de los estados financieros para usuarios como los inversores, los bancos, los proveedores, los consumidores y el gobierno, pero no se considera una norma y no prescribe criterios para la valoración de activos y pasivos. El marco conceptual se presenta como un compilador o marco de la doctrina contable actual.

2.2.19. Objetivo

(Marco Conceptual, 2018) permite: “la exposición de información financiera con fines generales, proporciona datos sobre la empresa que informa a los diferentes usuarios con la capacidad de ser útil a los inversionistas y demás acreedores interesados en la elección de decisiones”.

2.2.20. Rendimiento Financiero (Devengo)

(Marco Conceptual, 2018), define “efectos de operaciones, sucesos y circunstancias que repercuten en los elementos financieros y créditos de una entidad informante durante los periodos correspondientes en que estos ocurren, independientemente de si se realizó el cobro o pago en el periodo” (p. 6).

El devengado se considera uno de los PCGA, para considerarse un estándar internacional se incluyó dentro del Marco Conceptual tiene el propósito de reconocer la utilización de los recursos económicos en el periodo que es utilizado.

2.2.21. Características Cualitativas de la Información Financiera

Representan las virtudes que deben tener los elementos cruciales que deben incluirse en los datos financieros para que los usuarios de los estados financieros y los posibles responsables de la toma de decisiones los encuentren más útiles.

2.2.22. Características Cualitativas Fundamentales

Relevancia

(Norma Internacional de Contabilidad 8, 2019) “la información financiera es capaz de repercutir en las decisiones de los usuarios, incluso si algunos eligen no aprovecharla o ya la conozcan por otras fuentes, la información puede afectar a una decisión”.

Materialidad

Es el límite en valores monetarios para considerar si la información tiene valor de significancia cuando su omisión o presentación inadecuada tenga la probabilidad de repercutir en las evaluaciones o acciones que los interesados efectúen de la información financiera.

(Estándares Internacionales de auditoría, aseguramiento, revisión y control de calidad, 2019) “Es la cifra o declaraciones equivocadas que incluyen diferencias u omisiones, las cuales se consideran como materiales si individualmente o de manera conjunta razonablemente podrían influir en los estados financieros”.

El objetivo de la materialidad es reducir la posibilidad de que las omisiones no reparadas y no descubiertas superen la materialidad definida para los estados financieros en su conjunto a un nivel mínimo adecuado.

Representación fiel

La información financiera representa las transacciones económicas, es decir las operaciones de la empresa mediante números (valores) y palabras (notas explicativas), esta información refleja la representación fiel cuando contiene las siguientes características establecidas en el Marco Conceptual.

Se caracteriza por ser íntegra, neutral y libre de errores lo que permite mayor confianza en la información financiera hacia los usuarios de la empresa.

2.2.23. Características Cualitativas de Mejora

(Marco Conceptual, 2018) indica las características que tienen como “objetivo el entendimiento de la información para los interesados de los reportes

financieros, a diferencia de las características fundamentales se enfocan en la información de las transacciones, las características de mejora buscan cualidades de presentación y de forma” (p. 2.23).

Comparabilidad

Rasgo cualitativo que facilita a los usuarios el reconocimiento, la comprensión y la comparación de los valores de los elementos de la información financiera para diferentes periodos, es importante que existan más de dos partidas para efectuar la comparabilidad.

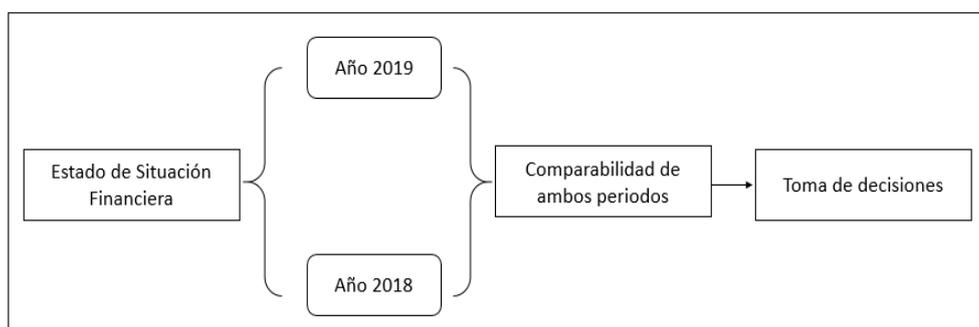


Figura 5 Comparabilidad entre periodos

Verificabilidad

(Marco Conceptual, 2018), define lo siguiente: “Los usuarios pueden estar seguros que la información refleja fielmente los acontecimientos económicos, permite que los usuarios independientes y diferentes a la entidad, debidamente informados tienen la certeza de la información que observan y podrían alcanzar un acuerdo” (p. 12).

Oportunidad

La información se pone a disposición de los usuarios con antelación para que puedan analizarla e influir en la toma de decisiones. En general, el conocimiento pierde valor a medida que se vuelve más histórico. “Sin embargo, cierta información podría seguir siendo relevante durante un tiempo después de que haya terminado un periodo de información, por ejemplo, algunos usuarios podrían necesitar reconocer y evaluar patrones.” (Marco Conceptual, 2018, p. 6).

Comprensibilidad

La información expuesta en los informes financieros y demás reportes respecto a los hechos de la entidad debe caracterizarse por ser información clara y concisa. Generalmente los informes financieros tienen términos técnicos o aislados que no son de entendimiento para los usuarios, por ello debe expresarse de manera entendible para la correcta interpretación de la situación y posterior toma de decisiones.

2.2.24. Estados Financieros

El Marco Conceptual (2018), define lo siguiente: “Los estados financieros sirven de depósito de los datos financieros acumulados, así como de las ramificaciones financieras de las transacciones y los acontecimientos, Se dividen en grandes categorías en función de sus características económicas, con componentes como el activo, el pasivo y el patrimonio neto” (p. 18).

(Valores, 2008) los “estados financieros son aquellos que proporcionan información sobre la situación financiera, los resultados y el estado de los flujos de caja de una empresa que es útil para la toma de decisiones”.

2.2.25. Objetivo de los EE.FF.

(Marco Conceptual, 2018) indica que “los estados financieros proporcionan información respecto a los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, esta es de utilidad para los usuarios de los informes, permitiendo conocer los ingresos de efectivo futuros y la administración de recursos económicos”.

2.2.26. Hipótesis de negocio en marcha

La información financiera se prepara bajo el supuesto en el cual la empresa opera actualmente y seguirá operando dentro de un periodo previsible que en nuestro país equivale a 12 meses un ciclo normal de operaciones, por tanto, se define que la entidad no tiene la decisión ni la necesidad de liquidarse o detener su actividad económica.

2.2.27. Elementos de los EE.FF.

Se encuentran definidos en el Marco Conceptual:

(a) activos, pasivos y patrimonios estructurados en el estado de situación financiera

(b) ingresos y gastos estructurado en el estado de resultados

Activo

(Marco Conceptual, 2018) en su párrafo 4.3 define “el activo es un recurso económico presente controlado por la entidad como consecuencia de eventos anteriores y que tiene el potencial de producir beneficios futuros”

La condición primordial para reconocer un activo es que la empresa lo pueda controlar en su totalidad o en mayor proporción, no debe existir control conjunto para su reconocimiento, el activo proviene de sucesos pasados es decir refleja las transacciones que han ocurrido para obtener el activo, el activo debe ser capaz de producir ventajas económicas futuras, es decir, debe ser capaz de ayudar directa o indirectamente a la empresa a generar entradas de efectivo y otras formas de equivalentes financieros, el activo debe ser medido con fiabilidad, hacemos referencia al momento de incorporar un activo en los estados financieros , se debe medir de manera fiable a su costo u otro valor.

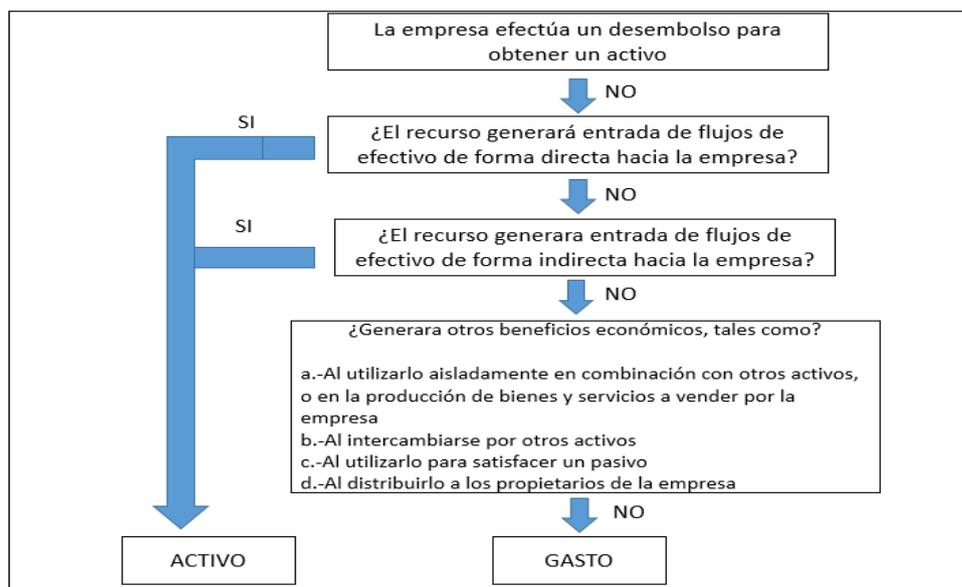


Figura 6
Flujo de

Reconocimiento de Activo

Pasivo

(Marco Conceptual, 2018) define “al pasivo como una obligación presente en la entidad de transferir un recurso económico como resultado de sucesos pasados” (p.4.26)

Nuestro análisis define el pasivo como las obligaciones corrientes de la empresa, o deudas, que pueden derivarse de obligaciones contractuales, actividades comerciales o cuestiones legales. Es importante enfatizar el término resultados de sucesos pasados, no se puede reconocer en los estados financieros una transacción que no ha ocurrido; transferir un recurso, la entidad se desprende de un activo que le fluctúa beneficios y así dar cumplimiento a la cancelación de la obligación.

Patrimonio

Es la parte residual de activos de la entidad descontando los pasivos.

Ingresos

Es el incremento de los beneficios económicos que permiten incrementos en el patrimonio, distinto de los partes efectuados por los accionistas, el incremento de los beneficios se produce cuando aumentan los activos y cuando disminuyen los pasivos; las normas internacionales de información financiera clasifican a los ingresos según la actividad empresarial con el objetivo de darle un reconocimiento independiente en cuanto a su medición.

Actividades	Tipos de Ingresos	Incremento en el patrimonio	NIIF relacionada
Actividades ordinarias (giro principal del negocio)	Ingreso por venta de mercaderías	Entrada de activos	NIIF 15 Marco Conceptual
	Ingresos por prestación de servicios	Entrada de activos	NIIF 15 Marco Conceptual
	Pago de obligaciones a través de la entrega de mercaderías	Disminución de pasivos	NIC 32 Marco Conceptual
	Pago de obligaciones a través de la prestación de servicios.	Disminución de pasivos	NIC 32 Marco Conceptual

Figura 7 Tipos de ingresos

2.2.28. Tipos de ingresos y su relación con las NIIF

Actividades	Tipos de Ingresos	Incremento en el patrimonio	NIIF relacionada
Actividades ordinarias (giro principal del negocio)	Costo de mercaderías vendidas	Salida de activos y disminución del valor de los activos	NIC 2 NIIF 15 Marco Conceptual
	Costo de servicios prestados	Salida de activos y disminución del valor de los activos	NIC 2 NIIF 15 Marco Conceptual
Otras actividades	Gasto por intereses financieros	Salida de activos	NIIF 9 Marco Conceptual
	Gasto por enajenación de PPE y propiedades de inversión	Salida de activos	NIC 16 NIC 38 NIC 40
	Gasto (perdida) por diferencia de cambio	Salida de activos o incremento de pasivos	NIC 21
	Gasto por medición de propiedades de inversión	Disminución del valor de los activos	NIC 40
	Gasto por cambio de estimaciones	Salidas de activos y disminución de pasivos	NIC 8
	Deterioro de activos no financieros (PPE)	Disminución del valor de activos	NIC 36
	Deterioro de activos financieros (efectivo)	Disminución del valor de activos	NIIF 9

Figura 8 Resumen de NIC, NIIF relacionadas a Ingresos

2.2.29. Gasto y su relación con las NIIF

(Marco Conceptual, 2018) define que “son decrementos en los beneficios económicos generando decrementos en el patrimonio, diferente a las distribuciones de accionistas, es decir se produce un decremento cuando disminuyen los activos y aumentan los pasivos generaron en el patrimonio una disminución”

2.2.30. Reconocimiento de los elementos de los EE.FF.

(Marco Conceptual, 2018) indica “registrar las transacciones económicas para su inclusión en los estados financieros, las partidas que cumplen las características establecidas en el Marco Conceptual para activos, un pasivos, patrimonio, ingresos y gastos”.

El reconocimiento consiste en la presentación de los elementos en los EE. FF de manera independiente o forma parte de otras partidas, expresado en letras e importe monetario, el valor del activo, pasivo o patrimonio se denomina como importe en libros.

2.2.31. Criterio de reconocimiento

Se reconoce un activo, pasivo o patrimonio en el estado de situación financiera si es probable que surge beneficios económicos asociados con la partida en un ingreso o salida de la entidad, se reconoce un ingreso o gasto en el estado de resultados, cuando el valor o costo puede ser medido de manera fiable y esté libre de errores.

2.2.32. Plan Contable General Empresarial

(Flores Soria, 2022) define como “Catalogo de cuentas de aplicación nacional que funciona como herramienta o modelo estándar para el procesamiento de información contable”.

Nuestra definición al respecto es que sirve como instrumento de normalización emitido por el gobierno mediante el MEF, que brinda una nomenclatura codificada, conocido como cuentas que permiten el registro de información de terceros y la gestión de las unidades económicas actualmente bajo la estructura de las NIIF.

En nuestro país prevaleció desde el año 2011, el Plan Contable General Empresarial 2010 aprobado con Resolución del CNC N° 041-2008, en el 2019 se emite el Nuevo Plan Contable General Empresarial. Este nuevo PCGE se emite con la adecuación de los cambios que han sufrido las NIIF desde el 2010, asimismo adecuando a la terminología de las NIIF.

2.2.33. Objetivo del Plan Contable General Empresarial

- a) Reunir información acerca de los eventos económicos realizados, de acuerdo con una estructura de códigos.
- b) Proporcionar a las entidades supervisoras y de control la información estandarizada de las operaciones efectuadas.
- c) Proporcionar códigos contables de aplicación en el reconocimiento de operaciones que permitan un análisis especializado.

2.2.34. Reclasificaciones y ajustes contables

La reclasificación de la información financiera se expresa mediante un cambio del registro contable por medio de las cuentas del plan contable, no origina un efecto en resultados del ejercicio, implica únicamente un traslado de una cuenta a otra cuando estas sean de activo, pasivo, fondos propios, ingresos y gastos. Principalmente las reclasificaciones obedecen a reparación de errores o cambios de políticas sin su afectación a resultados. Por otra parte, un ajuste contable es una regulación que se efectúan a las cuentas contables para asegurar la exactitud de los saldos en cada cuenta.

2.2.35. Presentación de estados financieros NIC 1

La NIC 1, para nuestros entendimientos es la norma más importante para efectos de presentación de los estados financieros, esta norma establece las bases para su presentación con propósito general las guías para establecer su estructura y los requisitos mínimos de su contenido, una empresa adopta esta norma para presentar estados financieros bajo NIIF. Los estados financieros deben cumplir el término de propósito general, esto significa que debe prepararse información útil para la toma de decisiones de usuarios internos y externos.

2.2.36. Finalidad NIC 1

(Norma Internacional de Contabilidad 1, 2018) menciona “los estados financieros son una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad para dar información sobre la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de caja de una entidad” (p. 3).

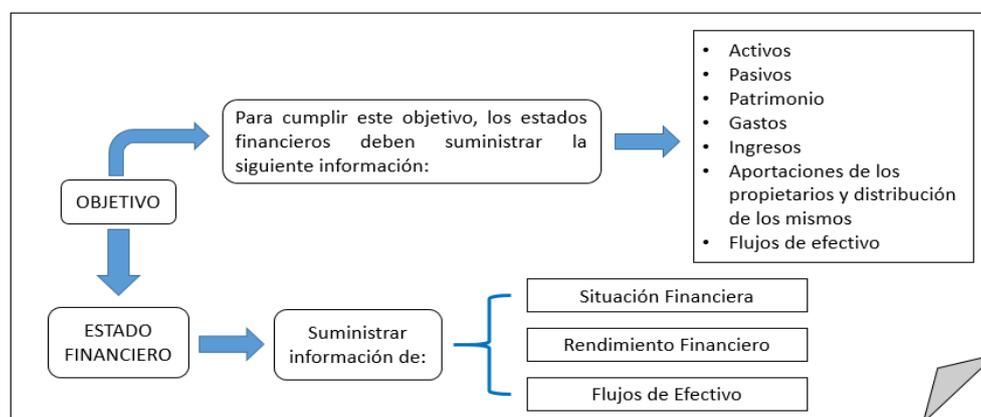


Figura 9 Finalidad NIC 1

2.2.37. Medición de los elementos de los estados financieros

El proceso de cálculo de los valores monetarios para reconocer los componentes en los estados financieros, para su posterior presentación en el estado de situación financiera y en el estado de resultados, se conoce como medición, valoración o tasación.

Bases de Medición

- a) Costo Histórico
- b) Costo Corriente
- c) Valor Razonable
- d) Valor presente

La medición de la información financiera de acuerdo a los diversos estándares internacionales se reconocen como histórico si se registra de acuerdo a todas las erogaciones efectuadas para adquirir el bien, del mismo modo el costo corriente representa el valor si se tendría que reemplazar el activo, por su parte el valor razonable representa el ingreso que se obtendría si se vendiera hoy mismo en condiciones no forzadas y finalmente el valor presente se asocia a flujos de efectivo que se obtendrían en determinados activos o pasivos que tenga condiciones futuras.

2.3. Definición de Términos

Adopción de las NIIF

(Norma Internacional de Información Financiera 1, 2019) “Proceso de valorización de activos y pasivos contabilizados bajo normas locales en la fecha de transición a las NIIF por decisión de la entidad para mejorar la calidad y la comparabilidad de los estados financieros”.

Realidad Financiera

Situación de las partidas que conforman la información contable que muestra el valor razonable de los activos, pasivos y el patrimonio de la entidad obtenido

de la aplicación de procesos, registros y mediciones acorde al entorno empresarial en el que opera la entidad.

Valor Razonable

Consiste en el valor del mercado que difiere de una medición propia de la entidad; consiste en la estimación del precio para la venta de un activo o la transferencia de un pasivo entre los participantes de un mercado activo en una fecha determinada.

NIIF

Conjunto de normativas emitidas a operaciones generales y específicas que realizan las entidades en el transcurso de su actividad que crean un lenguaje contable común que pretende que la información financiera sea entendida a nivel global por los usuarios interesados.

Políticas contables.

(Norma Internacional de Contabilidad 8, 2019) “se trata de conceptos rectores particulares, preceptos, directrices, reglamentos y procesos creados por la institución para la recogida y presentación información financiera”.

De acuerdo al Instituto de Contadores Públicos de Colombia define como principios específicos, bases de medición y prácticas que se definen como la orientación y elección de las pautas a seguir en el reconocimiento de los hechos en la preparación y presentación de los estados financieros.

Aplicación prospectiva

(Norma Internacional de Contabilidad 8, 2019) “utilizar una base de reconocimiento desde una fecha específica hacia el futuro originado por nuevas políticas en transacciones y sucesos ocurridos a partir de la fecha de cambio para el periodo corriente y los periodos futuros afectados por dicho cambio”.

Cambio en una estimación contable

Esto equivale a la modificación del importe registrado en la contabilidad de activos o pasivos como consecuencia de una evaluación del estado actual de la partida, así como de los beneficios y responsabilidades futuros previstos relacionados con los activos y pasivos correspondientes.

Errores de periodos anteriores

Comprende las omisiones e inexactitudes de saldos que generan incertidumbre y que están inmersos en los estados financieros de la entidad dentro de uno o más periodos cerrados, que son resultado de un reconocimiento por utilizar información que se encontraba disponible en el momento de elaborar los estados financieros.

Hechos ocurridos después del periodo sobre el que informa

Representan eventos favorables o desfavorables originados al cierre del periodo sobre el que se informa y la fecha de aprobación de los estados financieros para su publicación.

Estado de Situación Financiera de Apertura

(Norma Internacional de Información Financiera 1, 2019) indica “es el estado que contiene el punto de partida para la contabilización bajo NIIF, documento en el que por primera vez se medirán los activos, pasivos y patrimonio de acuerdo con el nuevo marco normativo, el estado de situación financiera de apertura no será puesto en conocimiento del público, ni tendrá efectos legales” (p. 6).

Ingresos

Representan incrementos de los beneficios económicos originados a lo largo del ejercicio contable, como entradas o aumentos de valor en los activos, o bien como disminución de pasivos, que permite generar aumentos en el patrimonio. Se distingue de los aportes de capital de los propietarios.

Ingreso de actividades ordinarias

Representa las ganancias por ventas o prestación de servicios de la actividad principal de la entidad que surgen dentro del periodo contable.

Normas Internacionales de Información Financiera

Es el marco normativo internacional para la preparación de información financiera emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), comprende:

- Normas Internacionales de Información Financiera.
- Normas Internacionales de Contabilidad.
- Interpretaciones CINIIF.
- Interpretaciones SIC.

Precio de transacción

(Norma Internacional de Información Financiera 15, 2020) “el importe de la contraprestación a la que una entidad espera tener derecho a cambio de transferir los bienes o servicios comprometidos al cliente, excluyendo los importes recaudados en nombre de terceros”.

Reexpresión retroactiva

(Norma Internacional de Contabilidad 8, 2019) “consiste en rectificar el reconocimiento, la valoración y la divulgación de los importes de las partidas de los estados financieros como si el error de períodos anteriores nunca se hubiera producido”.

Marco Conceptual

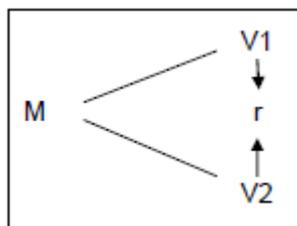
Se define como una ampliación de la literatura contable que guía y sintetiza los principios básicos del reconocimiento y medición de las operaciones, brinda el soporte teórico y amplía los conceptos de la normativa contable que permite brindar información a los usuarios para la toma de decisiones, principalmente se orienta a satisfacer la rama financiera.

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de Investigación

De acuerdo a la naturaleza del trabajo que se plantea, reúne las condiciones metodológicas para ser considerado una investigación de tipo aplicada con diseño cuasi experimental y enfoque cuantitativo – cualitativo de tipo explicativo y retrospectivo porque se hace uso de la teoría para realizar una comparación, observación y análisis de periodos con la información de la empresa y determinar el impacto de la aplicación de la NIC 8 en el procedimiento de la NIIF 1.

(Hernandez Sampieri, 2014), define que: Los métodos mixtos representan un conjunto de procesos sistemáticos, empíricos y críticos de investigación e implican la recolección y el análisis de datos cuantitativos y cualitativos, así como su integración y discusión conjunta, para realizar inferencias producto de toda la información recabada y lograr un mayor entendimiento del fenómeno bajo estudio.



Donde:

M = Muestra

V1 = Variable 1: La NIC 8

V2 = Variable 2: Procedimiento de aplicación de la NIIF 1

r = Relación de las Variables de Estudio

3.2. Diseño de la investigación

La investigación, se elaboró bajo el enfoque cuantitativo - cualitativo, debido a que esencialmente se basa en la recolección de información sobre hechos observables y cuantificables para dar sustento y fundamentar la hipótesis planteada en la investigación.

Con el enfoque cuantitativo permite utilizar la recolección de datos para probar la hipótesis en base a mediciones numéricas dirigidas al personal del área contable para comprobar el nivel de importancia, conocimiento y aplicación de políticas contables.

Con el enfoque cualitativo se busca obtener mediante la aplicación del instrumento entrevista el uso de palabras o términos específicos que ayuden a formular preguntas sobre la aplicación de políticas contables, lo cual nos permite obtener perspectivas y opiniones de los entrevistados.

El diseño de nuestra investigación es de tipo “cuasi experimental explicativo” se basa en información obtenida y elaborada para analizar sus efectos respecto a la variable dependiente.

(Hernandez Sampieri, 2014), define el diseño cuasi experimental como “la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables, se trata de estudios donde no se realiza variaciones en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables”. (p. 152)

En perspectiva nuestra investigación es un estudio explicativo que determina el impacto de la aplicación de las NIIF en el modelo contable informal en determinados periodos, así mismo tiene alcance retrospectivo por la utilización de datos de periodos históricos.

3.3. Población y muestra

3.3.1. Población

La población de la investigación está conformada por la empresa MIKARH S.A.C., de la provincia de Tambopata, Madre de Dios al ejercicio 2020, la cual está conformada por tres trabajadores del área contable en conjunto con los

estados financieros de los periodos 2018 y 2019 y demás documentación e información contable.

3.3.2. Muestra

El muestreo es una técnica para estudiar la muestra, como resultado de la aplicación de esta técnica a la población se obtiene un estadígrafo, esta es una cifra que se logra por medio de un cálculo o una operación estadística la cual proporciona una cifra o el número real de los elementos que representan a la población. La técnica del muestreo se utiliza cuando la población tiene un gran número de elementos, en caso **la población sea pequeña no se requerirá la técnica del muestreo.**

La muestra en el presente trabajo se considera al 100% de la población por ser un numero manejable y que corresponde en su totalidad al área contable de la empresa en conjunto con la documentación contable, financiera y societaria como son:

- ❖ Registros contables
- ❖ Libro diario, mayor, registros de ingresos, registro de compras
- ❖ Estados financieros
- ❖ Planilla de remuneraciones
- ❖ Papeles de trabajo del IR
- ❖ Reportes de cuentas por cobrar y pagar

De la empresa MIKARH S.A.C., periodo - 2019, y demás información requerida que será fuente para el estudio.

Tabla 2

Población

Nº	CARGO	Cantidad
1	Contador	1
2	Asistente Contable	1
3	Auxiliar Contable	1
TOTAL, DE TRABAJADORES		3

Según	Tipo	Alcance
Fuente	Documental	Descriptivo -
	Personal	Explicativo

Nota: Personal de area contable

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1. Métodos y técnicas

Encuesta. - instrumento de investigación dirigido al personal encargado de la información contable financiera de la empresa para conocer el grado de utilización de las políticas contables y su importancia.

Revisión documental. – Uso de normas internacionales (NIIF), recopilación de información relacionada a registros contables, estados financieros, planillas, contratos para conocer el impacto de la aplicación de NIIF.

Observación. -Mediante esta técnica se realizó las observaciones necesarias de la actividad económica, procesos para la obtención de información de índole contable, financiera, laboral y tributaria para una mejor comprensión para la aplicación de las NIIF.

Entrevista. - Se empleará al personal del área contable que serán informantes, este instrumento tiene el propósito de recolectar información relacionada al objeto de estudio y conocer el criterio y su importancia de las políticas contables.

Ambos instrumentos servirán de complemento a la ejecución del Manual de Políticas y los procedimientos requeridos por la NIIF.

3.4.2. Procesamiento de datos y Análisis estadístico

Los datos obtenidos de la aplicación de técnicas e instrumentos se presentarán en gráficos y notas de explicación. Se aplicará la estadística descriptiva en el análisis de los datos, también se utilizará el paquete de datos Excel en aplicación de fórmulas estadísticas, la información obtenida se sistematizará en una hoja de cálculo de Excel para luego posteriormente analizar y presentar mediante cuadros, tablas y porcentajes.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Conforme a la estructura designada para la elaboración del trabajo de investigación, en el presente capítulo se realiza la manifestación del análisis y la interpretación de los resultados obtenidos de acuerdo al orden de los objetivos establecidos, para ello se muestra la aplicación práctica que forma parte de la metodología adoptada.

Descripción general de la empresa MIKARH S.A.C.

Razón Social: Mikarh S.A.C.

RUC: 20601569664

FORMA SOCIETARIA: Sociedad Anónima Cerrada

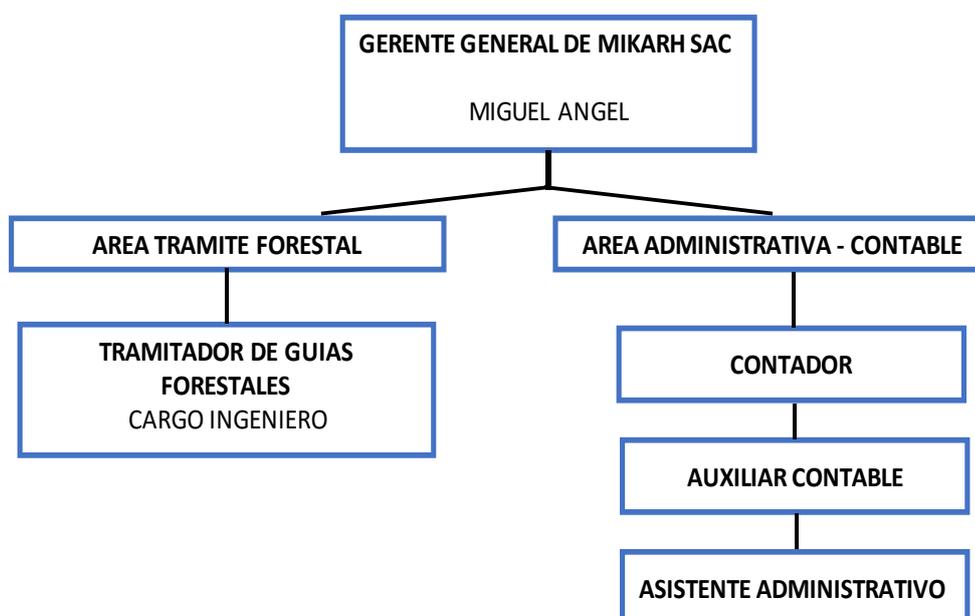
Inicio de actividades: 11/10/2016

Domicilio Fiscal: Av. Madre de Dios Mza. 05. Lote. 06

Actividad: Silvicultura y otras actividades forestales

CIU: 0210

Objetivo de constitución: Compra Venta, Extracción, Transformación de madera y demás productos derivados.



PASO I: ELABORACIÓN DEL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES

En esta sección se realizó la aplicación de los instrumentos denominados entrevista y encuesta al personal del área contable para conocer el proceso de la actividad económica y el detalle de sus operaciones, los resultados en conjunto con la teoría de las normas internacionales de información financiera (NIIF) dieron lugar en la práctica a establecer un Manual de Políticas Contables.

Tabla 3

Matriz de Análisis de Respuestas del Instrumento Entrevista

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS CONTADOR	RESPUESTAS ASISTENTE CONTABLE	RESPUESTAS AUXILIAR CONTABLE	ANALISIS
01	¿Conoce de políticas contables?	Si, he participado en la elaboración de políticas en un centro de trabajo anterior	Si, entiendo que son guías a seguir para el registro	Si tengo conocimiento de ello, sé que sirven para un mejor desarrollo de la contabilidad	El conocimiento de políticas contables de manera general es manifiesto por el personal contable de la empresa.
02	¿La empresa cuenta o sigue políticas contables?	Si contamos con políticas para el ingreso de información al sistema bajo el aspecto tributario	Si cuenta, pero en base al criterio individual, no esté documentado	Tengo entendido que cuentan con instrucciones del contador, pero políticas contables como tal no tengo conocimiento	Las guías contables utilizadas en la empresa están alineadas a la normativa tributaria y al criterio individual.
03	¿Para la presentación de la información, se han realizado provisiones contables?	Año tras año se realiza provisiones para efectuar el flujo de efectivo proyectado	Solo se realiza provisión de depreciación	No se realiza provisiones contables	No se realiza provisiones contables en la empresa, se tiene una equivocación de términos con la estimación contable.
04	¿Conoce o comprende la importancia de las políticas contables para la fiabilidad de la información financiera?	Las políticas contables son muy importantes para las tomas de decisiones a futuro	Es importante que la empresa cuente con políticas para llevar un solo registro contable.	Se que son importantes, son como guías o pasos para una adecuada contabilidad bajo las NIIF.	El personal del área contable comprende la importancia de considerar políticas contables para la fiabilidad de la información.
05	¿Los estados financieros que se elaboran es para fines tributarios, legales o contables?	Se elaboran para presentar a la administración con fines tributarios	Se registra los gastos e ingresos cumpliendo la normativa del impuesto a la renta	Se registra la información que es aceptada por SUNAT, sería para fines tributarios	La información contable que mantiene la entidad registrada para la obtención de los EE. FF es preparada bajo la normativa tributaria.
06	¿Cuál es el tipo de cambio que aplica en las operaciones en moneda extranjera? ¿Realiza un ajuste por diferencia de cambio al cierre del ejercicio?	Usamos el tipo de cambio venta y al final del año se hace el ajuste en la declaración jurada anual	Se utiliza el tipo de cambio venta, en relación al ajuste por diferencia el contador determina la ganancia o perdida	El tipo de cambio venta tanto para compras y ventas, el contador realiza el asiento de ajuste mencionado	En operaciones en moneda extranjera aplican la conversión con tipo de cambio venta conjuntamente al finalizar el ejercicio realizan el ajuste por diferencia de cambio para determinar la ganancia o pérdida.
07	¿Elabora estado de flujos de efectivo para conocer el destino del efectivo? ¿Qué método aplica o aplicaría de manera directa o indirecta?	Se realiza su elaboración para saber el manejo del efectivo, bajo el método directo	El sistema contable que utilizamos lo realiza de manera automática, no puedo precisar el método que se aplica	No tengo conocimiento de su elaboración, ni del método que se utiliza	La entidad confirma su elaboración del estado de flujos de efectivo bajo el método indirecto por tanto se entiende una aplicación de la NIC 7, comprenden la importancia de la distribución de los flujos de efectivo.

