

FACULTAD DE NEGOCIOS



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“TRANSICIÓN A LA NIIF PARA LAS PYMES Y SU RELACIÓN CON LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE CREAREA SAC, MIRAFLORES, 2018.”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autor:

Bch. Isabel Beatriz Castillo Guerrero

Asesor:

Mg. Miller Edú Vizcarra Román

Lima - Perú

2019

CÓDIGO DE DOCUMENTO	COR-F-REC-VAC-05.15	NÚMERO VERSIÓN	02	PÁGINA	Página 1 de 132
FECHA DE VIGENCIA	08/02/2019				

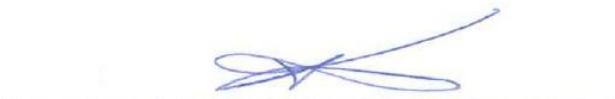
APROBACIÓN DE LA TESIS

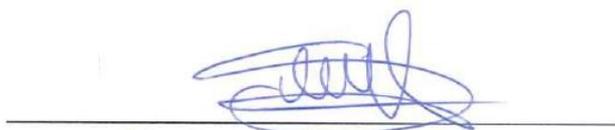
El (La) asesor(a) **Mg. Miller Edu Vizcarra Roman** y los miembros del jurado evaluador asignados, **APRUEBAN** la tesis desarrollada por el (la) Bachiller **ISABEL BEATRIZ CASTILLO GUERRERO**, denominada:

“TRANSICIÓN A LA NIIF PARA LAS PYMES Y SU RELACIÓN CON LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE CREAREA SAC, MIRAFLORES, 2018.”


Mg. Miller Edu Vizcarra Roman
ASESOR


Dra. Giullianna del Pilar Cisneros Deza
JURADO
PRESIDENTE


Mg. CPC. Ruperto Hernán Arias Fratelli
JURADO


Mg. Gonzalo Gonzales Castro
JURADO

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación de manera especial está dedicado a mi abuelo
Manuel Guerrero Tello, a quien prometí empezar y culminar mi carrera,
Desde el cielo, sé que está orgulloso de este logro.
A mi madre, quien siempre está a mi lado, apoyándome.
A mi hijo, por ser cada día mi motivo de lucha constante.
Y a mi hermana, por siempre mi angelito.

AGRADECIMIENTO

En estas líneas quiero expresar mi profundo e inmenso agradecimiento
a Dios Todopoderoso, quien me trajo hasta aquí,
hasta esta casa de estudios en el tiempo perfecto,
y quien mantuvo mis fuerzas para no doblar.
También agradezco muy especialmente, a mi amiga Cinthya Bejarano,
Quien estuvo en el momento preciso, con las palabras adecuadas,
y con un gran consejo, que siempre llevo presente.
Y a mi familia, por su apoyo incondicional siempre.
Los Amo con todo mi corazón.

TABLA DE CONTENIDOS

DEDICATORIA.....	3
AGRADECIMIENTO.....	4
TABLA DE CONTENIDOS.....	5
ÍNDICE DE TABLAS.....	6
ÍNDICE DE FIGURAS.....	8
RESUMEN.....	10
ABSTRAC.....	11
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....	12
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....	47
CAPÍTULO III. RESULTADOS.....	52
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES.....	104
REFERENCIAS.....	110
ANEXOS.....	112

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.....	52
Tabla 2.....	53
Tabla 3.....	54
Tabla 4.....	55
Tabla 5.....	56
Tabla 6.....	57
Tabla 7.....	58
Tabla 8.....	59
Tabla 9.....	60
Tabla 10.....	61
Tabla 11.....	62
Tabla 12.....	63
Tabla 13.....	64
Tabla 14.....	65
Tabla 15.....	66
Tabla 16.....	67
Tabla 17.....	68
Tabla 18.....	69
Tabla 19.....	70
Tabla 20.....	71
Tabla 21.....	72
Tabla 22.....	73
Tabla 23.....	74
Tabla 24.....	75
Tabla 25.....	75
Tabla 26.....	76
Tabla 27.....	77
Tabla 28.....	78
Tabla 29.....	79

Tabla 30.....	80
Tabla 31.....	81
Tabla 32.....	83
Tabla 33.....	84
Tabla 34.....	85
Tabla 35.....	86
Tabla 36.....	87
Tabla 37.....	88
Tabla 38.....	89
Tabla 39.....	90
Tabla 40.....	91
Tabla 41.....	92
Tabla 42.....	92
<i>Tabla 43.....</i>	<i>92</i>
<i>Tabla 44.....</i>	<i>93</i>
<i>Tabla 45.....</i>	<i>93</i>
Tabla 46.....	95
Tabla 47.....	96
Tabla 48.....	97
Tabla 49.....	98
Tabla 50.....	99
Tabla 51.....	100
Tabla 52.....	102

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Supervisión en el proceso de transición a la NIIF para las Pymes	52
Figura 2. Obligatoriedad en la aplicación del proceso de transición a la NIIF para las Pymes.....	53
Figura 3. Recursos humanos y económicos para el proceso de transición a la NIIF para las Pymes	54
Figura 4. Reclasificación de partidas en el manual de políticas contables	55
Figura 5. Ajustes contables en el manual de políticas contables	56
Figura 6. Revaluación de Activos en el manual de políticas contables	57
Figura 7. Reconocimiento y medición de Activos dentro de la Transición a la NIIF para las Pymes	58
Figura 8. Reconocimiento y medición de Pasivos dentro de la Transición a la NIIF para las Pymes	59
Figura 9. Reconocimiento y medición de Ingresos dentro de la Transición a la NIIF para las Pymes	60
Figura 10. Reconocimiento y medición de Gastos dentro de la Transición a la NIIF para las Pymes	61
Figura 11. Elaboración de Balance de Apertura en el proceso de Transición a la NIIF para las Pymes	62
Figura 12. El rendimiento y su relación con la Transición a la NIIF para las Pymes	63
Figura 13. El resultado y su relación con la Transición a la NIIF para las Pymes	64
Figura 14. La conciliación del Patrimonio y la Transición a la NIIF para las Pymes.....	65
Figura 15. Las Cuentas por Cobrar durante la Transición a la NIIF para las Pymes	66
Figura 16. Toma de decisiones en el periodo de Transición a la NIIF para las Pymes.....	67
Figura 17. Las Notas a los Estados Financieros mejoran la interpretación de los EEFF.....	68
Figura 18. Las Notas contienen suficiente Revelación	69
Figura 19. Mostrar información adicional en las Notas a los EEFF	70
Figura 20. Usuarios de la Información que contienen las Notas a los EEFF	71
Figura 21. Supervisión en el proceso de Presentación de los Estados Financieros	72
Figura 22. Obligatoriedad de presentar Estados Financieros	73
Figura 23. Recursos Humanos y económicos para la presentación de Estados Financieros.....	74
Figura 24. Reclasificación de partidas para la presentación de los Estados Financieros.....	75
Figura 25. Ajustes contables para la presentación de los Estados Financieros	76
Figura 26. Revaluación de Activos para la presentación de los Estados Financieros	77
Figura 27. Reconocimiento y Medición de Activos en relación a la presentación de EEFF	78
Figura 28. Reconocimiento y Medición de Pasivos en relación a la presentación de EEFF	79
Figura 29. Reconocimiento y Medición de Ingresos en relación a la presentación de EEFF	80

Figura 30. Reconocimiento y Medición de Gastos en relación a la presentación de EEEF.....	81
Figura 31. Elaboración de Balance de apertura para la presentación de Estados Financieros	82
Figura 32. El Rendimiento del ejercicio y la presentación de Estados Financieros.....	83
Figura 33. El Resultado del ejercicio y la presentación de Estados Financieros	84
Figura 34. La conciliación del patrimonio es necesaria para la presentación de Estados Financieros	85
Figura 35. Las cuentas por Cobrar y la presentación de Estados Financieros	86
Figura 36. La toma de decisiones y la presentación de los Estados Financieros	87
Figura 37. Las Notas ayudan a mejorar la interpretación de los Estados Financieros	88
Figura 38. Las notas contienen suficiente revelación en la presentación de los Estados Financieros.....	89
Figura 39. Información adicional en las notas que contienen la presentación de los Estados Financieros.....	90
Figura 40. Usuario de la información que contienen las Notas en la presentación de EEEF.....	91
Figura 41. Otras Cuentas por Cobrar	95
Figura 42. Otras Provisiones	97
Figura 43. Ingreso de Actividades Ordinarias	99
Figura 44. Cambios en el Patrimonio	101
Figura 45. Flujos de Efectivo	103

RESUMEN

La importancia del estudio acerca de la Transición a la NIIF para las Pymes y los Estados Financieros recae en que es el primer paso antes de la adaptación a una norma estándar que permite uniformizar el lenguaje contable para elevar la competencia dentro del mercado, el objetivo de la investigación es determinar de qué manera se relaciona la transición a la NIIF para las PYMES con la presentación de los Estados Financieros de CREAREA S.A.C. Bajo un enfoque cuantitativo se desarrolló una investigación de nivel descriptivo correlacional, donde la población y muestra fueron representadas por los colaboradores correspondientes a las áreas de Gerencia, Contabilidad y Administración; además, se utilizaron las técnicas de la entrevista, la observación y el análisis de documentos, teniendo como instrumentos, la encuesta, la guía de observación y los Estados Financieros 2016 y 2017. Por otro lado, los resultados evidenciaron que, si existe relación entre las variables 1 y 2 concluyendo así que, es necesario tener preparadas las políticas contables, se deben hacer los ajustes impactando a la información patrimonial, y que la empresa debe acompañar el proceso con la asignación de recursos humanos, económicos y supervisión para obtener como resultado Estados Financieros completos, razonables y confiables.

Palabras clave: Transición, NIIF para las Pymes, Estados Financieros, Políticas Contables.

ABSTRAC

The importance of the study on the Transition to the IFRS for SMEs and Financial Statements lies in the fact that it is the first step before adapting to a standard norm that allows standardizing the accounting language to increase competition within the market, the objective of the investigation is to determine How does the transition to the IFRS for SMEs relate to the presentation of the Financial Statements of CREAREA SAC. Under a quantitative approach, a correlational descriptive level investigation was developed, where the population and sample were represented by the collaborators corresponding to the areas of Management, Accounting and Administration; In addition, the techniques of the interview, the observation and the analysis of documents were used, having as instruments, the survey, the observation guide and the Financial Statements 2016 and 2017. On the other hand, the results evidenced that, if there is a relationship between variables 1 and 2 concluding so, it is necessary to have prepared accounting policies, adjustments must be made impacting the equity information, and that the company must accompany the process with the allocation of human, economic and financial resources. supervision to obtain as a result Complete, reasonable and reliable Financial Statements.

Palabras clave: Transition, IFRS for SMEs, Financial Statements, Accounting Policies

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

En la actualidad, el alto grado de globalización que alcanzan las empresas nos invita a que la elaboración de información financiera se prepare en función a un marco normativo de estándar internacional de aplicación en todo el mundo y que éste se adapte a los requerimientos de la economía mundial, con la finalidad de que los usuarios de la información obtengan datos confiables y, al ser las Pymes el grupo que constituye la mayoría del tejido empresarial mundial, la IASB crea una norma simplificada basada en las NIIF plenas que se conoce como Norma Internacional de Información Financiera para las Pymes. (Díaz, 2010)

Es así que, el nivel de formalización y transparencia marca importante competencia entre las empresas a nivel de acceso a mercados de capitales, negociaciones en plataformas globales y relaciones con la administración tributaria, por esto, se debe seguir el modelo de crecimiento de las grandes organizaciones, pero a pesar de ello, existen Pymes que crecen desordenadamente por no haber desarrollado una adecuada planificación, y en la búsqueda de soluciones los especialistas financieros han puesto en evidencia errores que provienen de años anteriores, concluyendo en que se debe aplicar estándares de calidad para mejorar las relaciones comerciales. (Echevarría, 2016)

En el Perú, se considera a las (MIPYME) como el segmento empresarial que representa el 99,5% del total de empresas formales en la economía peruana –el 96,2% son microempresas, 3,2% pequeña y 0,1% mediana, y es así que, el Consejo Normativo de Contabilidad emite la Resolución N°045-2010-Ef/94, publicada el 30 de noviembre del año 2010 entrando en vigencia el 1 de enero de 2011, y con esto oficializan la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y

Mediana entidades (NIIF para las PYMES). Siendo de adopción obligatoria para aquellas empresas que no son supervisadas por la Superintendencia de Mercados y Valores, las mismas que no tienen la imposición pública de rendir cuentas. (Ministerio de la Producción, 2019)

La empresa en estudio experimenta en los últimos años un crecimiento financiero sin la aplicación de una norma estándar que muestre confiablemente los resultados y, básicamente la contabilidad se basa en normas tributarias locales, que solo le ayudan al cálculo del impuesto a la renta, sin embargo, mantiene gran competencia en el rubro al cual pertenece y es necesario sostener ventaja frente a estos competidores en el mercado, motivo por el cual interesa por la adopción de la estandarización y se inicia el desarrollo de la transición a la NIIF para las Pymes, de tal manera, considerar los requerimientos de la norma antes mencionada para la presentación de Estados Financieros transparentes, confiables y uniformes para uso de clientes, acreedores, inversionistas, bancos, entre otros, y que permitan una mejor toma de decisiones.

Para el desarrollo de la presente investigación se ha considerado conveniente exponer las teorías, definiciones u opiniones acerca del tema de los siguientes autores:

La contabilidad

En su artículo (Díaz, 2010) mencionó que la contabilidad es una ciencia descriptiva y analítica, que identifica hechos y transacciones relacionados a una actividad económica, para posteriormente permitan mostrar los resultados y la situación financiera de una entidad tomado de Kieso y Weygandt (2008).

El proceso Contable

Según (Fierro & Fierro , 2015) la contabilidad como proceso incluye varias actividades importantes que tienen como resultado la obtención de información oportuna, objetiva y fiable. Estas actividades están comprendidas desde la recolección de documentos, identificación de transacciones, medición, clasificación de partidas, seguido de la codificación según plan de cuentas, acumulación, registro en libros, hasta la emisión de estados financieros, revelación de información e interpretación de los resultados.

La evolución de esta ciencia nos lleva hasta una nueva normativa que busca la armonización y uniformidad del lenguaje contable, además permite profundizar el análisis y genera valor agregado al proceso contable y se trata de la aplicación de la Normas Internacional de Información Financiera, que analiza los problemas de la entidad casusa – efecto, la evaluación de la factibilidad financiera que incorpora soluciones y estrategias, e informa a los usuarios para la toma de decisiones y el seguimiento, mediante indicadores de gestión.