08	¿Respecto a las cuentas por cobrar realiza el reconocimiento de deterioro? ¿Usted aplicaría el método de interés efectivo para el deterioro?	No se ha realizado el reconocimiento, no tengo conocimiento respecto al método mencionado	No se reconoce el deterioro de las cuentas actualmente, no puedo precisar sobre el método de interés efectivo.	Entiendo por deterioro a las cuentas incobrables del cual no se realiza ningún calculo o procedimiento, no tengo información del método de interés efectivo	La entidad mediante el área contable no realiza la medición y reconocimiento del deterioro de las cuentas por cobrar, con relación al método de interés efectivo no precisan su comprensión.
09	¿Para la adquisición de materias primas reconoce el costo más los gastos relacionados para llegar a su ubicación final?	Se toma en cuenta la hoja de liquidación por carga despachada	Se ingresa información del costo de la madera más el transporte para traer a la ciudad de Puerto Maldonado	Se toma en cuenta la hoja de liquidación por carga despachada del proveedor más el servicio de transporte	El reconocimiento del costo de las materias primas incluye el costo de adquisición más los gastos incurridos para su ubicación final, se realiza una medición correcta.
10	¿Realiza el cálculo del Valor Neto de Realización al final de cada periodo?	No realizamos el cálculo del VNR, trabajamos con los precios del mercado que manejan las empresas del sector	No realizamos el cálculo mencionado	No tengo conocimiento si es realizado	La entidad no realiza el cálculo del VNR, hace referencia a precios del mercado por tanto no evalúa los diversos factores como desvalorización, mermas, desmedros, robos o pérdidas.
11	¿El reconocimiento de beneficios sociales se reconoce de acuerdo a la NIC 19 conforme el empleado presta los servicios?	Se realiza los beneficios sociales de acuerdo a la NIC, pero su registro es al cierre del ejercicio	Se registra los beneficios sociales en el PDT PLAME en la fecha que corresponde el pago	Se ingresa al sistema la planilla mensual sin el registro de los beneficios sociales, ello se realiza vía PDT PLAME.	La entidad cancela los beneficios sociales en la fecha establecida por la legislación laboral y es registrado en el PDT PLAME, por tanto, no se realiza de acuerdo al devengado que presenta la NIC 19.
12	¿Se realiza un reconocimiento de Costo o Gasto basado en Normas Internacionales de Contabilidad?	Se realiza el registro de gastos financieros, costo de ventas y mermas bajo las normas tributarias	se registra el costo o gasto según su destino, por ejemplo, el transporte, materias primas, servicios se destinan al costo.	No se reconoce los gastos o costos según las NIIF en la contabilidad de la empresa	Los gastos y el costo son reconocidos bajo la normativa tributaria y expresamente indican no aplicar las NIIF presentando información que no cumple los requisitos del Marco Conceptual.
13	¿La depreciación de los activos fijos se da por aplicación con las tasas de la ley del impuesto a la renta o en base a su vida útil?	La depreciación se realiza en base a los porcentajes de la ley del impuesto a la renta.	Se realiza según los porcentajes establecidos por la ley del impuesto a la renta	Se calcula con la tabla de porcentajes de Sunat	La depreciación de los activos fijos que posee la entidad se realiza con las tasas establecidas en la normativa tributaria exceptuando su vida útil.

ANALISIS GENERAL

La entidad MIKARH S.A.C. presenta sus EE.FF. sobre una base tributaria diferente a la realidad financiera que se da mediante la aplicación de las NIIF, por tanto, no es posible llevar a cabo comparaciones entre ejercicios si se preparan los EE.FF. sobre bases diferentes. En la entrevista realizada al área contable se obtiene que en las transacciones de la actividad económica son reconocidas en su mayoría bajo criterios o cumplimiento de la normativa tributaria lo que difiere del correcto reconocimiento y medición que establece la Ley General de Sociedades N° 26887 al utilizar las NIIF. Para la adopción de NIIF 1 la entidad debe contar con políticas contables, estas bajo su elaboración según la NIC 8, la entidad reconoce la importancia del uso de políticas contables pero en la práctica los EE.FF reflejan información no fiable teniendo el objetivo de cumplir con la administración tributaria, las cuentas incobrables no han sido reconocidas por ninguna normativa debiendo efectuar su medición bajo NIIF 9, la depreciación de activos fijos se opta por aplica las tasas del impuesto a la renta siendo lo correcto la aplicación de NIC 16 en base a la vida útil, el reconocimiento de beneficios sociales se da en la oportunidad de pago siendo una práctica contraria a lo establecido en la NIC 19; Mikarh S.A.C. requiere elaborar sus políticas contables para que sirva de orientación a los preparadores y usuarios de la información financiera para cumplir el marco regulatorio de las NIIF.

RESULTADO DE APLICACIÓN DE LA ENCUESTA

RESULTADOS DESCRIPTIVOS

DIMENSION: Políticas Contables

A) ¿Usted tiene conocimiento sobre que son las políticas contables?

Tabla 4

Frecuencia de la variable NIC 8

ESCALA	VALORES	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE ACUMULADO
NADA	1	0	0%	0%
MUY POCO	2	0	0%	0%
POCO	3	1	33%	33%
SUFICIENTE	4	2	67%	100%
COMPLETAMENTE	5	0	0%	100%
TOTAL		3	100%	

Fuente: Elaboración Propia



Figura 10 Resultados dimensión Políticas Contables

La interrogante busca saber el nivel de conocimiento respecto a la NIC 8, específicamente en su sección políticas contables

Interpretación: Conforme a la tabla y Grafico, se manifiesta que del total de 03 encuestados pertenecientes al área contable, indican que el 33% tiene poco conocimiento respecto a políticas contables y el 67% indica tener suficiente conocimiento de políticas contables.

Análisis: Del 100% de los encuestados se tiene el siguiente resultado el 33% tiene poco conocimiento de políticas contables y el 67% afirma tener el suficiente

conocimiento esto es importante porque permite elaborar las políticas contables que son parte fundamental e inicial para la adopción de las NIIF por primera vez, la entidad requiere elaborar las políticas y aplicarlas en el proceso de adopción.

DIMENSION: Estimaciones Contables

B) ¿Se han realizado estimaciones contables durante el periodo 2019?

Tabla 5

Frecuencia de la variable NIC 8

ESCALA	VALORES	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE ACUMULADO
NADA	1	0	0%	0%
MUY POCO	2	3	100%	100%
POCO	3	0	0%	100%
SUFICIENTE	4	0	0%	100%
COMPLETAMENTE	5	0	0%	100%
TOTAL		3	100%	

Fuente: Elaboración Propia



Figura 11 Resultados dimensión Estimaciones Contables

La interrogante busca conocer si se reconocen estimaciones en periodos anteriores, específicamente el ejercicio 2019, con el objetivo de elaborar las políticas contables correspondientes a estimaciones.

Interpretación: En base a la tabla y Grafico, se obtiene que el 100% de encuestados del área contable manifiesta que no es recurrente la realización de estimaciones contables, siendo relevante el análisis del proceso económico para determinar las estimaciones necesarias.

Análisis: El 100% de los encuestados indica que no se han realizan estimaciones contables durante el ejercicio 2019 por tanto la información de los EE.FF. evidencian una falta de mediciones y reconocimientos en la entidad, siendo muy poco probable que no exista estimación contable en cada ejercicio pasado por tanto la entidad requiere elaborar una sección de políticas contables para el proceso de adopción respecto a estimaciones bajo NIIF.

DIMENSION: Errores Contables

C) ¿Conoce usted el tratamiento contable de un error contable?

Tabla 6

Frecuencia de la Variable NIC 8

ESCALA	VALORES	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE ACUMULADO
NADA	1	0	0%	0%
MUY POCO	2	0	0%	0%
POCO	3	1	33%	33%
SUFICIENTE	4	2	67%	100%
COMPLETAMENTE	5	0	0%	100%
TOTAL		3	100%	

Fuente: Elaboración Propia

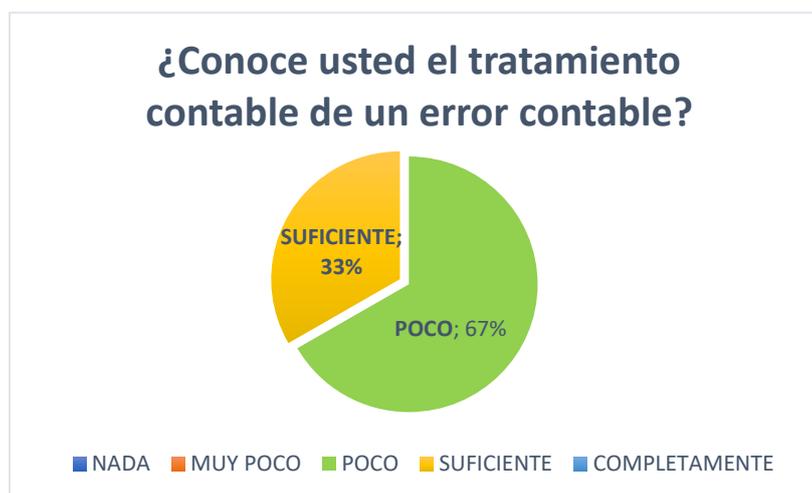


Figura 12 Resultados dimensión Errores Contables

La interrogante busca saber el nivel de conocimiento respecto al tratamiento contable frente a un error contable que establece la NIC 8.

Interpretación: Conforme a la tabla y Grafico, se manifiesta que del total de 03 encuestados pertenecientes al área contable, indican que el 67% tiene poco

conocimiento respecto a la corrección de errores y el 33% indica tener suficiente conocimiento.

Análisis: Del 100% de los encuestados se tiene el siguiente resultado el 67% tiene poco conocimiento de políticas contables y el 33% afirma tener el suficiente conocimiento esto es importante porque permite conocer la respuesta frente al hallazgo de errores y resolver bajo la normativa NIIF, un correcto tratamiento dará lugar a mejor información financiera cumpliendo las características de la información financiera establecida en el Marco Conceptual, un error debe ser corregido en el periodo encontrado aplicado contra resultados para ello es imprescindible elaborar las políticas contables a seguir por el área contable.

DIMENSION: Reconocimiento de activos y pasivos

A) ¿Los activos, pasivos, gastos e ingresos se reconocen según el Marco Conceptual para la información financiera?

Tabla 7

Frecuencia de la Variable NIIF 1

ESCALA	VALORES	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE ACUMULADO
NADA	1	1	33%	33%
MUY POCO	2	2	67%	100%
POCO	3	0	0%	100%
SUFICIENTE	4	0	0%	100%
COMPLETAMENTE	5	0	0%	100%
TOTAL		3	100%	

Fuente: Elaboración Propia



Figura 13 Resultados dimensión Reconocimiento de Activos y Pasivos

La interrogante busca conocer si la información de los EE.FF. ha sido reconocida bajo los aspectos del Marco Conceptual.

Interpretación: En relación a la tabla y Grafico, se conoce que del total de 03 encuestados pertenecientes al área contable, indican que el 33% no realiza el reconocimiento de la información bajo los aspectos del Marco Conceptual y el 67% muy pocas veces reconoce bajo los requerimientos del Marco Conceptual.

Análisis: Los indicadores de Nada y Muy Poco revelan que la información de los EE.FF. no refleja la fiabilidad y comparabilidad de los mismos, se manifiesta una falta elevada de aplicación del Marco Conceptual siendo ello el primer documento normativo a considerar para la categorización de un activo, pasivo, gasto e ingreso en los EE.FF. por tanto se necesita una sección en el Manual de Políticas Contables respecto a las características y clasificación de la información.

DIMENSION: Elaboración del ESFA, reclasificación de activos y pasivos

A) ¿Los rubros de los estados financieros se presentan según su clasificación de la NIC 1 en corriente, no corriente tanto del activo como el pasivo?

Tabla 8

Frecuencia de la Variable NIIF 1

ESCALA	VALORES	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE ACUMULADO
NADA	1	0	0%	0%
MUY POCO	2	0	0%	0%
POCO	3	3	100%	100%
SUFICIENTE	4	0	0%	100%
COMPLETAMENTE	5	0	0%	100%
TOTAL		3	100%	

Fuente: Elaboración Propia

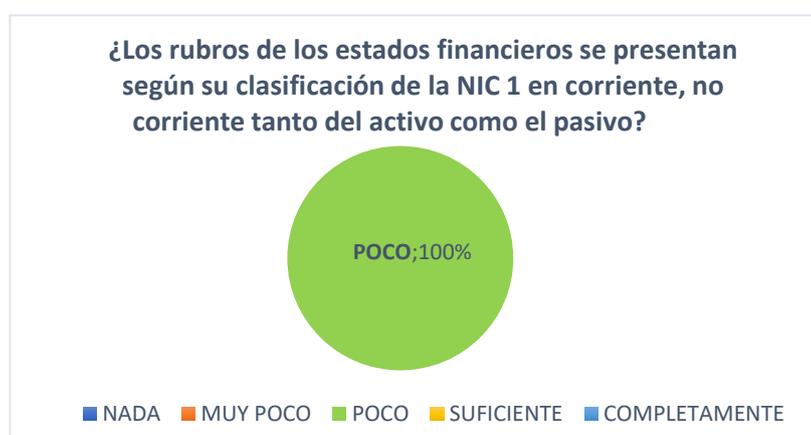


Figura 14 Resultados dimensión Elaboración del ESFA

La interrogante busca conocer si la información para la presentación de los EE.FF. es clasificada bajo la NIC 1.

Interpretación: Conforme a la tabla y Grafico, se conoce que del total de 03 encuestados pertenecientes al área contable, el 100% indica que del total de la información de los EE. FF, solo poco se presenta de acuerdo a la NIC 1.

Análisis: El indicador Poco revela que la información de los EE.FF. no es clasificada en su totalidad bajo los requerimientos de la NIC 1 para su presentación como Activo Corriente y No corriente, Pasivo Corriente y no corriente y Patrimonio. Los anticipos de clientes recibidos y entregados por ejemplo tienen un criterio especial de presentación, los sobregiros bancarios, las cuentas por cobrar y pagar deben clasificarse según el plazo otorgado generalmente un sistema contable no tiene la capacidad de realizar tal clasificación al emitir reportes financieros, por tanto, es importante plasmar una sección en el Manual de Políticas Contables respecto a la clasificación de la información en los EE.FF, ello permitirá ser una fuente de información directa para la toma de decisiones.

DIMENSION: Aplicación de las NIIF en la medición de activos y pasivos

A) ¿Las cuentas por cobrar y pagar se reconocen y se miden según la NIIF 9?

Tabla 9

Frecuencia de la Variable NIIF 1

ESCALA	VALORES	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE ACUMULADO
NADA	1	2	67%	67%
MUY POCO	2	1	33%	100%
POCO	3	3	0%	100%
SUFICIENTE	4	0	0%	100%
COMPLETAMENTE	5	0	0%	100%
TOTAL		6	100%	

Fuente: Elaboración Propia

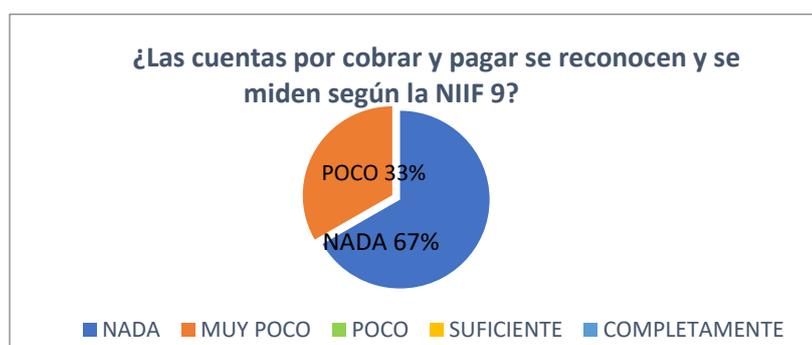


Figura 15 Resultados dimensión Aplicación de las NIIF

La interrogante busca conocer si se realiza la medición de deterioro a las cuentas por cobrar bajo el lineamiento de la NIIF 9.

Interpretación: En base a la tabla y Grafico, se conoce que del total de 03 encuestados pertenecientes al área contable, el 67% indica que NO se realiza el cálculo y el 33% que se realiza POCO.

Análisis: Las cuentas por cobrar son parte fundamental de las entradas de flujos de efectivo a la entidad porque representa el ingreso de la actividad económica efectiva, conjuntamente se reconoce el ingreso se debe realizar una estimación de lo que no podría ingresar (deterioro), el 67% indica que NO se realiza la medición y reconocimiento y el 33% que se realiza POCO, con ambos indicadores de medición se concluye que el deterioro no es reconocido bajo el aspecto financiero que determina la NIIF 9, reconocer el deterioro permite reflejar el saldo real de las cuentas pendientes de cobro y saber el correcto ingreso de flujos de efectivo a la entidad, por tanto es necesario elaborar una sección en el Manual de Políticas Contables respecto a la medición de las cuentas por cobrar y pagar.

MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES EMPRESA MIKARH S.A.C.
EN EL MARCO DE LAS NIC, NIIF, SIC Y CINIIF
RUC: 20601569664



EN CUMPLIMIENTO CON EL MARCO CONTABLE DE LAS NIIF EMITIDAS POR EL INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD (IASB), APROBADAS POR EL CONSEJO NORMATIVO DE CONTABILIDAD (PERÚ), Y LA LEY GENERAL DE SOCIEDADES N ° 26887.

ALVARO GUILLERMO TINCO LLAVE
CRHISTIAN MAYTA QUISPE
RESPONSABLES DE ELABORACIÓN

FLAVIO EDGAR CORDOVA AMESQUITA
REVISOR

REPRESENTANTE LEGAL Y AREA CONTABLE
APROBACIÓN

“CONFORME A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA, QUE INCLUYE LAS NIIF, NIC, CINIIF, SIC PARA LA APLICACIÓN EN LAS TRANSACCIONES DE LA ACTIVIDAD ECONOMICA ORIENTADO A LA INFORMACION DE CALIDAD ESTABLECIDA EN EL MARCO CONCEPTUAL PARA LA INFORMACIÓN FINANCIERA”

	MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES	VERSIÓN 1
		PERIODO 2020

INTRODUCCIÓN

El presente Manual de Políticas Contables se establece como guía principal y herramienta en el reconocimiento, medición y presentación de transacciones propias de la actividad económica de MİKARH S.A.C. bajo los estándares internacionales para el reconocimiento y medición de la información financiera. Las políticas contables se componen de procedimientos específicos, bases, principios y reglas definidos por la empresa para la confección y presentación de la información financiera. Este Manual está orientado a su aplicación en el ejercicio 2020, fecha en la cual se obtiene el primer Estado de Situación Financiera de Apertura, su implementación surge a razón de que la elaboración de la información financiera no se encuentra libre de eventuales errores, los cuales pueden resultar ser significativos e incidir en los resultados, los mencionados errores deben ser corregidos en el momento de su conocimiento sea en el mismo periodo o de periodos anteriores conforme a la NIC 8. Son diversas las circunstancias que inciden en la generación de errores, tales como cálculos equivocados, falta de procedimientos contables, aplicación de legislación tributaria en el campo financiero. La NIC 8 permite establecer la elección de políticas contables, cambios en estimaciones y corrección de errores mediante la selección de políticas contables para la actividad económica de cada empresa alineadas bajo el enfoque de las NIIF. La importancia de contar con un Manual de Políticas Contables es obtener información de calidad que sirva para la elección de decisiones y refleje la realidad financiera; tener un documento como el presente Manual es indispensable debido a las incertidumbres inherentes al mundo de los negocios que dan como resultados que las partidas de los estados financieros no puedan ser medidos con precisión, distorsionando la información existente.

Se plasma las principales políticas contables conforma a la actividad económica de MİKARH SAC como son la moneda funcional y de presentación (NIC 21), el reconocimiento y medición de existencias (NIC 2), activos fijos

(NIC 16), ingresos (NIIF 15), deterioro de activos y pasivos (NIIF 9), provisiones y contingencias (NIC 37), beneficios a los empleados (NIC 19), demás puntos establecidos en las NIIF.

La aplicación del presente Manual será el periodo 2019 como punto de transición al enfoque NIIF y en el primer periodo 2020 en adelante, quedando abierto para la modificación e incorporación de nuevas políticas por la derogación o nuevas normas internacionales y demás factores internos y externos.

OBJETIVOS Y ALCANCE

OBJETIVO GENERAL

Establecer las prácticas contables aplicadas a la actividad económica actual y nuevas actividades que se presenten en el transcurso del tiempo en MIKARH SAC, para el registro de sus operaciones que sean de utilidad para tener información de calidad necesaria para la preparación, revelación y presentación de estados financieros para todos los usuarios interesados en la toma de decisiones.

OBJETIVO ESPECIFICO

Establecer los procedimientos y bases normativas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de las operaciones económicas conforme a las NIIF aprobadas para cada periodo de transición.

Consolidar las principales practicas conforme a las NIIF en relación a la actividad económica.

Servir como documento clave en materia contable financiera para el área de contabilidad del personal actual y futuro.

Ser fuente de consulta en las decisiones respecto al tratamiento contable en cada operación conforme al Marco Contable establecido por las NIIF.

ALCANCE

El alcance del manual de políticas contables este sujeto a las NIIF para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de las operaciones económicas de la empresa MIKARH S.A.C., así mismo contiene los criterios de clasificación conforme al Plan Contable General Empresarial Modificado

2019; los procedimientos del Manual son de aplicación a las transacciones analizadas de la actividad económica de adquisición de materia prima, transporte, transformación y comercialización, también conforme a los conceptos del Marco Conceptual y las NIIF se actualizara frente a nuevas transacciones para el correcto reconocimiento. Una transacción desde el momento en que se genera va enlazado a las políticas del Manual hasta la formulación de estados financieros del periodo actual y la corrección de periodos anteriores.

RESPONSABLES

La responsabilidad del cumplimiento del Manual y del logro de los objetivos que este contiene, así como su actualización entorno a la actividad económica y cambios de las NIIF, la formulación de los cambios y actualizaciones estará a cargo del Área de Contabilidad y de su aprobación la Gerencia.

NUEVAS TRANSACCIONES

Ante la expansión de nuevas actividades y nuevos procedimientos de las operaciones actuales del giro del negocio es responsabilidad de todo el personal informar al área de Contabilidad de estos nuevos sucesos económicos que se presentan en el desarrollo del negocio con el objetivo de establecer el procedimiento contable a seguir de manera oportuna.

Si los cambios obedecen a las modificaciones o nuevas normas internacionales de información financiera es responsabilidad del área de contabilidad informar a la Gerencia para su aprobación e ingreso al Manual.

CONTROL INTERNO EN RELACION A LAS POLITICAS CONTABLES

El cumplimiento de la aplicación de las políticas está relacionado con la administración y gestión de cada área o proceso desarrollado durante la actividad económica, el cual se entrelaza con el fin de lograr la aplicación concreta y correcta de los procedimientos de control que garantiza razonablemente la información que llega al área de contabilidad siendo esta relevante, verificable y de representación fiel, un proceso de adopción es un trabajo en conjunto de todas las áreas de la empresa MIKARH S.A.C.

CONSTITUCIÓN

MIKARH S.A.C. es una persona jurídica, sociedad anónima cerrada constituida por dos socios en el año 2016, inicia actividades el 11/10/2016 en la ciudad de Puerto Maldonado, Perú, con oficinas administrativas ubicadas en la Av. Madre de Dios, la actividad económica se desarrolla en el Departamento de Madre de Dios, con un capital inicial de S/ 10,000.00 que representan diez mil acciones nominativas cada una con valor de un sol peruano.

ACTIVIDAD ECONOMICA

La actividad económica principal de la empresa MIKARH S.A.C. está catalogado con la clasificación Industrial Internacional Uniforme (CIIU) N° 0210 que representan la actividad de silvicultura y actividades forestales, de manera específica la compra y venta de madera, extracción de madera, transformación en producto final y obtención de productos derivados comercializados en el mercado peruano dentro y fuera del departamento de Madre de Dios.

Para la realización de su actividad la empresa cuenta con activos fijos y la contratación de terceros para la prestación de servicios para obtener el producto final; la empresa no tiene previsto el cierre de sus operaciones ni a corto ni a largo plazo, por lo que se considera como una empresa en marcha conforma a la NIC 1.

PERIODO DE INFORMACION FINANCIERA

La empresa MIAKRH S.A.C. tiene definido realizar operaciones conforme a lo establecido por la administración tributaria del país, el cual es un ejercicio económico que comprende del primero de enero al treinta y uno de diciembre realizando un cierre del ejercicio y continuando en el siguiente, la fecha de adopción de las NIIF es el ejercicio 2020 en el cual se tendrá el Estado de Apertura con los saldos bajo NIIF obtenidos de la aplicación retrospectiva de las políticas contables del presente Manual correspondientes a los saldos del 31/12/2018, 01/01/2019 y 31/12/2019.

POLITICAS CONTABLES

Las parametrizaciones contables primordiales requeridas por la actividad económica serán aplicadas en confección y exposición de los estados financieros de MIKARH S.A.C., estas políticas serán utilizadas de manera uniforme en todos los ejercicios económicos presentes después del periodo de adopción. Los estados financieros se preparan en el marco de las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el International Accounting Standard Board.

La información expuesta en los estados financieros es responsabilidad del área contable y gerencia de la entidad, el cual expresamente debe confirmar que la preparación de la información financiera se ha tomado en cuenta todos los principios y criterios contemplados en las NIIF que se encuentran vigentes a la fecha de adopción y de cada cierre del ejercicio.

Las políticas contables representan el análisis de cada proceso de la actividad económica por lo cual requiere del uso de estimados contables críticos, cálculos y análisis de la información histórica, también es necesario que la gerencia divulgue su juicio en el proceso de adopción de las políticas contables frente a aquellas transacciones que generan e involucran un mayor grado de juicio o complejidad y en la estimación de saldos que representen una materialidad para los estados financieros.

METODOLOGIA DE SELECCIÓN, DISEÑO Y DESARROLLO DE LAS PC

El desarrollo inicial de la definición de política contable está en el Marco de la NIC 8 que sustenta lo siguiente: “son principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de la información financiera”. La NIC 8 nos permite mediante su alcance lo siguiente:

- Selección y aplicación de Políticas Contables
- Cambio de Políticas Contables
- Estimaciones Contables
- Cambio de las estimaciones contables, errores contables

En base a la NIC 8 concluimos que cada política contable es específica para cada transacción y que esta misma debe obedecer a un estándar internacional

de información financiera, cuando no exista una NIIF específica se tomara en cuenta el Marco Conceptual que establece los criterios para reconocer un activo, pasivo, patrimonio, ingreso y gasto conjuntamente con la decisión de la gerencia. Es muy importante realizar un análisis de cada rubro que conforman los estados financieros del ejercicio de transición 2019, porque cada una representa la actividad económica de la empresa y da un mejor escenario para entender la forma del negocio, con esta información presentamos el siguiente esquema general para la selección, diseño y desarrollo de las políticas contables. La selección de las políticas contables nos permite corregir los errores que se generan en los ajustes a la información durante el proceso de adopción y se presentan en nuevos estados financieros.

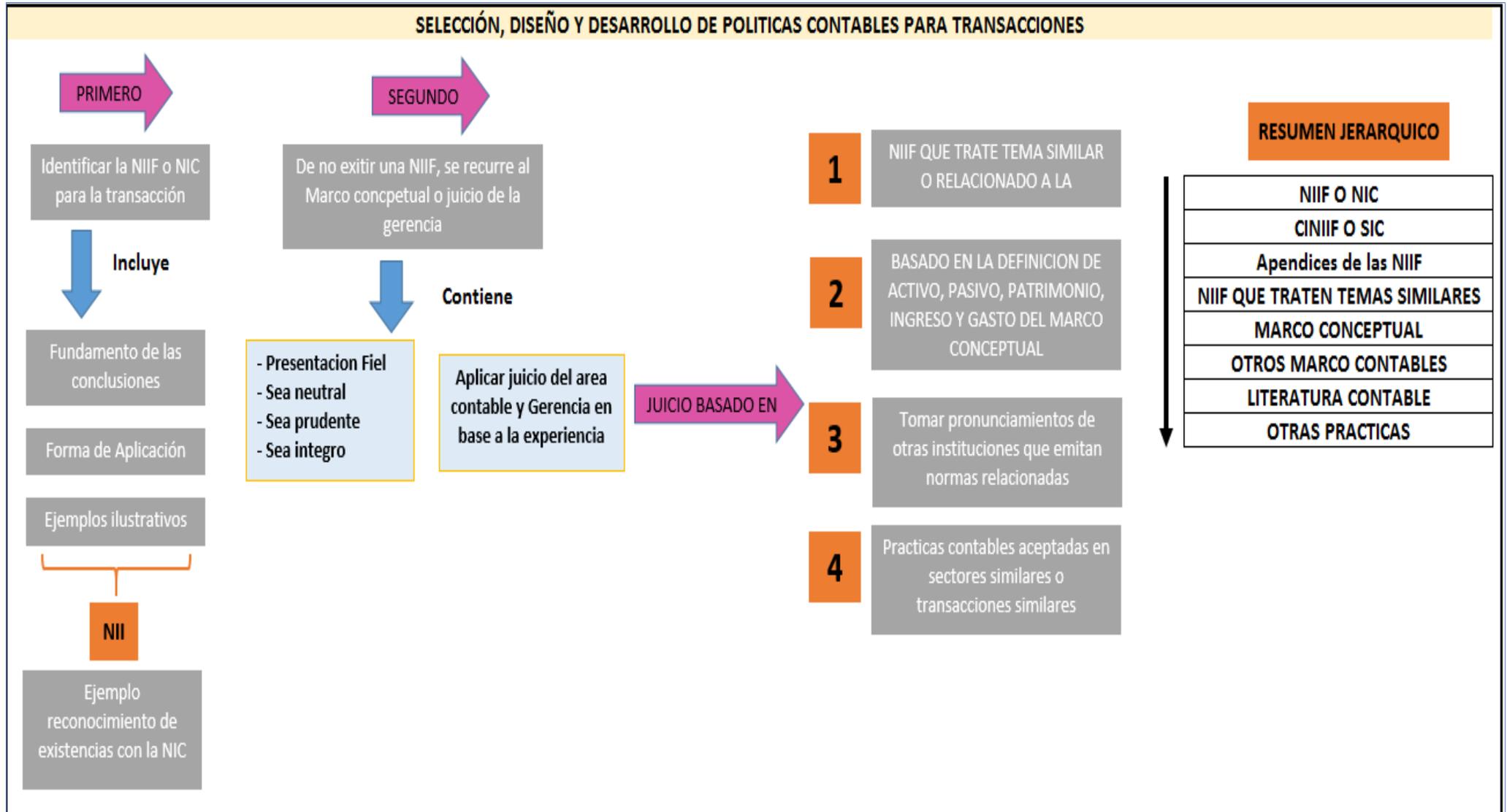


Figura 16 Modelo de elección de Políticas Contables

	MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES	VERSIÓN 1
	DEFINICIONES PARA LA FORMULACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE	PERIODO 2020

“MARCO CONCEPTUAL PARA LA INFORMACIÓN FINANCIERA”

El presente Manual se orienta a cumplir que la información contable obtenga el propósito general (ser de calidad) a contar con información financiera sobre la entidad que se informa en el momento oportuno y que permita ser útil para los usuarios entre ellos los inversores, entidades financieras, socios, entidades gubernamentales, administraciones tributarias y otros interesados propios de la actividad comercial, la información debe ser de uso potencial para la toma de decisiones sobre el uso de recursos de la entidad.

El Marco Conceptual es la guía principal para la toma de decisiones frente a situaciones donde no exista una normativa nacional o internacional concreta, contempla las principales características que la información financiera debe contener para demostrar que los valores son fidedignos y los estados financieros cumplan una presentación adecuada.

OBJETIVOS DEL MARCO CONCEPTUAL

- Suministrar al usuario e interesados de la información financiera los conceptos básicos y de manera sencilla que contienen en la contabilidad.
- Diluir conceptos que dan precisión a la información financiera
- Auxiliar en las decisiones a los encargados del desarrollo de políticas contables
- Ser de ayuda en el reconocimiento de una transacción o eventos particulares, cuando una NIIF no permita una decisión clara.

CARACTERÍSTICAS FUNDAMENTALES DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

- **Relevancia** (Sera influyente en las decisiones presentes y futuras)
- **Materialidad** (Importe que genera impacto en las decisiones de los usuarios)
- **Representación fiel** (información completa, libre de errores y neutral)
- **Comparabilidad** (información identificable y comprensible entre periodos)
- **Oportunidad** (información en el momento requerido)

CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE ELEMENTOS

Tabla 10

Reconocimiento de Activos

PREGUNTA	RESPUESTA		
	SI	NO	N. A
1. ¿Cumple la definición de elemento?			
2. ¿Es un recurso económico presente?			
3. ¿Está controlado por la entidad?			
4. ¿Proviene de sucesos o hechos económicos pasados?			
5. ¿Tiene el potencial de producir beneficios económicos?			
6. ¿Se puede medir con fiabilidad su valor?			
7. ¿Cumple las características fundamentales?			
SI CUMPLE LOS REQUISITOS SE RECONOCE COMO ACTIVO, CASO CONTRARIO SERA DE APLICACION UNA NIIF ESPECIFICA			

Fuente: Marco Conceptual

Tabla 11

Reconocimiento de Pasivos

PREGUNTA	RESPUESTA		
	SI	NO	N. A
1. ¿Cumple la definición de elemento?			
2. ¿Es una obligación presente o se ha constituido una obligación presente?			
3. ¿La entidad tiene la obligación de transferir recursos económicos?			
4. ¿Proviene de sucesos o hechos económicos pasados?			
5. ¿La entidad ha recibido los beneficios económicos o llevado a cabo las actividades que establecen la medida de la obligación?			
6. ¿Se puede medir con fiabilidad su valor?			
7. ¿Cumple las características fundamentales?			
SI CUMPLE LOS REQUISITOS SE RECONOCE COMO PASIVO, CASO CONTRARIO SERA DE APLICACION UNA NIIF ESPECIFICA			

Fuente: Marco Conceptual

Tabla 12

Reconocimiento de Gastos

PREGUNTA	RESPUESTA		
	SI	NO	N. A
1. ¿Cumple la definición de elemento?			
2. ¿Da lugar a reconocimientos de pasivos?			
3. ¿La entidad puede beneficiarse de los bienes o servicios contratados?			
4. ¿Se puede medir con fiabilidad su valor o costo?			
SI CUMPLE LOS REQUISITOS SE RECONOCE COMO GASTO, CASO CONTRARIO SERA DE APLICACION UNA NIIF ESPECIFICA			

Fuente: Marco Conceptual

Tabla 13

Reconocimiento de Ingresos

PREGUNTA	RESPUESTA		
	SI	NO	N. A
1. ¿Cumple la definición de elemento?			
2. ¿Los ingresos percibidos son diferentes de los ingresos por aportaciones de capital con derecho sobre el patrimonio de la empresa?			
3. ¿La entidad al recibir ingresos tiene la obligación de cumplir compromisos contraídos?			
4. ¿El compromiso de la entidad de transferir bienes o servicios al cliente es identificable por separado?			
5. ¿El cliente puede beneficiarse de los bienes o servicios contratados o disponer de ellos?			
6. ¿Se puede medir su valor o costo con fiabilidad?			
SI CUMPLE LOS REQUISITOS SE RECONOCE COMO INGRESO, CASO CONTRARIO SERA DE APLICACION UNA NIIF ESPECIFICA			

	MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES	VERSIÓN 1
	POLITICA DE UNIDAD MONETARIA	PERIODO 2020

POLITICA DE MONEDA EXTRANJERA Y MONEDA DE PRESENTACIÓN

NORMATIVA

“NIC 21 EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA”

INDÍCE

1. OBJETIVO
2. ALCANCE
3. DEFINICION DE TERMINOS
4. MONEDA FUNCIONAL MIKARH SAC
5. MONEDA DE PRESENTACION MIKARH SAC
6. TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA
7. RECONOCIMIENTO DE LAS DIFERENCIAS DE CAMBIO
8. CUENTAS RELACIONADAS DEL PCGE 2019

1. OBJETIVO

La entidad bajo NIC 21, requiere establecer la moneda funcional para medir los efectos financieros de las transacciones en monedas extranjera (diferente al nuevo sol) se establece el dictamen y lineamientos para el reconocimiento.

2. ALCANCE

La política contable será de aplicación en los aspectos relacionados al tratamiento contable de las transacciones en moneda extranjera, enfocado en el tipo de cambio, selección de la moneda funcional, presentación y manifestación de partidas monetarias y no monetarias.

MIKARH S.A.C. es una empresa nacional, sin embargo, realiza operaciones en divisa extranjera, gran parte de los productos comercializados en moneda extranjera (dólar estadounidense).

3. DEFINICIÓN DE TERMINOS

Moneda Funcional: representa la divisa del entorno económico principal en el que desarrolla su actividad.

Moneda extranjera: es la moneda diferente a la moneda funcional establecida en la organización.

Moneda de Presentación: representa la divisa en que se presenta la información financiera a los usuarios mediante los estados financieros.

4. DETERMINACIÓN DE LA MONEDA FUNCIONAL

El párrafo 7 de la NIC 21, establece factores para definir la moneda funcional, de acuerdo a lo siguiente:

- Moneda de mayor influencia en los precios de venta de bienes y servicios
- Moneda de la mano de obra y otros costos

Del análisis de la moneda funcional de MIKARH SAC que presenta en su documentación contable el 90% de las operaciones se realizan en dólares americanos.

De acuerdo al párrafo 9 de la NIC 21 se analiza el ámbito económico principal (localización geográfica) y los siguientes factores:

- a) Mercado económico de desarrollo de operaciones
- b) Costos de operación (compras, producción, mano de obra, ventas)

- c) Moneda usada en las transacciones de ingresos con terceros (operaciones)
- d) Financiamiento

Los factores indicados influyen para establecer la moneda funcional, precisamos que la información financiera se presenta en moneda local.

Determinación de Moneda Funcional			
Factores	Descripción		Moneda Utilizada
Mercado de Actividades	La actividad se realiza íntegramente en ámbito nacional (NIC 21 párrafo 9)		S/
Costos de operación	Materia Prima	Insumo adquirido en el mercado nacional	S/
	Mano de Obra	Personal percibe remuneración en moneda nacional	S/
	Servicios	Efectivamente pagados en moneda nacional	S/
	Producción	Efectivamente liquidado en moneda nacional	S/
Precio de ingresos	Los montos cobrados generalmente son en moneda extranjera (política de clientes)		\$ *
Flujo de Efectivo de otros gastos	Los demás costos para el desarrollo de la actividad se realizan en moneda nacional		S/

* Los ingresos son la mayor entrada de efectivo en el ámbito de las actividades de operación, estas se desarrollan en moneda extranjera con conversión de tasa de cambio a soles	
Moneda Funcional: Nuevo Sol	Los costos se realizan en nuevo sol, las entradas en moneda extranjera mediante aplicación del tipo de cambio se trasladan a nuevo sol
Fuente: Elaboración Propia	

5. Moneda de Presentación

NIC 21 por intermedio del párrafo 38 establece que una entidad es libre de presentar sus estados financieros en una moneda diferente a la utilizada localmente, pero debe convertir la moneda de presentación si difiere de la moneda funcional.

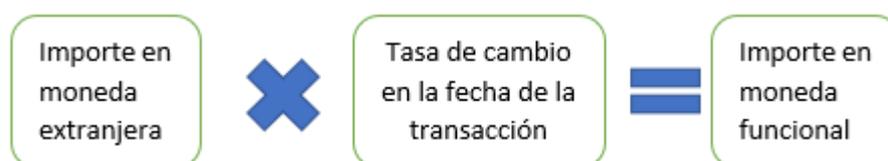
El sistema utilizado por MIKARH SAC es bimoneda, la presentación de información financiera a las entidades se realiza en nuevo sol.

Moneda de Presentación S/

6. Transacciones en moneda extranjera

Los hechos en moneda extranjera que desarrolla MIKARH SAC es principalmente las ventas, precisemos que toda transacción en moneda extranjera exige su cancelación en una moneda extranjera.

MIKARH SAC en el ingreso de efectivo por ventas de existencias genera en cobros en moneda extranjera por tanto deberá aplica tipo de cambio para el reconocimiento contable.



Por tanto, en toda operación especialmente en el reconocimiento de ingresos (comercialización de decking) se utilizará tasa de cambio para convertir a la moneda funcional definida.

Para efectos de aplicar la tasa de cambio, MIKARH S.A.C. aplicara los siguientes tipos de cambios tomados de la Superintendencia de Banca y Seguros, conforme la oportunidad de aplicación.

7. Tasas de cambio y reconocimiento de la diferencia de cambio

De la aplicación de las tasas de cambio para obtener el saldo en moneda funcional, existirán situaciones donde se generan diferencias expresadas como ganancias o pérdidas que surgen de:

- Fecha de Reconocimiento del Ingreso
- Fecha posterior de cobro o pago al del reconocimiento inicial
- Baja / Aumento de las tasas cambiarias debido al entorno de negocio
- Cierre del ejercicio económico
- Anticipos por ventas de productos terminados

Los activos y pasivos en divisa extranjera se convierten al cambio establecido por la SBS y AFP, se convierte en moneda nacional al cierre mensual aplicando el tipo de cambio fijado por la SBS a la fecha.

La ganancia o pérdida generada en la conversión de liquidación de las transacciones o el de cierre del estado de situación financiera y el tipo de cambio con el que fueron originalmente reconocidas las operaciones, son registradas en el estado de resultados en el período en que se generan en el rubro de Ingresos financieros o Gastos financieros conforme al formato de la SMV.

8. Cuentas Relacionadas al Reconocimiento PCGE 2019 modificado

- ❖ 676 diferencia de cambio
- ❖ 776 diferencia de cambio

	MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES	VERSIÓN 1
	POLITICA DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	PERIODO 2020

POLITICA DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

NORMATIVA

“NIC 7 FLUJOS DE EFECTIVO”

INDÍCE

1. OBJETIVO
2. ALCANCE
3. DEFINICION DE TERMINOS
4. RECONOCIMIENTO Y MEDICION INICIAL DEL DISPONIBLE
5. RECONOCIMIENTO Y MEDICION DEL DISPONIBLE POSTERIOR
6. CONCILIACIÓN BANCARIA
7. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
8. CUENTAS RELACIONADAS DEL PCGE 2019

1. OBJETIVO

Establecer el tratamiento de reconocimiento y medición del efectivo y flujo de efectivo que se aplicara al efectivo disponible, en tránsito y restringido de las cuentas bancarias, caja chica y demás fondos. “Los saldos en moneda extranjera se presentarán en moneda funcional al tipo de cambio SBS a la fecha de los estados financieros que se preparan”.

2. ALCANCE

Sera de aplicación al efectivo y equivalente de efectivo, se reconocerá al efectivo las partidas que estén a la vista, que sean realizables en el corto plazo dentro de los doce meses, los depósitos a corto plazo e inversiones.

En MIKARH SAC el rubro se compone por los saldos en caja, cuentas corrientes en bancos, depósitos de ahorro en entidades. De realizar inversiones financieras como compra de acciones estos se clasificarán en un grupo específico y de largo plazo. “Los sobregiros bancarios, de existir, se clasifican y se presentan como Pasivos Financieros, dentro del Pasivo Corriente en el estado de situación financiera”.

3. DEFINICION DE TERMINOS

Efectivo: Comprende el saldo de caja disponible por cobros, los depósitos bancarios en moneda nacional y extranjera en el país fiscal y del exterior.

Otros equivalentes de efectivo: Comprende los diversos instrumentos financieros en formas de bonos, pagares, cheques, garantías emitidas por instituciones financieras.

Sobregiros bancarios: Representa el excedente utilizado de las cuentas bancarias en moneda nacional y extranjera que superan el disponible de la entidad.

4. RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN INICIAL DEL DISPONIBLE

Los rubros de efectivo y sus equivalentes se reconocen y miden inicialmente al costo de la transacción y está representado de manera general por las siguientes situaciones:

- Aporte de Socios – Medición por el valor de aporte
- Fondos de Caja – Medición por el valor de apertura

- Depósitos en Cuentas Corrientes – Medición por el valor inicial de depósito de moneda nacional y moneda extranjera.

5. RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN POSTERIOR DEL DISPONIBLE

El rubro de efectivo y sus equivalentes se reconocen y miden posteriormente del valor del principal (saldo inicial) más los intereses devengados a la fecha de medición de las cuentas corrientes.

6. CONCILIACION BANCARIA

Las cuentas corrientes de MIKARH S.A.C. deberán ser conciliadas al cierre de cada periodo mensual mediante el cruce con la información del estado de cuenta bancario, con el propósito de identificar los valores o movimientos faltantes o caso contrario comprobar las partidas conciliatorias, así mismo se realizará el reconocimiento según la naturaleza del flujo de efectivo no reconocido inicialmente.

7. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El estado será elaborado conforme lo dicta la NIC 1 y NIC 7, se clasifican en tres rubros de operación, financiamiento e inversión, la elaboración tiene como objetivo evaluar la capacidad de MIKARH S.A.C que tiene para producir efectivo y sus equivalentes, posibilitando el desarrollo de modelos para evaluar, comparar la distribución del efectivo en cada ejercicio y tomar las decisiones respectivas.

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

- Cobros procedentes de ventas de decking
- Cobros procedentes de intereses por demoras en pago
- Pago al prestador de servicio de aserrío, corte, secado y cepillado
- Pago al personal en planilla
- Pago de honorarios
- Pago o devolución de impuestos

ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

- Desembolsos para adquirir activos no corrientes (tractor oruga, motosierras, vehículos)
- Pago por construcción de almacén, planta de procesamiento

ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

- Pagos por obtención de préstamos Reactiva Perú
- Pagos adelantados por arrendamientos de activos

8. Cuentas Relacionadas al Reconocimiento PCGE 2019 modificado

- ❖ 101 caja
- ❖ 102 fondos Fijos
- ❖ 103 efectivo en tránsito
- ❖ 104 cuentas Corrientes
- ❖ 105 otros equivalentes de efectivo

	MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES	VERSIÓN 1
	POLITICA DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS	PERIODO 2020

POLITICA DE CLASIFICACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS - CUENTAS POR COBRAR Y PAGAR

NORMATIVA

“NIIF 9 INSTRUMENTOS FINANCIEROS”

INDÍCE

1. OBJETIVO
2. ALCANCE
3. DEFINICION DE TERMINOS
4. RECONOCIMIENTO DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS
5. CLASIFICACION DE ACTIVOS FINANCIEROS
6. MODELO DE NEGOCIO
7. MEDICIÓN INICIAL Y POSTERIOR DE ACTIVOS FINANCIEROS
8. DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

1. OBJETIVO

Plasmar el tratamiento contable para el reconocimiento y medición de instrumentos financieros de activos y pasivos para presentar información útil y de calidad, enfocado en evaluar importes e incertidumbre de la generación de flujos de efectivo futuros que espera la entidad obtener o desprender.

2. ALCANCE

La política comprende instrumentos financieros de activos y pasivos, un instrumento financiero en MILARH SAC inicia en el contrato con clientes y proveedores del cual surge un activo financiero en la entidad y de manera paralela un pasivo financiero (cliente) o un instrumento de patrimonio (inversiones).

Ejemplo - Ventas:

MIKARH S.A.C en los contratos con clientes (Ventas) reconocerá una cuenta por cobrar (Activo Financiero) y el cliente genera una cuenta por pagar (Pasivo Financiero)

El alcance de la presente política se aplicará al reconocimiento inicial y posterior, clasificación en activo o pasivo financiero y el deterioro de los mismos de las cuentas por cobrar y pagar principal instrumento financiero de MIKARH S.A.C.

3. DEFINICIÓN DE TERMINOS

Instrumento Financiero: representa un contrato compuesto por un activo y pasivo financiero o patrimonio de manera simultánea.

Activo Financiero: Representa el derecho a un ingreso en cualquiera de sus formas tales como facturas, dinero y demás documentos que su liquidación genera entrada de efectivo.

Pasivo Financiero: representa la obligación contractual de otorgar efectivo u otro activo financiero a otra entidad.

4. RECONOCIMIENTO INICIAL DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Los instrumentos financieros tienen tres divisiones: Primario, Derivados y Combinados.

Mikarh S.A.C cuenta únicamente con instrumentos financieros Primarios que se componen de: Depósitos, préstamos otorgados, Prestamos recibidos, Cuentas por cobrar/pagar y acciones.

Cuando una organización celebra un contrato y, como resultado, adquiere el derecho "legal a recibir un pago o la responsabilidad de realizarlo, las cuentas por cobrar o por pagar se registran como un activo o un pasivo", respectivamente; ejemplo de ello

en el reconocimiento de ingresos por comercio de decking o por compras de materias primas (madera) o servicios prestados surge la cuenta por cobrar y pagar.

5. CLASIFICACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS

La NIIF 9 comparte dos bases para clasificar los activos financieros, la elección del método dará lugar a un análisis conforme al modelo de negocio para la gestión de activos financieros y de los flujos de efectivo en base a la medición con el costo amortizado o valor razonable.

Se clasifican conforme al modelo de negocio de la entidad, este se define en base a como la entidad organiza sus activos financieros para generar flujos de efectivo, MIKARH S.A.C. presenta un enfoque de venta generando una cuenta por cobrar la cual espera hasta su vencimiento para efectuar el cobro, por ello del análisis efectuado a MIKARH S.A.C. se selecciona como punto de medición el COSTO AMORTIZADO en base a su modelo de negocio que consiste en efectuar el contrato (venta) y generar la cuenta por cobrar y esperar al vencimiento para el cobro y se genere un ingreso de flujo de efectivo, este modelo de negocio cumple las dos características del costo amortizado:

- a) El activo financiero surge por el modelo de negocio establecido en la organización y tiene como objetivo disponer de los activos financieros para recibir entradas de efectivo por derecho contractual.
- b) Las condiciones establecidas en el contrato que genera el activo financiero dan origen en una fecha específica a recibir entradas de efectivo que representan únicamente abonos del principal (cuenta por cobrar al monto inicial) e intereses de existir calculados según lo establezca la entidad sobre el importe del principal pendiente.

6. MEDICIÓN INICIAL Y POSTERIOR DE ACTIVOS FINANCIEROS

Las cuentas por cobrar comerciales de MIKARH S.A.C. se medirá inicialmente a su precio de transacción (comprobante de pago), por el motivo de que el modelo de negocio para los cobros no tiene un componente financiero significativo.

La medición posterior se elabora bajo el “modelo del costo amortizado en base al método de interés efectivo, deberá calcularse los ingresos por intereses aplicando una tasa de interés efectiva al valor en libros bruto de un activo financiero”, exceptuando los activos financieros con estimación de deterioro en su valor crediticio.

7. DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Bajo el estándar 9 todo contrato realizado donde surge un activo financiero (cuentas por cobrar) se debe realizar la estimación del riesgo que puede suceder a futuro y no considerar únicamente las pérdidas que han sido incurridas.

NIIF 9 presenta dos modelos para estimar el deterioro de las cuentas por cobrar que son:

- Enfoque general de pérdidas crediticias esperadas
- Enfoque simplificado de pérdidas por deterioro

MIKARH S.A.C. aplicara el enfoque simplificado por cumplir la aplicación única a cuentas por cobrar que provienen de contratos con clientes (ventas) y porque son cuentas por cobrar menos al plazo de 1 año bajo una matriz histórica con enfoque simplificado.

El reconocimiento inicial para el registro de la estimación de las pérdidas que pudieran incurrir se hará en el mismo periodo en que el activo sea adquirido.

	MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES	VERSIÓN 1
	POLITICA DE EXISTENCIAS	PERIODO 2020

POLITICA DE INVENTARIOS

NORMATIVA

“NIC 2 INVENTARIOS”

INDÍCE

1. OBJETIVO
2. ALCANCE
3. DEFINICION DE TERMINOS
4. MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS
5. COSTO DE INVENTARIOS
6. CALCULO DEL COSTO
7. RECONOCIMIENTO DEL GASTO POR DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS
8. CUENTAS RELACIONADAS AL RECONOCIMIENTO

1. OBJETIVO

Definir el tratamiento contable que se realizara a los inventarios, para el correcto costeo o el reconocimiento del gasto en el periodo y el reconocimiento del deterioro de los inventarios en los libros contables al valor neto realizable.

2. ALCANCE

Se aplicará esta política conforme a la NIC 2 a todos los inventarios que posea MIKARH S.A.C. los que serán medidos de acuerdo a la presente política.

- ❖ Mercadería
- ❖ Productos terminados
- ❖ Subproductos
- ❖ Desechos y desperdicios
- ❖ Productos en proceso
- ❖ Materias Primas
- ❖ Materiales Auxiliares

3. DEFINICIÓN DE TERMINOS

Inventarios: Son activos adquiridos para ser ofertados en forma de materias primas, materiales, repuestos y suministros que son utilizados en el proceso de producción o prestación de servicios en el curso normal de la actividad.

Valor Neto Realizable: Precio estimado de venta menos los costos estimados para terminar su producción y venta.

Valor Razonable: Precio que se recibirá por ofertar un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada.

4. MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS

Los inventarios de la empresa MIKARH S.A.C. se medirán al costo o al valor neto de realización.

5. COSTO DE INVENTARIOS

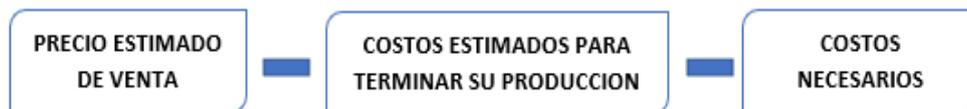
El costo de los inventarios de la empresa MIKARH S.A.C. se encuentra comprendido por la adquisición de la materia prima (madera), transporte de carga a los puntos de transformación de terceros, el costo de servicio de transformación en tablillas (decking), transporte al punto de destino y demás permisos para la venta.

No serán incluidos en el costo de los inventarios, serán reconocidos como gasto del ejercicio en el que se originen los siguientes:

- Importes anómalos de disminución de inventarios, mano de obra u otro costo de producción.
- Costos de almacenaje, excepto que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración posterior.
- Costos de venta.

6. VALOR NETO DE REALIZACIÓN

NIC 2 párrafo 6 establece el valor neto realizable:



Se aplicará VNR como medición posterior para determinar la desvalorización de los inventarios.

7. CALCULO DEL COSTO

El costo de los inventarios de la empresa MIKARH S.A.C. determinarán aplicando el método del Costo Promedio Ponderado, se aplica este método de medición porque sirve para aproximar el costo de los inventarios según factura, determinándose un nuevo costo unitario después de cada adquisición, este nuevo es utilizado para valorizar la salida de los inventarios y el inventario final del periodo.

8. RECONOCIMIENTO DEL GASTO POR DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS

Cuando los inventarios se vendan se “reconoce como gasto en el periodo por el cual se devenguen los ingresos de la transacción lo siguiente: el importe rebajado en libros hasta alcanzar el valor neto realizable cuando este sea menor al importe en libros”.

Si posteriormente a la desvalorización se produce un incremento en el valor del inventario resultado del aumento del valor neto realizable, se reconocerá una disminución en el gasto de los inventarios en el periodo que la recuperación del valor haya ocurrido.

	MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES	VERSIÓN 1
	POLITICA DE PPE	PERIODO 2020

POLITICA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

NORMATIVA

“NIC 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

INDÍCE

1. OBJETIVO
2. ALCANCE
3. DEFINICION DE TERMINOS
4. RECONOCIMIENTO DE PPE
5. MEDICION INICIAL DE PPE
6. COSTO DE CONSTRUCCION DE UN ACTIVO APTO
7. COSTO DE DESMANTELAMIENTO
8. COSTOS POSTERIORES AL RECONOCIMIENTO INICIAL
9. ESTIMACION DE LA VIDA UTIL
10. ESTIMACION DEL VALOR RESIDUAL
11. DEPRECIACION
12. MEDICIÓN POSTERIOR DE PPE
13. ACTIVOS FIJOS DEPRECIADOS AL 100%
14. METODO DE DEPRECIACIÓN
15. CUENTAS RELACIONADAS AL RECONOCIMIENTO

1. OBJETIVO

Establecer los criterios y lineamientos para el tratamiento contable que se realizara a los activos fijos conformado por terrenos, plantas y demás adquisiciones consideradas en el rubro de MIKARH S.A.C. en base a la NIC 16.

2. ALCANCE

La presente política será de aplicación al tratamiento contable, presentación y revelación de los activos fijos que posee la empresa, estos comprenden lo establecido en el párrafo 37 como lo siguiente:

- Planta Fija o bienes raíces: EDIFICOS. TERRENOS
- Máquinas, aparatos e instalaciones: Maquinarias, equipos de computo
- Material rodante: unidades de transporte
- Herramientas: mobiliario y enseres

3. DEFINICION DE TERMINOS

ACTIVO TANGIBLE: Son activos que mantiene la empresa para su utilización en la producción o el suministro de bienes y servicios que se espera utilizar en más de un periodo.

IMPORTE DEPRECIABLE: es el importe conformado por el costo del activo y otros costos atribuibles menos el valor residual.

DEPRECIACIÓN: distribución periódica del valor del activo a lo largo de su vida útil.

VALOR EN LIBROS: importe del activo fijo reconocido, deducida la depreciación y perdidas por deterioro.

VALOR RESIDUAL: es el importe estimado que la entidad podría recuperar en la fecha de venta del activo

VIDA UTIL: periodo del activo que está disponible para le entidad.

4. RECONOCIMIENTO DE PPE

Tabla 14

Reconocimiento de PPE

N ^o	CRITERIO	EVALUACIÓN	
		SI	NO
1	Lo adquirido es un recurso controlado por la empresa		
2	Es resultado de un suceso pasado		
3	El recurso va a generar beneficios económicos		
4	Su costo o valor puede ser medido con fiabilidad		
5	Será utilizado en la producción de bienes o servicios o para alquiler a terceros		

5. MEDICIÓN DE PPE

MIKARH S.A.C evalúa la forma de adquisición del elemento de PPE para la medición inicial.

Forma de Obtención: Adquisición- Construcción al contado o crédito que incluye el precio de compra, aranceles en caso de importación, gastos de aduanas, transporte, estiba y desestiba, instalación.

En general se reconoce inicialmente por su costo más los costos relacionados para dar la ubicación final al activo y se encuentre en estado para iniciar el uso del mismo y obtener los beneficios, las condiciones actuales como:

- ❖ Precio de Adquisición
- ❖ Coto Directamente Atribuibles
- ❖ Costo Estimado de Desmantelamiento

El reconocimiento de los costos concluye con el activo en el lugar y condiciones destinadas para su funcionamiento según lo previsto por la Gerencia (disponible para su uso).

6. COSTO DE CONSTRUCCIÓN DE UN ACTIVO APTO

MIKARH S.A.C al tomar la decisión de construir un activo (planta de transformación) el cual será considerado como apto, si en la construcción interviene ingresos de efectivo derivados de préstamos bancarios, los intereses generados por el préstamo formaran parte del costo mediante la capitalización.

7. COSTO DE DESMANTELAMIENTO

MIKARH S.A.C al ser empresa con vista a la construcción de planta de transformación, deberá considerar que la construcción en algún momento del futuro tendrá la obligación de desmontar o quitar el activo de su lugar, por tanto, se deberá efectuar una provisión que se incluirá como parte del costo del activo en el reconocimiento inicial.

8. ESTIMACION VIDA UTIL

N °	FACTOR	ANALISIS
1	USO PREVISTO DEL ACTIVO	La actividad de la entidad adquiere activos que tienen ya un tiempo exacto para operar o producir.
2	DESGASTE FISICO ESPERADO	El uso mayor al previsto del activo genera un mayor desgaste, deberá considerarse las reparaciones o mantenimientos que afectaran la vida útil.
3	OBSOLENCIA TECNICA O COMERCIAL	El activo no cumpla su funcionamiento y genere mayor tiempo en su función o la demanda de ciertos productos por el cual el activo interviene genere mayor o menor producción afectar la vida útil.

MIKARH S.A.C. dentro de su modelo de negocio realizara la estimación de vida útil considerando lo siguiente para todo elemento de PPE (exceptuando terrenos).

ELEMENTO DE PPE		VIDA UTIL EN AÑOS	ANALISIS
TERRENOS		Vida útil ilimitada	
VEHICULOS DE TRANSPORTE	DE	3,5 y 10	Vida útil basada en información de gerencia por experiencia y personal que opera los activos fijos.
MAQUINARIAS		5,8,10,15 y 20	
EQUIPOS DE PROCESAMIENTO DE DATOS	DE	3,5	
INSTALACIONES (PLANTAS)		20,30	
MUEBLES Y ENSERES		6,10, 20	

La vida útil se debe analizar por lo menos una vez en cada periodo, lo recomendable es al término de cada ejercicio contable.

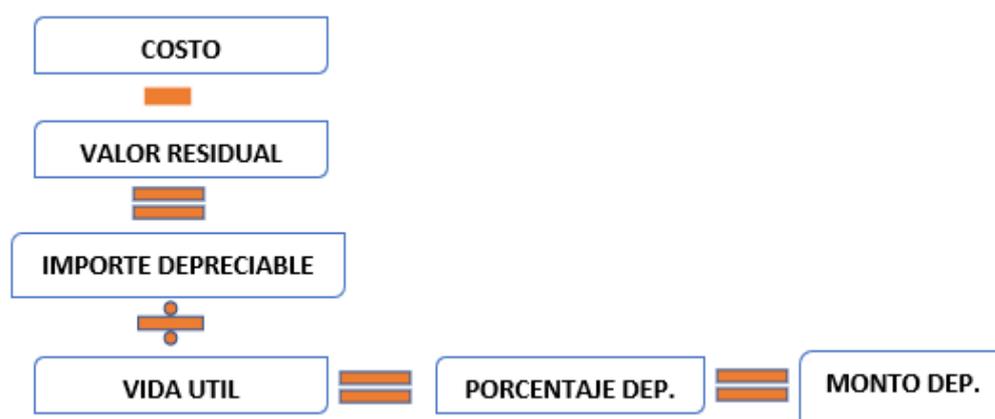
9. ESTIMACION DEL VALOR RESIDUAL

Se obtendrá al término de la vida útil del activo y este a disposición para la venta. Por decisión de gerencia se ha estimado los siguientes valores residuales:

- Maquinarias 10%
- Equipos de Procesamiento de datos 5%
- Muebles y enseres 5%

10. DEPRECIACIÓN

El valor del activo se obtendrá después de deducir su valor residual y se considera el importe que será depreciado de manera mensual conforme lo siguiente:



11. MEDICIÓN POSTERIOR DE PPE

MIKARH S.A.C. medirá bajo el modelo del costo. Posterior al reconocimiento inicial de un activo, un elemento de propiedad, planta y equipo se reconoce al costo

disminuido la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

12. ACTIVOS FIJOS DEPRECIADOS AL 100%

Para los elementos de PPE totalmente depreciados se destinarán con la categoría de mantenidos para la venta o se dará de baja en los libros contables, se deberá realizar la revisión como mínimo en cada periodo.

13. METODO DE DEPRECIACIÓN

MIKARH S.A.C. ha establecido que el método de depreciación más apropiado a PPE para promediar el importe depreciable a lo largo de su vida útil es el de LINEA RECTA, se deberá realizar la revisión como mínimo en cada periodo.

14. CUENTAS RELACIONADAS AL RECONOCIMIENTO

- ❖ 331 terrenos
- ❖ 332 edificaciones
- ❖ 333 maquinaria y equipos
- ❖ 334 unidades de Transporte
- ❖ 335 muebles y enseres

	MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES	VERSIÓN 1
	POLITICA DE BENEFICIOS SOCIALES	PERIODO 2020

POLITICA DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

NORMATIVA

“NIC 19 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS”

INDÍCE

1. OBJETIVO
2. ALCANCE
3. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
4. BENEFICIOS A CORTO PLAZO
5. BENEFICIOS A LARGO PLAZO
6. CUENTAS RELACIONADAS AL RECONOCIMIENTO

1. OBJETIVO

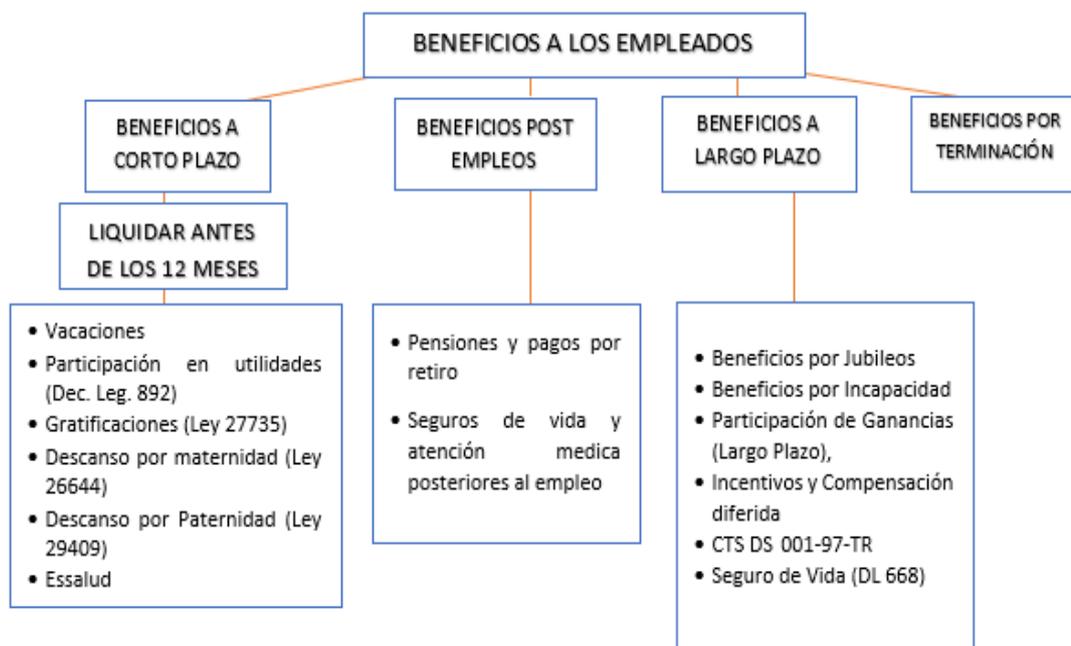
Establecer el “tratamiento contable y la información a revelar respecto de las retribuciones a empleados por reconocimiento de pasivos a cancelar en el futuro (beneficios sociales) y el registro de gasto en el momento en el cual la empresa consume los beneficios por el servicio laboral”.