EL IASC

El IASC, que significa International Accounting Standards Committee y traducido al español es (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad) tiene origen desde el año 1973 y nace para formular una serie de normas contables que puedan ser aceptadas y aplicadas en distintos países con la finalidad de uniformizar los datos y así sea posible compararlos. “En 2010 la Fundación IASC pasó a denominarse Fundación IFRS”. (IASB, 2016, pág. 7)

LA IASB

LA IASB, sus siglas en inglés significan International Accounting Standards Board y traducido al español es (Junta de Estándares Internacionales de Contabilidad) es un organismo que desarrolla y aprueba las Normas Internacionales de Información Financiera se constituye en el año 2001 y funciona bajo la supervisión de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF) (IASB, 2016, pág. 7)

Objetivos de la IASB

Dentro de **los objetivos** de la Fundación IFRS y de la IASB se tiene lo siguiente:

- desarrollar normas contables de carácter global que sean de alta calidad, comprensibles y de cumplimiento obligatorio
- promover el uso y la aplicación de esas normas
- cumplir con estos objetivos teniendo en cuenta las necesidades especiales de las Pymes
- llevar a la aproximación a las normas contables locales de cada territorio y a las NIIF y NICs, hacia soluciones de alta calidad. (IASB, 2016, pág. 7)

El Consejo Normativo de Contabilidad

En el Perú, se crea el actual Sistema de Contabilidad con la ley 24680 del 03 de junio de 1987, la misma que se modifica con la ley 28708 “Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad” promulgada el 10 de abril del 2006. Este sistema tiene como uno de sus objetivos crear un marco legal que permita la armonización de la información contable en el sector público como privado, de aquí el origen del **Consejo Normativo de Contabilidad** (CNC) que se encarga de fijar y aprobar las normas de contabilidad de aplicación en el sector privado y en las empresas públicas, es por ello, que la ley le confiere las siguientes atribuciones:

- Estudiar, analizar y opinar sobre las propuestas de normas relativas a la contabilidad de la actividad pública y privada.
- Emitir resoluciones dictando y aprobando las normas de contabilidad para las entidades del sector privado y las empresas públicas, en lo que corresponda.
- Interpretar las normas contables del sector privado y absolver consultas en materia de su competencia. (Díaz, 2010)

El CNC está conformado por un representante de las siguientes entidades: Banco Central de Reserva del Perú (BCRP), Comisión Nacional Supervisora de Empresas y Valores (CONASEV), Superintendencia de Banca, Seguros y Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones (SBS), Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT), Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI), Dirección Nacional de Contabilidad Pública (DNCP), Junta de Decanos de los Colegios de Contadores Públicos del Perú, Facultades de Ciencias Contables de las universidades del país a propuesta de la Asamblea Nacional de Rectores, Confederación Nacional de Instituciones Empresariales Privadas (CONFIEP) (Díaz, 2010)

(Apaza, 2015) Las Normas Internacionales de Información financiera se indican que están diseñadas para reconocer, medir, presentar y revelar información financiera de propósito general, Es así, que las NIIF full o completas están dirigidas a empresas cotizadas y las NIIF para las pymes están dirigidas a empresas no cotizadas, permitiendo en los dos casos una presentación razonable de la situación financiera, cambios y rendimiento de la misma.

(Apaza, 2015) La (IFAC) *International Federation of Accountants* opina que las NIIF para Pymes “contribuirá a mejorar la calidad y comparabilidad de los estados financieros de las Pymes en todo el mundo y les ayudará a obtener acceso a la financiación. Los beneficios no serán solamente para las Pymes, sino también para sus clientes y otros usuarios de los estados financieros de las Pymes”

Las NIIF para las Pymes

Las NIIF para las PYMES, es una norma separada que emite la IASB para que sea aplicada en los estados financieros con propósito de información general. Está basada en las NIIF completas conteniendo modificaciones y simplificaciones considerando las necesidades de las PYMES, sabiendo que las leyes fiscales son específicas dentro cada jurisdicción, y que los objetivos de la información financiera con propósito de información general difieren de los objetivos de información sobre ganancias fiscales. Por ello, es improbable que los estados financieros preparados en conformidad con la NIIF para las PYMES cumplan completamente con todas las mediciones requeridas por las leyes fiscales y regulaciones de una jurisdicción. (IASB, 2016, pág. 8)

Principales Simplificaciones de la Norma

Las Principales simplificaciones de la norma que existen entre las NIIF plenas y las NIIF para las PYMES se mencionan a continuación, (Mantilla, 2015):

Elementos Generales:

- Se omiten algunos temas contenidos en las NIIF plenas porque no son relevantes para las PYMES típicas.
- No se permiten algunos tratamientos de las políticas de contabilidad contenidos en las NIIF plenas porque para las PYMES está disponible un método simplificado.
- Se ajustan muchos de los principios de reconocimiento y medición que se encuentran en las NIIF plenas, y se adicionan muchas explicaciones.

Temas que se omiten:

- Ganancias por acción
- Información Financiera Intermedia.
- Presentación de reportes sobre segmentos.
- Contabilidad especial de Activos mantenidos para la venta.

Simplificaciones del Reconocimiento y Medición

- Los instrumentos financieros se miden al costo o al costo amortizado, mientras que todos los demás se miden a valor razonable a través de la utilidad o pérdida.
- La plusvalía y otros activos de vida indefinida, se amortizan siempre durante sus vidas útiles estimadas.
- Los costos de investigación y desarrollo se tienen que reconocer como gastos.
- Los costos por préstamos se tienen que reconocer como gastos y no se pueden capitalizar.

- En las partidas de Propiedad, planta y Equipo, y activos intangibles; el valor residual, la vida útil y el método de depreciación, así como, el método de amortización para los activos intangibles, necesitan ser revisados solamente si hay un indicador de que puedan haber cambiado desde la fecha más reciente de presentación de reportes, en cambio las NIIF completas requieren revisión anual.
- Todos los costos de servicios pasados, así como las ganancias y pérdidas actuariales se tienen que reconocer inmediatamente en utilidad o pérdida.

Las Pymes

Las Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) se definen como entidades que no negocian sus instrumentos de patrimonio en bolsa de valores nacionales o internacionales y no tienen obligación de rendir cuentas, además sus estados financieros son con propósito de información general. (Fierro & Fierro , 2015).

Características de las Pymes en el Perú

- Microempresa, desde 0 a 150 UIT
- Pequeña Empresa, desde 150 a 1700 UIT
- Mediana Empresa, desde 1700 a 2300 UIT

Para (Guamán & Vera, 2010), **Las Pymes** son empresas que tienen dimensiones con ciertos límites ocupacionales y financieros prefijados por el estado o regiones y poseen un pequeño número de trabajadores e indican además, que **las NIIF para las PYMES** se han establecido tras la demanda de este tipo de empresas a nivel mundial como una versión más simple que las NIIF plenas y busca que los Estados financieros sean comparables y confiables.

Sección 35 – Transición a las NIIF para las PYMES

La norma menciona que esta sección se aplicará a una entidad que adopte por primera vez la NIIF para las PYMES, independientemente de si su marco contable anterior estuvo basado en las NIIF completas o en los (PCGA), tales como sus normas contables nacionales, o en otro marco tal como la base del impuesto a las ganancias local. Se aplicará para los primeros estados financieros que emita la entidad en caso la misma: no presentó estados financieros en los periodos anteriores; presentó estados financieros basados en normas contables nacionales o presentó sus estados financieros anteriores basados en NIIF completas. (IASB, 2016, pág. 235).

En el párrafo 35.6 de la Norma Internacional de Información financiera para las Pymes se requiere que:

Una entidad revele, dentro de un conjunto completo de estados financieros, información comparativa con respecto al periodo comparable anterior para todos los importes monetarios presentados en los estados financieros, así como información comparativa específica de tipo narrativo y descriptivo. Una entidad puede presentar información comparativa con respecto a más de un periodo anterior comparable. Por ello, la fecha de transición a la NIIF para las PYMES de una entidad es el comienzo del primer periodo para el que la entidad presenta información comparativa completa, de acuerdo con esta Norma, en sus primeros estados financieros conforme a esta Norma. (IASB, 2016)

En los párrafos 35.7 y 35.8 de la norma en cuestión, se define como fecha de transición a las NIIF para las PYMES al comienzo del primer periodo presentado donde se reconoce los activos y pasivos según lo requerido por la norma, y se reclasifican las partidas. De la misma manera se reconocen los ajustes que resultan

de la aplicación de las políticas contables utilizadas que hayan diferido con la información financiera anterior, estos ajustes pueden afectar en las ganancias acumuladas o en otra categoría dentro del patrimonio. (IASB, 2016, pág. 236)

El párrafo 10 de la norma menciona también algunas exenciones al preparar sus primeros estados financieros de conformidad con la NIIF para las PYMES, tales como;

- valor razonable como costo atribuido, para propiedades, planta y equipo, propiedad de inversión o un activo intangible.
- Revaluación como costo atribuido, puede optar por utilizar una revaluación según los PCGA anteriores.
- medición del valor razonable derivada de algún suceso como costo atribuido, puede haber establecido un costo atribuido, según PCGA anteriores, para algunos o para todos sus activos y pasivos, midiéndolos a su valor razonable a una fecha concreta.
- impuestos diferidos. Una entidad que adopta por primera vez la NIIF puede aplicar la Sección 29 Impuesto a las Ganancias de forma prospectiva desde la fecha de transición a la NIIF para las PYMES. (IASB, 2016)

Revelaciones y Conciliaciones

La entidad explicará cómo ha afectado la transición desde los estados financieros anteriores a esta norma y revelará en caso haya aplicado la NIIF para las Pymes en algún periodo anterior; la razón por la cual dejó de aplicarla, la razón por la que reanuda la aplicación y; si aplica la sección 35 o la sección 10 retroactivamente.

Además, la preparación de estos estados financieros debe incluir: una descripción de cada cambio en las políticas contables; conciliaciones de su patrimonio determinado entre su marco de información financiera anterior y actual para la fecha de transición de esta norma y el final del último periodo presentado en los estados financieros más recientes y; una conciliación del resultado. (IASB, 2016, pág. 241)

Sección 10 - Políticas, Estimaciones y Errores Contables

Según (IASB, 2016, pág. 54) “Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros”.

- Una entidad cambiará una política contable solo si el cambio es requerido por cambios a la NIIF para las PYMES y dé lugar a que se muestre información fiable.
- Una entidad no cambiará una política contable cuando su aplicación difieran sustancialmente de los hechos ocurridos con anterioridad, por sucesos que no son significativos y/o por un cambio de modelo de costos.

La aplicación por primera vez de una política que consista en la revaluación de activos, de acuerdo con la Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo es un cambio de política contable que ha de ser tratado como una revaluación, de acuerdo con la Sección 17. Por consiguiente, un cambio del modelo del costo al modelo de revaluación para una clase de propiedades, planta y equipo se contabilizará de forma prospectiva. (Párrafo 10.10)

Según (IASB, 2016, pág. 55) en su texto de las NIIF para las PYMES menciona que:

Un cambio en una estimación contable es un ajuste al importe en libros de un activo o de un pasivo, o al importe del consumo periódico de un activo, que procede de la evaluación de la situación actual de los activos y pasivos, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con éstos. Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores. Cuando sea difícil distinguir entre un cambio de política contable y un cambio en una estimación contable, el cambio se tratará como si fuera un cambio en una estimación contable. (Párrafo 10.15)

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

Una entidad debe revelar la naturaleza de cualquier cambio en estimaciones contables y el efecto del cambio para el periodo corriente, y si es probable estimar el efecto sobre uno o más periodos futuros también se revelará. (Párrafo 10.18)

(IASB, 2016, pág. 57) Se define como Correcciones de errores de periodos anteriores lo siguiente: “Son errores de periodos anteriores las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad correspondientes a uno o más periodos anteriores, que surgen de no emplear, o de un error al utilizar, información fiable”.

Dentro de este contexto la norma incluye los errores aritméticos, de aplicación de políticas contables, mala interpretación de hechos y/o fraudes; mientras sea practicable se podrá corregir de forma retroactiva aquellos errores significativos en

los primeros estados financieros reexpresando la información comparativa para el o los periodos, o reexpresando los saldos iniciales, según corresponda.

En la revelación de la información se debe considerar la naturaleza del error del periodo anterior; el importe de la corrección de la partida afectada y; una explicación en caso sea impracticable.

Los Estados Financieros con propósitos de información General

Los estados financieros con propósito de información general se dirigen a la satisfacción de las necesidades comunes de información de un amplio espectro de usuarios, por ejemplo; accionistas, acreedores, empleados y público en general. El objetivo de los estados financieros es suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para esos usuarios al tomar decisiones económicas. Los estados financieros con propósito de información general son los que pretenden atender las necesidades generales de información financiera de un amplio espectro de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los estados financieros con propósito de información general comprenden los que se presentan de forma separada o dentro de otro documento de carácter público, como un informe anual. (IASB, 2016, pág. 8)

(Zeballos, 2013) Considera que los estados financieros son medios de comunicación que tienen como objetivo proporcionar información contable, así como los cambios económicos y financieros, experimentados por la empresa a una fecha determinada. Se dice también que los estados financieros condensan la información que ofrecen las cuentas contables y las clasifican de acuerdo con los principios de contabilidad

generalmente aceptados para establecer: a) la situación y el valor real del negocio; y
b) el resultado de las operaciones de la entidad.

(Flores, 2017, pág. 290) Los estados financieros dicese que son documentos contables que muestran la posición financiera y el desempeño financiero de una empresa por un periodo determinado y según la Resolución CONASEV N° 103-99-EF/94.10(30.dic.04) y N° 010-2008-EF/94.01.02 (07.mar.08) respectivamente en su Artículo 10° indica lo siguiente:

Los estados financieros básicos son el medio principal para suministrar información de la empresa y se preparan a partir de los saldos de los registros contables de la empresa una fecha determinada. La clasificación y el resumen de los datos contables debidamente estructurados constituyen los estados financieros.

Sección 2 – Conceptos y Principios Fundamentales

Objetivos de los estados financieros

El objetivo de los estados financieros de una PYME es brindar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la empresa y que esta sea útil para la toma de decisiones económicas para los usuarios interesados, estos mismos estados financieros muestran objetivamente los resultados de la gestión de gerencia y da cuenta de la gestión que realiza la administración con los recursos confiados. (IASB, 2016, pág. 13)

Características Cualitativas de los Estados Financieros:

- **COMPENSIBILIDAD**, la información debe ser comprensible para los usuarios y que no omita información relevante.

- **RELEVANCIA**, la información es relevante cuando ejerce influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan.
- **MATERIALIDAD**, la información es material si su omisión o presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que se tomen.
- **FIABILIDAD**, la información es fiable cuando está libre de error y sesgo y representa fielmente lo que pretende presentar.
- **LA ESCENCIA SOBRE LA FORMA**, las transacciones deben presentarse de acuerdo con su esencia además de su forma legal.
- **PRUDENCIA**, es la inclusión de cierto grado de precaución al realizar los juicios para realizar las estimaciones de activos y pasivos.
- **INTEGRIDAD**, la información debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo.
- **COMPARABILIDAD**, la medida y presentación de los sucesos y condiciones deben ser llevadas con uniformidad por toda la entidad.
- **OPORTUNIDAD**, la información debe ser proporcionada dentro del periodo de tiempo para la decisión, sino perderá su relevancia.
- **EQUILIBRIO ENTRE COSTO Y BENEFICIO**, donde los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla.