2. ALCANCE

Comprende su aplicación a las retribuciones presentadas de beneficios a corto y largo plazo del personal que provienen de los siguiente:

- Planes y acuerdos formales celebrados entre MIKARH S.A.C. y sus empleados mediante contratos laborales
- Obligaciones legales o acuerdos en determinadas actividades económicas, MIKARH S.A.C. celebra requerimientos bajo el REGIMEN LABORAL GENERAL

3. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS



4. RECONOCIMIENTO DE BENEFICIOS A CORTO PLAZO

Esta sección comprende las remuneraciones y todo beneficio a corto plazo (dentro de los 12 meses) que se genera durante el tiempo de prestación de servicios (devengado) surge el derecho a sus beneficios.

El reconocimiento es inmediato una vez devengado el servicio prestado nace el derecho de los beneficios, se reconocerá un Gasto y Pasivo, por ejemplo:

Labor mínima de un mes genera el reconocimiento de los beneficios laborales (vacaciones, gratificaciones, compensación por tiempo de servicios) por devengado. Se reconoce el siguiente asiento en el primer mes laborado.

62 GASTOS DE PERSONAL	➔	GASTO
6215 Vacaciones		
41 REMUNERACIONES x PAGAR	➔	PASIVO
4115 Vacaciones		

Si un “importe ya cancelado al empleado es mayor sin descontar los beneficios va a generar que la entidad reconozca un excedente en forma de activo (pago anticipado)” ejemplos:

Gratificaciones, CTS y utilidades debe reconocerse según el párrafo 11 cuando se devenga el servicio prestado dentro de los 12 meses.

5. RECONOCIMIENTO DE BENEFICIOS A LARGO PLAZO

Los empleados a largo plazo se caracterizan por las partidas que superan los doce meses, es decir no se espera liquidar totalmente dentro de los doce meses del periodo anual sobre el que se informa, los siguientes beneficios forman parte:

- Descansos remunerados como vacaciones otorgadas por varios periodos de prestación de servicio
- Premios por tiempo de servicios y demás beneficios por largos periodos de servicio
- Beneficios por invalidez permanente

	MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES	VERSIÓN 1
	POLITICA DE RECONOCIMIENTO DE INGRESOS	PERIODO 2020

POLITICA DE INGRESOS

NORMATIVA

“NIIF 15 INGRESOS ORDINARIOS”

INDÍCE

1. OBJETIVO
2. ALCANCE
3. DEFINICIÓN DE TERMINOS
4. RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DE UN INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
5. RIMER PASO: IDENTIFICACIÓN DEL CONTRATO
6. SEGUNDO PASO: IDENTIFICACIÓN DE LAS OBLIGACIONES DE DESEMPEÑO
7. TERCER PASO: DETERMINACIÓN DEL PRECIO DE TRANSACCIÓN
8. CUARTO PASO: ASIGNACIÓN DEL PRECIO DE TRANSACCIÓN A LAS OBLIGACIONES DE DESEMPEÑO
9. QUINTO PASO: DETERMINACIÓN DEL PRECIO DE LA TRANSACCIÓN
10. CUENTAS RELACIONADAS PARA EL RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

1. OBJETIVO

Establecer para MIKARH S.A.C. la información respecto al valor, calendario e incertidumbre de ingresos provenientes de la actividad económica derivados de los contratos de clientes.

2. ALCANCE

Esta política será de aplicación para todos los contratos con clientes (ventas) que tenga la empresa MIKARH S.A.C. para poder reconocer el importe pactado en los contratos como un ingreso y de ser el caso realizar la separación de obligaciones de desempeño de los contratos (reconocer los ingresos en distintas categorías).

3. DEFINICIÓN DE TERMINOS

CONTRATO: Es el acuerdo entre MIKARH SAC y el CLIENTE que plasma los derechos y obligaciones exigibles en una transacción.

CLIENTE: Es el individuo persona natural, persona jurídica o consumidor final que ha contraído con MIKARH SAC la adquisición de bienes o servicios que son resultados de la actividad principal de la empresa a cambio de una contraprestación.

INGRESOS: Es el monto pactado en los contratos que en la contabilidad significan un incremento en los “beneficios económicos, en forma de entradas o incremento en el valor de los activos, o disminución del importe de los pasivos, originando aumentos en el patrimonio”.

OBLIGACIÓN DE DESEMPEÑO: Son los compromisos pactados en el contrato como prestaciones de un servicios o venta de bienes que si son distintos se reconocerán por separado los ingresos.

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS: Ingresos que surgen de la actividad principal de MIKARH SAC.

4. RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DE UN INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Paso 1: Identificar los contratos con clientes

Paso 2: Identificar las obligaciones de desempeño

Paso 3: Determinar el precio de transacción

Paso 4: Asignar el precio de transacción

Paso 5: Reconocer los ingresos

5. PRIMER PASO: IDENTIFICACIÓN DEL CONTRATO

Los contratos pueden ser: Escritos, Verbales o Implícitos (propios del negocio, experiencia)

Criterios a cumplir

- El contrato tiene sustancia comercial
- Ambas partes acordaron los términos y están comprometidas a cumplirlas
- Los términos de pago son identificados y el cobro es probable
- Los derechos de cada parte sobre el bien o servicio dentro de las operaciones pueden ser identificados por la entidad

6. SEGUNDO PASO: IDENTIFICACIÓN DE LAS OBLIGACIONES DE DESEMPEÑO

Los contratos pueden incluir únicamente transferencias de bienes o prestación de servicios o ambos.

- MIKARH SAC tendrá una primera obligación de desempeño denominado VENTA al transferir el producto final (decking) por lo cual reconocerá un ingreso.
- Si la transferencia del bien incluye el servicio de transporte se reconocerá otra obligación de desempeño
- También se reconocerá como obligaciones la distribución, almacenamiento y demás servicios pactados en el contrato que sean de naturaleza distinta.

7. TERCER PASO: DETERMINACIÓN DEL PRECIO DE TRANSACCIÓN

Para la determinación del precio de transacción MIKARH SAC tendrá en consideración los siguientes lineamientos:

1.- El precio de transacción es el importe al que se tiene derecho a cambio de la transferencia del bien o servicio pactado con el cliente. debiendo excluir los valores recaudados a nombre de terceros (ejemplo: IGV), esta contraprestación puede incluir importes fijos, variables o ambos.

2.- El precio de la transacción se ajusta por los efectos del valor del dinero en el tiempo (si el precio no es cobrado en la fecha se generarán intereses)

8. CUARTO PASO: ASIGNACIÓN DEL PRECIO DE TRANSACCIÓN A LAS OBLIGACIONES DE DESEMPEÑO

La asignación del precio se realizará por cada obligación de desempeño en base al Precio de Venta (incluye costos y ganancia).

Cuando existan obligaciones de desempeño donde no se pueda estimar el precio de venta individual, se realizará una estimación promedia o en base a porcentajes.

9. QUINTO PASO: RECONOCIMIENTO DEL INGRESO

El ingreso es reconocido en parte o en su totalidad a medida que se satisface la obligación de desempeño mediante la transferencia de control y riesgos al cliente del bien o servicio, tomando este el control y capacidad de dirigir el destino y obtener los beneficios derivados del mismo.

10. HECHOS ECONOMICOS QUE GENERAN MAS DE UNA OBLIGACION DE DESEMPEÑO

MIKARH SAC en la venta de su producto final si es llevado fuera del centro de fabricación, tendrá dos obligaciones de desempeño en un contrato:

- Venta de producto final
- Distribución o traslado hasta el lugar del cliente

11. CUENTAS RELACIONADAS PARA EL RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

CUENTA	DNOMINACION	ESTADO FINANCIERO
7011	Mercaderías de exportación	Resultados
702	Productos terminados	Resultados
703	Servicios terminados	Resultados
751	Alquileres	Resultados
756	Enajenación de activos inmovilizados	Resultados
759	Otros ingresos (Subsidios gubernamentales)	Resultados
772	Rendimientos ganados	Resultados

	MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES	VERSIÓN 1
	POLITICA DE DIFERENCIAS TEMPORALES	PERIODO 2020

POLITICA DE DIFERENCIAS TEMPORALES

NORMATIVA

“NIC 12 IMPUESTO A LAS GANANCIAS”

INDÍCE

1. OBJETIVO
2. ALCANCE
3. DEFINICIÓN DE TERMINOS
4. RECONOCIMIENTO DE PASIVOS Y ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
5. PASIVOS Y ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
6. ECLA PARA DETERMINAR ACTIVO – PASIVO DIFERIDO
7. CUENTAS RELACIONADAS DEL PCGE 2019 PARA EL RECONOCIMIENTO

1. OBJETIVO

Establecer el reconocimiento contable del impuesto a las ganancias, sus consecuencias en el periodo y futuro de la recuperación o cancelación en el futuro del importe en libros de activos o pasivos que la empresa MIKARH S.A.C. reconoció en el estado de situación financiera”.

2. ALCANCE

La aplicación se realiza al impuesto a las ganancias que están conformados por los impuestos nacionales o extranjeros y difieran con la administración tributaria.

3. DEFINICIÓN DE TERMINOS

IMPUESTO CORRIENTE: Es la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (perdida) fiscal del periodo.

PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS: Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionadas con las diferencias temporarias imponibles.

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS: Son las cantidades de impuestos a recuperar en periodos futuros.

DIFERENCIAS TEMPORARIAS: Son las diferencias entre el importe en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal.

4. RECONOCIMIENTO DE PASIVOS Y ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El impuesto corriente que corresponde al presente periodo y a los anteriores debe reconocerse como un pasivo en cuanto no haya sido cancelada. “En caso que la cantidad pagada que corresponde al presente periodo y a los anteriores excede el importe a pagar por los esos periodos, el exceso cancelado debe reconocerse como un activo”.

5. PASIVOS Y ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Diferencias temporarias imponibles

Son los valores temporales que dan lugar a cantidades imponibles al determinar la ganancia (perdida) fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o del pasivo sea liquidado.

Diferencias temporarias deducibles

Son los valores temporales que dan lugar a cantidades deducibles al determinar la ganancia (perdida) fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o del pasivo sea liquidado.

6. REGLA PARA DETERMINAR ACTIVO – PASIVO DIFERIDO

ACTIVO

BASE DE ACTIVO			DIFERENCIA TEMPORARIA	GENERA
Base Contable	>	Base Tributaria	= Imponible	Pasivo diferido
Base Contable	<	Base Tributaria	= Deducible	Activo diferido

PASIVO

BASE DE PASIVO			DIFERENCIA TEMPORARIA	GENERA
Base Contable	>	Base Tributaria	= Deducible	Activo diferido
Base Contable	<	Base Tributaria	= Imponible	Pasivo diferido

7. MEDICIÓN DE LAS ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES Y DIFERIDOS

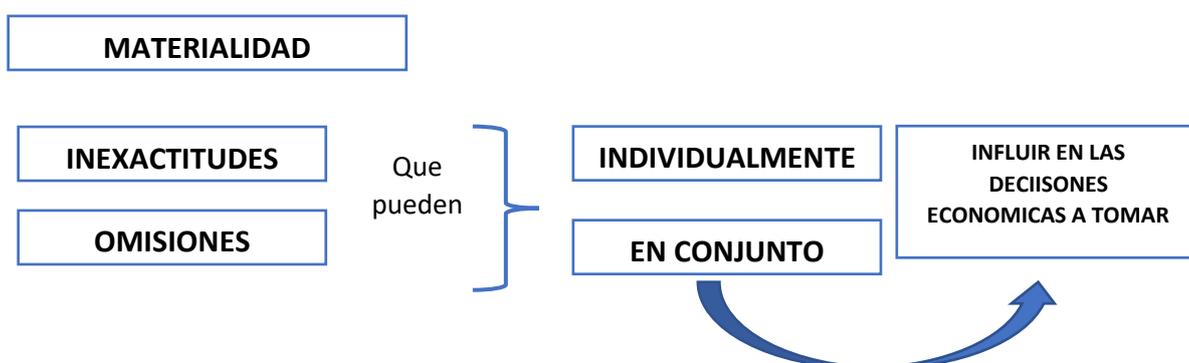
(Norma Internacional de Contabilidad 12, 2018) “los activos o pasivos corrientes de tipo tributario que proceden del presente periodo o anteriores se deben medir por las cantidades que se espere pagar o recuperar”

Los activos y pasivos por IRD, se miden emperando las tasas impositivas del impuesto a la renta para cada periodo, los importes generados deben ser revisados al cierre de cada ejercicio para determinar si existe importe a recuperar o pagar respecto a diferidos de periodos anteriores.

	MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES	VERSIÓN 1
	CRITERIO DE MATERIALIDAD	PERIODO 2020

“MATERIALIDAD”

El siguiente criterio será de aplicación cuando se detecte omisiones o errores en la información y analizar si su falta de reconocimiento afectar o influye en las decisiones de MIKARH SAC.



Los montos que no influyen en las decisiones económicas y den un cambio en la información financiera serán afectados, disminuidos contra resultados acumulados del periodo en el cual se omitió la información.

ELEMENTO	RANGO DE MATERIALIDAD ACEPTABLE
<i>Utilidad antes de impuestos</i>	5 al 10%
<i>Utilidad después de impuestos</i>	5 al 10%
<i>Ingresos totales</i>	1 al 2%
<i>Activos totales</i>	1 al 2%
<i>Errores poco relevantes</i>	0.5%

DIAGNOSTICO, RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Determinar el impacto de implementación de NIC 8 en la Elaboración del ESFA - Reconocimiento de activos y pasivos según NIIF en la empresa MIKARH S.A.C., periodo – 2020.

A continuación, se presenta el diagnostico efectuado a los estados financieros del periodo 2018 y 2019 para conocer los saldos al 01/01/2019 y los saldos al 31/12/2019 que son el punto de inicio para el análisis de las partidas contables y la aplicación de las políticas contables elaboradas.

Estado de Situación Financiera
MIKARH SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Al 31 de Diciembre de 2018 y Al 31 de Diciembre de 2019
Expresado en Nuevo Soles

<u>ACTIVO</u>	2019	2018	<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>	2019	2018
<u>Activo Corriente</u>			<u>Pasivo Corriente</u>		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	5,970,766.17	3,294,485.18	Tributos, Aportes por pagar	2,670.00	3,750.00
Cuentas por Cobrar Comerciales	-1,909,748.29	-1,840,557.75	Cuentas por Pagar Comerciales	110,197.86	53,712.00
Anticipos de Clientes	-333,180.00		Anticipos a Proveedores	-60,000.00	
Existencias	37,870.00	28,640.00	Total Pasivo Corriente	52,867.86	57,462.00
Servicios y Otros Contratados por Anticipado					
Total Activo Corriente	3,765,707.88	1,482,567.43	Otras cuentas por pagar	-	50,526.00
			Total Pasivo	52,867.86	107,988.00
<u>Activo No Corriente</u>			<u>Patrimonio</u>		
Inmueble, Maquinaria y Equipo (Neto de Depreciación Acumulada)	136,390.49	49,224.57	Capital	10,000.00	10,000.00
Activos Intangibles (Neto de Amortización Acumulada)			Reservas Legales	-	
Total Activo No Corriente	136,390.49	49,224.57	Resultados Acumulados	1,413,804.00	
TOTAL ACTIVO	3,902,098.37	1,531,792.00	Resultados Ejercicio	2,425,426.51	1,413,804.00
			Total Patrimonio	3,849,230.51	1,423,804.00
			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	3,902,098.37	1,531,792.00

Figura 17 Estado de Situación Financiera – Periodos 2018 - 2019

Estado de Resultados	
MIKARH SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	
Al 31 de Diciembre de 2019	
Expresado en Nuevo Soles	
Ingresos Operacionales	
Ventas Netas	35,040,139.51
Otros Ingresos Operacionales	
Total de Ingresos Brutos	35,040,139.51
Costo de Ventas (Operacionales)	-26,240,295.00
Otros Costos Operacionales	-5,898,224.00
Total Costos Operacionales	
UTILIDAD BRUTA	2,901,620.51
Gastos de Ventas	-236,597.00
Gastos de Administración	-239,597.00
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos	
Otros Ingresos	
Otros Gastos	
UTILIDAD OPERATIVA	2,425,426.51
Ingresos Financieros	-
Gastos Financieros	-
Participación en Resultados	-
Ganancia (Pérdida) por Instrum. Finan Deriv	-
Resultado antes de Part e Imp. Renta	2,425,426.51
Participación de los trabajadores	-
Impuesto a la Renta	
UTILIDAD (PERDIDA) NETA ACT. CONTINUAS	2,425,426.51
Ingreso (Gasto) Neto de Operac. Discontin	-
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DEL EJERCICIO	2,425,426.51

Figura 18 Estado de Resultados periodo 2019

Estados Financieros para adecuación a NIIF (Estado de situación financiera del ejercicio 2018 y ejercicio 2019 y Estado de Resultados del ejercicio 2019) proporcionados por el área contable generado mediante el sistema contable de la empresa MIKARH S.A.C.

DIAGNOSTICO DE LA SITUACION DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA AL 01 DE ENERO DE 2019

La entidad MIKARH S.A.C. se dedica al sector forestal mediante la actividad de compra de materia prima (madera) y su transformación para obtener el producto terminado de tablillas.

SITUACION ACTUAL:

Los estados financieros elaborados al 01/01/2019 y al 31/12/2019 se han confeccionado bajo normas tributarias como la normativa del IR, IGV, comprobantes de pago y prácticas contables propias del personal del área encargada.

OBJETIVO:

Determinar los impactos no “reconocidos que originan la transición de prácticas contables en base a criterios PCGA a políticas contables de acuerdo a NIIF para la partida y/o rubro denominado “CUENTAS POR COBRAR” al 01 de enero del 2019 fecha de transición a NIIF”.

PROCEDIMIENTO:

En aplicación de las NIIF bajo la guía de la NIC 8 que permitió junto con la entrevista al personal poder seleccionar las políticas contables aplicables de acuerdo a la actividad económica de la empresa se analizó el proceso contable estableciendo que los ajustes correspondientes se deben reestructurar en hojas de trabajo por el periodo 2018 y 2019.

Las observaciones del periodo 2018 permiten presentar los saldos para el ejercicio 2020 bajo los estándares de las NIIF.

Diagnostico I: Se presenta el rubro de Cuentas por cobrar con saldos no fidedignos

Situación	Tratamiento contable	Requerimiento NIIF
<p>El rubro de cuentas por cobrar del ESF al 01/01/2019 presenta un saldo negativo según la dinámica de registro en el HABER, de la revisión se observa que los asientos de reversión por Notas de Crédito no han sido reconocidos de manera correcta.</p>	<p>La empresa no ha registrado la reversión por la entrada de flujos de efectivo cobrados, debido a la emisión de notas de crédito se efectúa un nuevo ingreso de flujos de efectivo alterando el saldo.</p>	<p>NIC 1 (2018) “Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo es suministrar información respecto de situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad” (párr. 9).</p> <p>NIC 1 (2018) “Cuando la entidad modifique la presentación o la clasificación de partidas en sus estados financieros, también reclasificará los importes comparativos, a menos que resulte impracticable hacerlo.”</p>

ACCION:

Reclasificar los saldos de la partida Cuentas por cobrar bajo NIC 1

Modulo	Vou	Cuenta	Descripción	Débito	Crédito	M	T/C	Fecha	Concepto	Doc	Número	F.Emisión
VENTAS	28	12122	Fact.x cobrar emit.cartera ME	53,404.96		D	3.378	04/12/2018	MADERA ANA CASPI	01	E001-477	04/12/2018
CAJA	21	12122	Fact.x cobrar emit.cartera ME	-	53,404.96	D	3.378	04/12/2018	MADERA ANA CASPI	01	E001-477	04/12/2018
VENTAS	143	12122	Fact.x cobrar emit.cartera ME	-	53,404.96	D	3.378	04/12/2018	ANULACION OPERANCION E001-477	07		04/12/2018
CAJA	143	12122	Fact.x cobrar emit.cartera ME	-	53,404.96	D	3.378	04/12/2018	ANULACION OPERANCION E001-477	07		04/12/2018
VENTAS	80	12122	Fact.x cobrar emit.cartera ME	55,673.70		D	3.347	17/12/2018	MADERA ANA CASPI	01	E001-529	17/12/2018
CAJA	80	12122	Fact.x cobrar emit.cartera ME	-	55,673.70	D	3.347	17/12/2018	MADERA ANA CASPI	01	E001-529	17/12/2018
VENTAS	140	12122	Fact.x cobrar emit.cartera ME	-	55,673.70	D	3.347	17/12/2018	ANULACION OPERANCION E001-529	07		17/12/2018
CAJA	140	12122	Fact.x cobrar emit.cartera ME	-	55,673.70	D	3.347	17/12/2018	ANULACION OPERANCION E001-529	07		17/12/2018

TOTAL SALDOS 1,199,283.51 1,199,283.51

RECONOCIMIENTO ERRONEO

RECONOCIMIENTO DE LA TRANSACCIÓN		
12	1,199,283.51	
70		1,199,283.51

RECONOCIMIENTO DEL INGRESO		
10	1,199,283.51	
12		1,199,283.51

ANULACIÓN DE LA TRANSACCIÓN		
70	1,199,283.51	
12		1,199,283.51

REGISTRO DE INGRESO INDEBIDO		
10	1,199,283.51	
12		1,199,283.51

RECLASIFICACIÓN DE SALDOS

REVERSIÓN DEL EFECTIVO (NOTA CREDITO)		
12	1,199,283.51	
10		1,199,283.51

AJUSTE PARA RECLASIFICAR SALDOS		
12	1,199,283.51	
10		1,199,283.51

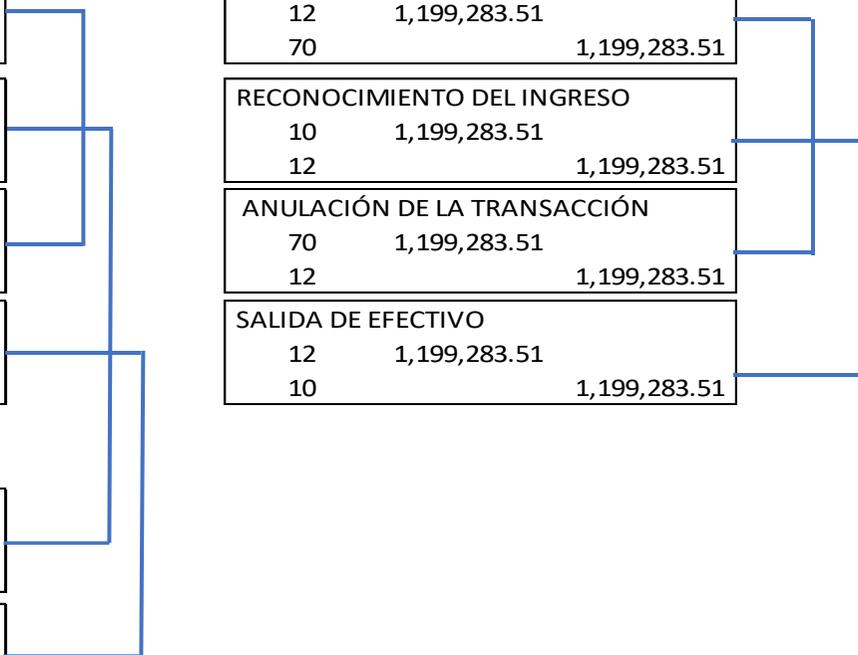
RECONOCIMIENTO CORRECTO

RECONOCIMIENTO DE LA TRANSACCIÓN		
12	1,199,283.51	
70		1,199,283.51

RECONOCIMIENTO DEL INGRESO		
10	1,199,283.51	
12		1,199,283.51

ANULACIÓN DE LA TRANSACCIÓN		
70	1,199,283.51	
12		1,199,283.51

SALIDA DE EFECTIVO		
12	1,199,283.51	
10		1,199,283.51



Saldos al 31 de Diciembre de 2018				
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES EN \$				
Facturas por Cobrar				
CODIGO	Tipo de doc.	DEBE	HABER	SALDO
12122	Factura	31,157,125.69	32,516,048.97	-1,358,923.28
SALDO ACREEDOR		31,157,125.69		
SALDO DEUDOR			32,516,048.97	
NOTAS DE CREDITO		908,569.69		
CUENTAS POR COBRAR PENDIENTES	458,216.10			

Saldos al 31 de Diciembre de 2018				
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES EN S/				
Facturas por Cobrar				
CODIGO	Tipo de doc.	DEBE	HABER	SALDO
12121	Factura	1,982,410.71	2,464,045.08	-481,634.37
SALDO ACREEDOR		1,982,410.71		
SALDO DEUDOR			2,464,045.08	
NOTAS DE CREDITO		290,713.82		
CUENTAS POR COBRAR PENDIENTES	99,793.27			

RESUMEN DE SALDOS GLOBAL CUENTA 1212	
SALDO ACREEDOR	33,139,536.40
SALDO DEUDOR	34,980,094.05
NOTAS DE CREDITO	1,199,283.51
CUENTAS POR COBRAR PENDIENTES	558,009.37
SALDO DE NOTAS COBRADAS	1,199,283.51
ASIENTO DE REVERSION	1,199,283.51
SALDO DE CORRECCION	2,398,567.02

Nº	ASIENTO CONTABLE	Al 01.01.2019	
		Debe	Haber
1	NIC1 El rubro de CxC es presentado de manera erronea, debiendo reclasificar (reversion) parte del saldo		
12	Cuentas por cobrar	2,398,567.02	
10	Efectivo y equivalente de efectivo		2,398,567.02

Figura 19 Medición y Reconocimiento de Cuentas por Cobrar – Periodo 2018

DIAGNOSTICO DE LA SITUACION DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA AL 01 DE ENERO DE 2019

La entidad MIKARH S.A.C. se dedica al sector forestal mediante la actividad de compra de materia prima (madera) y su transformación para obtener el producto terminado de tablillas.

SITUACION ACTUAL:

Los estados financieros elaborados al 01/01/2019 y al 31/12/2019 se han confeccionado bajo normas tributarias como la normativa del IR, IGV, comprobantes de pago y prácticas contables propias del personal del área encargada.

OBJETIVO:

Determinar los impactos no reconocidos que “originan la transición de prácticas contables en base a criterios PCGA a políticas contables de acuerdo a NIIF” para la partida y/o rubro denominado “DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR” al 01 de enero del 2019 fecha de transición a NIIF.

PROCEDIMIENTO:

En aplicación de las NIIF bajo la guía de la NIC 8 que permitió junto con la entrevista al personal poder seleccionar las políticas contables aplicables según la actividad económica de la empresa se analizó el proceso contable estableciendo que los ajustes correspondientes se deben reestructurar en hojas de trabajo por el periodo 2018 y 2019.

Las observaciones del periodo 2018 permiten presentar los saldos para el ejercicio 2020 bajo los estándares de las NIIF.

Diagnostico II: No se realizó la medición para el deterioro de cuentas por cobrar

Situación	Tratamiento contable	Requerimiento NIIF
El rubro de cuentas por cobrar del ESF al 01/01/2019, presenta un saldo por cobrar de S/ 558,009.27 el cual según fechas de cobro han vencido.	La empresa reconoce en la contabilidad el saldo por cobrar del periodo 2018 sin realizar una estimación del deterioro de cuentas por cobrar, por consiguiente, existe información errónea de la entrada de flujos de efectivos futuros.	(Norma Internacional de Información Financiera 9, 2018) “Una entidad debe medir la corrección de valor por pérdidas a un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo”

ACCION: Realizar la medición para reconocer el importe de perdidas crediticias esperadas bajo NIIF 9

SALDOS AL 31/12/2018 - Cuentas por cobrar comerciales										
Facturas por cobrar (Corresponde a las CxC generadas por la operaciones de MIKARH SAC en la venta de sus productos terminados con vencimiento generalmente a los 30 días)										
CUENTA	TIPO DE DOCUMENTO	IMPORTE	AMORTIZACION	SALDO	MONEDA	TIPO DE CAMBIO	FECHA DE EMISION	FECHA DE VENCIMIENTO	TIEMPO TRANSCURRIDO AL 31/12/2018	N° DE COMPROBANTE
12122	Fact.x cobrar emit.cartera ME	7,080.53	708.53	6,372.00	PEN	1.000	23/01/2018	31/12/2018	342	0001-000012
12122	Fact.x cobrar emit.cartera ME	78,522.86	-	78,522.86	USD	3.243	17/02/2018	31/12/2018	317	0002-000700
12122	Fact.x cobrar emit.cartera ME	13,109.90	-	13,109.90	PEN	1.000	24/02/2018	31/12/2018	310	0001-000019
12122	Fact.x cobrar emit.cartera ME	40,459.73	12,410.96	28,048.77	USD	3.260	22/03/2018	31/12/2018	284	0002-000715
12122	Fact.x cobrar emit.cartera ME	34,020.78	-	34,020.78	USD	3.221	18/04/2018	31/12/2018	257	0001-000032
12122	Fact.x cobrar emit.cartera ME	50,547.11	-	50,547.11	USD	3.217	19/04/2018	31/12/2018	256	0002-000762
12122	Fact.x cobrar emit.cartera ME	43,506.68	-	43,506.68	USD	3.217	19/04/2018	31/12/2018	256	0002-000763
12122	Fact.x cobrar emit.cartera ME	49,951.75	-	49,951.75	USD	3.241	28/04/2018	31/12/2018	247	0002-000779
12122	Fact.x cobrar emit.cartera ME	46,984.22	-	46,984.22	USD	3.274	23/05/2018	31/12/2018	222	0002-000801
12121	Fact..x cobrar emit.cartera MN	38,661.93		38,661.93	USD	3.274	23/05/2018	31/12/2018	222	0002-000802
12121	Fact..x cobrar emit.cartera MN	55,956.05	-	55,956.05	USD	3.280	23/07/2018	31/12/2018	161	0001-000037
12121	Fact..x cobrar emit.cartera MN	46,491.83	13,969.90	32,521.93	USD	3.328	10/09/2018	31/12/2018	112	E001-000007
12121	Fact..x cobrar emit.cartera MN	35,130.96	10,620.00	24,510.96	USD	3.308	19/09/2018	31/12/2018	103	E001-000079
12121	Fact..x cobrar emit.cartera MN	35,693.82	10,620.00	25,073.82	USD	3.361	02/11/2018	31/12/2018	59	E001-000321
12121	Fact..x cobrar emit.cartera MN	5,665.94	1,680.79	3,985.15	USD	3.371	07/11/2018	31/12/2018	54	E001-000357
12121	Fact..x cobrar emit.cartera MN	37,267.89	11,032.53	26,235.36	USD	3.378	19/11/2018	31/12/2018	42	E001-000406
		619,051.98	61,042.71	558,009.27						

MODELO DE NEGOCIO

La compañía tiene activos financieros categorizados como cuentas por cobrar, sobre las cuales se identifica el modelo de negocio de la entidad es mantener hasta su vencimiento (30 días) para recuperar los flujos de efectivo, cuyo pago corresponde solo a pagos del principal e intereses sobre el saldo del activo, incluso si se trata de un instrumento a corto plazo sobre el cual se opta por medirlo al precio de la operación.

MATRIZ DE PROVISIONES -ENFOQUE SIMPLIFICADO

DIAS DE MORA	VALOR EN LIBROS AL 31/12/2018	TASA DE INCUMPLIMIENTO	PERDIDAS CREDITICIAS ESPERADAS EN LA VIDA DE LAS CxC
1 A 30 DIAS	-	0%	-
31 A 60 DIAS	55,294.33	2%	1,105.89
61 A 90 DIAS	-	5%	-
91 A 120 DIAS	57,032.89	8%	4,562.63
121 A 150 DIAS	-	10%	-
151 A 180 DIAS	55,956.05	12%	6,714.73
181 A 210 DIAS	-	15%	-
211 A 240 DIAS	85,646.15	18%	15,416.31
241 A 270 DIAS	178,026.32	25%	44,506.58
271 A 300 DIAS	28,048.77	40%	11,219.51
301 A 330 DIAS	91,632.76	50%	45,816.38
MAS DE 331 DIAS	6,372.00	75%	4,779.00
	558,009.27		134,121.02

SALDO DE CUENTAS POR COBRAR	558,009.27
DETERIORO ESTIMADO	<u>-134,121.02</u>
CUENTAS POR COBRAR NETO	423,888.25

Nº	ASIENTO CONTABLE	Al 01.01.2019	
		Debe	Haber
2	NIIF 9 No se realizo la medicion del deterioro de las cuentas por cobrar comerciales		
59	Resultados acumulados	134,121.02	
19	Cobranza dudosa		134,121.02

Figura 20 Medición y Reconocimiento de Cobranza Dudosa – Periodo 2018

DIAGNOSTICO DE LA SITUACION DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA AL 01 DE ENERO DE 2019

La entidad MIKARH S.A.C. se dedica al sector forestal mediante la actividad de compra de materia prima (madera) y su transformación para obtener el producto terminado de tablillas.