Situación Financiera de una Entidad

El (IASB, 2016, pág. 16), menciona que, **la Situación Financiera de una entidad** es la relación que existe entre los activos, pasivos y el patrimonio. Dentro de esta norma el Estado de situación Financiera se muestra según las siguientes definiciones:

- **Activo**, es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados del que se espera obtener beneficios económicos futuros. Estos beneficios

contribuyen a los flujos de efectivo y de equivalente de efectivo, los cuales pueden proceder de la utilización del activo o de su disposición. La norma también informa que la tangibilidad no es esencial para la existencia del activo ya que algunos son intangibles. Y, además, el derecho a la propiedad no es esencial, ya que, una propiedad mantenida en arrendamiento es un activo si la entidad controla los beneficios que se esperan fluyan de la propiedad.

- **Pasivo**, es una obligación presente en la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, y para cancelarlos al vencimiento la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Esta obligación puede ser legal, es decir, que puede existir un contrato vinculante o una norma legal o implícita cuando exista una declaración suficientemente específica o la entidad haya aceptado ante terceros cierto tipo de aceptación y como consecuencia de lo antes mencionado la cancelación de una obligación puede implicar el pago en efectivo, la transferencia de activos, la prestación de servicios, o también puede cancelarse con la renuncia o la pérdida de los derechos por parte del acreedor .
- **Patrimonio**, es la parte residual de los activos de la entidad una vez deducidos todos sus pasivos. Esta Norma no establece cómo, cuándo o si los importes pueden transferirse entre componentes de patrimonio.
- **Rendimiento**, es la relación que existe entre los ingresos y los gastos de una entidad durante el periodo en que se informa y se presenta en un Estado de Resultado Integral.
- **Ingresos**, son los incrementos en los beneficios económicos producidos al largo del periodo sobre el que se informa. Esta definición incluye los ingresos de actividades ordinarias, (por ejemplo: las ventas, comisiones, intereses, dividendos, regalías y alquileres). como a las ganancias.

- **Gastos**, La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad, (por ejemplo: el costo de las ventas, los salarios y la depreciación). Los gastos usualmente toman la forma de salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo, inventarios, propiedad, planta y equipo. También las pérdidas se pueden considerar gastos y se pueden presentar en el estado de Resultado integral por separado.

Reconocimiento

El Reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos, se define como el proceso de incorporar en los estados financieros a una partida que cumpla con la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto y que: <criterio 1> asocie un ingresos o salida de un probable beneficio económico futuro, además <criterio 2> que su costo o valor pueda ser medido con fiabilidad. De no reconocer una partida con estos criterios, no se podrá rectificar posteriormente.

La probabilidad de obtener beneficios económicos futuros, se utiliza con referencia a no tener certeza de que estos beneficios llegarán o saldrán de la entidad.

Fiabilidad de la medición, se refiere a que una partida posea un costo o valor que pueda medirse de forma fiable, ya que, en algunos casos es conocido y en otros debe estimarse. Cuando no se pueda realizar una estimación razonable, la partida no debe reconocerse en los estados financieros y podrá reconocerse en una fecha posterior sobre el periodo en que se informa, siempre y cuando cumpla con los criterios y condiciones. Sin embargo, la norma indica que, si puede ser revelada a través de las notas, material informativo o cuadros complementarios, siempre que sea relevante para la evaluación de la situación financiera. (IASB, 2016, pág. 19)

Reconocimiento en los Estados Financieros

- Se reconocerá un **ACTIVO** en los estados financieros, cuando sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros y, además, que tenga un costo o valor que sea medido con fiabilidad. El activo contingente solo se reconoce como un activo, si el flujo de beneficio futuro sea prácticamente cierto.
- Se reconocerá un **PASIVO** cuando tiene una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado, cuando se transfiera recursos que incorporen beneficios económicos y cuando el importe de la liquidación pueda medirse de forma fiable. Un pasivo contingente solo se reconocerá en combinación de negocios. (Sección 19)
- Se reconoce un **INGRESO** en el estado de resultado integral, cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con el incremento de un activo o decremento de un pasivo.
- Se reconoce un **GASTO** en el estado de resultado integral, cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con el decremento de un activo o un incremento de un pasivo.

Medición

Y la **Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos**, se trata del proceso de determinación de los importes monetarios en los que la entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en los estados financieros, siendo las bases de medición para esta norma el costo histórico y el valor razonable. (IASB, 2016)

- a) Para los activos, **el costo histórico** es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición. Para los pasivos, el costo histórico es el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, o en algunas circunstancias (por ejemplo, impuestos a las ganancias), los importes de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal de los negocios. El costo histórico amortizado es el costo histórico de un activo o pasivo más o menos la parte de su costo histórico reconocido anteriormente como gasto o ingreso. (IASB, 2016, pág. 20)
- b) **Valor razonable** es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua. (IASB, 2016, pág. 20)
- c) **Costo corriente**: el activo se lleva contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, que debería pagarse si se adquiriese en la actualidad el mismo activo u otro equivalente; el pasivo, por el importe, sin descontar, de efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo, que se requeriría para liquidar el pasivo en el momento presente. (IASB, 2016, pág. 9)
- d) **Valor presente**: el activo se lleva contablemente a valor presente, descontando las entradas netas de efectivo que se espera genere la partida en el curso normal de la operación. El pasivo se lleva contablemente al valor presente, descontando las salidas netas de efectivo que se espera

necesitar para pagar tales deudas, en el curso normal de operaciones.

(IASB, 2016, pág. 20)

Presentación

Información a presentar en el estado de situación financiera o en las notas, se afirma en (IASB, 2016, pág. 30), una entidad revelará ya sea en el estado de situación financiera o en las notas las siguientes subclasificaciones de las partidas:

- a) Propiedad, planta y equipo en clasificaciones adecuadas a la entidad;
- b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar y cuentas por cobrar que surgen de ingresos acumulados o devengados todavía no facturados;
- c) Inventarios, que muestren por separado importes de inventarios:
 - i. Poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio;
 - ii. En proceso de producción con vistas a esa venta; y
 - iii. En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.
- d) cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, mostrando de forma separada los importes por pagar a los proveedores comerciales, por pagar a partes relacionadas, ingresos diferidos y acumulados o devengados;
- e) provisiones por beneficios a los empleados y otras provisiones; y
- f) clases de patrimonio, tales como capital desembolsado, primas de emisión, ganancias acumuladas y partidas de ingreso y gasto que, como requiere esta Norma, se reconocen en otro resultado integral y se presentan por separado en el patrimonio.

Revelación

Según (IASB, 2016, pág. 32) en su párrafo 4.11 una entidad revelará en el Estado de Situación financiera o en las notas lo siguiente:

- a) las clasificaciones adecuadas para propiedad, planta y equipo.
- b) deudores comerciales u otras cuentas por cobrar separando los importes debido a partes relacionadas, otras partes, y cuentas por cobrar de ingresos devengados que aún no han sido facturados
- c) inventarios, que muestren por separado el inventario para la venta, para producción o en forma de materiales o suministros para ser consumidos en la producción o en la prestación de servicios
- d) cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, de forma separada las cuentas comerciales y partes relacionadas, ingresos diferidos y devengados
- e) provisiones por beneficios a los empleados y otras provisiones

Si la entidad mantiene capital en acciones revelará lo siguiente:

- f) el número de acciones autorizadas
- g) el número de acciones emitidas y pagadas totalmente, así como las emitidas, pero aún no pagadas en su totalidad.
- h) el valor nominal de las acciones, o el hecho de que no tengan valor nominal. una conciliación entre el número de acciones en circulación al principio y al final del periodo; No es necesario presentar esta conciliación para periodos anteriores
- i) una descripción de cada reserva incluida en el patrimonio

El estado de Resultado Integral y Estado de Resultados

Las NIIF para las Pymes establece que una entidad presente su rendimiento financiero para el periodo en uno o dos estados financieros donde se incluyen las partidas reconocidas en el periodo: ingresos de actividades ordinarias, costos financieros, el gasto por impuestos, la ganancia o pérdida después de impuestos atribuible al deterioro de valor. Es importante mencionar que la norma indica que el desglose de los gastos se debe hacer por naturaleza (no se redistribuyen entre las funciones dentro de la entidad); y por función (donde se agrupan de acuerdo a la función como parte del costo de las ventas o administración). (IASB, 2016, pág. 34)

Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias acumuladas

El estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado de la entidad para el periodo sobre el que se informa, el otro resultado integral para el periodo, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidas en el periodo, y los importes de las inversiones hechas, y los dividendos y otras distribuciones a los propietarios, en su calidad de tales, durante el periodo. La NIIF para las Pymes, indica que se debe presentar por cada componente del patrimonio una conciliación entre los importes en libros al inicio y al final del periodo. (IASB, 2016, pág. 37)

Según (IASB, 2016, pág. 38) Una entidad presentar un estado de resultados y ganancias acumuladas en lugar de un estado del resultado integral y un estado de cambios en el patrimonio si los únicos cambios en su patrimonio durante los periodos en los que se presentan estados financieros surgen del resultado, pago de dividendos, correcciones de errores de los periodos anteriores y cambios de políticas contables; y presentará las ganancias acumuladas; dividendos declarados durante el periodo,

pagados o por pagar; reexpresión de ganancias acumuladas por correcciones de errores de periodos anteriores; reexpresión de ganancias acumuladas por cambios en políticas contables; y ganancias acumuladas al final del periodo sobre el que se informa.

Estado de flujo de efectivo

El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación. Existen dos métodos para mostrar la información por operación: (a) el método indirecto, según el cual la ganancia o pérdida se ajusta por los efectos de las transacciones no monetarias, por todo tipo de partidas de pago diferido o acumulaciones (o devengo) de cobros o pagos en efectivo pasados o futuros y de las partidas de ingreso o gasto asociadas con flujos de efectivo de inversión o financiación; o (b) el método directo, según el cual se revelan las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos. (IASB, 2016, pág. 39)

Notas a los Estados financieros

La NIIF para las Pymes en su párrafo 8.2 indica que las notas presentan información sobre las bases para la preparación de los estados financieros y sobre las políticas usadas, revelan además la información requerida por esta norma y proporciona información adicional que no se encuentra en ningún estado financiero que sea relevante para su comprensión, se indicará además en el siguiente orden; una declaración de que los estados financieros se han elaborado cumpliendo con las NIIF para las PYMES; un resumen de las políticas contables significativas aplicadas (la base de medición utilizada para la elaboración

y otras políticas contables relevantes); información de apoyo sobre las partidas presentadas y; cualquier otra información a revelar. (IASB, 2016, pág. 45)

Importancia de los Estados Financieros

La importancia de los Estados Financieros según lo expuesto por (Mendoza & Ortiz, 2016), tienen la finalidad de conocer la situación financiera y los resultados económicos producto de las actividades de un periodo determinado. Y de acuerdo con las secciones 3 a 8 de las NIIF para las PYMES, están compuestos por:

- Estado de situación financiera
- Estado de resultados integrales
- Estado de cambios en el patrimonio neto
- Estado de flujo de efectivo
- Notas, en la que se incluirá un resumen de las políticas contables más significativas y otras notas explicativas.

El autor también considera que hay que tener en cuenta sobre las secciones 3 a 8 de las NIIF para las PYMES lo siguiente:

- que los Estados financieros evidencian la representación fiel de los efectos de las transacciones, eventos y condiciones de acuerdo con los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos fijados en el marco conceptual de la norma.
- que es importante anotar que las políticas contables inadecuadas no quedaran legitimadas por el hecho de dar información, ni tampoco por la inclusión de notas u otro material explicativo.
- que los Estados financieros se elaboran bajo la hipótesis de empresa en funcionamiento; si, por el contrario, la dirección pretende liquidar la empresa o

cesar en su actividad, procederá a revelar esta información en los estados financieros

- todos los estados financieros se elaboran bajo la hipótesis contable del devengo, con excepción de los flujos de efectivo
- la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros se conservará de un ejercicio a otro
- no se compensarán activos con pasivos, ni ingresos con gastos, salvo cuando la compensación sea requerida o esté permitida por alguna norma.
- la información comparativa respecto al ejercicio anterior se presentará para toda clase de información cuantitativa incluida en los estados financieros.

Para el presente trabajo de investigación, se hicieron consultas a fuentes de tipo internacional y nacional; a continuación, se detalla una síntesis de cada una de las fuentes que se ha utilizado para el desarrollo del mismo, haciendo las respectivas citas bibliográficas de los autores con su conclusión.

(Posso & Reina, 2017) en su investigación titulada “*Análisis de la implementación de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el rubro de Cuentas por Cobrar de Eduardo Bolaños IPS S.A.S*”.

Mencionó que El IASB crea nuevos estándares para los datos contables y financieros que buscan unificar un solo lenguaje a nivel mundial y su estudio tiene como objetivo evidenciar los efectos de la implementación de estas normas. Y basaron sus conclusiones en describir los efectos de la Implementación tales como: que la empresa debe invertir en crear un equipo para implementación de NIIF creando patrones así, por ejemplo, en su

estudio, el rubro de cuentas por cobrar, ya que, mientras exista evidencia objetiva se debe reconocer inmediatamente una pérdida, afirmaron también que la evidencia objetiva son circunstancias basadas en hechos obtenida por observación y medición en las cuales una entidad está obligada a registrar el deterioro y para este procedimiento tuvo en cuenta los incumplimientos, moras en los pagos y falta de liquidez por parte del deudor de acuerdo al párrafo 11.22 de las NIIF para las Pymes.

(Romero & Luna, 2015) En su investigación titulada “Análisis de los cambios que ocasiona la Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes –NIIF SME- En La Estructura Financiera De La Agencia De Aduanas Ascointer S.A. Nivel 1”. desarrollaron como objetivo los cambios que ocasionaría la implementación de las NIIF para las PYMES en la estructura financiera de la agencia de Aduanas Ascointer S.A. y concluyeron que una implementación de este calibre debe de ir más allá de una simple conversión de saldos, ya que, estos cambios son representativos y afectan directamente a la estructura financiera, básicamente por el incremento de patrimonio y, el reconocimiento a valor razonable de activos inmuebles obliga a un crecimiento de la rentabilidad para mantener los niveles de productividad. Si la entidad presenta aumento de rendimientos y mejora su eficiencia se deben trabajar las políticas contables para mantener la tendencia de crecimiento.

En su tesis de grado (Rios, 2016) titulada “*La aplicación de la NIIF para las Pymes en Tingo María: problemática y perspectivas de mejora*” se planteó

como hipótesis investigativa que la inexistencia de supervisión por parte del Estado y la deficiente capacitación en NIIF de los Contadores Públicos, son los factores principales que propician la inaplicación de la NIIF para las PYMES en Tingo María, y posterior a su análisis, los resultados indican que el 86% de empresas analizadas no aplica la NIIF para las PYMES porque bajo su percepción no se encuentran obligadas a hacerlo, el mismo porcentaje señaló que nunca fue supervisada por algún ente respecto a la aplicación de la mencionada norma, asimismo el 76% de los asesores contables manifiesta no haber recibido ninguna capacitación en NIIF. Arribando de esta manera, a la conclusión de que tanto la supervisión por parte del Estado como la deficiente capacitación en NIIF propician la no aplicación de la NIIF para las PYMES en Tingo María.

Según (Polo, 2018) en su estudio titulado *“Implementación de las NIIF para Pymes y su Incidencia en la presentación razonable de los Estados Financieros de la empresa Multiservicios Echevarría. SAC. 2016”* tuvo por finalidad identificar la incidencia que tiene la presentación razonable de los estados financieros del ejercicio 2016, después de haber adoptado las NIIF para PYMES, en la gestión de la empresa Multiservicios Echavarría SAC. Y determinó que la aplicación de la norma internacional ha logrado que la compañía obtenga por primera vez una presentación razonable, veraz y exacta en las dos partidas que son de existencias y activos fijos, porque se determinó la solución de su adecuado tratamiento contable como propósito para la creación de los estados financieros razonables. Y concluyó que, si faltan datos importantes estos alteran la información de los Estados Financieros.

Lo expuesto por (Bazán & Ramirez, 2018) en su investigación titulada *“Efectos de la adopción de las NIIF para Pymes en la presentación de los Estados Financieros en la empresa Del Mar S.R.L. en la ciudad de Trujillo en el año 2016”* tuvo como objetivo principal la aplicación de la norma a fin de obtener información de calidad para la toma de decisiones y concluyó que tuvo un efecto positivo después de haber sido aplicadas refiriéndose a la sección 10 de la norma, mencionó que “Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores” determinó que el nivel de presencia de las políticas contables pasó de bajo a alto, al diseñar políticas enfocadas a un mejor desarrollo de la información contable, y respecto a “Cambios en estimaciones contables” de la vida útil de los activos fijos tuvo un efecto en la diferencia de la depreciación tributaria y la depreciación contable cuyo resultado fue reconocer una mayor depreciación.

(Galvis, 2016) en su trabajo de Grado titulado *“Reflexiones acerca de la aplicación de las NIIF para Pymes, en las fases de preparación e implementación en Colombia”* indicó que su jurisdicción tiene como marco normativo de regulación contable el Decreto 2649 que contiene los parámetros para la presentación de la información financiera, sin embargo en el año 2009 con la ley 1314 se establece el proceso de conversión a las NIIF con el fin de adaptarse a la estandarización, buscando así, una mejor presentación de la información. En el desarrollo de su estudio tiene como objetivo realizar la medición de los impactos en el año de transición e implementación de la NIIF para las Pymes, y concluye que: a) en Activos fijos, aplicaron esquemas de depreciación y amortización y costo histórico de acuerdo a la vida útil de sus equipos. b) en Cuentas por pagar, se encuentra

una cartera con más de 180 días de endeudamiento que se dará de baja afectando al patrimonio directamente. C) los anticipos a proveedores corresponden a Inventarios, por lo tanto, se reclasificarán las partidas a la cuenta correspondiente. Y d) el impacto referente a moneda extranjera fue mínimo, considerando como moneda funcional el peso, y para la conversión se utilizó la tasa aplicable acorde a la fecha de la operación revelando así el importe por diferencias de cambio en el periodo.

(Castaño, Zamorra, & Correa, 2014) en su tesis de maestría titulada *“Efectos financieros en una cooperativa colombiana por la implementación de estándares internacionales de información financiera para las Pyme en su balance de apertura”* estableció como objetivo identificar y analizar los efectos financieros por la implementación de la norma en una cooperativa en su balance de apertura y dentro de sus principales resultados detallan que el patrimonio y el pasivo son altamente impactados en forma negativa, esto por la aplicación de la secciones 11 y 12 de la norma, concluyó así, que la implementación por primera vez de estos estándares requieren un arduo proceso de planeación para evitar los posibles efectos negativos.

Según (Rondi, Casal, Galante, & Gómez, 2013) en su investigación titulada *“Adopción por primera vez de la NIIF para las Pymes en Pymes Argentinas: Análisis normativo y cuestiones de aplicación”* analizó el tratamiento que la NIIF para las Pymes y las normas contables argentinas contemplan para los cambios de políticas contables; las simplificaciones, exenciones especiales y requerimientos específicos que la NIIF establece en su adopción por primera

vez; y las principales diferencias entre las políticas contables de las normas contables argentinas y las de la NIIF, en especial aquellas que pueden resultar de aplicación habitual en Pymes argentinas, considerando su impacto en la transición a la NIIF para las Pymes y concluyen sobre la existencia de diferencias importantes entre las políticas contables de las normas contables argentinas y las de la NIIF para las Pymes; que la mayoría de los criterios de la NIIF para las Pymes pueden aplicarse en Pymes argentinas sin un costo excesivo, e identifican los criterios que pueden presentar mayor dificultad, tales como, el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos al inicio y cierre del periodo comparativo, la medición de inventarios al costo histórico, teniendo en cuenta que la empresa no lleva un sistema de inventario permanente. Y propusieron para facilitar la adopción por primera vez, que la compañía admita la no aplicación retroactiva al inicio del periodo más antiguo, y elaborar un plan de adopción adecuando el sistema contable para la administración de información.

(Lindao & Pérez, 2013) en su tesis titulada *“Implementación de NIIF para Pymes para la presentación de los Estados Financieros del año 2012 y su influencia en la toma de decisiones de la empresa INVESTOR S.A.”* sostuvieron como propósito implementar las NIIF para PYMES en la presentación de los estados financieros de la empresa Investor s.a. en el año 2012, y en su Capítulo III presentaron el desarrollo de la transición de los estados financieros a las NIIF para PYMES con su respectivo análisis, reconocimiento y medición de los resultados obtenidos en los estados financieros año 2011 y 2012. Los resultados obtenidos indicaron como conclusión que, la implementación y aplicación de las NIIF para PYMES

ocasiona inversión en tiempo y recursos humanos y económicos, que existieron variaciones en diferentes partidas, después de realizar los ajustes y reclasificaciones que permite la norma, las más significativas en Propiedades, planta y Equipo, Cuentas por cobrar y las conciliaciones realizadas modifican los resultados del patrimonio de la empresa. Afirman también que los nuevos estados financieros conforme a NIIF revelan de manera confiable los resultados obtenidos.

En el artículo “*Una interpretación estratégica de las NIIF para Pymes en Bogotá*” el autor resalta como uno de los aspectos positivos que la norma contiene reglas simplificadoras o atajos contables citando a (Barroso 2009) y también indica que esta simplificación operativa diaria mejora la comparación de la información que contiene los informes contables citando a (Molina 2013). De la misma manera, afirma que los aspectos desfavorables están en que la norma está sujeta al juicio profesional lo que genera discrepancias en su implementación. Posterior a su análisis afirmó que lo óptimo es construir un mapa estratégico para pymes (cuadro de mando integral) concluyó así que, la implementación de las NIIF para Pymes aun genera un rechazo en su adaptación pero así mismo ayudará a la inserción a la globalización y encuentra como herramienta efectiva para la toma de decisiones la aplicación de su cuadro de mando integral ideal para que los nuevos emprendedores gestionen su nuevas ideas de negocio con perspectiva de corto, mediano y largo plazo. (García, Dueñas, & Mesa, 2017)

Lo expuesto por (Delgado, 2015) en su tesis titulada “*Políticas Contables y su influencia en la elaboración y presentación de Estados Financieros,*

dirección regional de educación San Martín, Moyobamba, 2015” tuvo como objetivo principal la correcta aplicación de políticas contables en la elaboración y presentación de estados financieros para garantizar la razonabilidad de la información financiera, en los resultados de su investigación determinó que la entidad no da un buen uso de las políticas contables afectando la razonabilidad de los estados financieros, generando inconsistencias y limitaciones en el proceso contable.

(Huarsaya, 2016) en su tesis titulada “*Los Estados Financieros y su influencia en la toma de decisiones de la empresa regional de servicio público de electricidad - Electro Puno S.A.A. periodos 2014 – 2015*” desarrolló el análisis de la situación financiera y económica de donde deduce un conjunto de medidas útiles para la toma de decisiones, establece como objetivo general Evaluar los resultados del análisis de los Estados Financieros y su incidencia en la toma de decisiones y concluyó su estudio afirmando que el análisis financiero y económico, influyen de manera significativa en la correcta toma de decisiones financieras y económicas (inversiones, financiamiento y operaciones) usa el Balanced Scorecard – Cuadro de mando Integral como método de optimización para sus procesos en la entidad.

En su investigación (Alvarado, Mercado, & Morales, 2017) titulada “*Análisis de la presentación de los Estados Financieros de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para las pequeñas y medianas entidades (NIIF para las Pymes)*”. Planteó como objetivo analizar la implementación de las NIIF para las PYMES, evaluar las incidencias de la aplicación, identificar ajustes en los estados financieros y proponer mejoras;

encuentra así que, la presentación de los estados financieros es de alta relevancia para toda organización, y que a pesar de que la empresa adoptó la norma en cuestión, no se cumplen los propósitos de información financiera homogénea; que al no aplicar la norma de forma retroactiva es impracticable elaborar un juego completo de estados financieros y los autores identificaron que ciertos activos y pasivos no necesitan revaluación y que es necesario incluir algunas estimaciones para lograr finalmente la comparabilidad de los estados financieros.

(Kong, 2017) en su tesis *“Relación del análisis de los Estados Financieros en la toma de decisiones de la empresa Gitano S.R.L. periodos 2014 y 2015”* estableció como objetivo determinar el grado de incidencia del análisis de los estados financieros en la toma de decisiones y de acuerdo al estudio realizado señala que la empresa no basa sus decisiones en el análisis de los estados financieros y lo realiza de manera empírica, reconociendo que esta herramienta no es utilizada para el crecimiento de la empresa, los socios mantienen ideas distorsionadas sobre los resultados que obtienen del negocio y sus decisiones a corto y largo plazo perjudican la rentabilidad.

1.2. Formulación del problema

Problema General

¿De qué manera se relaciona la transición a la NIIF para las PYMES con la presentación de los estados financieros de CREAREA S.A.C.?

Problema Especifico I

¿De qué manera las políticas contables se relacionan con la presentación de los Estados Financieros de CREAREA S.A.C.?

Problema Especifico II

¿De qué manera la transición a la NIIF para las PYMES se relaciona con la presentación del Estado de situación Financiera y el Estado de Resultados de CREAREA S.A.C.?

Problema Especifico III

¿De qué manera la transición a la NIIF para las PYMES se relaciona con la presentación del Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado Flujo de efectivo de CREAREA S.A.C.?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar de qué manera se relaciona la transición a la NIIF para las PYMES con la presentación de los estados financieros de CREAREA S.A.C.

1.3.2. Objetivos específicos

Objetivo Específico I

Determinar de qué manera las políticas contables se relacionan con la presentación de los Estados Financieros de CREAREA S.A.C.

Objetivo Específico II

Determinar de qué manera la transición a la NIIF para las PYMES se relaciona con la presentación del Estado de situación Financiera y el Estado de Resultados de CREAREA S.A.C.

Objetivo Específico III

Determinar de qué manera se relaciona la transición a la NIIF para las PYMES se relaciona con la presentación del Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado Flujo de efectivo de CREAREA S.A.C.

1.4. Hipótesis

1.4.1. Hipótesis general

La transición a las Niif para las Pymes si se relaciona con la presentación de los estados financieros de CREAREA S.A.C.

1.4.2. Hipótesis específicas

Hipótesis Especifica I

Las políticas contables si se relacionan la presentación de los Estados Financieros de CREAREA S.A.C.

Hipótesis Especifica II

La transición a la NIIF para las PYMES si se relaciona con la presentación del Estado de situación Financiera y el Estado de Resultados de CREAREA S.A.C.

Hipótesis Especifica III

La transición a la NIIF para las PYMES si se relaciona con la presentación del Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado Flujo de efectivo de CREAREA S.A.C.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1. Tipo de investigación

El presente estudio se trata de una investigación científica aplicada.

Para (Gomez, 2006) la investigación científica aplicada “su objetivo es utilizar los conocimientos, descubrimientos y conclusiones de la investigación básica para solucionar un problema concreto”.

De nivel descriptivo correlacional.

(Valderrama M.S, 2006) Cita a Hernández (2010) y expone que “Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades, las características y los perfiles de cualquier fenómeno que se someta a un análisis [...] Los estudios correlacionales, al evaluar el grado de asociación entre dos o más variables, miden cada una de ellas y después cuantifican y analizan la relación”.

De diseño No experimental – transversal – descriptivo.

La investigación no experimental es la que se realiza sin manipular deliberadamente las variables. Se trata de observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después describirlos y analizarlos. Afirma también que los diseños transversal o transeccional, recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado y en forma simultánea. (Valderrama M.S, 2006, pág. 67).

De acuerdo al esquema de la presente investigación es de enfoque cuantitativo.

Lo expuesto por (Valderrama M.S, 2006) “Se dice un proyecto es cuantitativo porque trabaja empleando el método deductivo y el análisis estadístico. Se dedica a recoger, procesar y analizar datos cuantitativos o numéricos, de acuerdo con las variables previamente establecidas; es decir, la investigación

cuantitativa tiene en cuenta la asociación o relación entre las variables que han sido cuantificadas, lo que ayuda a la interpretación de los resultados”

Según (Hernandez, 2014) El enfoque cuantitativo que representa un conjunto de procesos es secuencial y probatorio. Cada etapa precede a la siguiente y no se puede eludir pasos.

2.2.Unidad de Análisis

- La unidad de análisis para la presente investigación es la empresa CREAREA S.A.C. del distrito de Miraflores, Lima, 2018.

La unidad de análisis, es la unidad de la cual se extraerán los datos o la información final que se examinará mediante procedimientos estadísticos. (Hernández, R. y Mendoza, C., 2018)

2.3. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)

- La población está representada por los 11 colaboradores de la empresa CREAREA S.A.C del área contable, administrativa y gerencia.

La población es el conjunto de todos los elementos que pertenecen al ámbito espacial donde se desarrolla el trabajo de investigación. (Carrasco, S., 2007)

- La muestra está conformada por los 11 colaboradores de la empresa CREAREA S.A.C del área contable, administrativa y gerencia.

Lo expuesto por (Hernández, R. y Mendoza, C., 2018) una muestra es un subgrupo de la población o universo que te interesa sobre la cual se recolectaran los datos pertinentes.

Según (Carrasco, S., 2007), la muestra es una parte o fragmento de la población, cuyas características esenciales son las de ser objetiva y reflejo fiel de ella, de tal manera que los resultados se puedan generalizar a todos los elementos de la población.

Fórmula para muestra con población finita:

$$n = \frac{z^2 * p * q * N}{E^2 * (N-1) + z^2 * p * q}$$

$$n = \frac{1.96^2 * 0.95 * 0.05 * 12}{0.05^2 * (12-1) + 1.96^2 * 0.95 * 0.05}$$

$$n = \frac{2.189712}{0.209976}$$

$$n = 10.42839182$$

Donde:

n: es el tamaño de la muestra

N: es el tamaño de la población, igual a 12 colaboradores de las áreas de gerencia, contabilidad, administración y finanzas.

z: es el valor de la distribución normal estandarizada correspondiente al nivel de confianza; para el 95%, z=1,96.

E: es el máximo error permisible, es decir, un 5%

p: es la proporción de la población que tiene la característica que nos interesa medir, es igual a 0.95

q: es la proporción de la población que no tiene la característica que nos interesa medir, es igual al 0.05 restante.