SITUACION ACTUAL:

Los estados financieros elaborados al 01/01/2019 y al 31/12/2019 se han confeccionado bajo normas tributarias como la normativa del IR, IGV, comprobantes de pago y prácticas contables propias del personal del área encargada.

OBJETIVO:

Determinar los impactos no reconocidos que originan la transición de prácticas contables en base a criterios PCGA a políticas contables de acuerdo a NIIF para la partida y/o rubro denominado "PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO" al 01 de enero del 2019 fecha de transición a NIIF.

PROCEDIMIENTO:

En aplicación de las NIIF bajo la guía de la NIC 8 que permitió junto con la entrevista al personal poder seleccionar las políticas contables aplicables de acuerdo a la actividad económica de la empresa se analizó el proceso contable estableciendo que los ajustes correspondientes se deben reestructurar en hojas de trabajo por el periodo 2018 y 2019.

Las observaciones del periodo 2018 permiten presentar los saldos para el ejercicio 2020 bajo los estándares de las NIIF.

Diagnostico III: No se realizó la depreciación de activos fijos

Situación	Tratamiento contable	Requerimiento NIIF
El reconocimiento y medición contabilizado respecto a la vida útil, valor residual y depreciación se ha realizado conforme a la normativa fiscal. El rubro de activos fijos cuenta con un saldo al 31/12/2018 por S/ 49, 225.00, no cuenta con el registro de depreciación del periodo	La empresa reconoce en asientos el saldo de activos adquiridos por S/ 49,225.00 del periodo 2018 sin realizar el registro de depreciación. Por consiguiente, no muestra el valor real de los activos fijos a través del uso durante el periodo.	<p>Importe depreciable. - es el valor de un activo menos su valor residual.</p> <p>Vida útil. – periodo en el tiempo durante el cual se espera la entidad obtenga beneficios mediante el uso del activo.</p> <p>(Norma Internacional de Contabilidad 16, 2018) “el inicio de la depreciación, comenzara cuando se encuentre disponible para su uso, y este en la ubicación y en las condiciones necesarias”</p> <p>(Norma Internacional de Contabilidad 16, 2018) “Reconocimiento el importe de depreciación medido para cada periodo se reconocerá afectando a resultados para cada periodo” (p. 48).</p>

ACCION:

- Realizar la estimación de la vida útil bajo NIC 16
- Realizar la estimación del valor residual
- Realizar la depreciación del periodo 2018

Realizar la estimación de la vida útil bajo NIC 16

TASAS DE DEPRECIACION - LEY DEL IR		
BIEN	TASA TRIBUTARIA	VIDA UTIL (AÑOS)
MOTOSIERRA STILL	20%	5
MOTOCICLETA	20%	5
REMOLCADOR SKIDDER TIMBERJACK	20%	5

TASAS DE DEPRECIACION - USO ESPERADO DEL BIEN		
BIEN	PORCENTAJE	VIDA UTIL (AÑOS)
MOTOSIERRA STILL	50%	2
MOTOCICLETA	25%	4
REMOLCADOR SKIDDER TIMBERJACK	17%	6

Realizar la estimación del valor residual**ESTIMACION DEL VALOR RESIDUAL - REMOLCADOR SKIDDER****PRECIO DEL MERCADO ACTIVO CHATARRA PIEZA DE REPUESTO**

A) S/ 5,500.00

GASTOS DE VENTA

B) S/ 600.00

VALOR RESIDUAL

A - B) S/ 4,900.00

Realizar la depreciación del periodo 2018

DATOS DEL ACTIVO			
CÓDIGO	CUENTA	FECHA DE ADQUISICIÓN	DESCRIPCIÓN
0000001	33311	17/04/2018	MOTOSIERRA STILL
0000002	33111	17/08/2018	MOTOCICLETA
0000003	33311	03/11/2018	REMOLCADOR SKIDDER TIMBERJACK

DATA DEL ACTIVO FIJO CONTABLE						
VALOR HISTORICO	VALOR RESIDUAL	VALOR ACTIVO	DEPRECIACIÓN EJERCICIO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO	TASA CONTABLE
2,350.00		2,350.00	825.76	825.76	1,524.24	50%
4,150.00		4,150.00	386.18	386.18	3,763.82	25%
42,724.56	4,900.00	37,824.56	998.35	998.35	36,826.21	16.7%
49,224.56	4,900.00	44,324.56	2,210.29	2,210.29	42,114.27	

DATA DEL ACTIVO FIJO TRIBUTARIO					
VALOR ACTIVO	DEPRECIACIÓN EJERCICIO TASA MÁXIMA	DEPRECIACIÓN EJERCICIO ACEPTADA	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	NETO	TASA MAXIMA SUNAT
2,350.00	330.31	330.31	330.31	2,019.69	20.00%
4,150.00	308.94	308.94	308.94	3,841.06	20.00%
42,724.56	1,352.94	1,352.94	1,352.94	41,371.62	20.00%
49,224.56	1,992.19	1,992.19	1,992.19	47,232.37	

Nº	ASIENTO CONTABLE	Al 01.01.2019	
		Debe	Haber
3	NIC 16 No se realizo la medicion y reconocimiento de la depreciacion de activos fijos		
	59 Resultados Acumulados	2,210.29	
	39 Depreciación		2,210.29

Figura 21 Medición y Reconocimiento de Activos Fijos – Periodo 2018

DIAGNOSTICO DE LA SITUACION DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA AL 01 DE ENERO DE 2019

La entidad MIKARH S.A.C. se dedica al sector forestal mediante la actividad de compra de materia prima (madera) y su transformación para obtener el producto terminado de tablillas.

SITUACION ACTUAL:

Los estados financieros elaborados al 01/01/2019 y al 31/12/2019 se han confeccionado bajo normas tributarias como la normativa del IR, IGV, comprobantes de pago y prácticas contables propias del personal del área encargada.

OBJETIVO:

Determinar los impactos no reconocidos que originan la transición de prácticas contables en base a criterios PCGA a políticas contables de acuerdo a NIIF para la partida y/o rubro denominado "REMUNERACIONES POR PAGAR" al 01 de enero del 2019 fecha de transición a NIIF.

PROCEDIMIENTO:

En aplicación de las NIIF bajo la guía de la NIC 8 que permitió junto con la entrevista al personal poder seleccionar las políticas contables aplicables de acuerdo a la actividad económica de la empresa se analizó el proceso contable estableciendo que los ajustes correspondientes se deben reestructurar en hojas de trabajo por el periodo 2018 y 2019.

Las observaciones del periodo 2018 permiten presentar los saldos para el ejercicio 2020 bajo los estándares de las NIIF.

Diagnostico IV: No se realizó el reconocimiento de beneficios a corto plazo

Situación	Tratamiento contable	Requerimiento NIIF
<p>La cuenta 41 refleja un saldo de S/ 71,034.81 el cual no incluye el importe de los beneficios a los empleados a corto y largo plazo. Según los principios se ha utilizado el juicio de contabilización basado en el pago o percibido.</p>	<p>La empresa registra en asientos el saldo de remuneraciones por pagar por S/ 71,034.81 del periodo 2018 que no incluye el reconocimiento y medición de los beneficios a empleados.</p>	<p>(Norma Internacional de Contabilidad 19, 2020) "El objetivo es prescribir el tratamiento contable y la información a revelar sobre los beneficios a los empleados, reconociendo un pasivo por la prestación de servicios o un gasto".</p> <p>(Norma Internacional de Contabilidad 19, 2020) "Las vacaciones califican como "Ausencias retribuidas cuyos derechos se van acumulando a medida que los empleados prestan servicio que incrementan su derecho a ausencias retribuidas en el futuro" (p.13).</p>

ACCION:

Realizar reconocimiento y medición de los beneficios al personal

PLANILLA DE GRATIFICACIONES 2018																		
INFORMACIÓN GENERAL					PRIMER SEMESTRE						SEGUNDO SEMESTRE						TOTAL	
N°	NOMBRES	FECHA DE INGRESO	TIEMPO DE SERVICIOS	REMUNERACIÓN	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE		
01	PERSONAL	01/11/2018	02 MESES	1,500.00												250.00	250.00	500.00
02	PERSONAL	01/11/2018	02 MESES	2,000.00												333.33	333.33	666.67
03	PERSONAL	02/01/2018	12 MESES	1,000.00	166.67	166.67	166.67	166.67	166.67	166.67	166.67	166.67	166.67	166.67	166.67	166.67	166.67	2,000.00
04	PERSONAL	01/01/2018	12 MESES	1,000.00	166.67	166.67	166.67	166.67	166.67	166.67	166.67	166.67	166.67	166.67	166.67	166.67	166.67	2,000.00
05	PERSONAL	01/01/2018	12 MESES	930.00	155.00	155.00	155.00	155.00	155.00	155.00	155.00	155.00	155.00	155.00	155.00	155.00	155.00	1,860.00
06	PERSONAL	01/04/2018	10 MESES	930.00				155.00	155.00	155.00	155.00	155.00	155.00	155.00	155.00	155.00	155.00	1,395.00
8,421.67																		

N°	NOMBRES	BONIFICACIÓN EXTRAORDINARIA												TOTAL			
		ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE				
01	PERSONAL												22.50	22.50	45.00		
02	PERSONAL												30.00	30.00	60.00		
03	PERSONAL	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	180.00
04	PERSONAL	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	180.00
05	PERSONAL	13.95	13.95	13.95	13.95	13.95	13.95	13.95	13.95	13.95	13.95	13.95	13.95	13.95	13.95	13.95	167.40
06	PERSONAL				13.95	13.95	13.95	13.95	13.95	13.95	13.95	13.95	13.95	13.95	13.95	13.95	125.55
757.96																	

PLANILLA DE VACACIONES 2018																		
INFORMACIÓN GENERAL					PERIODO COMPUTABLE											TOTAL		
N°	NOMBRES	FECHA DE INGRESO	TIEMPO DE SERVICIOS	REMUNERACIÓN	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE		DICIEMBRE	
01	PERSONAL	01/11/2018	02 MESES	1,500.00												125.00	125.00	250.00
02	PERSONAL	01/11/2018	02 MESES	2,000.00												166.67	166.67	333.34
03	PERSONAL	02/01/2018	12 MESES	1,000.00	83.33	83.33	83.33	83.33	83.33	83.33	83.33	83.33	83.33	83.33	83.33	83.33	1,000.00	
04	PERSONAL	01/01/2018	12 MESES	1,000.00	83.33	83.33	83.33	83.33	83.33	83.33	83.33	83.33	83.33	83.33	83.33	83.33	1,000.00	
05	PERSONAL	01/01/2018	12 MESES	930.00	77.50	77.50	77.50	77.50	77.50	77.50	77.50	77.50	77.50	77.50	77.50	77.50	930.00	
06	PERSONAL	01/04/2018	10 MESES	930.00				77.50	77.50	77.50	77.50	77.50	77.50	77.50	77.50	77.50	77.50	697.50
4,210.84																		

PLANILLA DE CTS 2018																					
INFORMACIÓN GENERAL					PRIMER SEMESTRE					SEGUNDO SEMESTRE					SEMESTRE 2019		TOTAL				
Nº	NOMBRES	FECHA DE INGRESO	TIEMPO DE SERVICIOS	REMUNERACIÓN	1/6 GRATIFICACIÓN PRIMER SEMESTRE	1/6 GRATIFICACIÓN SEGUNDO SEMESTRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO		SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
01	PERSONAL	01/11/2018	02 MESES	1,500.00		83.33													125.00	131.94	256.94
02	PERSONAL	01/11/2018	02 MESES	2,000.00		111.11													9.26	166.67	175.93
03	PERSONAL	02/01/2018	12 MESES	1,000.00	166.67	166.67			83.33	83.33	83.33	83.33	83.33	83.33	97.22	97.22	97.22	97.22	97.22	97.22	1,083.31
04	PERSONAL	01/01/2018	12 MESES	1,000.00	166.67	166.67			83.33	83.33	83.33	83.33	83.33	83.33	97.22	97.22	97.22	97.22	97.22	97.22	1,083.30
05	PERSONAL	01/01/2018	12 MESES	930.00	155.00	155.00			77.50	77.50	77.50	77.50	77.50	77.50	90.42	90.42	90.42	90.42	90.42	90.42	1,007.52
06	PERSONAL	01/04/2018	10 MESES	930.00	77.50	155.00						77.50	77.50	77.50	83.96	83.96	83.96	83.96	83.96	90.42	742.72

4,349.71

BENEFICIO SOCIAL

VACACIONES

GRATIFICACIONES

BONIFICACION EXTRAORDINARIA

COMPENSACION POR TIEMPO DE SERVICIOS

PERIODO COMPUTABLE

12 MESES

6 MESES

6 MESES

6 MESES

DEVENGADO**CONFORME EL PERSONAL PRESTA SERVICIOS NACE LA OBLIGACIÓN DE RECONOCER Y MEDIR LOS BENEFICIOS**

Nº	ASIENTO CONTABLE	Al 01.01.2019	
		Debe	Haber
4	NIC 19 No se realizo el reconocimiento de beneficios sociales devengados		
59	Resultados Acumulados	17,740.17	
41	Remuneraciones por pagar		17,740.17

Figura 22 Medición y Reconocimiento de Beneficios a los empleados – Periodo 2018

DIAGNOSTICO DE LA SITUACION DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA AL 01 DE ENERO DE 2019

La entidad MIKARH S.A.C. se dedica al sector forestal mediante la actividad de compra de materia prima (madera) y su transformación para obtener el producto terminado de tablillas.

SITUACION ACTUAL:

Los estados financieros elaborados al 01/01/2019 y al 31/12/2019 se han confeccionado bajo normas tributarias como la normativa del IR, IGV, comprobantes de pago y prácticas contables propias del personal del área encargada.

OBJETIVO:

Determinar los impactos no reconocidos que originan la transición de prácticas contables en base a criterios PCGA a políticas contables de acuerdo a NIIF para la partida y/o rubro denominado "ACTIVOS, PASIVOS DIFERIDOS" al 01 de enero del 2019 fecha de transición a NIIF.

PROCEDIMIENTO:

En aplicación de las NIIF bajo la guía de la NIC 8 que permitió junto con la entrevista al personal poder seleccionar las políticas contables aplicables de acuerdo a la actividad económica de la empresa se analizó el proceso contable estableciendo que los ajustes correspondientes se deben reestructurar en hojas de trabajo por el periodo 2018 y 2019.

Las observaciones del periodo 2018 permiten presentar los saldos para el ejercicio 2020 bajo los estándares de las NIIF.

Diagnostico V: Falta de reconocimiento de activos y pasivos diferidos

Situación	Tratamiento contable	Requerimiento NIIF
Al 01/01/2019 por aplicación de NIIF se dio origen al reconocimiento y medición de Activos y Pasivos diferidos que no se han realizado por aplicación de otros criterios.	La NIC 12 "Impuesto a las ganancias", establece el reconocimiento de activos y pasivos diferidos por las operaciones que originen diferencias entre la normativa fiscal y la aplicación de NIIF.	<p>(Norma Internacional de Contabilidad 12, 2018) "el objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable del impuesto a las ganancias en la liquidación de activos y pasivos".</p> <p>(Norma Internacional de Contabilidad 12, 2018) "Se debe reconocer un pasivo de naturaleza fiscal (Diferido) por causa de cualquier diferencia temporaria imponible".</p> <p>(Norma Internacional de Contabilidad 12, 2018) "Se reconozca un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles".</p>

ACCION:

Realizar reconocimiento y medición de activos y pasivos diferidos

ACTIVO (PASIVO) TRIBUTARIO DIFERIDO					
	Valor en Libros	Base Fiscal	Diferencia Temporal Deducible (Gravable)	Tasa del IR	Activo (Pasivo) Tributario Diferido
1	Cuentas por Cobrar Comerciales	558,009.27	558,009.27		
	Provision de Cobranza Dudosa	<u>-134,121.02</u>	-	134,121.02	5%
	Saldo Neto	423,888.25	558,009.27		6,706.05
2	Propiedad, Planta y Equipo	6,500.00	6,500.00		
	Depreciación	<u>1,211.94</u>	<u>639.25</u>	572.69	5%
	Saldo Neto	5,288.06	5,860.75		28.63
3	Vacaciones por pagar	4,210.84	-	4,210.84	5%
					210.54
					6,945.23

Nº	ASIENTO CONTABLE	Al 01.01.2019	
		Debe	Haber
5	NIC 12 Reconocimiento de activos y pasivos diferidos		
	37 Activo Diferido	6,945.23	
	59 Resultados Acumulados		6,945.23

Figura 23 Medición y Reconocimiento de las diferencias generadas por aplicación de NIIF – Periodo 2018

MIKARH S.A.C.		PAPEL DE TRABAJO - REESTRUCTURACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS POR ADOPCIÓN DE NIIF											
PARTIDAS INICIALES	PARTIDAS POSTERIORES	SALDOS INICIALES	Asiento I		Asiento II		Asiento III		Asiento IV		Asiento V		SALDOS NIIF
			RECLASIFICACIÓN		AJUSTE		AJUSTE		AJUSTE		AJUSTE		
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	
Activo													
Efectivo y equivalente de efectivo		3,294,485.18		-2,398,567.02									895,918.16
Cuentas por cobrar comerciales		-1,840,557.75	2,398,567.02										558,009.27
Anticipos de clientes													
	Estimación de Cobranza dudosa						-134,121.02						-134,121.02
Existencias		28,640.00											28,640.00
Total activo corriente		1,482,567.43											1,348,446.41
Propiedades Planta y Equipo		49,224.57											49,224.57
	Activo por imp. a la renta diferido (Deterioro)										6,706.05		6,706.05
	Activo por imp. a la renta diferido (Depreciación Mayor)										28.63		28.63
	Activo por imp. a la renta diferido (Vacaciones)										210.54		210.54
	Depreciación Acumulada							-2,210.29					-2,210.29
Total activo no corriente		49,224.57											53,959.50
Total activo		1,531,792.00											1,402,405.91
Pasivo y patrimonio													
Tributos y Aportaciones a Pagar		3,750.00											3,750.00
	Vacaciones por pagar									4,210.84			4,210.84
	Gratificaciones por pagar									8,421.67			8,421.67
	Bonificación Extraordinaria por pagar									757.96			757.96
	Compensación por Tiempo de Servicios									4,349.71			4,349.71
Cuentas por pagar comerciales		53,712.00											53,712.00
Otras cuentas por pagar		50,526.00											50,526.00
Total pasivo corriente		107,988.00											125,728.18
Cuentas por pagar comerciales													
Total pasivo no corriente													
Total pasivo		107,988.00											125,728.18
Capital		10,000.00											10,000.00
Resultados acumulados		1,413,804.00				-134,121.02		-2,210.29		-17,740.18		6,945.22	1,266,677.73
Total patrimonio		1,423,804.00											1,276,677.73
Total pasivo y patrimonio		1,531,792.00											1,402,405.91

Figura 24 Papel de Trabajo - Reestructuración de Estados Financieros 2018

DIAGNOSTICO DE LA SITUACION DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

La entidad MIKARH S.A.C. se dedica al sector forestal mediante la actividad de compra de materia prima (madera) y su transformación para obtener el producto terminado de tablillas.

SITUACION ACTUAL:

Los estados financieros elaborados al 01/01/2019 y al 31/12/2019 se han confeccionado bajo normas tributarias como la normativa del IR, IGV, comprobantes de pago y prácticas contables propias del personal del área encargada.

OBJETIVO:

Determinar los impactos “no reconocidos que originan la transición de prácticas contables en base a criterios PCGA a políticas contables de acuerdo a NIIF” para la partida y/o rubro denominado “CUENTAS POR COBRAR” al 31 de diciembre del 2019 fecha de transición a NIIF.

PROCEDIMIENTO:

Aplicar las NIIF bajo la guía de la NIC 8 que permitió junto con la entrevista al personal poder seleccionar las políticas contables aplicables de acuerdo a la actividad económica de la empresa se analizó el proceso contable estableciendo que los ajustes correspondientes se deben reestructurar en hojas de trabajo por el periodo 2018 y 2019.

Las observaciones del periodo 2019 permiten presentar los saldos para el ejercicio 2020 bajo los estándares de las NIIF.

Diagnostico I: Se presenta el rubro de Cuentas por cobrar con saldos no fidedignos

Situación	Tratamiento contable	Requerimiento NIIF
<p>El rubro de cuentas por cobrar del ESF al 31/12/2019 presenta un saldo negativo según la dinámica de registro en el HABER, de la revisión se observa que los asientos de reversión por Notas de Crédito no han sido reconocidos de manera correcta generando un cobro adicional, diversos comprobantes han sido reconocidos por duplicado generando un saldo final distinto al real.</p>	<p>La empresa no ha registrado la reversión por la entrada de flujos de efectivo cobrados, debido a la emisión de notas de crédito que genera un nuevo ingreso de flujos de efectivo alterando el saldo de la cuenta, se genera doble ingreso de entradas de efectivo por un mismo documento contable.</p>	<p>NIC 1 (2018) “Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo es suministrar información respecto de situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad” (párr. 9).</p> <p>NIC 1 (2018) “Cuando la entidad modifique la presentación o la clasificación de partidas en sus estados financieros, también reclasificará los importes comparativos, a menos que resulte impracticable hacerlo.”</p>

ACCION:

Reclasificar los importes de la partida Cuentas por cobrar bajo NIC 1

Muestra de Observaciones

Modulo	Vou	Cuenta	Descripción	Débito	Crédito	Observación	M	T/C	Fecha	Concepto	Doc	Número	F.Emisión
VENTAS	17	12121	Fact..x cobrar emit.cartera MN	13,841.64	-	FACTURA	S	1.000	02/08/2019	MADERA SHIHUAHUACO	01	FFF1-8	02/08/2019
CAJA	347	12121	Fact..x cobrar emit.cartera MN	-	13,841.64	COBRO FACTURA	S	1.000	02/08/2019	MADERA SHIHUAHUACO	01	FFF1-8	02/08/2019
VENTAS	140	12121	Fact..x cobrar emit.cartera MN	-	13,841.64	NOTA DE CREDITO	S	1.000	03/08/2019	ANULACIÓN FFF1-8			03/08/2019
CAJA	346	12121	Fact..x cobrar emit.cartera MN	-	13,841.64	COBRO NC	S	1.000	03/08/2019	ANULACIÓN FFF1-8			03/08/2019
VENTAS	69	12121	Fact..x cobrar emit.cartera MN	14,229.67	-	FACTURA	S	1.000	12/10/2019	MADERA SHIHUAHUACO	01	FFF1-331	12/10/2019
CAJA	451	12121	Fact..x cobrar emit.cartera MN	-	14,229.67	COBRO FACTURA	S	1.000	12/10/2019	MADERA SHIHUAHUACO			12/10/2019
VENTAS	157	12121	Fact..x cobrar emit.cartera MN	-	14,229.67	NOTA DE CREDITO	S	1.000	12/10/2019	ANULACIÓN FFF1-331			12/10/2019
Saldos Totales de la cuenta 12121				474,387.15	510,218.77								
VENTAS	8	12122	Fact.x cobrar emit.cartera ME	42,415.88	-	FACTURA	D	3.373	04/06/2019	MADERA ANA CASPI	01	E001-895	04/06/2019
CAJA	219	12122	Fact.x cobrar emit.cartera ME	-	42,415.88	COBRO FACTURA	D	3.373	04/06/2019	MADERA ANA CASPI	01	E001-895	04/06/2019
VENTAS	5	12122	Fact.x cobrar emit.cartera ME	-	42,415.88	NOTA DE CREDITO	D	3.373	04/06/2019	ANULAR OPERACION E001-895			04/06/2019
CAJA	221	12122	Fact.x cobrar emit.cartera ME	-	42,415.88	COBRO NC	D	3.373	04/06/2019	ANULAR OPERACION E001-895	01	E001-897	04/06/2019
VENTAS	9	12122	Fact.x cobrar emit.cartera ME	54,196.76	-	FACTURA	D	3.373	04/06/2019	MADERA AZUCAR HUAYO	01	E001-896	04/06/2019
CAJA	215	12122	Fact.x cobrar emit.cartera ME	-	54,196.76	COBRO FACTURA	D	3.373	04/06/2019	MADERA AZUCAR HUAYO			04/06/2019
VENTAS	4	12122	Fact.x cobrar emit.cartera ME	-	54,196.76	NOTA DE CREDITO	D	3.373	04/06/2019	ANULAR OPERACION E001-896			04/06/2019
CAJA	220	12122	Fact.x cobrar emit.cartera ME	-	54,196.76	COBRO NC	D	3.373	04/06/2019	ANULAR OPERACION E001-896	01	E001-896	04/06/2019
CAJA	214	12122	Fact.x cobrar emit.cartera ME	-	48,020.93	DOBLE	D	3.353	06/06/2019	MADERA TAHUARI			06/06/2019
Saldos Totales de la cuenta 12122				42,112,502.78	43,986,420.07								

Observaciones

- Notas de Credito Emitidas	634,661.01
- Comprobantes Cobrados dos veces	680,534.06
- Notas de Credito Cobradas	620,431.34
	<u>1,935,626.41</u>

Asientos de Reclasificación

- Reversión del Efectivo Ingresado a Caja	634,661.01
- Reclasificación del efectivo cobrado por NC	620,431.34
- Reversión del efectivo Ingresado dos veces	680,534.06
	<u>1,935,626.41</u>

RECLASIFICACIÓN DE SALDOS		
Reversión del Efectivo Ingresado a Caja (NC)		
12	634,661.01	
10		634,661.01
Reclasificación del Efectivo Cobrado (NC)		
12	620,431.34	
10		620,431.34
Reversión del Efectivo Ingresado dos veces		
12	680,534.06	
10		680,534.06

Figura 25 Medición y Reconocimiento de Cuentas por Cobrar - Periodo 2019

DIAGNOSTICO DE LA SITUACION DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

La entidad MIKARH S.A.C. se dedica al sector forestal mediante la actividad de compra de materia prima (madera) y su transformación para obtener el producto terminado de tablillas.

SITUACION ACTUAL:

Los estados financieros elaborados al 01/01/2019 y al 31/12/2019 se han confeccionado bajo normas tributarias como la normativa del IR, IGV, comprobantes de pago y prácticas contables propias del personal del área encargada.

OBJETIVO:

Determinar los “impactos no reconocidos que originan la transición de prácticas contables en base a criterios PCGA a políticas contables de acuerdo a NIIF” para la partida y/o rubro denominado “Anticipos de Clientes” al 31 de diciembre del 2019 fecha de transición a NIIF.

PROCEDIMIENTO:

En aplicación de las NIIF bajo la guía de la NIC 8 que permitió junto con la entrevista al personal poder seleccionar las políticas contables aplicables de acuerdo a la actividad económica de la empresa se analizó el proceso contable estableciendo que los ajustes correspondientes se deben reestructurar en hojas de trabajo por el periodo 2018 y 2019.

Las observaciones del periodo 2019 permiten presentar los saldos para el ejercicio 2020 bajo los estándares de las NIIF.

Diagnostico II: Se presenta los Anticipos de Clientes en el Rubro de Cuentas por cobrar

Situación	Tratamiento contable	Requerimiento NIIF
Al 31/12/2019 el Estado de Situación Financiera refleja en la cuenta 122 el monto de S/ 333,180.00 que es presentado en la sección de Activos.	Los anticipos percibidos de clientes se reconocen en la cuenta 122, para efectos de presentación se deben reclasificar los saldos para formar parte del pasivo según lo norma la NIC 32 siendo la naturaleza del anticipo la entrega de un bien o servicio para liquidar su saldo.	(Norma Internacional de Contabilidad 1, 2018) “Una entidad informará por separado sobre sus activos, pasivos e ingresos y gastos según su naturaleza, por tanto, no podrá presentarse saldos netos” (párr. 33).

ACCION:

Reclasificar los saldos de la partida Anticipos de clientes bajo NIC 1

Muestra de Anticipos de Clientes

Modulo	Vou	Cuenta	Descripción	Débito	Crédito	Saldo	M	T/C	F.Emisión	Concepto	Doc	Número
Ventas	34	122	Anticipos de clientes	-	30,402.00	-30,402.00	D	3.378	05/10/2019	ANTICIPO	01	FFF1-296
Ventas	35	122	Anticipos de clientes	-	30,402.00	-60,804.00	D	3.378	05/10/2019	ANTICIPO	01	FFF1-297
Ventas	36	122	Anticipos de clientes	-	30,402.00	-91,206.00	D	3.378	05/10/2019	ANTICIPO	01	FFF1-298
Ventas	37	122	Anticipos de clientes	-	30,402.00	-121,608.00	D	3.378	05/10/2019	ANTICIPO	01	FFF1-299
Ventas	38	122	Anticipos de clientes	-	30,402.00	-152,010.00	D	3.378	05/10/2019	ANTICIPO	01	FFF1-300
Ventas	95	122	Anticipos de clientes	-	30,195.00	-182,205.00	D	3.355	18/10/2019	ANTICIPO	01	FFF1-357
Ventas	96	122	Anticipos de clientes	-	30,195.00	-212,400.00	D	3.355	18/10/2019	ANTICIPO	01	FFF1-358
Ventas	97	122	Anticipos de clientes	-	30,195.00	-242,595.00	D	3.355	18/10/2019	ANTICIPO	01	FFF1-359
Ventas	98	122	Anticipos de clientes	-	30,195.00	-272,790.00	D	3.355	18/10/2019	ANTICIPO	01	FFF1-360
Ventas	99	122	Anticipos de clientes	-	30,195.00	-302,985.00	D	3.355	18/10/2019	ANTICIPO	01	FFF1-361
Ventas	100	122	Anticipos de clientes	-	30,195.00	-333,180.00	D	3.355	18/10/2019	ANTICIPO	01	FFF1-362

Asiento de Reconocimiento Inicial		DEBE	HABER
12121	Facturas por Cobrar Emitidas ME	333,180.00	
122	Anticipos de Clientes		333,180.00

Asiento de Reclasificación (EE.FF)		Efecto en Presentación	
122	Anticipos de Clientes	333,180.00	
461	Otras cuentas por pagar		333,180.00

Figura 26 Reclasificación de Anticipos Recibidos - Periodo 2019

DIAGNOSTICO DE LA SITUACION DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

La entidad MIKARH S.A.C. se dedica al sector forestal mediante la actividad de compra de materia prima (madera) y su transformación para obtener el producto terminado de tablillas.

SITUACION ACTUAL:

Los estados financieros elaborados al 01/01/2019 y al 31/12/2019 se han confeccionado bajo normas tributarias como la normativa del IR, IGV, comprobantes de pago y prácticas contables propias del personal del área encargada.

OBJETIVO:

Determinar los “impactos no reconocidos que originan la transición de prácticas contables en base a criterios PCGA a políticas contables de acuerdo a NIIF” para la partida y/o rubro denominado “PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO” al 31 de diciembre del 2019 fecha de transición a NIIF.

PROCEDIMIENTO:

En aplicación de las NIIF bajo la guía de la NIC 8 que permitió junto con la entrevista al personal poder seleccionar las políticas contables aplicables de acuerdo a la actividad económica de la empresa se analizó el proceso contable estableciendo que los ajustes correspondientes se deben reestructurar en hojas de trabajo por el periodo 2018 y 2019.

Las observaciones del periodo 2019 permiten presentar los saldos para el ejercicio 2020 bajo los estándares de las NIIF.