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

- Las técnicas utilizadas fueron: la entrevista, la observación y el Análisis de Documentos

“Las entrevistas implican que una persona calificada (entrevistador) aplica el cuestionario a los participantes; el primero hace las preguntas a cada entrevistado y anota las respuestas”. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010)

- En la presente investigación se utilizaron como instrumentos de recolección de datos: el Cuestionario, La Guía de Observación y los Estados Financieros 2016 y 2017.

(Hernandez, 2014) afirma citando a (Brace, 2008) que el cuestionario se trata de un conjunto de preguntas de una o más variables a medir y debe mantener coherencia con el planteamiento del problema y las hipótesis.

Para la validación de fiabilidad del instrumento se utilizó la medida del Alpha de Cronbach:

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left(1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i}{S_t} \right)$$

K: número de ítems
 S_i : varianza de cada ítem
 S_t : varianza de la suma de todos los ítems

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,960	40

- El presente estudio aplica el Análisis de contenido mediante la Observación

Según (Hernandez, 2014) el análisis de contenido es una técnica que estudia de manera objetiva y sistemática cualquier tipo de comunicación que cuantifica los contenidos y los somete a un análisis estadístico, también afirma que la observación consiste en registrar sistemáticamente los comportamientos y situaciones observables de manera confiable.

2.5. Procedimiento

- Se dio revisión a la teoría sobre la Norma de Información Financiera para las Pymes
- Se dio revisión al TUO de la Ley del impuesto a la Renta.
- Se obtuvieron algunos alcances sobre la Ley General de Sociedades, NICs, y PCGE.
- Se analizan las políticas contables aprobadas al término del 2017.
- Se genera el balance de apertura provisional 2018.
- Se evalúan los impactos de los cambios de la norma local a la norma internacional.
- Se procede a la modificación de saldos, reclasificación, corrección de errores y ajustes.
- Se ejecuta la administración de información en sistema contable en todo el año de transición 2018.
- Se elabora los EE. FF de cierre 2018 y el manejo de revelaciones.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

Tabla 1

¿Cree Ud. que se debe brindar supervisión en el proceso de la transición a la NIIF para las PYMES?

Alternativas	Por Pregunta	%	Acumulado	%
Definitivamente Si	4	36.36%	4	36.36%
Probablemente Si	5	45.45%	9	81.82%
No estoy Seguro	1	9.09%	10	90.91%
Probablemente No	1	9.09%	11	100.00%
Definitivamente No	0	0.00%	11	100.00%
Total	11	100%		

Fuente: Elaboración Propia

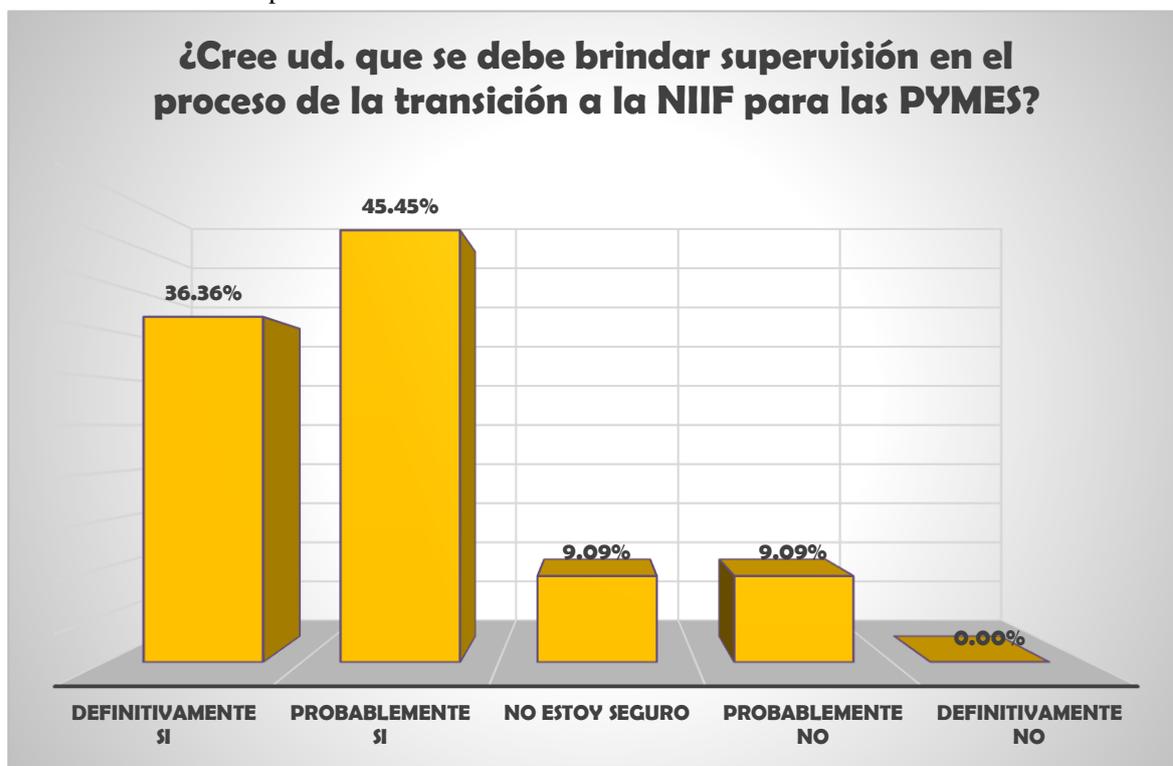


Figura 1. Supervisión en el proceso de transición a la NIIF para las Pymes Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a los resultados obtenidos en base a la muestra de estudio, tal como lo indica la Tabla 1 y la Figura 1. El 45.45% de los encuestados cree que, probablemente si se debe supervisar el proceso de transición a la NIIF para las PYMES, a manera de realizar un cotejo de los procedimientos y del análisis acerca de la información financiera y económica de la empresa.

Tabla 2

¿Cree Ud. que es obligatoria la aplicación del proceso de transición a la NIIF para las PYMES?

Alternativas	Por Pregunta	%	Acumulado	%
Definitivamente Si	4	36.36%	4	36.36%
Probablemente Si	3	27.27%	7	63.64%
No estoy Seguro	3	27.27%	10	90.91%
Probablemente No	1	9.09%	11	100.00%
Definitivamente No	0	0.00%	11	100.00%
Total	11	100%		

Fuente: Elaboración Propia

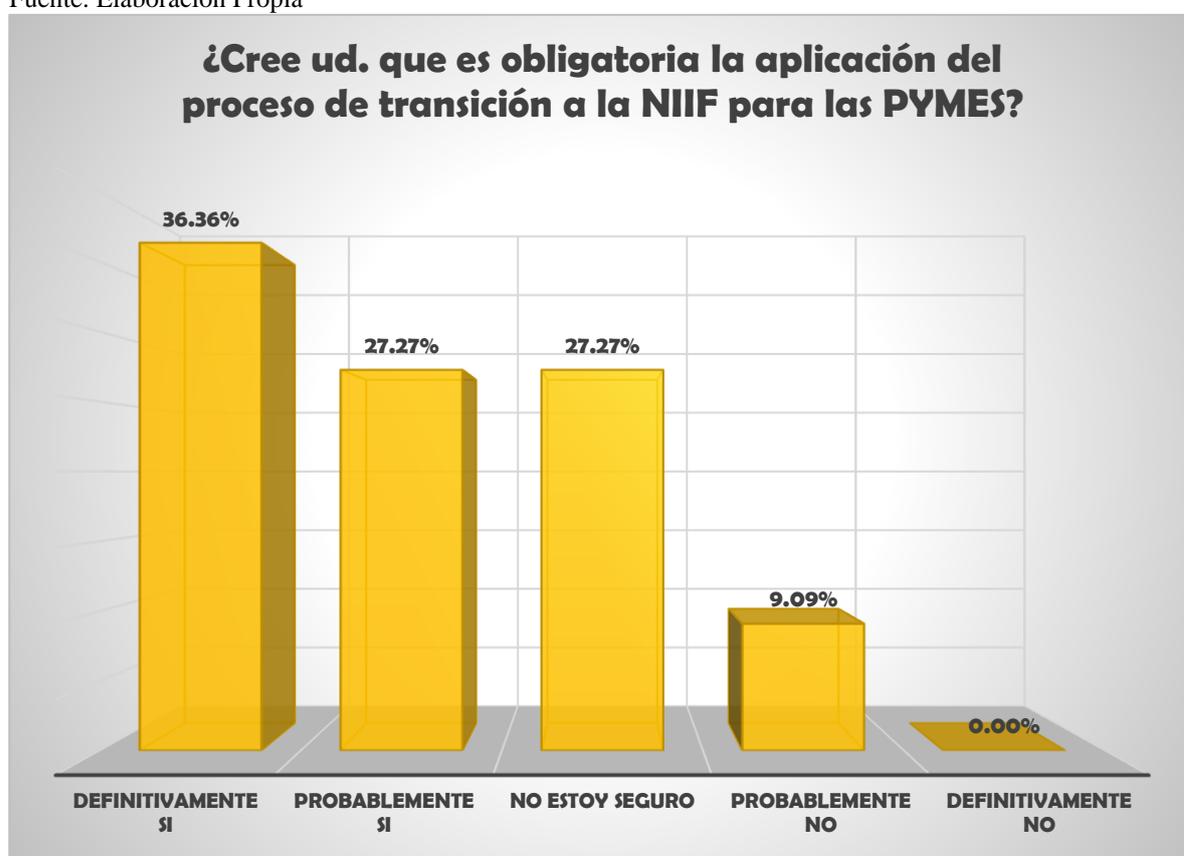


Figura 2. Obligatory in the application of the transition process to the NIIF for the Pymes

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a los resultados obtenidos en base a la muestra de estudio, tal como lo indica la Tabla 2 y la Figura 2. El 36.36% de los encuestados cree que, definitivamente si es obligatoria la aplicación del proceso de transición a la NIIF para las PYMES, y aunque las pymes en general aun no la aplican, la empresa debe alinearse a estándares globales para mayor competitividad.

Tabla 3

¿Cree Ud. que la empresa debe destinar recursos humanos y económicos para el proceso de transición a la NIIF para las PYMES?

Alternativas	Por Pregunta	%	Acumulado	%
Definitivamente Si	4	36.36%	4	36.36%
Probablemente Si	1	9.09%	5	45.45%
No estoy Seguro	4	36.36%	9	81.82%
Probablemente No	2	18.18%	11	100.00%
Definitivamente No	0	0.00%	11	100.00%
Total	11	100%		

Fuente: Elaboración Propia

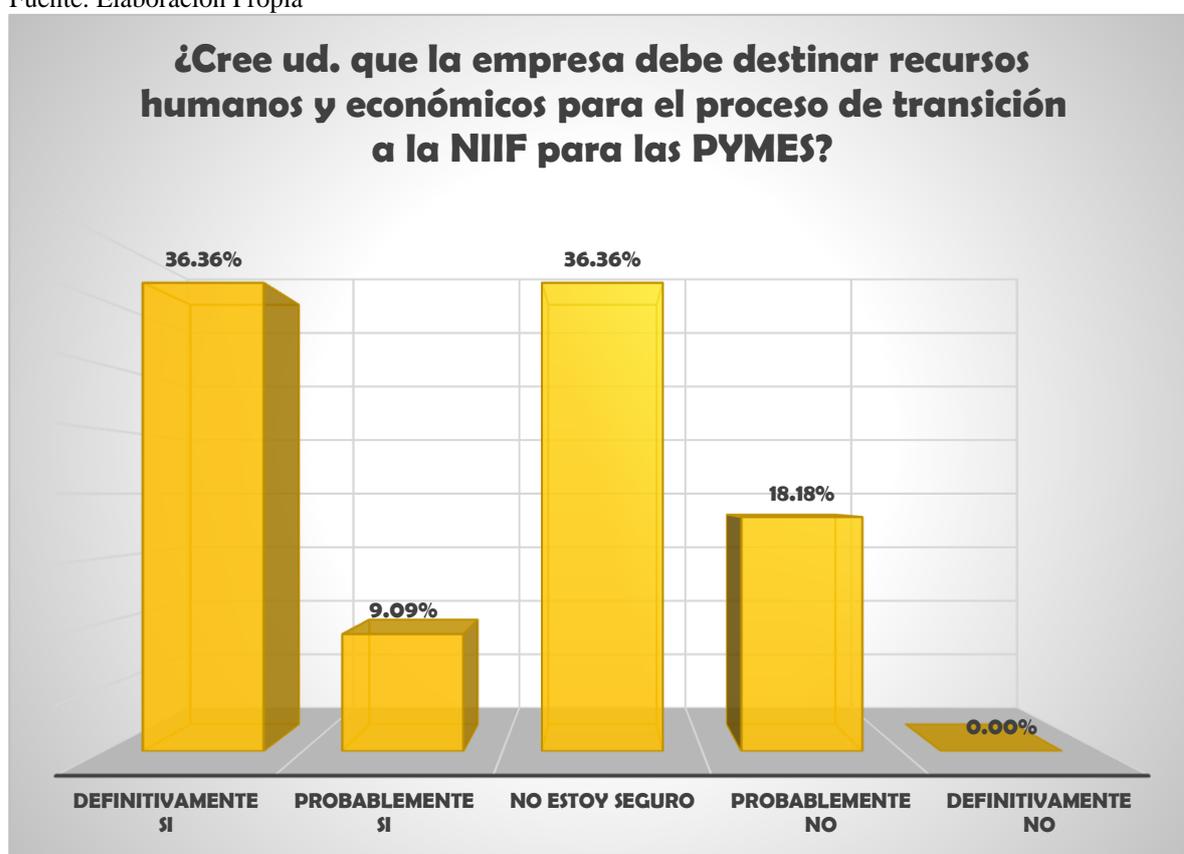


Figura 3. Recursos humanos y económicos para el proceso de transición a la NIIF para las Pymes

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a los resultados obtenidos en base a la muestra de estudio, tal como lo indica la Tabla 3 y la Figura 3. A la pregunta sobre si la empresa debe destinar recursos humanos y económicos para el proceso de transición a la NIIF para las PYMES, el 36.36% cree que definitivamente si el 9.09% opina que probablemente sí, otro 36.36% no está seguro, mientras que un 18.18% indica que probablemente no se necesita ningún tipo de inversión.

Tabla 4

¿Cree Ud. que la reclasificación de partidas deben incluirse en el manual de políticas contables antes de la transición a la NIIF para las PYMES?