Diagnostico III: No se realizó la depreciación de activos fijos

Situación	Tratamiento contable	Requerimiento NIIF
El reconocimiento y medición contabilizado respecto a la vida útil, valor residual y depreciación se ha realizado conforme a la normativa fiscal. El rubro de activos fijos cuenta con un saldo al 31/12/2019 por S/ 136, 390.49, no cuenta con el registro de depreciación del periodo	La empresa reconoce en asientos el saldo de activos adquiridos por S/ 136,390.49, del periodo 2019 sin realizar el registro de depreciación. Por consiguiente, no refleja el valor real de los activos fijos a través del uso durante el periodo.	<p>Importe depreciable. - es el valor de un activo menos su valor residual.</p> <p>Vida útil. – periodo en el tiempo durante el cual se espera la entidad obtenga beneficios mediante el uso del activo.</p> <p>(Norma Internacional de Contabilidad 16, 2018) “el inicio de la depreciación, comenzara cuando se encuentre disponible para su uso, y este en la ubicación y en las condiciones necesarias”</p> <p>(Norma Internacional de Contabilidad 16, 2018) “Reconocimiento el importe de depreciación medido para cada periodo se reconocerá afectando a resultados para cada periodo” (p. 48).</p>

ACCION:

- Realizar el cálculo de la estimación de la vida útil bajo NIC 16
- Realizar la depreciación del periodo 2019

Realizar la depreciación del periodo 2019

DATOS DEL ACTIVO			
CÓDIGO	CUENTA	FECHA DE ADQUISICIÓN	DESCRIPCIÓN
0000001	33311	17/04/2018	MOTOSIERRA STILL
0000002	33111	17/08/2018	MOTOCICLETA
0000003	33311	03/11/2018	REMOLCADOR SKIDDER TIMBERJACK
SUB TOTAL 2018			
0000004	33311	07/05/2019	TRACTOR ORUGA
0000005	33311	28/08/2019	MOTOSIERRA STILL
0000006	33311	29/08/2019	TRANSFORMADOR TRIFASICO
0000007	33411	29/01/2019	MAQUINARIA
0000008	33691	26/09/2019	IMPRESORA BROTHER
SUB TOTAL 2019			
DEPRECIACIÓN A REGISTRAR AL 31/12/2019			

DATA DEL ACTIVO FIJO TRIBUTARIO						
VALOR ACTIVO	DEPRECIACIÓN EJERCICIO 2018 TASA MÁXIMA	DEPRECIACIÓN EJERCICIO 2019 TASA MÁXIMA	DEPRECIACIÓN EJERCICIO ACEPTADA	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	NETO	TASA MAXIMA SUNAT
2,350.00	330.31	470.00	470.00	800.31	1,549.69	20.00%
4,150.00	308.94	830.00	830.00	1,138.94	3,011.06	20.00%
42,724.56	1,352.94	8,544.91	8,544.91	9,897.86	32,826.70	20.00%
49,224.56	1,992.19	9,844.91	9,844.91	11,837.11	37,387.45	
16,949.15		2,203.39	2,203.39	2,203.39	14,745.76	20.00%
17,900.00		1,223.17	1,223.17	1,223.17	16,676.83	20.00%
33,006.00		2,237.07	2,237.07	2,237.07	30,768.93	20.00%
18,370.78		3,388.39	3,388.39	3,388.39	14,982.39	20.00%
940.00		61.36	61.36	61.36	878.64	25.00%
87,165.93		9,113.38	9,113.38	9,113.38	78,052.55	
18,958.29						

DATA DEL ACTIVO FIJO CONTABLE								
VALOR HISTORICO 2018	VALOR HISTORICO 2019	VALOR RESIDUAL	VALOR ACTIVO	DEPRECIACIÓN EJERCICIO 2018	DEPRECIACIÓN EJERCICIO 2019	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO	TASA CONTABLE
2,350.00			2,350.00	825.76	1,175.00	2,000.76	1,524.24	50.00%
4,150.00			4,150.00	386.18	1,037.50	1,423.68	3,763.82	25.00%
42,724.56		-4,900.00	37,824.56	998.35	7,122.18	8,120.53	36,826.21	16.67%
49,224.56		-4,900.00	44,324.56	2,210.29	9,334.68	11,544.98	42,114.27	
	16,949.15		16,949.15		1,836.53	1,836.53	15,112.62	16.67%
	17,900.00		17,900.00		3,057.92	3,057.92	14,842.08	50.00%
	33,006.00		33,006.00		508.93	508.93	32,497.07	4.55%
	18,370.78		18,370.78		2,824.22	2,824.22	15,546.56	16.67%
	940.00		940.00		81.81	81.81	858.19	33.33%
	87,165.93		87,165.93		8,309.40	8,309.40	78,856.53	
17,644.09								

Figura 27 Medición y Reconocimiento de Activos Fijos - Periodo 2019

Depreciación del Ejercicio	Al 01/01/2019		Al 31/12/2019	
	Debe	Haber	Debe	Haber
	S/	S/	S/	S/
(59) Resultados acumulados	2,210.29		2,210.29	
(68) Gasto por Depreciación				
(92) Costo de ventas			17,644.09	
(39) Depreciación Acumulada		2,210.29		19,854.38

Explicación:

En el primer asiento al 01/01/2019 refleja el ajuste contra Resultados Acumulados cuyo efecto implica la disminución de Resultados del ejercicio por el gasto reconocido de depreciación. Afectando solo al Estado de Situación Financiera conforme lo requiere la NIIF 1.

En el segundo asiento al 31/12/2019 refleja el ajuste de Resultados Acumulados del ejercicio anterior y el nuevo asiento por la continuación del gasto por depreciación de activos adquiridos el 2018 más la depreciación de activos adquiridos en el 2019 afectando al Estado de Situación Financiera (aumento en la cuenta 39) y al Estado de Resultados mediante la cuenta de destino (Elemento 9 del PCGE) conforme lo requiere la NIIF 1.

DIAGNOSTICO DE LA SITUACION DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

La entidad MIKARH S.A.C. se dedica al sector forestal mediante la actividad de compra de materia prima (madera) y su transformación para obtener el producto terminado de tablillas.

SITUACION ACTUAL:

Los estados financieros elaborados al 01/01/2019 y al 31/12/2019 se han confeccionado bajo normas tributarias como la normativa del IR, IGV, comprobantes de pago y prácticas contables propias del personal del área encargada.

OBJETIVO:

Determinar los “impactos no cuantificados que originan la transición de prácticas contables en base a criterios, PCGA a políticas contables de acuerdo a NIIF” para la partida y/o rubro denominado “DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR” al 31 de diciembre del 2019 fecha de transición a NIIF.

PROCEDIMIENTO:

En aplicación de las NIIF bajo la guía de la NIC 8 que permitió junto con la entrevista al personal poder seleccionar las políticas contables aplicables de acuerdo a la actividad económica de la empresa se analizó el proceso contable estableciendo que los ajustes correspondientes se deben reestructurar en hojas de trabajo por el periodo 2018 y 2019.

Las observaciones del periodo 2019 permiten presentar los saldos para el ejercicio 2020 bajo los estándares de las NIIF.

Diagnostico IV: No se efectuó la medición del deterioro de cuentas por cobrar

Situación	Tratamiento contable	Requerimiento NIIF
El rubro de cuentas por cobrar del ESF al 31/12/2019, presenta un saldo por cobrar de S/ 25,877.50 el cual según fechas de cobro han vencido.	La empresa reconoce en la contabilidad el saldo por cobrar del periodo 2019 sin realizar una estimación del deterioro de cuentas por cobrar, por consiguiente, existe información errónea de la entrada de flujos de efectivos futuros.	(Norma Internacional de Información Financiera 9, 2018) “Una entidad debe medir la corrección de valor por pérdidas a un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo”

ACCION:

Realizar la medición del de las perdidas crediticias esperadas bajo NIIF 9

SALDOS AL 31/12/2019 - Cuentas por cobrar comerciales										
Facturas por cobrar (Corresponde a las CxC generadas por la operaciones de MIKARH SAC en la venta de sus productos terminados con vencimiento generalmente a los 30 días)										
CUENTA	TIPO DE DOCUMENTO	IMPORTE	AMORTIZACION	SALDO	MONEDA	TIPO DE CAMBIO	FECHA DE EMISION	FECHA DE VENCIMIENTO	TIEMPO TRANSCURRIDO AL 31/12/2019	N° DE COMPROBANTE
12122	Fact.x cobrar emit.cartera ME	12,387.41	-	12,387.41	USD	3.371	07/01/2019	06/02/2019	358	E001-606
12122	Fact.x cobrar emit.cartera ME	13,490.09	-	13,490.09	USD	3.332	14/05/2019	13/06/2019	231	E001-876
		25,877.50	-	25,877.50						

MATRIZ DE PROVISIONES - ENFOQUE SIMPLIFICADO

DIAS DE MORA	VALOR EN LIBROS AL 31/12/2019	TASA DE INCUMPLIMIENTO	PERDIDAS CREDITICIAS ESPERADAS EN LA VIDA DE LAS CxC
1 A 30 DIAS		0%	
31 A 60 DIAS		2%	
61 A 90 DIAS		5%	
91 A 120 DIAS		8%	
121 A 150 DIAS		10%	
151 A 180 DIAS		12%	
181 A 210 DIAS		15%	
211 A 240 DIAS	13,490.09	18%	2,428.22
241 A 270 DIAS		25%	
271 A 300 DIAS		40%	
301 A 330 DIAS		50%	
MAS DE 331 DIAS	12,387.41	75%	9,290.56
	25,877.50		11,718.77

SALDO DE CUENTAS POR COBRAR

25,877.50

DETERIORO ESTIMADO

-11,718.77

	Al 01/01/2019		Al 31/12/2019	
	Debe	Haber	Debe	Haber
Consumo de Existencias	S/	S/	S/	S/
(59) Resultados acumulados	134,121.02		134,121.02	
(68) Gasto por Estimación de Cuentas de Cobranza Dudosa				
(95) Gasto de Ventas			11,718.77	
(18) Deterioro de Cuentas por Cobrar		134,121.02		145,839.79

Figura 28 Medición y Reconocimiento de Cobranza Dudosa - Periodo 2019

DIAGNOSTICO DE LA SITUACION DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

La entidad MIKARH S.A.C. se dedica al sector forestal mediante la actividad de compra de materia prima (madera) y su transformación para obtener el producto terminado de tablillas.

SITUACION ACTUAL:

Los estados financieros elaborados al 01/01/2019 y al 31/12/2019 se han confeccionado bajo normas tributarias como la normativa del IR, IGV, comprobantes de pago y prácticas contables propias del personal del área encargada.

OBJETIVO:

Determinar los “impactos no reconocidos que originan la transición de prácticas contables en base a criterios PCGA a políticas contables de acuerdo a NIIF” para la partida y/o rubro denominado “Anticipos a Proveedores” al 31 de diciembre del 2019 fecha de transición a NIIF.

PROCEDIMIENTO:

En aplicación de las NIIF bajo la guía de la NIC 8 que permitió junto con la entrevista al personal poder seleccionar las políticas contables aplicables de acuerdo a la actividad económica de la empresa se analizó el proceso contable estableciendo que los ajustes correspondientes se deben reestructurar en hojas de trabajo por el periodo 2018 y 2019.

Las observaciones del periodo 2019 permiten presentar los saldos para el ejercicio 2020 bajo los estándares de las NIIF.

Diagnostico V: Se presenta los Anticipos a Proveedores en el Rubro de Cuentas por Pagar

Situación	Tratamiento contable	Requerimiento NIIF
Al 31/12/2019 el Estado de Situación Financiera refleja en la partida 422 el monto de S/ 60,000.00 que es presentado en la sección de Pasivos.	Los anticipos otorgados a clientes se reconocen en cuenta del Pasivo 422 para reflejar la salida de dinero, para efectos de Presentación las NIIF, “Manual Para la Preparación de Información Financiera y el PCGE clasifica que los Anticipos se presenten en cuentas del Activo según la naturaleza de la transacción”, si la naturaleza de la transacción no se logra identificar de manera específica se presentara el saldo en Otras Cuentas por Cobrar.	<p>(Marco Conceptual, 2018) “Un activo es un recurso económico presente controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados” (párr. 4.3.4.4).</p> <p>Un recurso económico tiene el potencial de generar ingresos económicos. (El anticipo consta de un pago previo para recibir un bien o servicio que genera beneficios económicos)</p> <p>Manual Para la Preparación de Información Financiera</p> <p>1.103 cuentas por Cobrar Comerciales</p> <p>Para efectos de presentación, los “anticipos a proveedores deben reclasificarse a las cuentas de existencias por recibir, gastos contratados por anticipado o unidades por recibir, dependiendo del propósito del anticipo”.</p>

ACCION:

Reclasificar los saldos de la partida Anticipos de Proveedores bajo el Marco Conceptual

Anticipos Otorgado a Proveedores

Modulo	Vou	Cuenta	Descripción	Débito	Crédito	Moneda	Fecha	Concepto	Código	Razón Social	Doc	Número
Compras	152	422	Anticipos a proveedores	25,000.00	-	S	18/12/2019	PARA COMPRA DE MADERA	20603558171	INDUSTRIAL MADERERA MANBAL SAC	01	E001-18
Compras	153	422	Anticipos a proveedores	25,000.00	-	S	18/12/2019	PARA COMPRA DE MADERA	20603558171	INDUSTRIAL MADERERA MANBAL SAC	01	E001-17
Compras	182	422	Anticipos a proveedores	10,000.00	-	S	13/12/2019	PARA COMPRA DE MADERA	20601373174	REFOREST NATURE FOREST SAC	01	E001-21

			Efecto en Presentación	
Asiento de Reconocimiento Inicial			DEBE	HABER
422	Anticipo a Proveedores		60,000.00	
42121	Fact x Pagar emitidas MN			60,000.00

			Efecto en Presentación	
Asiento de Reclasificación (EE.FF)			DEBE	HABER
284	Materia Prima		60,000.00	
422	Anticipo a Proveedores			60,000.00

Figura 29 Reclasificación de Anticipos a Proveedores - Periodo 2019

Explicación:

En el primer asiento al 31/12/2019 refleja el reconocimiento de la salida de efectivo mediante la figura de Anticipos a Proveedores, siendo correcto el asiento. Para temas de presentación de estados financieros los anticipos a proveedores se deben reclasificar conforme a la definición de Activo, porque representa un beneficio de recibir un bien o servicio en el tiempo, junto a ello el Marco Conceptual en su párrafo 58 indica que se presentan las partidas según su naturaleza, importe y plazos. El manual para la presentación de Información Financiera de la SMV, en su sección 1.103 manifiesta que para temas de presentación se reclasificarán los saldos de anticipos sea a existencias por recibir (NIC 2) gastos por anticipado o unidades por recibir (NIC 16) ello dependerá de la naturaleza de la operación, en nuestra situación se ha verificado que el monto de S/ 60,000.00 corresponde a la adquisición de Materias Primas al final del ejercicio.

DIAGNOSTICO DE LA SITUACION DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

MIKARH S.A.C. se dedica al sector forestal mediante la actividad de compra de materia prima (madera) y su transformación para obtener el producto terminado de tablillas.

SITUACION ACTUAL:

Los estados financieros elaborados al 01/01/2019 y al 31/12/2019 se han confeccionado bajo normas tributarias como la normativa del IR, IGV, comprobantes de pago y prácticas contables propias del personal del área encargada.

OBJETIVO:

Determinar los “impactos no reconocidos que originan la transición de prácticas contables en base a criterios, PCGA a políticas contables de acuerdo a NIIF” para la partida y/o rubro denominado “REMUNERACIONES POR PAGAR” al 31 de diciembre del 2019 fecha de transición a NIIF.

PROCEDIMIENTO:

En aplicación de las NIIF bajo la guía de la NIC 8 que permitió junto con la entrevista al personal poder seleccionar las políticas contables aplicables de acuerdo a la actividad económica de la empresa se analizó el proceso contable estableciendo que los ajustes correspondientes se deben reestructurar en hojas de trabajo por el periodo 2018 y 2019.

Las observaciones del periodo 2019 permiten presentar los saldos para el ejercicio 2020 bajo los estándares de las NIIF.

Diagnostico VI: No se realizó el reconocimiento de beneficios a corto plazo

Situación	Tratamiento contable	Requerimiento NIIF
<p>La cuenta 41 refleja un saldo de S/ 82,904.30 el cual no incluye el importe de los beneficios a los empleados a corto y largo plazo. Según los Principios se ha utilizado el juicio de contabilización basado en el efectivo cancelado o percibido.</p>	<p>La empresa registra en asientos el saldo de remuneraciones por pagar por S/ 82,904.31 del periodo 2019 que no incluye el reconocimiento y medición de los beneficios a empleados.</p> <p>Los beneficios sociales según el régimen laboral de MIKARH SAC, deben ser reconocidos mes a mes mediante un asiento de provisión por el devengo del servicio prestado por parte del personal, al momento del pago según normativa específica laboral se realizará un ajuste de ser necesario caso contrario solo se reconocerá el pago.</p>	<p>(Norma Internacional de Contabilidad 19, 2020) “El objetivo es prescribir el tratamiento contable y la información a revelar sobre los beneficios a los empleados, reconociendo un pasivo por la prestación de servicios o un gasto”.</p> <p>(Norma Internacional de Contabilidad 19, 2020) “Las vacaciones califican como “Ausencias retribuidas cuyos derechos se van acumulando a medida que los empleados prestan servicio que incrementan su derecho a ausencias retribuidas en el futuro” (p.13).</p>

ACCION:

Realizar reconocimiento y medición de los beneficios al personal

PLANILLA DE GRATIFICACIONES 2019																		
INFORMACIÓN GENERAL					PRIMER SEMESTRE						SEGUNDO SEMESTRE						TOTAL	
N°	NOMBRES	FECHA DE INGRESO	FECHA DE CESE	TIEMPO DE SERVICIOS	REMUNERACIÓN	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE		DICIEMBRE
01	PERSONAL	01/11/2018		12 MESES	1,500.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	1,500.00
02	PERSONAL	01/11/2018		12 MESES	2,000.00	333.33	333.33	333.33	333.33	333.33	333.33	333.33	333.33	333.33	333.33	333.33	333.33	1,999.98
03	PERSONAL	02/01/2018		12 MESES	1,000.00	166.67	166.67	166.67	166.67	166.67	166.67	166.67	166.67	166.67	166.67	166.67	166.67	1,000.02
04	PERSONAL	01/01/2018	30/09/2019	09 MESES	1,000.00	166.67	166.67	166.67	166.67	166.67	166.67	166.67	166.67	166.67				1,000.02
05	PERSONAL	01/01/2018	30/09/2019	09 MESES	930.00	103.33	103.33	103.33	103.33	103.33	103.33	103.33	103.33	103.33				619.98
06	PERSONAL	01/04/2018	31/01/2019	01 MES	930.00	103.33												103.33
07	PERSONAL	01/03/2019		10 MESES	1,500.00			250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	1,000.00
08	PERSONAL	01/10/2019		03 MESES	1,000.00									166.67	166.67	166.67	166.67	
09	PERSONAL	01/10/2019		03 MESES	1,000.00									166.67	166.67	166.67	166.67	

7,223.33

	NO EXISTE RELACION LABORAL
	CONTABILIZADO
	NO RECONOCIDO EN LIBROS

N°	NOMBRES	BONIFICACIÓN EXTRAORDINARIA												TOTAL			
		ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE				
01	PERSONAL	22.50	22.50	22.50	22.50	22.50	22.50	22.50	22.50	22.50	22.50	22.50	22.50	22.50	22.50	22.50	135.00
02	PERSONAL	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	180.00
03	PERSONAL	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	90.00
04	PERSONAL	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00				90.00
05	PERSONAL	9.30	9.30	9.30	9.30	9.30	9.30	9.30	9.30	9.30	9.30	9.30	9.30				55.80
06	PERSONAL	9.30															9.30
07	PERSONAL			22.50	22.50	22.50	22.50	22.50	22.50	22.50	22.50	22.50	22.50	22.50	22.50	22.50	90.00
08	PERSONAL												15.00	15.00	15.00	15.00	
09	PERSONAL												15.00	15.00	15.00	15.00	

650.10

PLANILLA DE VACACIONES 2019																			
INFORMACIÓN GENERAL						PERIODO COMPUTABLE												TOTAL	
N°	NOMBRES	FECHA DE INGRESO	FECHA DE CESE	TIEMPO DE SERVICIOS	REMUNERACIÓN	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE		
01	PERSONAL	01/11/2018		12 MESES	1,500.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	1,500.00
02	PERSONAL	01/11/2018		12 MESES	2,000.00	166.67	166.67	166.67	166.67	166.67	166.67	166.67	166.67	166.67	166.67	166.67	166.67	166.67	2,000.00
03	PERSONAL	02/01/2018		12 MESES	1,000.00	83.33	83.33	83.33	83.33	83.33	83.33	83.33	83.33	83.33	83.33	83.33	83.33	83.33	1,000.00
04	PERSONAL	01/01/2018	30/09/2019	09 MESES	1,000.00	83.33	83.33	83.33	83.33	83.33	83.33	83.33	83.33	83.33					749.97
05	PERSONAL	01/01/2018	30/09/2019	09 MESES	930.00	77.50	77.50	77.50	77.50	77.50	77.50	77.50	77.50	77.50					697.50
06	PERSONAL	01/04/2018	31/01/2019	01 MES	930.00	77.50													77.50
07	PERSONAL	01/03/2019		10 MESES	1,500.00			125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	1,250.00
08	PERSONAL	01/10/2019		03 MESES	1,000.00										83.33	83.33	83.33	83.33	249.99
09	PERSONAL	01/10/2019		03 MESES	1,000.00										83.33	83.33	83.33	83.33	249.99

7,774.96

PLANILLA CTS 2019																					
INFORMACIÓN GENERAL						PRIMER SEMESTRE 2019						SEGUNDO SEMESTRE 2019						INICIO 2020			TOTAL
N°	NOMBRES	FECHA DE INGRESO	FECHA DE CESE	TIEMPO DE SERVICIOS	REMUNERACIÓN	1/6 GRATIFICACIÓN SEGUNDO SEMESTRE 2018	1/6 GRATIFICACIÓN PRIMER SEMESTRE 2019	1/6 GRATIFICACIÓN SEGUNDO SEMESTRE 2019	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	
01	PERSONAL	01/11/2018		12 MESES	1,500.00	83.33	250.00	250.00	131.94	131.94	131.94	131.94	131.94	131.94	131.94	145.83	145.83	145.83	145.83	145.83	1,666.63
02	PERSONAL	01/11/2018		12 MESES	2,000.00	111.11	333.33	333.33	175.93	175.93	175.93	175.93	175.93	175.93	175.93	194.44	194.44	194.44	194.44	194.44	2,222.22
03	PERSONAL	02/01/2018		12 MESES	1,000.00	166.67	166.67	166.67	97.22	97.22	97.22	97.22	97.22	97.22	97.22	97.22	97.22	97.22	97.22	97.22	1,166.65
04	PERSONAL	01/01/2018	30/09/2019	09 MESES	1,000.00	166.67	166.67	83.34	97.22	97.22	97.22	97.22	97.22	97.22	97.22	97.22	97.22				874.98
05	PERSONAL	01/01/2018	30/09/2019	09 MESES	930.00	155.00	103.33	51.67	90.42	90.42	90.42	90.42	90.42	90.42	86.11	86.11	86.11				800.85
06	PERSONAL	01/04/2018	31/01/2019	01 MES	930.00	155.00	17.22	-	90.42												90.42
07	PERSONAL	01/03/2019		10 MESES	1,500.00	-	166.67	250.00			125.00	125.00	125.00	125.00	138.89	138.89	138.89	138.89	138.89	145.83	1,340.28
08	PERSONAL	01/10/2019		03 MESES	1,000.00	-	-	111.11										83.33	83.33	92.59	259.26
09	PERSONAL	01/10/2019		03 MESES	1,000.00	-	-	111.11										83.33	83.33	92.59	259.25

8,680.54

Figura 30 Medición y Reconocimiento de Beneficios a los empleados - Periodo 2019

Beneficios Sociales	Al 01/01/2019		Al 31/12/2019	
	Debe	Haber	Debe	Haber
	S/	S/	S/	S/
(59) Resultados acumulados	17,740.17		17,740.17	
(62) Gasto por Beneficios				
(92) Costo de ventas			12,164.47	
(94) Gasto Administrativo			8,515.13	
(95) Gasto de Ventas			3,649.34	
(41) Beneficios Sociales por pagar		17,740.17		42,069.11

Explicación:

En el primer asiento al 01/01/2019 refleja el ajuste contra Resultados Acumulados por el reconocimiento de los beneficios sociales (Gratificaciones, Bonificación Extraordinaria, Vacaciones y Compensación por Tiempo de Servicios) devengados por la prestación de servicios del personal cuyo efecto implica la disminución de Resultados del ejercicio por el gasto reconocido. Afectando solo al Estado de Situación Financiera conforme lo requiere la NIIF 1.

En el segundo asiento al 31/12/2019 se realiza el reconocimiento de beneficios sociales (Gratificaciones, Bonificación Extraordinaria, Vacaciones y Compensación por Tiempo de Servicios) se reconoce el asiento de ajuste afectando al Estado de Situación Financiera (aumento en la cuenta 41) y al Estado de Resultados mediante la cuenta de destino (Elemento 9 del PCGE) conforme lo requiere la NIIF 1.

DIAGNOSTICO DE LA SITUACION DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

MIKARH S.A.C. se dedica al sector forestal mediante la actividad de compra de materia prima (madera) y su transformación para obtener el producto terminado de tablillas.

SITUACION ACTUAL:

Los estados financieros elaborados al 01/01/2019 y al 31/12/2019 se han confeccionado bajo normas tributarias como la normativa del IR, IGV, comprobantes de pago y prácticas contables propias del personal del área encargada.

OBJETIVO:

Determinar los “impactos no reconocidos que originan la transición de prácticas contables en base a criterios, PCGA a políticas contables de acuerdo a NIIF” para la partida y/o rubro denominado “ACTIVOS, PASIVOS DIFERIDOS” al 31 de diciembre del 2019 fecha de transición a NIIF.

PROCEDIMIENTO:

En aplicación de las NIIF bajo la guía de la NIC 8 que permitió junto con la entrevista al personal poder seleccionar las políticas contables aplicables de acuerdo a la actividad económica de la empresa se analizó el proceso contable estableciendo que los ajustes correspondientes se deben reestructurar en hojas de trabajo por el periodo 2018 y 2019.

Las observaciones del periodo 2019 permiten presentar los saldos para el ejercicio 2020 bajo los estándares de las NIIF.

Diagnostico VII: Falta de reconocimiento de activos y pasivos diferidos

Situación	Tratamiento contable	Requerimiento NIIF
Al 31/12/2019 por aplicación de NIIF se dio origen al reconocimiento y medición de Activos y Pasivos diferidos que no se han realizado por aplicación de otros criterios.	La NIC 12 “Impuesto a las ganancias”, establece el reconocimiento de activos y pasivos diferidos por las operaciones que originen diferencias entre la normativa fiscal y la aplicación de NIIF.	<p>(Norma Internacional de Contabilidad 12, 2018) “el objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable del impuesto a las ganancias en la liquidación de activos y pasivos”.</p> <p>(Norma Internacional de Contabilidad 12, 2018) “Se debe reconocer un pasivo de naturaleza fiscal (Diferido) por causa de cualquier diferencia temporaria imponible”.</p> <p>(Norma Internacional de Contabilidad 12, 2018) “Se reconozca un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles”.</p>

ACCION:

Realizar reconocimiento y medición de activos y pasivos diferidos

ACTIVO (PASIVO) TRIBUTARIO DIFERIDO						
		Valor en Libros	Base Fiscal	Diferencia Temporal Deducible (Gravable)	Tasa del IR	Activo (Pasivo) Tributario Diferido
1	Cuentas por Cobrar Comerciales	25,877.50	25,877.50			
	Provision de Cobranza Dudosa	<u>-11,718.77</u>	-	11,718.77	5%	585.94
	Saldo Neto	14,158.73	25,877.50			
2	Propiedad, Planta y Equipo	25,340.00	25,340.00			
	Depreciación	<u>-5,352.22</u>	<u>2,584.53</u>	2,767.69	5%	138.38
	Saldo Neto	19,987.78	22,755.47			
3	Vacaciones por pagar	6,249.99	-	6,249.99	5%	312.50
						1,036.82

Figura 31 Medición y Reconocimiento de diferencias Temporales - Periodo 2019

Activo por IR Diferido	Al 01/01/2019		Al 31/12/2019	
	Debe	Haber	Debe	Haber
	S/	S/	S/	S/
(37) Activo Diferido	6,945.23		7,982.05	
(88) Impuesto a la Renta - Activo Diferido				1,036.82
(59) Resultados acumulados		6,945.23		6,945.23

Explicación:

En el primer asiento refleja el aumento de la cuenta 37 por las diferencias temporales entre la normativa contable (NIIF) y las reglas tributarias para la deducción de gastos por S/ 6945.23 que afecta a Resultados del ejercicio 2018, para el ejercicio 2019 conforme a la NIIF 1 se necesita un Estado de Situación Financiera y un Estado de Resultados, las diferencias temporales de Cuentas por Cobrar que no han cumplido los requisitos del inciso i) del artículo 37 de la Ley del IR, las vacaciones devengadas pero no pagadas en el ejercicio generan un activo diferido conforme al literal v) del artículo 37 del TUO de la Ley del IR de igual forma la depreciación contable con porcentajes mayores a raíz de la vida útil difiere de las tasas tributarias de acuerdo al artículo 22 del reglamento de la Ley del IR.

Estas diferencias temporales generan un Activo diferido que representa pagar un mayor impuesto a la renta en el ejercicio 2019 pero se reconoce como un crédito a favor (ingreso) porque se podrá recuperar en el futuro mediante su aplicación (deducción) cuando se cumplan los requisitos tributarios con efecto a un menor pago de impuesto a la renta.

MIKARH S.A.C.			PAPEL DE TRABAJO - REESTRUCTURACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS POR ADOPCIÓN DE NIIF														
PARTIDAS INICIALES	PARTIDAS POSTERIORES	SALDOS INICIALES	Asiento I		Asiento II		Asiento III		Asiento IV		Asiento V		Asiento VI		Asiento VII		SALDOS NIIF
			RECLASIFICACIÓN		AJUSTE		AJUSTE		AJUSTE		AJUSTE		AJUSTE		RECLASIFICACIÓN		
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	
Activo																	
Efectivo y equivalente de efectivo		5,970,766.17		-1,935,626.41													4,035,139.76
Cuentas por cobrar comerciales		-1,909,748.29	1,935,626.41														25,878.12
Anticipos de clientes		-333,180.00			333,180.00												
	Estimación de Cobranza dudosa								-145,839.79								-145,839.79
Existencias		37,870.00													60,000.00		97,870.00
Total activo corriente		3,765,707.88															4,013,048.09
Propiedades Planta y Equipo		136,390.49															136,390.49
	Activo por imp. a la renta diferido (Deterioro)												7,291.99				7,291.99
	Activo por imp. a la renta diferido (Depreciación Mayor)												167.01				167.01
	Activo por imp. a la renta diferido (Vacaciones)												523.04				523.04
	Depreciación Acumulada								-19,854.38								-19,854.38
Total activo no corriente		136,390.49															124,518.15
Total activo		3,902,098.37															4,137,566.24
Pasivo y patrimonio																	
Tributos y Aportaciones a Pagar		2,670.00															2,670.00
	Vacaciones por pagar											11,985.80					11,985.80
	Gratificaciones por pagar											15,645.00					15,645.00
	Bonificación Extraordinaria por pagar											1,408.06					1,408.06
	Compensación por Tiempo de Servicios											13,030.25					13,030.25
Cuentas por pagar comerciales		110,197.86															110,197.86
Anticipos a Proveedores		-60,000.00													60,000.00		
Otras cuentas por pagar					333,180.00												333,180.00
Total pasivo corriente		52,867.86															488,116.97
Cuentas por pagar comerciales																	
Total pasivo no corriente																	
Total pasivo		52,867.86															488,116.97
Capital		10,000.00															10,000.00
Resultados acumulados		1,413,804.00						-134,121.02		-2,210.29			-17,740.18		6,945.22		1,266,677.73
Resultados del ejercicio		2,425,426.51						-11,718.77		-17,644.09			-24,328.93		1,036.82		2,372,771.54
Total patrimonio		3,849,230.51															3,649,449.27
Total pasivo y patrimonio		3,902,098.37															4,137,566.24

Figura 32 Papel de Trabajo - Reestructuración de Estados Financieros 2019

MIKARH S.A.C.		PAPEL DE TRABAJO - RESSTRUCUTRACIÓN DEL ESTADO DE RESULTADOS DEL 2019				
PARTIDAS	SALDOS INICIALES	AJUSTE III	AJUSTE IV	AJUSTE V	AJUSTE VI	SALDOS NIIF
INGRESOS						
Ventas netas	35,040,139.51					35,040,139.51
Costo de ventas	-32,138,519.00		-17,644.09			-32,156,163.09
Utilidad bruta	2,901,620.51					2,883,976.42
Gastos de administración	-239,597.00	-11,718.77		-24,328.93		-275,644.70
Gastos de de venta	-236,597.00					-236,597.00
Valor razonable de inversión inmobiliaria						
Utilidad operativa	2,425,426.51					2,371,734.72
Ingresos financieros						
Gastos financieros						
Efecto neto de la diferencia en cambio						
Utilidad antes de imp.	2,425,426.51					2,371,734.72
Participación de trabajadores						
Impuesto a la renta					1,036.82	1,036.82
Utilidad neta	2,425,426.51					2,372,771.54
Efecto por Aplicación de NIIF a resultados						-52,654.97

Figura 33 Papel de Trabajo - Reestructuración del Estado de Resultados 2019

Impuesto a la Ganancias NIC 12

La principal interrogante al aplicar NIIF surge con relación al Impuesto a la Renta por la idea errónea de que su aplicación conlleva a un mayor pago de impuestos. Nuestro país regula el impuesto a la renta a pagar al fisco o su devolución mediante la Ley del Impuesto a la renta que en diversos artículos condiciona requisitos a cumplir para diversos gastos a fin de que puedan ser deducibles o caso contrario termine en un reparo. Los requisitos que condicionan la deducción surgen por la aplicación de las diversas normas internacionales, para ello existe la NIC 12 “Impuesto a las ganancias” que genera un equilibrio entre ambas normativas permitiendo obtener Activos y Pasivos diferidos según la naturaleza de la partida en controversia que en el futuro cuando se cumplan los requisitos de la Ley del Impuesto a la Renta se revertirá, por tanto en el ejercicio presente se realizara un mayor pago pero en el futuro se descontara el pago anterior o viceversa.

Determinación del Impuesto a la Renta			
Renta Neta			(a) 2,425,426.51
Adiciones			
	Deterioro de Cuentas por Cobrar	(b) 11,718.77	
	Depreciación Mayor por vida útil	(b) 2,767.69	
	Vacaciones no pagadas	(b) 6,249.99	
Renta Tributaria		(a) + (b)	<u>2,446,162.96</u> (c)
IR Corriente	(c) * 5%	121,271.33	
Ir Diferido	(b) * 5%	<u>1,036.82</u>	
IR Combinado a pagar			122,308.15

ESTADOS FINANCIEROS CONFORME A NIIF AL 31/12/2019

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA EN NIIF
MIKARH SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Al 31 de diciembre de 2018 y Al 31 de diciembre de 2019
Expresado en Nuevo Soles

Activo	2019	2018
Efectivo y equivalente de efectivo	4,035,139.76	895,918.16
Cuentas por cobrar comerciales, neto	-119,961.67	423,888.25
Otras cuentas por cobrar	-	-
Existencias, neto	97,870.00	28,640.00
Total activo corriente	4,013,048.09	1,348,446.41
Inversiones Inmobiliarias	-	-
Propiedades Planta y Equipo, neto	116,536.11	47,014.28
Activo diferido por impuesto a la renta	7,982.04	6,945.22
Total activo no corriente	124,518.15	53,959.50
Total activo	4,137,566.24	1,402,405.91
Pasivo y patrimonio		
Tributos, Aportaciones por pagar	2,670.00	3,750.00
Remuneraciones por pagar	42,069.11	17,740.18
Cuentas por pagar comerciales	110,197.86	53,712.00
Otras cuentas por pagar	-	-
Total pasivo corriente	154,936.97	75,202.18
Otras cuentas por pagar	333,180.00	50,526.00
Total pasivo no corriente	333,180.00	50,526.00
Total pasivo	488,116.97	125,728.18
Capital	10,000.00	10,000.00
Capital adicional	-	-
Excedente de revaluación	-	-
Resultados acumulados	3,639,449.27	1,266,677.73

Total patrimonio	3,649,449.27	1,276,677.73
Total pasivo y patrimonio	4,137,566.24	1,402,405.91

Figura 34 Estado de Situación Financiera Bajo NIIF 2018 - 2019

Conforme lo indica la NIIF 1, se ha realizado el diagnóstico, reconocimiento, medición y presentación de las partidas contables mediante la aplicación de las NIIF, en el proceso de aplicación se elaboró un Manual de Políticas Contables de acuerdo a la actividad empresarial de MIAKRH S.A.C. concluyendo con las siguientes observaciones:

1. De la revisión efectuada a la partida Efectivo y sus equivalentes y la partida Cuentas por Cobrar Comerciales para el periodo 2018 y 2019, se obtuvo que en el sistema contable se generó cobros duplicados de comprobantes emitidos, cobros de notas de crédito generando un mayor saldo de cuentas por cobrar que las que constan en comprobantes y por ello un mayor saldo en la partida de Efectivo, consecuencia de ello se presentan saldos no fidedignos a raíz de la revisión se efectuaron los reconocimientos para reclasificar y eliminar saldos de ambas partidas por S/ 2, 398, 567.02 al 2018 y S/ 1, 935, 626.41 al 2019.
2. En el periodo 2019 el estado de situación financiera presenta un saldo por anticipo recibidos de clientes por S/333,180.00 el cual es presentado con un saldo acreedor en la misma partida, conforme a la NIC 1 y NIC 32 los anticipos califican como un pasivo mientras el hecho económico no se concrete y es necesario realizar una adecuada presentación en los EE.FF, por ello se realizó una reclasificación de saldos únicamente para efectos de presentación, la cuenta 461 contiene el saldo de S/333.180.00.
3. De acuerdo a la NIIF 9 y la política contable de Deterioro de cuentas por cobrar, MIAKRH S.A.C. tiene un modelo de negocio simplificado para sus instrumentos financieros (cuentas por cobrar) lo que conlleva a realizar un cálculo de deterioro o pérdida crediticia esperada en terminología de NIIF 9, para el ejercicio 2018 se estimó S/ 134,121.02 y el 2019 S/ 11, 718.77.

4. El rubro de existencias al 2018 es de S/ 28,640.00 y de 2019 S/ 37,870.00, las existencias se consumen en un 97% en el periodo dando como resultado un almacén mínimo, así mismo en el periodo 2019 se verifica un anticipo de clientes por S/60,000.00 con motivo de adquisición de existencias, siendo necesario conforme a NIC 1 realizar una reclasificación del saldo de anticipos a la partida Existencias que es la naturaleza del pasivo.
5. En el rubro Propiedad, planta y equipo al 2018 se verifica el monto de S/ 49,224.57 el cual se encuentra reconocido neto de depreciación y para el periodo 2019 se verifica el monto de S/ 136, 390.49, para ambos periodos no se reconoció la pérdida de valor por el tiempo (depreciación), conforme a la NIC 16 se procedió a realizar el cálculo en base a la vida útil de los activos fijos, reconociendo para el periodo 2018 S/ 2, 210.29 y para el 2019 S/ 17, 644.09 por depreciación cumpliendo la esencia de las NIIF de mostrar el valor real en el presente.
6. Diversos reconocimientos conforme a NIIF difieren en los periodos con la normativa tributaria (Ley del Impuesto a la Renta) lo que genera diferencias para determinar si el gasto reconocido será deducible para efectos del impuesto a la renta, por esta razón la NIC 12 permite establecer un equilibrio mediante dos conceptos plasmados en el PCGE, el primero activo diferido y el segundo pasivo diferido, en el periodo 2018 y 2019 por el reconocimientos del deterioro de cuentas por cobrar, depreciación de activos fijos en base a la vida útil y vacaciones no pagadas al cierre del ejercicio generaron activos diferidos por S/ 6,945.22 y S/ 1,036.82 lo cual representa un mayor pago de impuestos en cada ejercicio pero en el futuro se revertirá obteniendo un crédito a deducir de la renta a pagar al fisco.
7. MIKARH S.A.C. para el desarrollo de su actividad maneja una planilla de trabajadores en el régimen general laboral lo que permite al personal tener beneficios sociales por la prestación de su labor, nuestra legislación comprende tres beneficios sociales indispensables (gratificación, vacaciones y compensación por tiempo de servicios) el

cual conforme a NIC 19 se reconoce conforme el personal desarrolla su labor, los pagos de remuneraciones en la práctica se realizan cada fin de mes por ello es pertinente realizar el reconocimiento de los beneficios sociales de manera mensual con el objetivo de reflejar los pasivos de la entidad y tener un control en la parte laboral.

ESTADO DE RESULTADOS		
MIKARH SOCIEDAD ANONIMA CERRADA		
Al 31 de diciembre de 2019		
Expresado en Nuevo Soles		
		2019
Ingresos Operacionales		
Ventas		35,040,139.51
Costo de ventas		-32,156,163.09
Utilidad bruta		2,883,976.42
Gasto de administración		-275,644.70
Gasto de venta		-236,597.00
Otros Ingresos		-
Otros gastos		-
Utilidad operativa		2,371,734.72
Ingresos Financieros		
Gastos Financieros		-
Participación en Resultados		-
Ganancia (Pérdida) por Instrum		-
Resultado antes de Part e Imp. Renta		2,371,734.72
Participación de los trabajadores		-
Impuesto a la Renta (NIC 12)		-118,586.74
Utilidad (Pérdida) Neta		2,253,147.98
Determinación del Ir Diferido		
Utilidad Contable	a x 5%	2,371,734.72
Adiciones		
Deterioro de Cuentas por cobrar	B	11,718.77
Depreciación en exceso	B	2,767.92
Vacaciones no pagadas	B	6,249.99
Renta Neta		2,392,471.40
Impuesto a la Renta Corriente	a x 5%	118,586.74
Impuesto a la Renta Diferido	b x 5%	1,036.83
Total Impuesto a la Renta	a + b	119,623.57

Para el periodo 2019 la NIIF 1 requiere un estado de resultados el cual por aplicación de las políticas contables permitió reconocer mayores gastos al realizar el deterioro de cuentas por cobrar, reconocimiento de vacaciones devengadas y la depreciación de activos fijos por un total de S/ 53, 691.79 siendo su efecto directo en una menor determinación de impuesto a la renta por S/ 2,684.59. Precisamos que parte de los gastos se adicionaran por no cumplir con los requisitos tributarios, lo cual genera un Activo diferido por S/ 1,036.83 que será recuperado en el futuro.

**RECONOCIMIENTO DEL ASIENTO CONTABLE A INGRESAR A LA
CONTABILIDAD EN EL EJERCICIO 2020**

ESTADO FINANCIERO	PARTIDA CONTABLE	31/12/2019	
		DEBE	HABER
ESF	Cuentas por Cobrar Comerciales	4,334,193.43	
ESF	Efectivo y Equivalente de Efectivo		4,334,193.43
ESF	Anticipos de Clientes	333,180.00	
ESF	Otras cuentas por Pagar		333,180.00
ESF	Depreciación		19,854.38
ESF	Resultados Acumulados	19,854.38	
ESF	Deterioro de Cuentas por Cobrar		145,839.79
ESF	Resultados Acumulados	145,839.79	
ESF	Existencias por Recibir	60,000.00	
ESF	Anticipo a Proveedores		60,000.00
ESF	Vacaciones		42,069.11
ESF	Resultados Acumulados	42,069.11	
ESF	Activo Diferido	7,982.05	
ESF	Resultados Acumulados		7,982.05
		4,943,118.76	4,943,118.76

Figura 35 Asientos Contables a Reconocer al 2020

CONCLUSIONES

La investigación de acuerdo a los objetivos propuestos se centró en determinar el impacto de las políticas contables en el proceso de aplicación de la NIIF 1, al realizar la revisión y recabo de información contable de la entidad se observó diferentes vacíos en el reconocimiento de los eventos económicos y ausencia de diversos registros de las operaciones económicas devengados en los periodos revisados 2018 y 2019.

De la aplicación de los instrumentos y su análisis de las respuestas obtenidas, se evidencio de manera significativa la inexistencia de políticas contables que guíen el reconocimiento y medición de transacciones , existe falta de capacitación e interés por parte del área contable por los periodos 2019 hacia atrás, se percibe el pensamiento que al adoptar el modelo contable bajo NIIF implica mayor carga laboral para el profesional contable y para la entidad mayor pago de impuestos, consideramos estas ideas como erróneas puesto que las NIIF conllevan a obtener un beneficio importante que es conocer el valor patrimonial real de la entidad en el momento oportuno de acuerdo a las características de la información financiera.

Mediante la aplicación de políticas contables elaboradas bajo el Marco Conceptual y las NIC, NIIF se evidencio que la sección de activos, pasivos, gastos e ingresos nos son valores o saldos fidedignos presentados inicialmente, la aplicación de las NIIF afecto el resultado acumulado de los ejercicios 2018 y 2019.

Las partidas contables que figuran en los EE. FF iniciales evidencian que su reconocimiento se ingresó al software contable conforme a dispositivos tributarios, a raíz de ello se efectuó un diagnóstico previo a los valores iniciales para la aplicación de NIC 12, NIC 16, NIC 19 y NIIF 9 dando como resultado gastos no reconocidos de acuerdo al principio del devengado.

La información contable preparada para fines tributarios solo busca un objetivo cumplir con la administración tributaria y evitar futuras revisiones por parte de esta institución, para cumplir este objetivo se dejó de lado el modelo

contable de las NIIF, actualmente el profesional contable debe orientar y educar al empresario los beneficios de aplicar las NIIF, las NIIF actualmente no son una opción, tiempo atrás existió controversia de su aplicación para las empresas peruanas, el 2016 el tribunal constitucional derogo su obligatoriedad, al no existir una sanción por la no aplicación, las empresas continuaron preparando información con otras normativas. Solo las empresas con mayores niveles de ingresos y que cotizan en la bolsa de valores elaboran su información conforme al modelo NIIF.

1. El objetivo general establecido consiste en determinar el impacto de la NIC 8 en el procedimiento para la aplicación de la NIIF 1, como se planteó la adopción de NIIF 1 se logra realizar por intermedio de la aplicación de las políticas contables elaboradas para MIKARH SAC, siendo importante en el proceso de adopción, el no contar con políticas dificultó el proceso para el reconocimiento y medición de cada partida de los EE. FF

Como se observa en el siguiente cuadro se muestran los saldos iniciales del activo, pasivo y patrimonio y su variación por la aplicación de las políticas contables, los nuevos saldos obtenidos son el reflejo de la realidad económica de la entidad.

PARTIDA	PERIODO 2018			PAPEL DE TRABAJO	POLITICA CONTABLE	NIIF APLICABLE	
	SALDOS INICIALES	CONVERSIÓN A NIIF	SALDOS BAJO NIIF				
Efectivo y equivalente de efectivo	3,294,485.18	2,398,567.02	895,918.16	Figura 31	FLUJOS DE EFECTIVO	MARCO CONCEPTUAL - NIC 7	NIIF 1
Cuentas por cobrar comerciales	-1,840,557.75	2,398,567.02	558,009.27	Figura 32	CLASIFICACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS	NIIF 9 - NIC 8	
Estimación de cobranza dudosa	-	134,121.02	-134,121.02	Figura 35	DIFERENCIAS TEMPORALES	NIC 12 - NIC 8	
Resultados acumulados (1)	1,413,804.00	134,121.02	1,279,682.98	Figura 33	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	NIC 16 - NIC 8	
Activos diferido (Deterioro)	-	6,706.05	6,706.05	Figura 34	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	NIC 19 - NIC 8	
Activos diferido (Depreciación Mayor)	-	28.63	28.63				
Activos diferido (Vacaciones)	-	210.54	210.54				
Resultados acumulados (2)	1,279,682.98	6,945.22	1,286,628.20				
Depreciación acumulada		2,210.29	-2,210.29				
Resultados acumulados (3)	1,286,628.20	2,210.29	1,284,417.91				
Vacaciones por pagar		4,210.84					
Gratificaciones por pagar		8,421.67					
Bonificación extraordinaria		757.96					
CTS		4,349.71					
Resultados acumulados (4)	1,284,417.91	17,740.18	1,266,677.73				

Resultados acumulados al 31.12.18	1,413,804.00	
	-134,121.02	Activo
	6,945.22	Activo
	-2,210.29	Activo
	-17,740.18	Pasivo
Resultados acumulados NIIF al 31.12.18	1,266,677.73	Patrimonio

Como se observa para el periodo 2018, el impacto cuantitativo expresado en moneda nacional es alto, surge por la puesta en práctica de políticas contables se refleja para el elemento Activo por S/ 129,386.09, para el Pasivo S/ 17,740.18 como contrapartida el Patrimonio disminuye en S/ 147,126.27.

PARTIDA	PERIODO 2019			PAPEL DE TRABAJO	POLITICA CONTABLE	NIIF APLICABLE	
	SALDOS INICIALES	CONVERSIÓN A NIIF	SALDOS BAJO NIIF				
Efectivo y equivalente de efectivo	5,970,766.17		1,935,626.41	4,035,139.76	Figura 37	FLUJOS DE EFECTIVO	MARCO CONCEPTUAL - NIC 7
Cuentas por cobrar comerciales	-1,909,748.29	1,935,626.41		25,878.12			
Anticipos de clientes	-333,180.00	333,180.00		-	Figura 38	PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS	MARCO CONCEPTUAL - NIC 7
Otras cuentas por pagar			333,180.00	333,180.00			
Estimación de cobranza dudosa	-		11,718.77	11,718.77	Figura 40	CLASIFICACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS	NIIF 9 - NIC 8
Resultados acumulados (1)	2,425,426.51	11,718.77		2,413,707.74			
Existencias	37,870.00	60,000.00		97,870.00	Figura 41	PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS	NIC 1 - NIC 32
Anticipos de Proveedores	-60,000.00		60,000.00	-			
Activos diferido (Deterioro)		585.94		585.94			
Activos diferido (Depreciación Mayor)		138.38		138.38			
Activos diferido (Vacaciones)		312.50		312.50	Figura 43	DIFERENCIAS TEMPORALES	NIC 12 - NIC 8
Resultados acumulados (2)	2,413,707.74		1,036.82	2,414,744.56			
Depreciación acumulada	-		17,644.09	17,644.09	Figura 39	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	NIC 16 - NIC 8
Resultados acumulados (3)	2,414,744.56	17,644.09		2,397,100.47			
Vacaciones por pagar	-		7,774.96	7,774.96			
Gratificaciones por pagar	-		7,223.33	7,223.33			
Bonificación extraordinaria	-		650.10	650.10	Figura 42	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	NIC 19 - NIC 8
CTS	-		8,680.54	8,680.54			
Resultados acumulados (4)	2,397,100.47	24,328.93		2,372,771.54			

NIIF 1

Resultados acumulados al 31.12.19	2,425,426.51	
	-11,718.77	Activo
	1,036.82	Activo
	-17,644.09	Activo
	-24,328.93	Pasivo
Resultados acumulados NIIF al 31.12.19	2,372,771.54	Patrimonio

IMPACTO MONETARIO PERIODO 2018	-147,126.27
IMPACTO MONETARIO PERIODO 2019	-52,654.97
IMPACTO TOTAL POR APLICACIÓN DE NIIF	-199,781.24

El impacto para el periodo 2019 en el elemento Activo representa en términos monetarios S/ 28, 326.04, para el elemento Pasivo S/ 24,328.93 como contrapartida el Patrimonio disminuye en S/ 52,654.97.

Por tanto, el proceso de aplicación de las políticas contables en los periodos 2018 y 2019 que requiere la NIIF 1 para iniciar con saldos de acuerdo a NIIF a partir del 2020 refleja un impacto monetario total de S/ 199, 781.24 afectando a los resultados acumulados en cada periodo retroactivo.

2. Los resultados obtenidos para determinar el impacto de la NIC 8 en la elaboración del estado de apertura con énfasis en el reconocimiento de

activos y pasivos acorde a las NIIF se refleja en las siguientes operaciones:

PARTIDA	PERIODO 2018		PAPEL DE TRABAJO	POLITICA CONTABLE	NIIF APLICABLE	REQUERIMIENTO
	CONVERSIÓN A NIIF					
Activos diferido (Deterioro)	6,706.05		Figura 35	DIFERENCIAS TEMPORALES	NIC 12 - NIC 8	NORMATIVA NIIF <> NORMATIVA TRIBUTARIA GENERA DIFERENCIAS PARA DETERMINAR EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS NIC 12 PERMITE DETERMINAR LA CUANTIA DE LAS DIFERENCIAS
Activos diferido (Depreciación Mayc	28.63					
Activos diferido (Vacaciones)	210.54					
Resultados acumulados (2)		6,945.22	Figura 34	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	NIC 19 - NIC 8	NIC 19 REQUIERE RECONOCER LOS BENEFICIOS DEVENGADOS POR EL SERVICIO PRESTADO DEL PERSONAL A CORTO Y LARGO PLAZO
Vacaciones por pagar		4,210.84				
Gratificaciones por pagar		8,421.67				
Bonificación extraordinaria		757.96				
CTS		4,349.71				
Resultados acumulados (4)	17,740.18					
	24,685.40	24,685.40				

PARTIDA	PERIODO 2019		PAPEL DE TRABAJO	POLITICA CONTABLE	NIIF APLICABLE	REQUERIMIENTO
	CONVERSIÓN A NIIF					
Activos diferido (Deterioro)	585.94		Figura 43	DIFERENCIAS TEMPORALES	NIC 12 - NIC 8	NORMATIVA NIIF <> NORMATIVA TRIBUTARIA GENERA DIFERENCIAS PARA DETERMINAR EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS NIC 12 PERMITE DETERMINAR LA CUANTIA DE LAS DIFERENCIAS
Activos diferido (Depreciación Mayc	138.38					
Activos diferido (Vacaciones)	312.50					
Resultados acumulados (2)		1,036.82	Figura 42	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	NIC 19 - NIC 8	NIC 19 REQUIERE RECONOCER LOS BENEFICIOS DEVENGADOS POR EL SERVICIO PRESTADO DEL PERSONAL A CORTO Y LARGO PLAZO
Vacaciones por pagar		7,774.96				
Gratificaciones por pagar		7,223.33				
Bonificación extraordinaria		650.10				
CTS		8,680.54				
Resultados acumulados (4)	24,328.93					
	25,365.75	25,365.75				

IMPACTO TOTAL AL 2020 S/ 50,051.15

Mediante la aplicación de políticas contables se estableció realizar el reconocimiento para la partida de activos diferidos mediante la NIC 12, puesto que la empresa Mikarh SAC realizo la depreciación de sus activos conforme a tasas tributarias de la comparativa con las vidas útiles surge diferencias; así mismo de la medición del deterioro de activos financieros conforme la NIIF 9 surge la diferencia respecto a los requisitos tributarios para su deducción, también se reconoce la diferencia temporal por las vacaciones no pagadas en los periodos respectivos conforme la normativa tributaria establece para la deducción, el impacto que genera el reconocimiento de activos diferidos para los periodos 2018 y 2019 es de S/ 7,982.04.

Se determino un impacto alto por S/ 42,069.11 contra resultados conforme la NIC 8 por el reconocimiento de los beneficios ganados del personal conforme la NIC 19.

El impacto total determinado en el reconocimiento de activos y pasivos de acuerdo a las NIIF es S/ 50,051.15.

3. La aplicación de las políticas contables permitió cumplir lo establecido en la NIIF 1 respecto al procedimiento de la elaboración del ESFA de reclasificar partidas reconocidas como activos, pasivos y patrimonio que de acuerdo a NIIF corresponde a elementos diferentes.

PARTIDA	PERIODO 2018 - 2019			PAPEL DE TRABAJO	POLITICA CONTABLE	NIIF APLICABLE	REQUERIMIENTO	
	SALDOS INICIALES	CONVERSIÓN A NIIF	SALDOS BAJO NIIF					
Efectivo y equivalente de efectivo	3,294,485.18		2,398,567.02	895,918.16	Figura 31	PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS	MARCO CONCEPTUAL - NIC 1	NIC 1 - presentar la naturaleza e importe de las partidas donde corresponde con el objetivo de suministrar información fiable. NIIF 1 - permite reclasificar previo analisis partidas que corresponden a otro elemento.
Cuentas por cobrar comerciales	-1,840,557.75	2,398,567.02		558,009.27				
Efectivo y equivalente de efectivo	5,970,766.17		1,935,626.41	4,035,139.76	Figura 37	PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS	MARCO CONCEPTUAL - NIC 1 - NIC 32	NIC 32, establece que los pasivos financieros implican una obligación de entregar efectivo u otro activo
Cuentas por cobrar comerciales	-1,909,748.29	1,935,626.41		25,878.12				
Anticipos de clientes	-333,180.00	333,180.00		-	Figura 38	PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS	MARCO CONCEPTUAL - NIC 1	Marco Conceptual define un activo como el recurso que tiene el potencial de generar beneficios economicos
Otras cuentas por pagar	-		333,180.00	333,180.00				
Existencias	37,870.00	60,000.00		97,870.00	Figura 41	PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS	MARCO CONCEPTUAL - NIC 1	
Anticipos de Proveedores	-60,000.00		60,000.00	-				

Para el periodo 2018 se efectuó el análisis a la partida cuentas por cobrar que presento un saldo negativo, de acuerdo a la política contable "Presentación de EE. FF" es importante cumplir con lo normado en la NIIF 1 en relación a realizar las reclasificaciones correspondientes de aquellas partidas reconocidas bajo normas distintas a las NIIF.

En el periodo 2018 se tiene en Cuentas por Cobrar - S/1,840.557.75 del análisis de la información se determinó que la emisión de notas de crédito generan un ingreso de flujos de efectivo distorsionando el saldo que compone la partida, el importe que no correspondía reconocer es S/ 2,398,567.02 generado por un doble ingreso de flujos de efectivo; por tanto de acuerdo a la NIIF 1 el importe se reclasifico mediante papeles de trabajo, lo que permite obtener nuevos importes correctos de S/558,009.27 al 31/12/2018.

La información contable de la entidad presento anticipos de clientes y anticipos de proveedores para el periodo 2019, de acuerdo al Marco

conceptual y la NIIF 1 corresponde reclasificar los importes según la naturaleza de su origen, en la figura 38 de los papeles de trabajo se muestra el importe de S/333,180.00 por anticipos de clientes que son reclasificados a otras cuentas por pagar hasta el momento que se tenga la certeza de su aplicación como un ingreso de flujo de efectivo seguro. Así mismo se obtuvo la reclasificación del importe de S/ 60,000.00 por anticipos de proveedores a la partida de existencias siendo el origen de los ingresos de efectivo la oferta de productos terminados.

Se concluye que la NIIF 1 es importante su aplicación para realizar un análisis de la información contenida en cada partida de activo, pasivo y patrimonio y establecer el elemento correcto al que pertenece permitiendo obtener mejor información financiera fiable y certera.

4. Del procedimiento de aplicación de la NIIF 1 se establece realizar la medición de activos, pasivos y patrimonios de las partidas iniciales que de acuerdo a normas distintas a las NIIF no se efectuó la medición correspondiente, es así, que se determinó para el periodo 2018 y 2019 la medición del deterioro de cuentas por cobrar de acuerdo a la NIIF 9 y la medición y reconocimiento de la depreciación de activos fijos como base de medición la vida útil esperado por el uso del activo en la actividad económica.

PARTIDA	PERIODO 2018		PAPEL DE TRABAJO	POLITICA CONTABLE	NIIF APLICABLE	REQUERIMIENTO	
	CONVERSIÓN A NIIF	SALDOS BAJO NIIF					
Estimación de cobranza dudosa		134,121.02	134,121.02	Figura 32	DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS	NIIF 1 - Realizar la aplicación de las NIIF en la medición de activos, pasivos y patrimonio.	
Resultados acumulados (1)	134,121.02		-134,121.02				
Depreciación acumulada		2,210.29	2,210.29	Figura 33	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
Resultados acumulados (3)	2,210.29		-2,210.29				
PERIODO 2019							
Estimación de cobranza dudosa		11,718.77	11,718.77	Figura 40	DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS		
Resultados acumulados (1)	11,718.77		-11,718.77				
Depreciación acumulada		17,644.09	17,644.09	Figura 39	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
Resultados acumulados (3)	17,644.09		-17,644.09				

IMPACTO TOTAL AL 2020 S/ 165,694.17

El rubro de cuentas por cobrar a la fecha de cierre del periodo 2018 se presenta por el importe de S/ 558,009.27 y al cierre del periodo 2019 por S/ 25,877.50, el saldo reflejado anterior no representa fiabilidad

para la toma de decisiones, porque no se realizó la medición de la estimación de cobranza dudosa para ambos periodos. La NIIF 1 y la política contable de Perdidas Crediticias Esperadas (NIIF 9) requiere la medición y reconocimiento en la contabilidad por intermedio de un análisis definir una matriz de morosidad o incobrabilidad y la asignación de una tasa de incumplimiento bajo el enfoque simplificado, resulta de ello se obtuvo una perdida crediticia de S/ 134, 121.02 al cierre del primer periodo y S/ 11, 718.77 al cierre del periodo 2019.

La partida de Propiedad, Planta y Equipo por los periodos 01/01/2019 y 31/12/2019 se presentó con activos fijos cuya vida útil se determinó por las tasas máximas de depreciación de SUNAT bajo el modelo del costo histórico que mantiene la Ley del IR y su reglamento. Con el proceso de adopción de NIIF el modelo de valuación se da bajo el valor razonable o expectativa de uso del activo; para determinar la valuación bajo valor razonable se realizó una verificación de los activos y su respectivo diagnostico conforme la NIC 16, se estableció el valor residual basado en el mercado activo para el tipo de producto, se determinó la vida útil en relación al uso esperado del activo y consecuentemente su depreciación. La depreciación reconocida inicialmente para ambos periodos en su totalidad fue de S/ 20, 950.48, bajo el enfoque de la NIC 16 la depreciación obtenida es de S/ 19, 854.38, se concluye que determinados activos tienen mayor vida útil a razón de su uso lo que se distingue al aplicar tasas tributarias.

Como conclusión general de la aplicación de la NIIF 1 y las políticas contables requeridas se refleja un impacto monetario en las partidas del activo, pasivo y patrimonio para los periodos de transición a estándares internacionales que se aplicaron contra la cuenta de resultados acumulados de cada periodo contable, lo que confirma las diferencias entre la aplicación de normas tributarias nacionales y las normas internacionales de contabilidad, el aporte principal de la aplicación de NIIF nos permite tener importes que reflejan la realidad

económica de la entidad y su uso en las decisiones de índole financiero, operativo y económico.

Al 2022 el gobierno central por intermedio del Consejo Nacional de Contabilidad reconoce la importancia y la obligación del uso de las NIIF el motivo principal radica en el crecimiento, relevancia e importancia de tener información contable acorde a la realidad y que sea oportuna para acceder a negocios internacionales, financiamientos, inversiones, contratos la legislación peruana oficializo el 14 de diciembre del 2021 mediante el Consejo Normativo de Contabilidad el artículo 2 de la Resolución N ° 003-2020-EF con el objetivo de incorporar nuevos parámetros para la aplicación de NIIF, es así que las entidades con ingresos desde 150 UIT hasta 2300 UIT se encuentran obligadas a presentar información conforme a las NIIF para PYMES.

Las entidades con ingresos mayores a 2300 UIT aplicaran las NIIF completas, umbral que supera MIKARH S.A.C., esta investigación y su aplicación permitió a la entidad cumplir con lo normado por el CNC, precisamos que el CNC el 17 de febrero del 2022 precisa que las entidades privadas preparan y presentan EE. FF conformes a las NIIF.

RECOMENDACIONES

Mantener actualizado el Manual de Políticas Contables conforme el Consejo Normativo de Contabilidad oficialice las nuevas versiones de las NIIF con el objetivo de elaborar información financiera acorde a los cambios normativos. Para nuevas transacciones las políticas a desarrollarse deberán ser consistentes considerando la materialidad y respetando la jerarquía al establecer la normativa a aplicar.

Se recomienda a la entidad capacitar al personal actual y a futuros profesionales del área contable con la revisión de las políticas a fin de seguir una única línea en el reconocimiento de las operaciones propias de la actividad y la medición correcta de activos, pasivos, patrimonio, gastos e ingresos.

Se recomienda implementar mayores procesos definidos en flujogramas y configuraciones al sistema contable con relación al movimiento de flujos de efectivo por emisión de notas de crédito con el fin de evitar entradas de efectivo inexistentes y la generación de asientos contables erróneos.

Se recomienda para la sección de activos fijos al ser adquiridos determinar su vida útil en función al uso esperado del activo conforme a la política definida y tener el control en papeles de trabajo extracontables sobre la depreciación contable y en base a las tasas tributarias.

Se recomienda tener mapeado los orígenes y aplicaciones de las diferencias temporales que generan activos y pasivos diferidos con el objetivo de arrastrar los saldos correctos para su aplicación, previo cumplimiento de los requisitos que demanda la normativa tributaria.

Se recomienda a la entidad a realizar una evaluación anual del negocio en marcha y de la revisión de la materialidad conforme a los resultados obtenidos en cada periodo cerrado.

Incluir gradualmente los términos y métodos de valuación de las NIIF en la normativa peruana, específicamente en la Ley del Impuesto a la renta y su

reglamento con el objetivo de disminuir las diferencias temporales permitiendo uniformizar el modelo contable de las NIIF de manera general para todas las entidades, el tribunal fiscal en varias RTFs concluye diversas controversias con fundamentos de las NIIF, lo cual es un claro ejemplo de la importancia y potencial aplicación de las NIIF en las empresas.