Alternativas	Por Pregunta	%	Acumulado	%
Definitivamente Si	5	45.45%	5	45.45%
Probablemente Si	6	54.55%	11	100.00%
No estoy Seguro	0	0.00%	11	100.00%
Probablemente No	0	0.00%	11	100.00%
Definitivamente No	0	0.00%	11	100.00%
Total	11	100%		

Fuente: Elaboración Propia

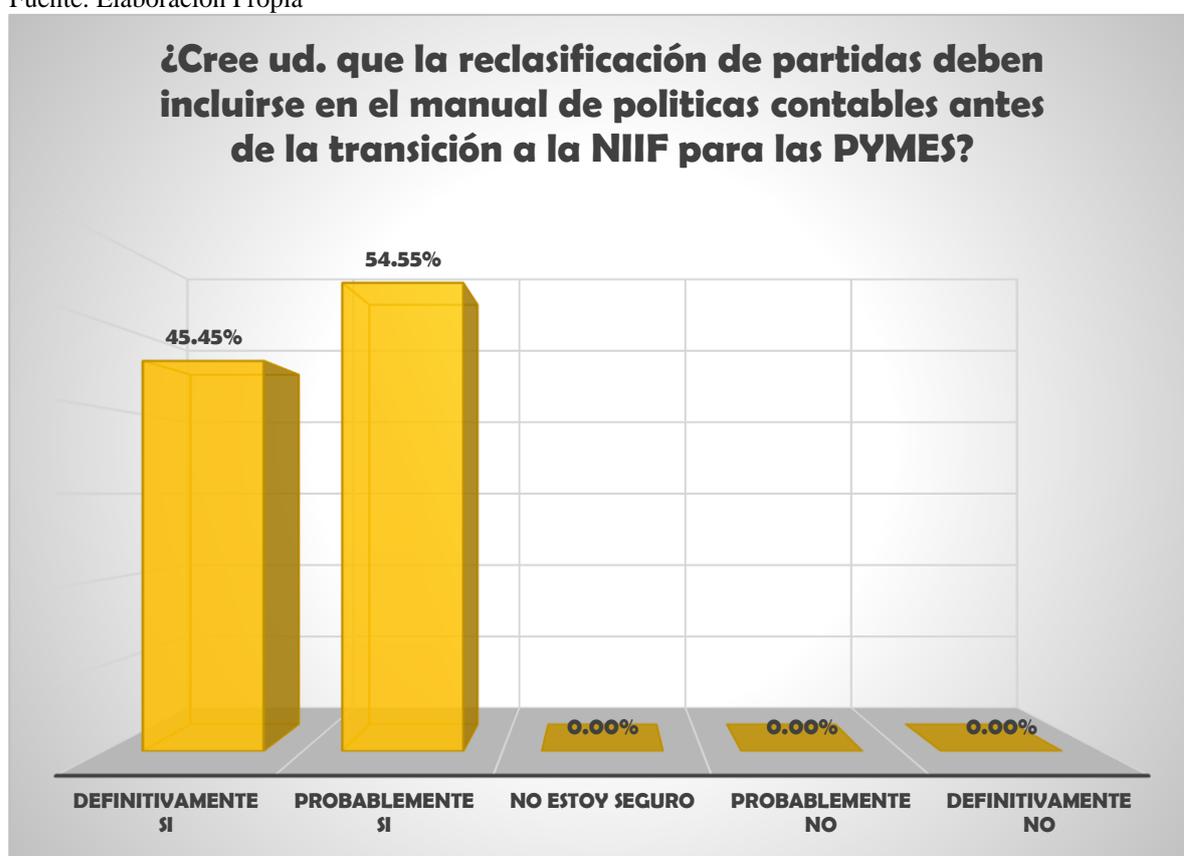


Figura 4. Reclasificación de partidas en el manual de políticas contables

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a los resultados obtenidos en base a la muestra de estudio, tal como lo indica la Tabla 4 y la Figura 4. El 54.55% de los encuestados cree que, probablemente si se debe incluir la reclasificación de partidas en el manual de políticas contables antes de la transición a la NIIF para las PYMES, de esta manera se cambian los conceptos en el rubro al cual correspondan y recalculan su valor, si fuera el caso.

Tabla 5

¿Cree Ud. que los ajustes contables deben incluirse en el manual de políticas contables antes de la transición a la NIIF para las PYMES?

Alternativas	Por Pregunta	%	Acumulado	%
Definitivamente Si	4	36.36%	4	36.36%
Probablemente Si	7	63.64%	11	100.00%
No estoy Seguro	0	0.00%	11	100.00%
Probablemente No	0	0.00%	11	100.00%
Definitivamente No	0	0.00%	11	100.00%
Total	11	100%		

Fuente: Elaboración Propia

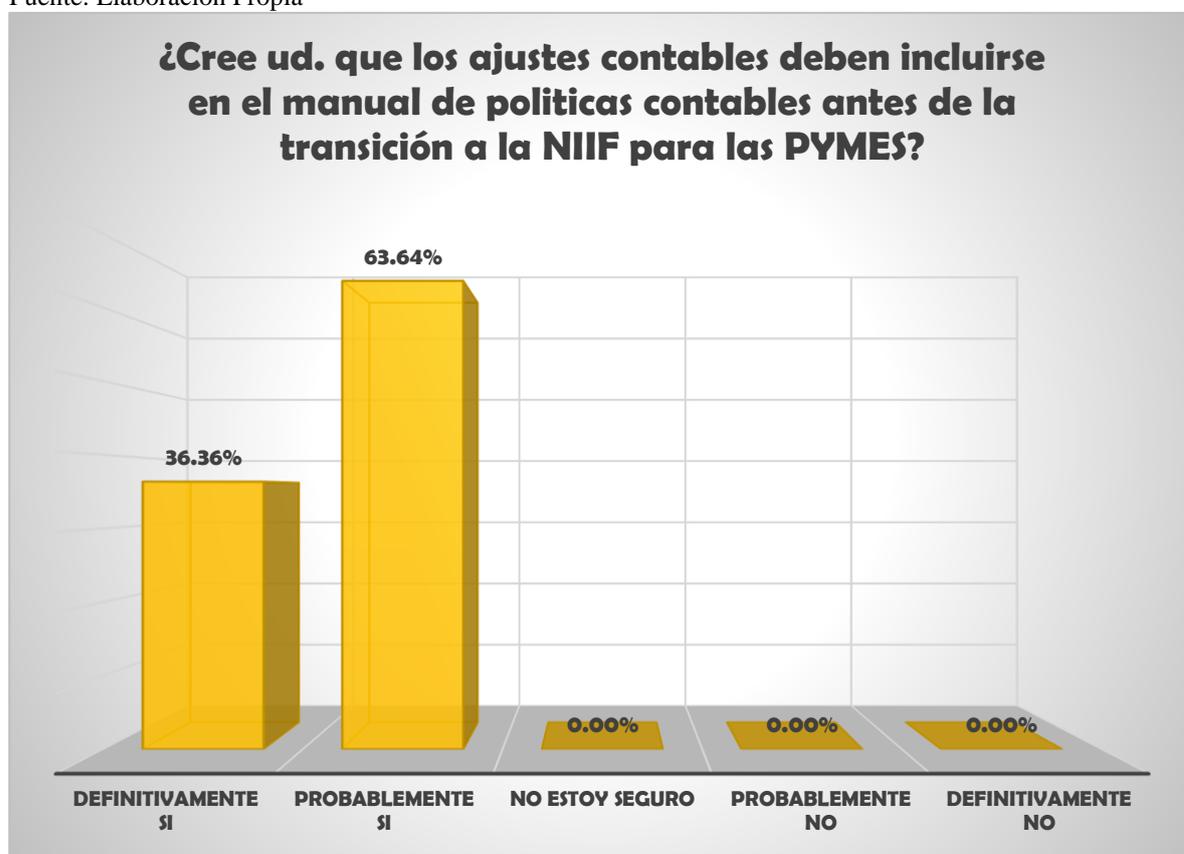


Figura 5. Ajustes contables en el manual de políticas contables

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a los resultados obtenidos en base a la muestra de estudio, tal como lo indica la Tabla 5 y la Figura 5. El 63.64% de los encuestados cree que, probablemente si se debe incluir el tratamiento de ajustes dentro de las políticas contables antes de la transición a la NIIF para las PYMES, detallar los motivos de ajuste, revelar y explicar la razón de ser de dichos ajustes. Además, mencionar los criterios anteriores y actuales utilizados.

Tabla 6

¿Cree Ud. que la revaluación de activos debe incluirse en el manual de políticas contables antes de la transición a la NIIF para las PYMES?

Alternativas	Por Pregunta	%	Acumulado	%
Definitivamente Si	4	36.36%	4	36.36%
Probablemente Si	7	63.64%	11	100.00%
No estoy Seguro	0	0.00%	11	100.00%
Probablemente No	0	0.00%	11	100.00%
Definitivamente No	0	0.00%	11	100.00%
Total	11	100%		

Fuente: Elaboración Propia

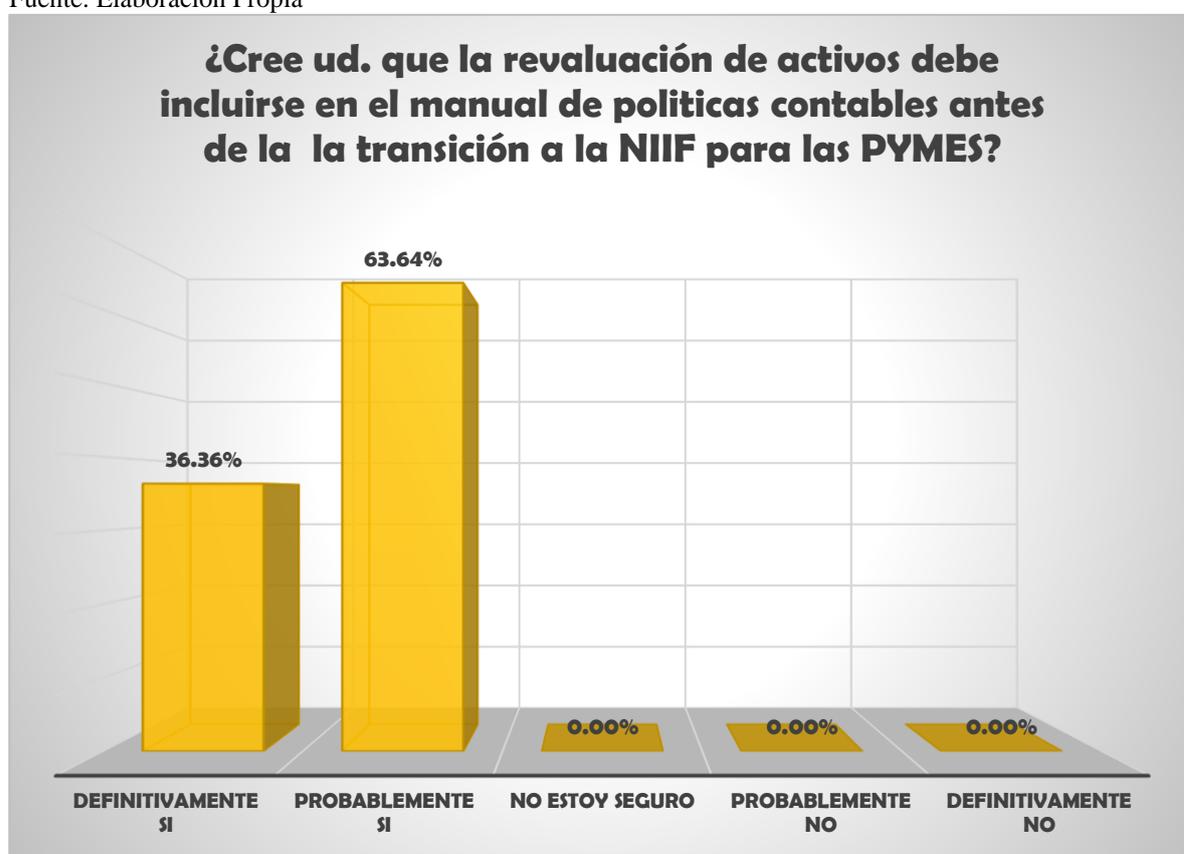


Figura 6. Revaluación de Activos en el manual de políticas contables

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a los resultados obtenidos en base a la muestra de estudio, tal como lo indica la Tabla 6 y la Figura 6. El 63.64% de los encuestados cree que, probablemente si se debe incluir el tratamiento de revaluación de activos dentro de las políticas contables antes de la transición a la NIIF para las PYMES, Considerar una nueva medición de los activos, definir el modelo de revaluación inclusive para los intangibles.

Tabla 7

¿Cree Ud. que en el proceso de transición a la NIIF para las PYMES se mejora el reconocimiento y medición de activos?

Alternativas	Por Pregunta	%	Acumulado	%
Definitivamente Si	4	36.36%	4	36.36%
Probablemente Si	6	54.55%	10	90.91%
No estoy Seguro	1	9.09%	11	100.00%
Probablemente No	0	0.00%	11	100.00%
Definitivamente No	0	0.00%	11	100.00%
Total	11	100%		

Fuente: Elaboración Propia

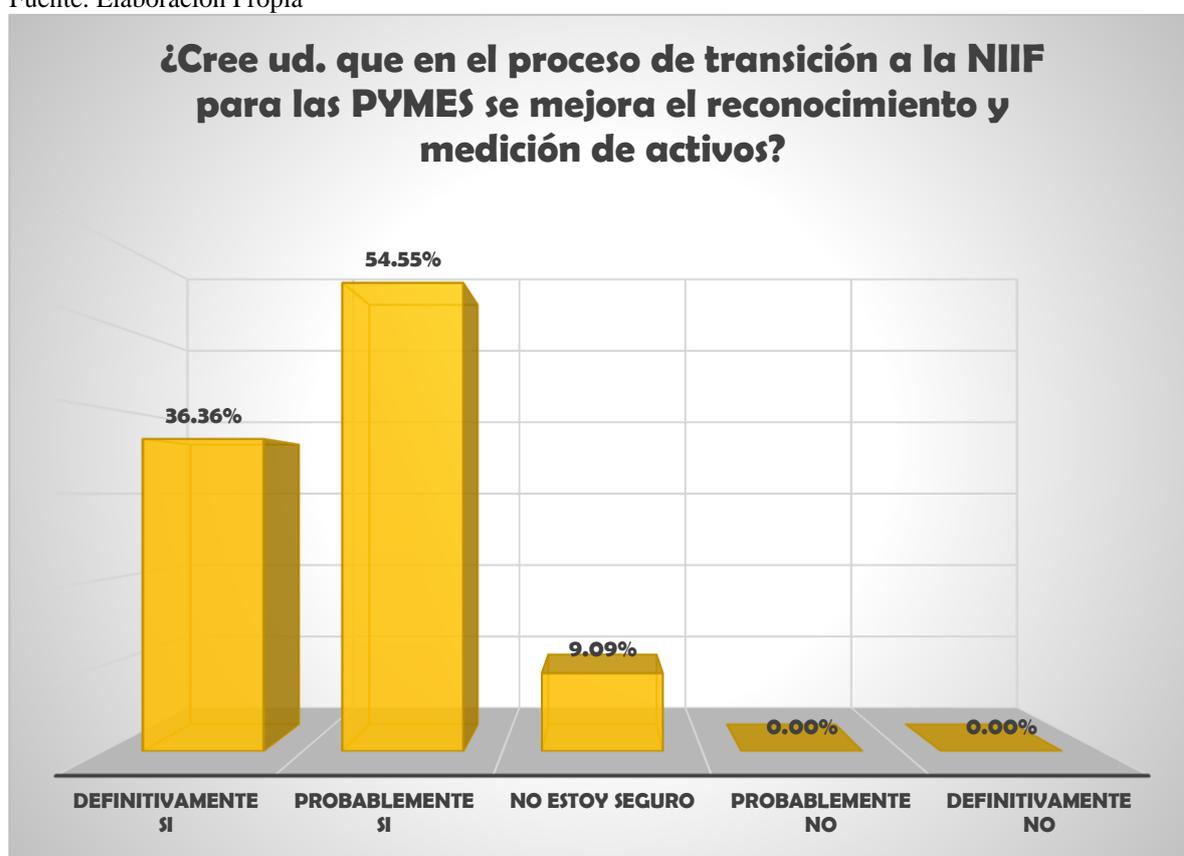


Figura 7. Reconocimiento y medición de Activos dentro de la Transición a la NIIF para las Pymes

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a los resultados de la Tabla 7 y la Figura 7. El 54.55% de los encuestados cree que, probablemente si mejora el reconocimiento y medición de activos en la transición a la NIIF para las PYMES. Tomando como base la sección 2 de la norma, que indica que todo reconocimiento de activos se hará bajo la probabilidad de obtener beneficios económicos para posteriormente medir con fiabilidad el valor del mismo.

Tabla 8

¿Cree Ud. que en el proceso de transición a la NIIF para las PYMES se mejora el reconocimiento y medición de pasivos?

Alternativas	Por Pregunta	%	Acumulado	%
Definitivamente Si	4	36.36%	4	36.36%
Probablemente Si	7	63.64%	11	100.00%
No estoy Seguro	0	0.00%	11	100.00%
Probablemente No	0	0.00%	11	100.00%
Definitivamente No	0	0.00%	11	100.00%
Total	11	100%		

Fuente: Elaboración Propia

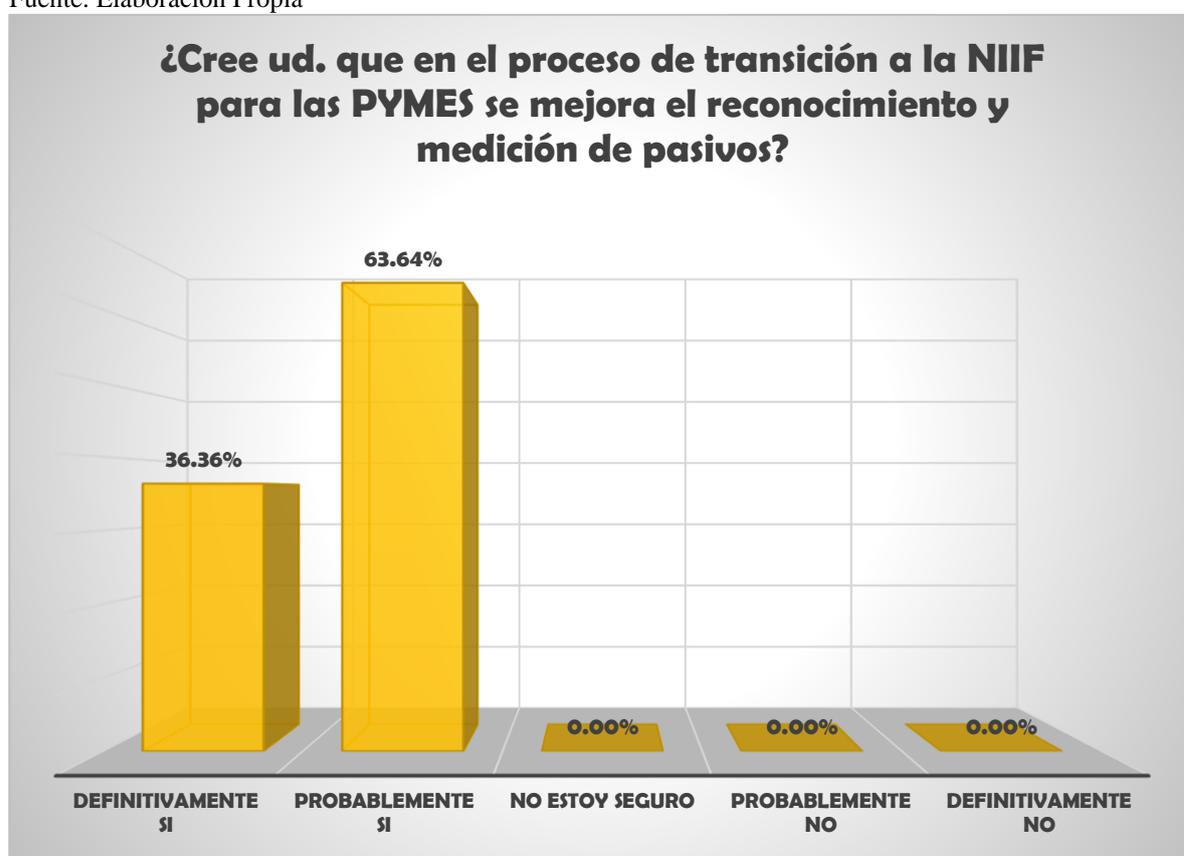


Figura 8. Reconocimiento y medición de Pasivos dentro de la Transición a la NIIF para las Pymes

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a los resultados de la Tabla 8 y la Figura 8. El 63.64% de los encuestados cree que, probablemente si mejora el reconocimiento y medición de pasivos en la transición a la NIIF para las PYMES. Tomando como base la sección 2 de la norma, que indica que todo reconocimiento de pasivos se hará cuando exista una obligación como resultado de un suceso pasado y la liquidación del mismo se pueda medir de forma fiable.

Tabla 9

¿Cree Ud. que en el proceso de transición a la NIIF para las PYMES se mejora el reconocimiento y medición de ingresos?

Alternativas	Por Pregunta	%	Acumulado	%
Definitivamente Si	4	36.36%	4	36.36%
Probablemente Si	6	54.55%	10	90.91%
No estoy Seguro	1	9.09%	11	100.00%
Probablemente No	0	0.00%	11	100.00%
Definitivamente No	0	0.00%	11	100.00%
Total	11	100%		

Fuente: Elaboración Propia

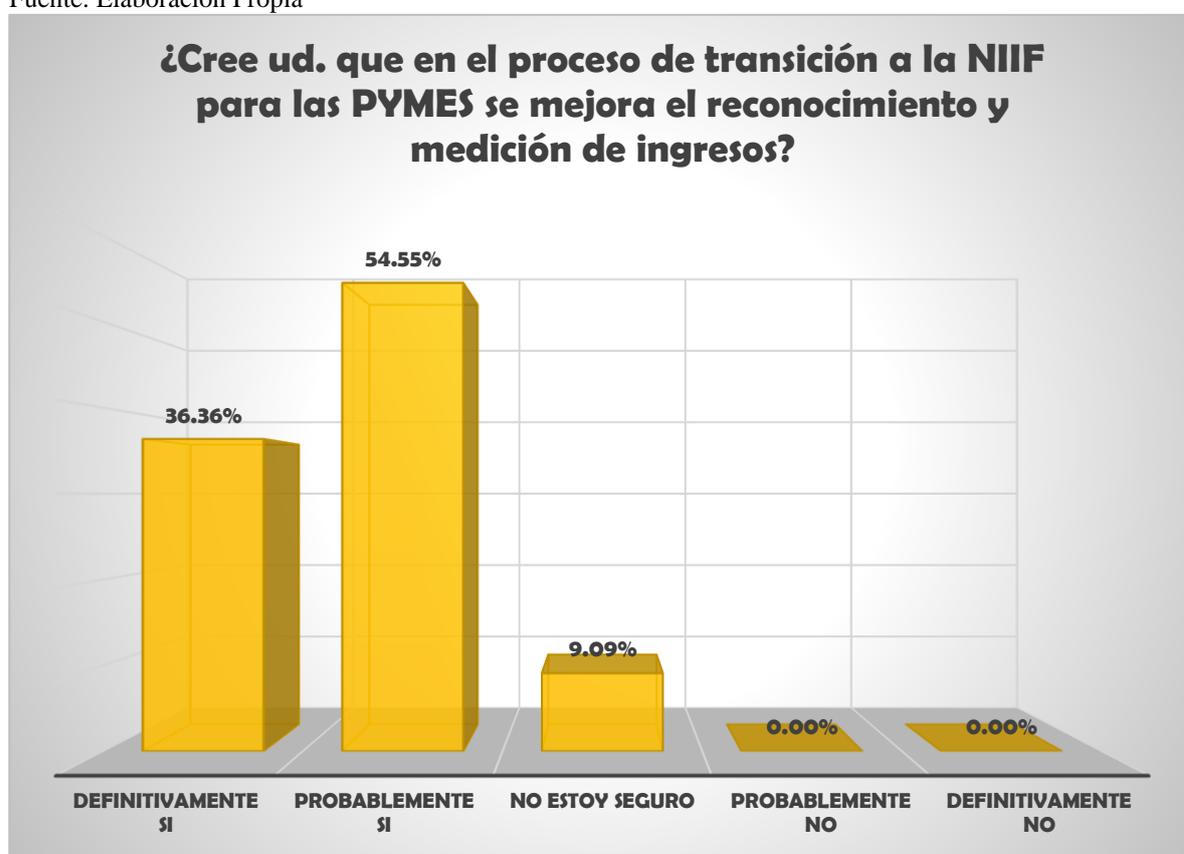


Figura 9. Reconocimiento y medición de Ingresos dentro de la Transición a la NIIF para las Pymes

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a los resultados de la Tabla 9 y la Figura 9. El 54.55% de los encuestados cree que, probablemente si mejora el reconocimiento y medición de ingresos en el proceso de la transición a la NIIF para las PYMES. Tomando como base la sección 2 de la norma, que indica que todo reconocimiento de ingresos se hará cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos por incremento de un activo o decremento de un pasivo.

Tabla 10

¿Cree Ud. que en el proceso de transición a la NIIF para las PYMES se mejora el reconocimiento y medición de gastos?

Alternativas	Por Pregunta	%	Acumulado	%
Definitivamente Si	4	36.36%	4	36.36%
Probablemente Si	6	54.55%	10	90.91%
No estoy Seguro	1	9.09%	11	100.00%
Probablemente No	0	0.00%	11	100.00%
Definitivamente No	0	0.00%	11	100.00%
Total	11	100%		

Fuente: Elaboración Propia

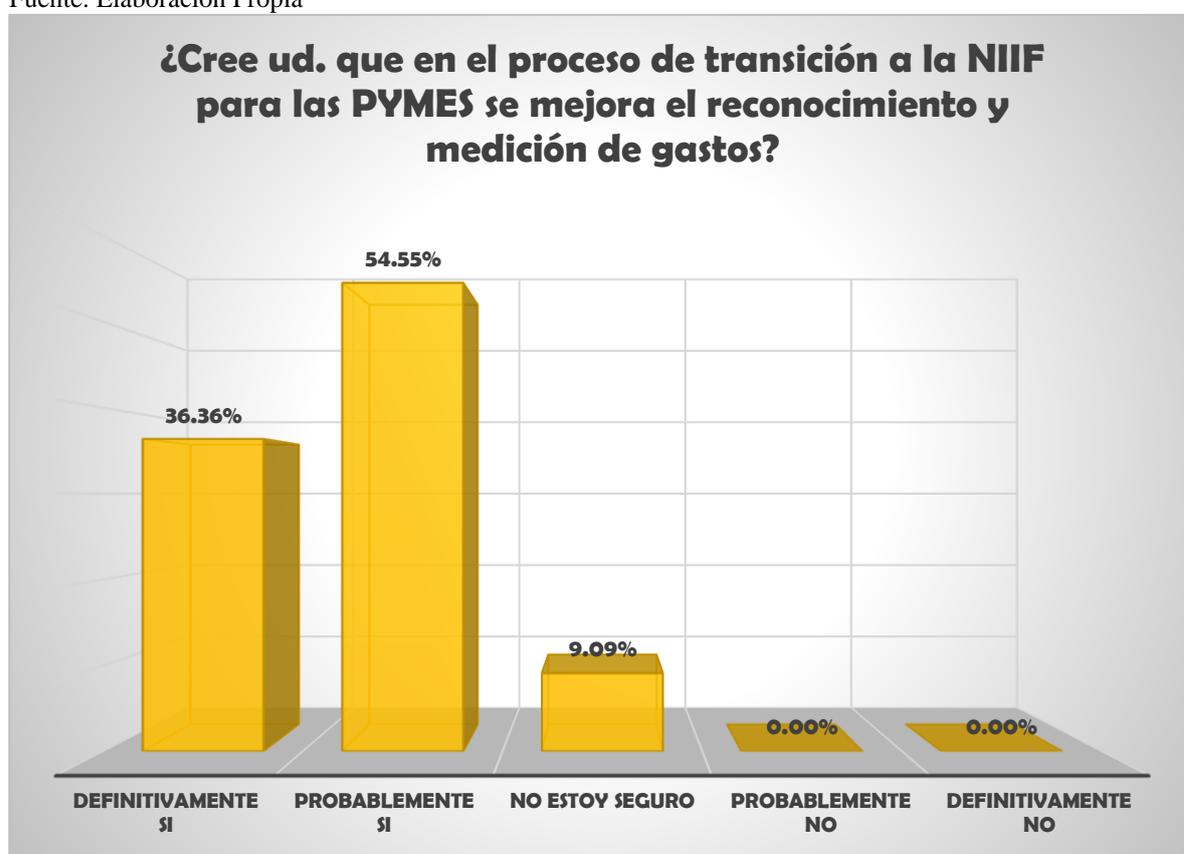


Figura 10. Reconocimiento y medición de Gastos dentro de la Transición a la NIIF para las Pymes

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a los resultados de la Tabla 10 y la Figura 10. El 54.55% de los encuestados cree que, probablemente si mejora el reconocimiento y medición de gastos en el proceso de la transición a la NIIF para las PYMES. Tomando como base la sección 2 de la norma, que indica que todo reconocimiento de gastos se hará cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos a causa del decremento de un activo o incremento de un pasivo.

Tabla 11

¿Cree Ud. que es útil elaborar un balance de apertura en el proceso de transición a la NIIF para las PYMES?