Referencias Bibliográficas

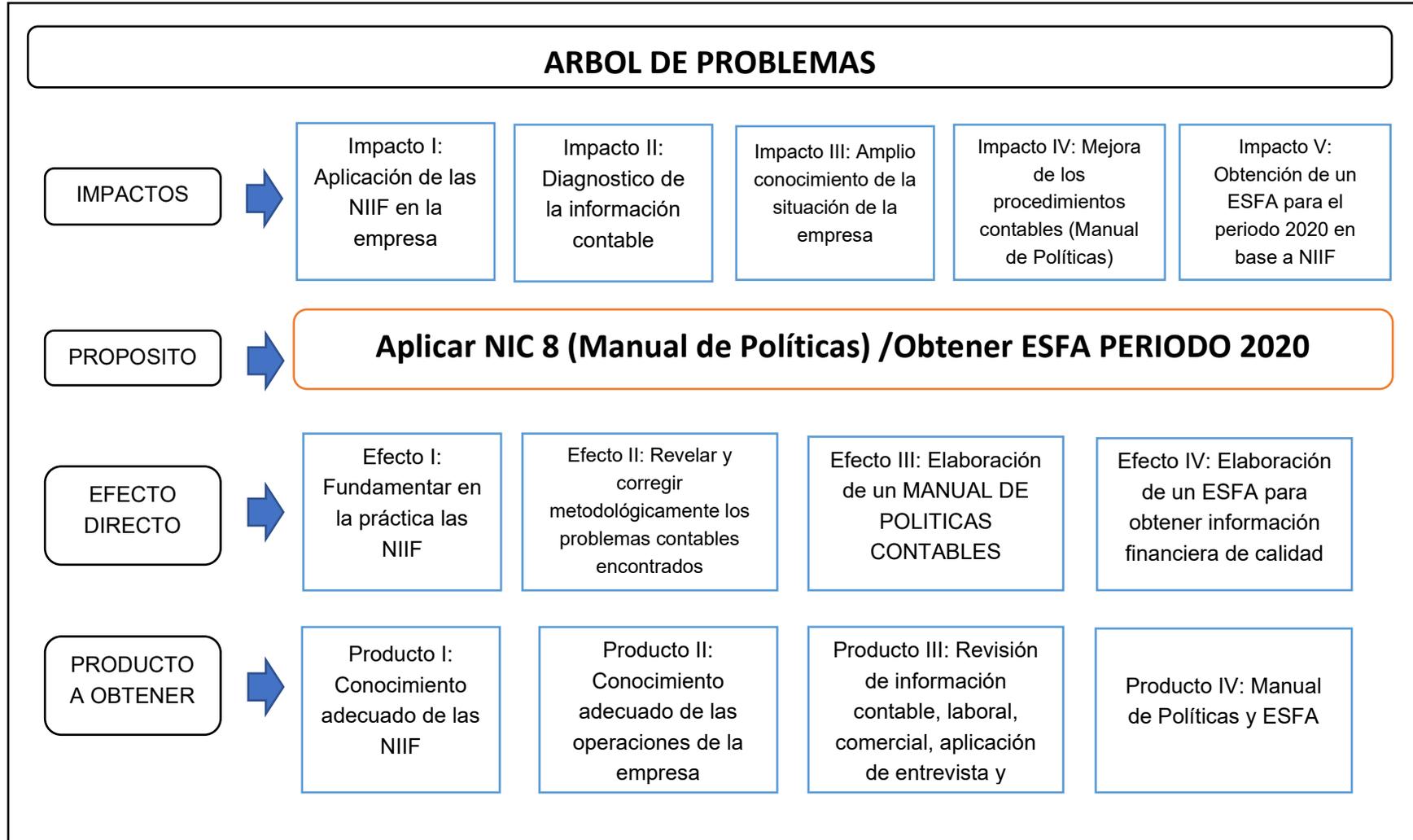
- Abanto Bromley, M. (2020). *Errores Contables mas Frecuentes*. Lima: Gaceta Juridica.
- Ayala Zavala, P. (2014). *Comentarios y Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Inofrmacion Financiera* (Vol. 1). Lima, Perú: Instituto Pacifico. Recuperado el 18 de Junio de 2020
- Cartagena Onofre, R. E., & Franco Villon, M. F. (2017). *Diseño de Políticas Contables Bajo NIIF Para PYMES en ROTIMPLAST S.A.* Guayaquil. Guayaquil: Universidad de Guayaquil. Recuperado el 16 de Junio de 2020, de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/17672>
- Córdova Fernández, M., & . (2018). *La aplicación de las Políticas Contables (NIC 8) optimizan los Estados Financieros de la Empresa J-SIMEC S.A.C del ejercicio 2016*. Lima. Lima: Universidad Peruana de las Américas. Recuperado el 16 de Junio de 2020, de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/560>
- Cuzcano, C. A. (2020). *El Amauta de las NIIF*. Lima: Grijlry E.I.R.L.
- Effio Pereda, F. (2018). *NIIF 1 Adopción por Primera vez de las NIIF*. ENTRELÍNEAS SRL.
- Estándares Internacionales de auditoría, aseguramiento, revisión y control de calidad. (2019). *Estándares Internacionales de auditoría - Deloitte*.
- Flores Soria, J. (2022). *Aplicación Práctica del Plan Contable General Empresarial*. Lima.
- Hernandez Sampieri, R. (2014). *Metodología de la Investigación*. McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Leyton Diaz, J. C. (2020). *Asociación Interamericana de Contabilidad*. Obtenido de <http://contadores-aic.org/>
- Lloccallasi Huamani, E. (2017). *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 Departamento de Arequipa*. Arequipa. Arequipa: Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa. Recuperado el 17 de Junio de 2020, de <http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/4362>
- Losada Betancur, L. J., Nagles Mendez, M. F., & Silva Rojas, R. (2017). *Diseño del Estado de la Situación Financiera de Apertura (ESFA) de la Empresa INVERSIONES OLCA S.A.S de la ciudad de VILLAVICENCIO META*. Villavicencio Meta. Villavicencio Meta: Corporación Universitaria Minuto de Dios, UNIMINUTO. Recuperado el 15 de Junio de 2020, de <http://hdl.handle.net/10656/5786>
- Malagon Mera, J. M., Ruiz Rua, A. C., & . (2019). *Adaptación de Políticas Contables Según la NIC 8 en SERINECONTRIB S.A.* Guayaquil. Guayaquil: Universodad de Guayaquil. Recuperado el 15 de Junio de 2020, de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/46532>

- Marco Conceptual. (2018). *Marco Conceptual para la Información Financiera*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/AnnotatedRB2019_A_ES_cf.pdf
- Molina Chavez, B. (2016). *NIC 8 y su Influencia en los Estados Financieros*. Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Recuperado el 15 de Julio de 2020, de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/1340>
- Norma Internacional de Contabilidad 1. (2018). *Presentación de Estados Financieros*.
- Norma Internacional de Contabilidad 12. (2018). *Impuesto a las Ganancias*. Miniterio de Economía y Finanzas. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/12_NIC.pdf
- Norma Internacional de Contabilidad 16. (2018). *Propiedades, Planta y Equipo*. IASB. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf
- Norma Internacional de Contabilidad 19. (2018). *Beneficios a los empleados*. Obtenido de <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/3109224/NIC%2019.pdf?v=1652832901>
- Norma Internacional de Contabilidad 19. (2020). *Beneficios a los Empleados*. IFRS FOUNDATION. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/nic/SpanishRed2020_IAS19_GVT.pdf
- Norma Internacional de Contabilidad 8. (2019). *Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/nic/SpanishRed2020_IAS08_GVT.pdf
- Norma Internacional de Información Financiera 1. (2019). *Adopción de NIIF por Primera Vez*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/niif/SpanishRed2020_IFRS01_GVT.pdf
- Norma Internacional de Información Financiera 15. (2020). *Ingreso de Actividades Ordinarias*. Lima.
- Norma Internacional de Información Financiera 9. (2018). *Instrumentos Financieros*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF9_2014_v12112014.pdf
- Pinto Taco, J. A. (2018). *Efectos de la Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF en el Análisis Financiero para la Toma de Decisiones de los Usuarios de la Sociedad Minera Cerro Verde S.A.A. 2010-2016*. Recuperado el 17 de Junio de 2020, de Universidad Nacional San Agustín de Arequipa: <http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/6644>

- Restrepo Montoya, J. S. (2020). *Adopción de normas internacionales de información financiera NIIF por primera vez para la empresa Centinela Ltda.* Medellín. Medellín: Universidad Cooperativa de Colombia. Recuperado el 15 de Junio de 2020, de <http://hdl.handle.net/20.500.12494/18292>
- Rodriguez Vera, C. A. (2014). *Aspectos Prácticos de la Conversión de los Estados Financieros.* Instituto Colombiano de Estudios Fiscales, Colombia.
- Superintendencia de la Economía Solidaria. (2013). *Instructivo Formatos ESFA.* Cundinamarca. Bogotá: Sistema Integral de Captura.
- Tomala Tigrero, J. S. (2019). *NIC 8 y su Incidencia en los Estados Financieros de las Empresas Comercializadoras de Repuestos Electricos.* Guayaquil. Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte. Recuperado el 16 de Junio de 2020, de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/3151>
- Valores, S. d. (2008). *MANUAL PARA LA PREPARACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA.* Lima. Obtenido de <http://www.conasev.gob.pe/>
- Villalobos Pérez, S. M. (2015). *La NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores y su Incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Mapa Inversiones SAC Periodo 2013 -2014.* Trujillo. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo. Recuperado el 16 de Junio de 2015, de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2005>
- Ynchaustegui Flores, K. L. (2018). *Aplicación de políticas contables y su incidencia en la fiabilidad de la información financiera y toma de decisiones en la empresa Corporación Génesis S.A.C.* Trujillo. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo. Recuperado el 16 de Junio de 2020, de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/12115>

ANEXOS

ANEXO 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA



ANEXO 02: MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título: “LA NIC 8 Y SU IMPACTO EN EL PROCEDIMIENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA NIIF 1 EN LA EMPRESA MIKARH S.A.C. PROVINCIA DE TAMBOPATA, PERIODO 2020”

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables	Dimensiones	Indicadores	Diseño de investigación
¿La NIC 8 impacta en el procedimiento para la aplicación de la NIIF 1 en la empresa MIKARH S.A.C. provincia de Tambopata, periodo 2020?	Determinar el impacto de la NIC 8 en el procedimiento para la aplicación de la NIIF 1 en la empresa MIKARH S.A.C. provincia de Tambopata, periodo 2020.	La NIC 8 impacta significativamente en el procedimiento para la aplicación de la NIIF 1 en la empresa MIKARH S.A.C. provincia de Tambopata, periodo 2020.	Independiente X La NIC 8	x.1. Políticas Contables x.2. Cambios en las estimaciones contables x.3. Errores Contables	1. Políticas Contables 2. Cambios en las Políticas Contables. 3. Aplicación de los cambios en las Políticas Contables. 1. Estimaciones Contables 2. Cambios de las Estimaciones Contables. 3. Aplicación de los cambios de las Estimaciones Contables. 1. Errores Contables 2. Cambios de los Errores Contables 3. Aplicación de los Errores Contables	Diseño: Cuasi experimental Enfoque: Cuantitativo-Cualitativo Alcance: Explicativo, Retrospectivo Tipo: Aplicada Población: Área Contable (3 integrantes) Empresa MIKARH S.A.C. Documentación contable, financiera, laboral y tributaria.
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas				
1. ¿La NIC 8 impacta en la elaboración del ESFA en el reconocimiento de activos y pasivos según NIIF en la empresa MIKARH S.A.C. provincia de Tambopata, periodo 2020?	1. Determinar el impacto de la NIC 8 en la elaboración del ESFA en el reconocimiento de activos y pasivos según NIIF en la empresa MIKARH S.A.C. provincia de Tambopata, periodo 2020.	1. La NIC 8 impacta significativamente en la elaboración del ESFA en el reconocimiento de activos y pasivos según NIIF en la empresa MIKARH S.A.C. provincia de Tambopata, periodo 2020.	Dependiente	y.1 Elaboración del ESFA - Reconocimiento de activos y pasivos según NIIF y.2. Elaboración del ESFA - Reclasificación de las partidas que corresponden.	1. Marco Conceptual: Párrafos 4.4 al 4.28 2. Definición de activo, pasivo y patrimonio 3. Criterios de reconocimiento de los elementos de los estados financieros 1. Plan Contable General Empresarial 2020: Reclasificación y ajustes contables. 2. Presentación de Estados Financieros: NIC 1 3. Hechos Posteriores; NIC 10	Muestra: 3 integrantes del Área Contable Estados financieros, registros contables, y toda la información financiera, tributaria y laboral concerniente al periodo 2019.
2. ¿La NIC 8 impacta en la elaboración del ESFA en la reclasificación de las partidas que no corresponden en la empresa MIKARH S.A.C. provincia de Tambopata, periodo 2020?	2. Determinar el impacto de la NIC 8 en la elaboración del ESFA en la reclasificación de las partidas que no corresponden en la empresa MIKARH S.A.C. provincia de Tambopata, periodo 2020.	2. La NIC 8 impacta significativamente en la elaboración del ESFA en la reclasificación de las partidas que corresponden en la empresa MIKARH S.A.C. provincia de Tambopata, periodo 2020.	Y Procedimiento para aplicación de la NIIF 1	y.3. Elaboración del ESFA – Aplicación de las NIIF en la medición de activos y pasivos.	1. Instrumentos Financieros: NIIF 9-NIC 32-NIC 39 2. Medición Inicial conforme a NIIF 3. Medición posterior conforme a NIIF 4. Revelaciones conforme a NIIF	Técnica e instrumentos: Entrevista y cuestionario.
3. ¿La NIC 8 impacta en la elaboración del ESFA en la aplicación de las NIIF en la medición de activos y pasivos en la empresa MIKARH S.A.C. provincia de Tambopata, periodo 2020?	3. Determinar el impacto de la NIC 8 en la elaboración del ESFA en la aplicación de las NIIF en la medición de activos y pasivos en la empresa MIKARH S.A.C. provincia de Tambopata, periodo 2020.	3. La NIC 8 impacta significativamente en la elaboración del ESFA en la aplicación de las NIIF en la medición de activos y pasivos en la empresa MIKARH S.A.C. provincia de Tambopata, periodo 2020.				

ANEXO 03: MATRIZ DE INSTRUMENTOS PARA RECOLECCIÓN DE DATOS

VARIABLE / DIMENSION		INDICADORES	%	Nº DE ITEMS	ITEMS / REACTIVOS	CRITERIO DE VALORACIÓN
V 1 La NIC 8	Políticas Contables	Políticas Contables Cambios en las Políticas Contables. Aplicación de los cambios en las Políticas Contables.		04	1. ¿Usted tiene conocimiento sobre que son las políticas contables? 2. ¿La empresa cuenta con políticas contables para registrar sus operaciones diarias? 3. El rubro principal de la empresa (existencias) se reconoce y registra en base a alguna política contable 4. Los estados financieros se elaboran bajo políticas contables	1= Nunca 2= La mayoría de veces 3= Algunas veces sí, algunas veces no 4= La mayoría de veces sí 5= Siempre
	Cambios en las estimaciones contables	Estimaciones Contables Cambios de las Estimaciones Contables. Aplicación de los cambios de las Estimaciones Contables.		04	5. Usted tiene conocimiento sobre que es una estimación contable 6. Se han realizado estimaciones contables durante el periodo 2019 7. El rubro de existencias ha sido sujeto de alguna estimación contable 8. Las cuentas por cobrar que no han sido canceladas se han estimado contablemente respecto a su cobranza dudosa	1= Nunca 2= La mayoría de veces 3= Algunas veces sí, algunas veces no 4= La mayoría de veces sí 5= Siempre
	Errores Contables	Errores Contables Cambios de los Errores Contables Aplicación de los Errores Contables		04	9. Usted tiene conocimiento sobre que es un error contable 10. Tiene conocimiento de algún error contable detectado durante el periodo 2019 11. Conoce usted el tratamiento contable de un error contable 12. El área contable realiza una revisión de los estados financieros al finalizar cada periodo	1= Nunca 2= La mayoría de veces 3= Algunas veces sí, algunas veces no 4= La mayoría de veces sí 5= Siempre

V 2 La NIIF 1	Reconocimiento de Activos y Pasivos	Marco Conceptual: Párrafos 4.4 al 4.28 Definición de activo, pasivo y patrimonio Criterios de reconocimiento de los elementos de los estados financieros		03	13. Los estados financieros se elaboran cumpliendo las características cualitativas de comprensibilidad, relevancia, confiabilidad y comparabilidad 14. Los activos, pasivos, gastos e ingresos se reconocen según el Marco Conceptual para la información financiera 15. Los estados financieros son elaborados de acuerdo a las Norma Internacionales de Información Financiera (NIIF) sea parcialmente o en su totalidad	1= Nunca 2= La mayoría de veces 3= Algunas veces sí, algunas veces no 4= La mayoría de veces sí 5=Siempre
	Elaboración del ESFA, reclasificación de activos y pasivos	Plan Contable General Empresarial 2019: Reclasificación y ajustes contables. Presentación de Estados Financieros: NIC 1 Hechos Posteriores; NIC 10		03	16. Conoce usted el Estado de Situación Financiera de Apertura 17. Los rubros de los estados financieros se presentan según su clasificación de la NIC 1 en corriente, no corriente tanto del activo como el pasivo 18. Conoce los requerimientos de la NIIF 1 para la elaboración del ESFA	1= Nunca 2= La mayoría de veces 3= Algunas veces sí, algunas veces no 4= La mayoría de veces sí 5=Siempre
	Aplicación de las NIIF en la medición de activos y pasivos	Instrumentos Financieros: NIIF 9-NIC 32-NIIF 7-NIC 39 Medición Inicial conforme a NIIF Medición posterior conforme a NIIF Revelaciones conforme a NIIF		03	19. Los inventarios se reconocen y se miden según la NIC 2 20. Los activos fijos se reconocen y se miden según la NIC 16 21. Las cuentas por cobrar y pagar se reconocen y se miden según la NIIF 9	1= Nunca 2= La mayoría de veces 3= Algunas veces sí, algunas veces no 4= La mayoría de veces sí 5=Siempre

ANEXO 04: ENTREVISTA

Estimado Contador de la Empresa MIKARH S.A.C:

La presente método de recolección de datos es la entrevista que tiene la finalidad de recabar información sobre la investigación titulada **“LA NIC 8 Y SU IMPACTO EN EL PROCEDIMIENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA NIIF 1 EN LA EMPRESA MIKARH S.A.C. PROVINCIA DE TAMBOPATA, PERIODO 2020”**, se solicita a usted brindar respuestas a los temas que a presentamos y responder de acuerdo a su conocimiento y experiencia, opinión que será importante para dar respuesta a los objetivos planteados en el estudio, las respuestas otorgadas en el presente documentos son anónimas, agradeciéndole su gentil participación.

- 1) ¿Conoce de políticas contables?
- 2) ¿La empresa cuenta o sigue políticas contables?
- 3) ¿Para la presentación de la información, se han realizado estimaciones contables?
- 4) ¿Conoce o comprende la importancia de las políticas contables en la fiabilidad de la información financiera?
- 5) ¿Los estados financieros que se elaboran es para fines tributarios, legales o contables?
- 6) ¿Cuál es el tipo de cambio que aplica en las operaciones en moneda extranjera? ¿Realiza un ajuste por diferencia de cambio al cierre del ejercicio?
- 7) ¿Elabora estado de flujos de efectivo para conocer el destino del efectivo? ¿Qué método aplica o aplicaría de manera directa o indirecta?
- 8) ¿Respecto a las cuentas por cobrar realiza el reconocimiento de deterioro? ¿Usted aplicaría el método de interés efectivo para el deterioro?

- 9) ¿Para la adquisición de materias primas reconoce el costo más los gastos relacionados para llegar a la ubicación final?
- 10) ¿Realiza el cálculo del Valor Neto de Realización al final de cada periodo?
- 11) ¿el reconocimiento de beneficios sociales está registrado de acuerdo a la NIC 19 conforme el empleado presta los servicios?
- 12) ¿Se realiza un reconocimiento de Costo o Gasto basado en Normas Internacionales de Contabilidad?
- 13) ¿La depreciación de los activos fijos se da por aplicación con las tasas de la ley del impuesto a la renta o en base a su vida útil?

ANEXO 05: CUESTIONARIO

“LA NIC 8 Y SU IMPACTO EN EL PROCEDIMIENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA NIIF 1 EN LA EMPRESA MIKARH S.A.C. PROVINCIA DE TAMBOPATA, PERIODO 2020”

Dirigido al Área contable de la Empresa MIKARH S.A.C.

El presente cuestionario es confidencial y tiene como objetivo recabar información para la presente investigación.

Necesitamos conocer su experiencia contestando el siguiente cuestionario según las siguientes categorías:

1	2	3	4	5
Nada	Muy poco	Poco	Suficiente	Completamente

	1	2	3	4	5
VARIABLE INDEPENDIENTE: LA NIC 8					
Dimensión: Políticas Contables					
A) ¿Usted tiene conocimiento sobre que son las políticas contables?					
B) ¿La empresa cuenta con políticas contables para registrar sus operaciones diarias?					
C) ¿El rubro principal de la empresa (inventarios) se reconoce y registra en base a alguna política contable?					
D) ¿Los estados financieros se elaboran bajo políticas contables?					
Dimensión: Estimaciones Contables					
A) ¿Usted tiene conocimiento sobre que es una estimación contable?					
B) ¿Se han realizado estimaciones contables durante el periodo 2019?					
C) ¿Considera importante realizar estimaciones contables al final de cada periodo de los rubros materiales del estado de situación financiera?					
D) ¿Conoce el procedimiento para realizar una estimación contable?					
Dimensión: Errores Contables					
A) ¿Usted tiene conocimiento sobre que es un error contable?					

B) ¿Tiene conocimiento de algún error contable detectado durante el periodo 2019?					
C) ¿Conoce usted el tratamiento contable de un error contable?					
D) ¿El área contable realiza una revisión de los estados financieros al finalizar cada periodo?					
VARIABLE DEPENDIENTE: PROCEDIMIENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA NIIF 1					
Dimensión: Reconocimiento de activos y pasivos					
A) ¿Los estados financieros se elaboran cumpliendo las características cualitativas de comprensibilidad, relevancia, confiabilidad y comparabilidad?					
B) ¿Los activos, pasivos, gastos e ingresos se reconocen según el Marco Conceptual para la información financiera?					
C) ¿Los estados financieros son elaborados de acuerdo a las Norma Internacionales de información Financiera (NIIF) sea parcialmente o en su totalidad?					
Dimensión: Elaboración del ESFA, reclasificación de activos y pasivos					
A) ¿Conoce usted el Estado de Situación Financiera de Apertura?					
B) ¿Los rubros de los estados financieros se presentan según su clasificación de la NIC 1 en corriente, no corriente tanto del activo como el pasivo?					
C) ¿Conoce los requerimientos de la NIIF 1 para la elaboración del ESFA?					
Dimensión: Aplicación de las NIIF en la medición de activos y pasivos					
A) ¿Los inventarios se reconocen y se miden según la NIC 2?					
B) ¿Los activos fijos se reconocen y se miden según la NIC 16?					
C) ¿Las cuentas por cobrar y pagar se reconocen y se miden según la NIIF 9?					
D) ¿Se reconocen provisiones por contingencias u obligaciones legales?					

Muchas gracias por su colaboración.

ANEXO 06: SOLICITUD DE VALIDACIÓN



UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS
 “Año de la Universalización de la Salud”



Puerto Maldonado, 11 de agosto del 2020

SOLICITUD DE VALIDACIÓN DIRIGIDA A EXPERTOS

SEÑOR(A):

MG. CPCC. EDWARD JIMMY PANDIA YAÑEZ

De mi mayor consideración:

La presente tiene por finalidad solicitarle su valiosa colaboración para determinar la validez de contenido de los instrumentos de recolección de datos a ser aplicados en el trabajo de investigación titulado: “LA NIC 8 Y SU IMPACTO EN EL PROCEDIMIENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA NIIF 1 EN LA EMPRESA MIKARH S.A.C, PERIODO 2020” que será presentado como requisito para optar el Título Profesional del Contador Público.

Asimismo, anexo el Instrumento para la validación de los cuestionarios, y el cuadro Matriz de Consistencia, Matriz de Operacionalización de Variables e Indicadores para una rápida comprensión y validación de los instrumentos.

Expresándole nuestro respeto y consideración nos despedimos de usted no sin antes agradecerle su valiosa colaboración en el desarrollo e impulso de la presente investigación.

Muy Cordialmente.

Alvaro Guillermo Tinco Llave

DNI: 71199476

Christian Mayta Quispe

DNI: 72487642

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

Título de la Investigación:

La NIC 8 y su impacto en el procedimiento para la aplicación de la NIIF 1 en la empresa MIKARH S.A.C., periodo 2020.

Nombre del Instrumento: Cuestionario

Investigadores: Bach. Christian Mayta Quispe

Bach. Alvaro Guillermo Tinco Llave

II. DATOS DEL EXPERTO

Nombre y Apellidos: Edward Jimmy Pando Jancz

Lugar: Puerto Maldonado

Fecha: 15 de Agosto 2020

III. OBSERVACIONES EN CUANTO A:

1. Forma (Ortografía, coherencia, lingüística, redacción):

Ninguna

2. Contenido (Ortografía, coherencia, lingüística, redacción):

Ninguna

3. Estructura (Profundidad de los ítems):

Ninguna

IV. APOORTE Y SUGERENCIA

Ninguna

V. LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO

Procede su aplicación

Debe corregirse

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

1. DATOS GENERALES

Título de la Investigación: La NIC 8 y su impacto en el procedimiento para la aplicación de la NIIF 1 en la empresa MIKARH S.A.C., periodo 2020.

Nombre del Instrumento: Cuestionario

Investigadores:

Bach. Christian Mayta Quispe

Bach. Alvaro Guillermo Tinco Llave

CRITERIO	INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21%- 40%	Bueno 41%- 60%	Muy Bueno 61%-80%	Excelente 81%-100%
Forma	1. REDACCIÓN	Los indicadores e ítems están redactados considerando los elementos necesarios				X	
	2. CLARIDAD	Esta formulado con un lenguaje apropiado			X		
	3. OBJETIVO	Esta expresado en conductas observables			X		
Contenido	4. ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia y tecnología					X
	5. SUFICIENCIA	Los ítems son adecuados en cantidad y profundidad			X		
	6. INTENCIONALIDAD	El instrumento mide en forma pertinente el comportamiento de las variables de investigación			X		
Estructura	7. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica entre todos los elementos básicos de investigación			X		
	8. CONSISTENCIA	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación			X		
	9. COHERENCIA	Existe coherencia entre los ítems, indicadores, dimensiones y variables				X	
	10. METODOLOGÍA	La estrategia de investigación responde al propósito del diagnóstico				X	

2. LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO

Procede su aplicación

Debe corregirse


 Sello y Firma
 Mg. CC Edward Jimmy Pando
 N° de Matricula 26075
 N° Cuiti 201248005



UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS
"Año de la Universalización de la Salud"



Puerto Maldonado, 11 de agosto del 2020

SOLICITUD DE VALIDACIÓN DIRIGIDA A EXPERTOS

SEÑOR(A):

MG. CPCC. JORGE CHAVEZ MENDOZA

De mi mayor consideración:

La presente tiene por finalidad solicitarle su valiosa colaboración para determinar la validez de contenido de los instrumentos de recolección de datos a ser aplicados en el trabajo de investigación titulado: "LA NIC 8 Y SU IMPACTO EN EL PROCEDIMIENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA NIIF 1 EN LA EMPRESA MIKARH S.A.C, PERIODO 2020" que será presentado como requisito para optar el Título Profesional del Contador Público.

Asimismo, anexo el Instrumento para la validación de los cuestionarios, y el cuadro Matriz de Consistencia, Matriz de Operacionalización de Variables e Indicadores para una rápida comprensión y validación de los instrumentos.

Expresándole nuestro respeto y consideración nos despedimos de usted no sin antes agradecerle su valiosa colaboración en el desarrollo e impulso de la presente investigación.

Muy Cordialmente.

Alvaro Guillermo Tinco Llave

DNI: 71199476

Christian Mayta Quispe

DNI: 72487642

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

Título de la Investigación:

La NIC 8 y su impacto en el procedimiento para la aplicación de la NIIF 1 en la empresa MIKARH S.A.C., periodo 2020.

Nombre del Instrumento: Cuestionario

Investigadores: Bach. Crhistian Mayta Quispe

Bach. Alvaro Guillermo Tinco Llave

II. DATOS DEL EXPERTO

Nombre y Apellidos: JORGE CHÓVEZ MENDOZA

Lugar: PTO. MALDONADO

Fecha: 08 DE ENERO DEL 2021

III. OBSERVACIONES EN CUANTO A:

1. Forma (Ortografía, coherencia, lingüística, redacción):

..... NINGUNA

2. Contenido (Ortografía, coherencia, lingüística, redacción):

..... NINGUNA

3. Estructura (Profundidad de los ítems):

..... NINGUNA

IV. APORTE Y SUGERENCIA

.....

V. LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO

Procede su aplicación

Debe corregirse

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

1. DATOS GENERALES

Título de la Investigación: La NIC 8 y su impacto en el procedimiento para la aplicación de la NIIF 1 en la empresa MIKARH S.A.C., periodo 2020.

Nombre del Instrumento: Cuestionario

Investigadores:

Bach. Christian Mayta Quispe

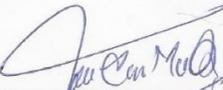
Bach. Alvaro Guillermo Tinco Llave

CRITERIO	INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21%- 40%	Bueno 41%- 60%	Muy Bueno 61%-80%	Excelente 81%-100%
Forma	1. REDACCIÓN	Los indicadores e ítems están redactados considerando los elementos necesarios			X		
	2. CLARIDAD	Esta formulado con un lenguaje apropiado			X		
	3. OBJETIVO	Esta expresado en conductas observables			X		
Contenido	4. ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia y tecnología				X	
	5. SUFICIENCIA	Los ítems son adecuados en cantidad y profundidad				X	
	6. INTENSIONALIDAD	El instrumento mide en forma pertinente el comportamiento de las variables de investigación			X		
Estructura	7. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica entre todos los elementos básicos de investigación			X		
	8. CONSISTENCIA	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación				X	
	9. COHERENCIA	Existe coherencia entre los ítems, indicadores, dimensiones y variables					X
	10. METODOLOGÍA	La estrategia de investigación responde al propósito del diagnóstico			X		

2. LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO

Procede su aplicación

Debe corregirse


 CPCC. JORGE CHAVEZ MENDOZA
 MATRICULA Nº 25-285
 MADRE DE DIOS

.....
 Sello y Firma



UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS
"Año de la Universalización de la Salud"



Puerto Maldonado, 11 de agosto del 2020

SOLICITUD DE VALIDACIÓN DIRIGIDA A EXPERTOS

SEÑOR(A):

MG. CPC. YORDY JULIO HUAMAN SUAREZ

De mi mayor consideración:

La presente tiene por finalidad solicitarle su valiosa colaboración para determinar la validez de contenido de los instrumentos de recolección de datos a ser aplicados en el trabajo de investigación titulado: "LA NIC 8 Y SU IMPACTO EN EL PROCEDIMIENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA NIIF 1 EN LA EMPRESA MIKARH S.A.C, PERIODO 2020" que será presentado como requisito para optar el Título Profesional del Contador Público.

Asimismo, anexo el Instrumento para la validación de los cuestionarios, y el cuadro Matriz de Consistencia, Matriz de Operacionalización de Variables e Indicadores para una rápida comprensión y validación de los instrumentos.

Expresándole nuestro respeto y consideración nos despedimos de usted no sin antes agradecerle su valiosa colaboración en el desarrollo e impulso de la presente investigación.

Muy Cordialmente.

Álvaro Guillermo Tinco Llave
DNI: 71199476

Christian Mayta Quispe
DNI: 72487642

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

Título de la Investigación:

La NIC 8 y su impacto en el procedimiento para la aplicación de la NIIF 1 en la empresa MIKARH S.A.C., periodo 2020.

Nombre del Instrumento: Cuestionario

Investigadores: Bach. Crhristian Mayta Quispe

Bach. Tinco Llave Alvaro Guillermo

II. DATOS DEL EXPERTO

Nombre y Apellidos: JORDY JULIO HUAMAN SUAREZ

Lugar: PUERTO MALDONADO

Fecha: 15/01/2021

III. OBSERVACIONES EN CUANTO A:

1. Forma (Ortografía, coherencia, lingüística, redacción):

NINGUNA

2. Contenido (Ortografía, coherencia, lingüística, redacción):

NINGUNA

3. Estructura (Profundidad de los ítems):

NINGUNA

IV. APOORTE Y SUGERENCIA

NINGUNA

V. LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO

Procede su aplicación

Debe corregirse

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

1. DATOS GENERALES

Título de la Investigación: La NIC 8 y su impacto en el procedimiento para la aplicación de la NIIF 1 en la empresa MIKARH S.A.C., periodo 2020.

Nombre del Instrumento: Cuestionario

Investigadores:

Bach. Crhistian Mayta Quispe

Bach. Tinco Llave Alvaro Guillermo

CRITERIO	INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21%- 40%	Bueno 41%- 60%	Muy Bueno 61%-80%	Excelente 81%-100%
Forma	1. REDACCIÓN	Los indicadores e ítems están redactados considerando los elementos necesarios				X	
	2. CLARIDAD	Esta formulado con un lenguaje apropiado				X	
	3. OBJETIVO	Esta expresado en conductas observables			X		
Contenido	4. ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia y tecnología				X	
	5. SUFICIENCIA	Los ítems son adecuados en cantidad y profundidad				X	
	6. INTENSIONALIDAD	El instrumento mide en forma pertinente el comportamiento de las variables de investigación			X		
Estructura	7. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica entre todos los elementos básicos de investigación				X	
	8. CONSISTENCIA	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación				X	
	9. COHERENCIA	Existe coherencia entre los ítems, indicadores, dimensiones y variables				X	
	10. METODOLOGÍA	La estrategia de investigación responde al propósito del diagnostico			X		

2. LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO

Procede su aplicación

Debe corregirse


 CPC. Yordany Llanos Suarez
 MAT. N.º 25.373 MIN

Sello y Firma

ANEXO 06: CARTA DE AUTORIZACIÓN



"AÑO DE LA UNIVERSALIZACIÓN DE LA SALUD"
MADRE DE DIOS CAPITAL DE LA BIODIVERSIDAD DEL PERÚ

Puerto Maldonado, 29 de Junio del 2020

OFICIO N° 001-2020-MIKARH-MDD

SEÑORES:

ALVARO GUILLERMO TINCO LLAVE
CRHISTIAN MAYTA QUISPE

Presente.-

**ASUNTO: AUTORIZO PERMISO PARA REALIZAR TRABAJO
DE INVESTIGACIÓN**

REF: CARTA N° 001-2020

Es grato dirigirme a ustedes, y manifestarle que en respuesta al documento en referencia se autoriza realizar la aplicación del trabajo de investigación "La implementación de la NIC 8 y su influencia en el procedimiento para la aplicación de la NIIF 1 en la empresa MIKARH S.A.C. periodo 2019" en el área de contabilidad de la empresa para la recolección de la información correspondiente.

POR LO EXPUESTO:

Sin otro en particular, aprovecho la ocasión para saludar y hacer estima de mi especial consideración.

Atentamente,

Miguel Angel Carhuamaca Cordova
GERENTE GENERAL
MIKARH S.A.C.
RUC: 20401569741