Alternativas	Por Pregunta	%	Acumulado	%
Definitivamente Si	6	54.55%	6	54.55%
Probablemente Si	5	45.45%	11	100.00%
No estoy Seguro	0	0.00%	11	100.00%
Probablemente No	0	0.00%	11	100.00%
Definitivamente No	0	0.00%	11	100.00%
Total	11	100%		

Fuente: Elaboración Propia

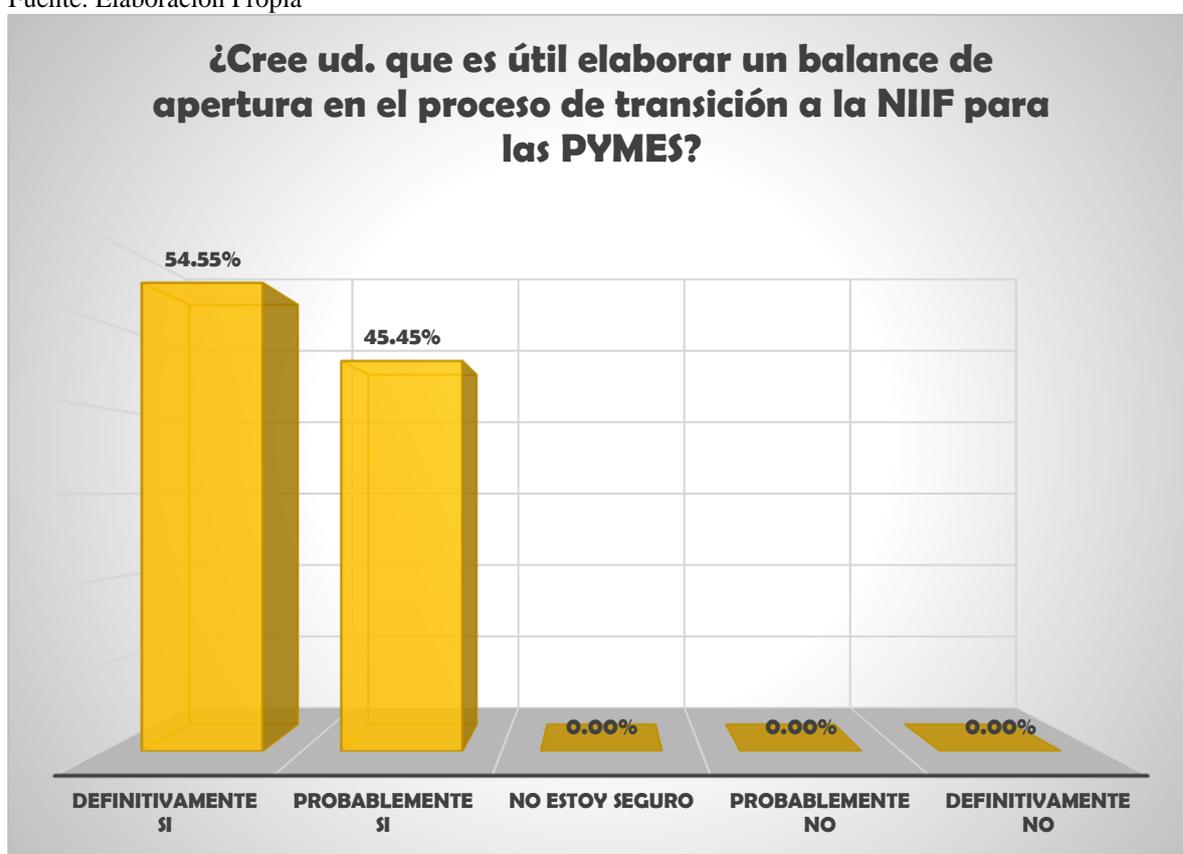


Figura 11. Elaboración de Balance de Apertura en el proceso de Transición a la NIIF para las Pymes

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a los resultados obtenidos en base a la muestra de estudio, tal como lo indica la Tabla 11 y la Figura 11. El 54.55% de los encuestados cree que, definitivamente si se debe elaborar un balance de apertura en el proceso de transición a la NIIF para las PYMES. Este equivale a un balance provisional, ya que, se debe seguir actualizando saldos hasta la presentación de la DDJJ anual.

Tabla 12

¿Cree Ud. que el rendimiento que muestra el estado de situación financiera tiene relación con la transición a las NIIF para las PYMES?

Alternativas	Por Pregunta	%	Acumulado	%
Definitivamente Si	6	54.55%	6	54.55%
Probablemente Si	5	45.45%	11	100.00%
No estoy Seguro	0	0.00%	11	100.00%
Probablemente No	0	0.00%	11	100.00%
Definitivamente No	0	0.00%	11	100.00%
Total	11	100%		

Fuente: Elaboración Propia

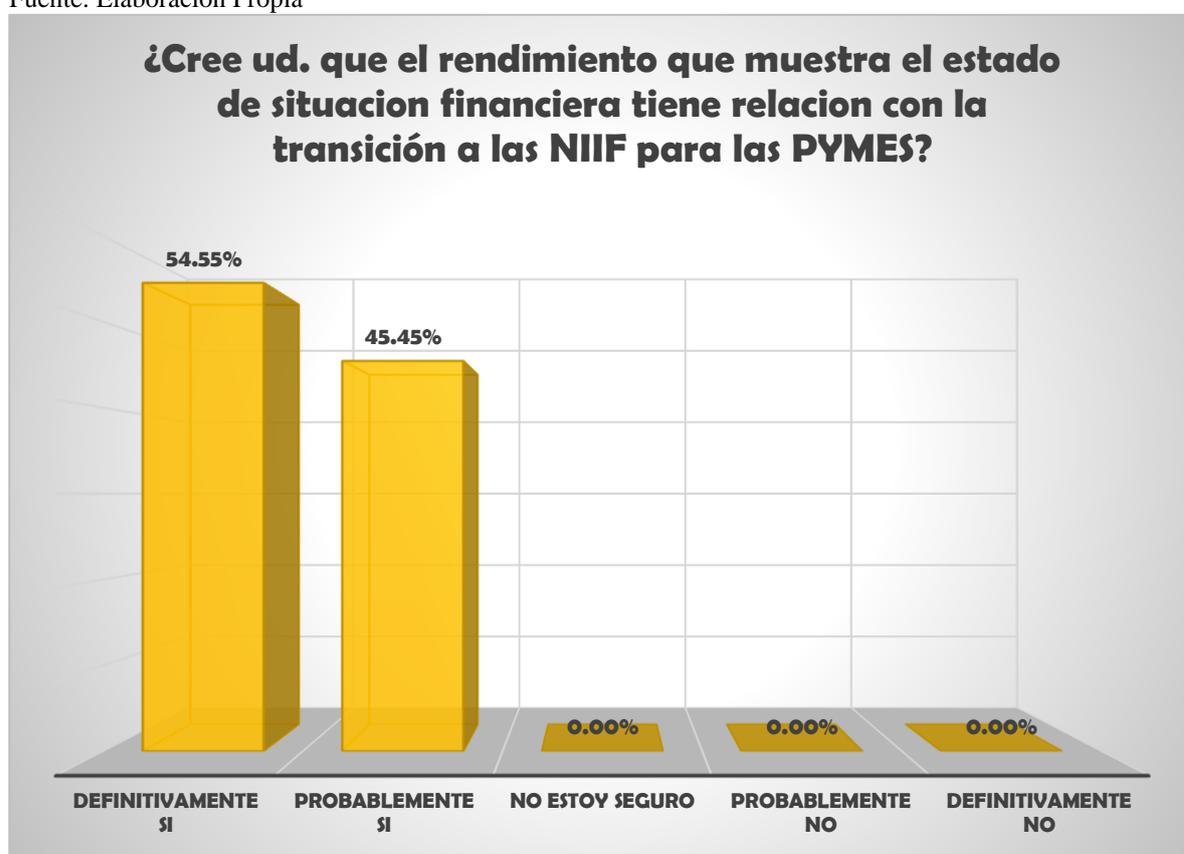


Figura 12. El rendimiento y su relación con la Transición a la NIIF para las Pymes

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a los resultados obtenidos en base a la muestra de estudio, tal como lo indica la Tabla 12 y la Figura 12. El 54.55% de los encuestados cree que, el rendimiento que muestra el estado de situación financiera definitivamente si tiene relación con la transición a las NIIF para las PYMES. Teniendo en cuenta la información del resultado que se obtiene de la relación entre activos y pasivos dentro de un mismo ejercicio contable.

Tabla 13

¿Cree Ud. que el resultado que muestra el estado de resultados tiene relación con la transición a las NIIF para las PYMES?

Alternativas	Por Pregunta	%	Acumulado	%
Definitivamente Si	6	54.55%	6	54.55%
Probablemente Si	5	45.45%	11	100.00%
No estoy Seguro	0	0.00%	11	100.00%
Probablemente No	0	0.00%	11	100.00%
Definitivamente No	0	0.00%	11	100.00%
Total	11	100%		

Fuente: Elaboración Propia

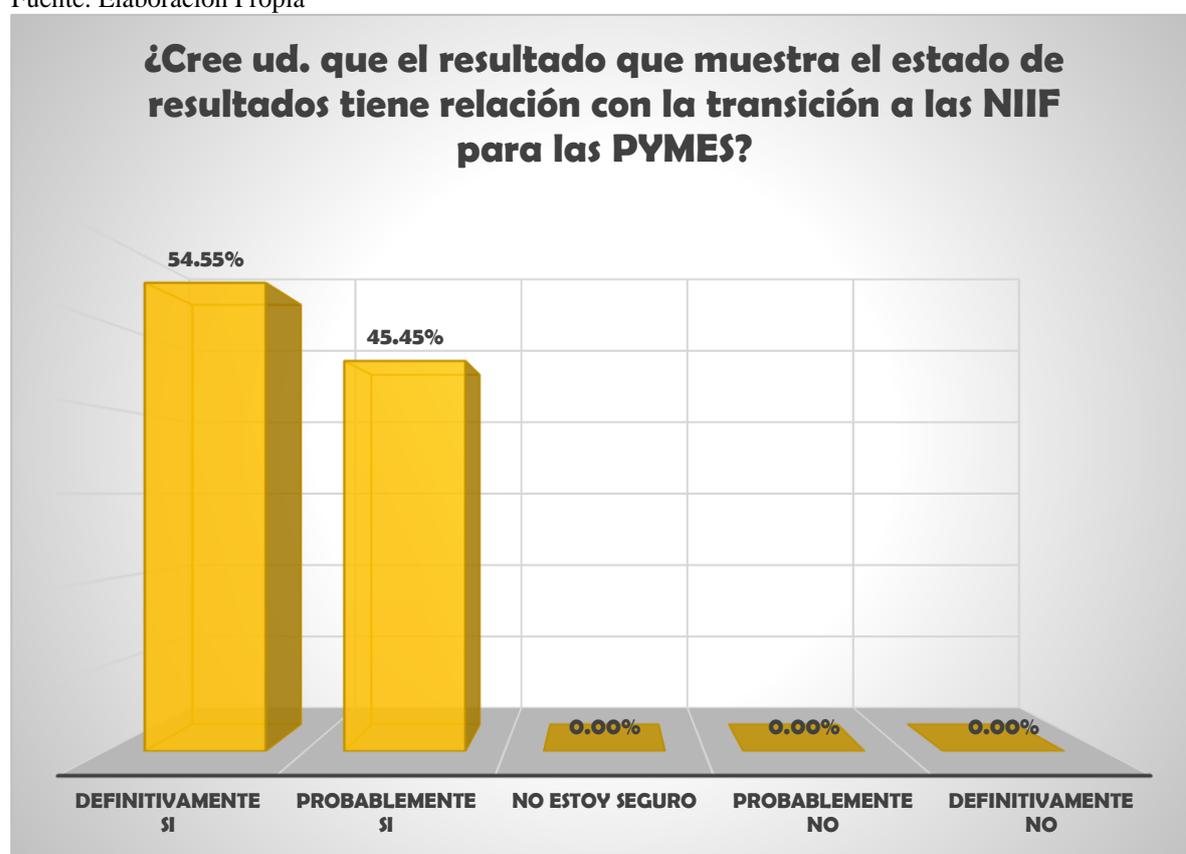


Figura 13. El resultado y su relación con la Transición a la NIIF para las Pymes

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a los resultados obtenidos en base a la muestra de estudio, tal como lo indica la Tabla 13 y la Figura 13. El 54.55% de los encuestados cree que, el resultado que muestra el estado de resultados definitivamente si tiene relación con la transición a las NIIF para las PYMES. Dentro de la norma en estudio la empresa puede elegir qué tipo de reporte desea utilizar según por su naturaleza o por función, la empresa presenta el reporte por función.

Tabla 14

¿Cree Ud. que la conciliación del patrimonio es necesaria en el proceso de transición a la NIIF para las PYMES?

Alternativas	Por Pregunta	%	Acumulado	%
Definitivamente Si	4	36.36%	4	36.36%
Probablemente Si	3	27.27%	7	63.64%
No estoy Seguro	4	36.36%	11	100.00%
Probablemente No	0	0.00%	11	100.00%
Definitivamente No	0	0.00%	11	100.00%
Total	11	100%		

Fuente: Elaboración Propia

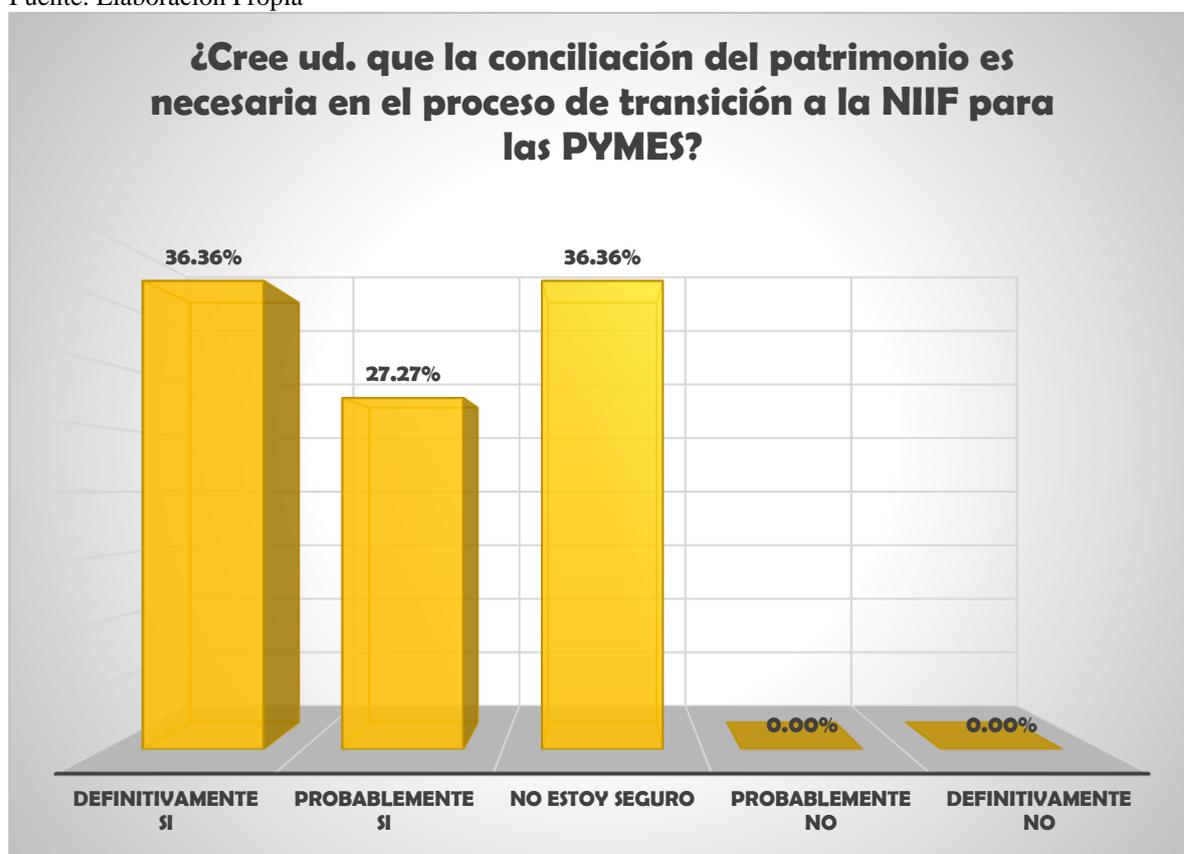


Figura 14. La conciliación del Patrimonio y la Transición a la NIIF para las Pymes

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a los resultados obtenidos en base a la muestra de estudio, tal como lo indica la Tabla 14 y la Figura 14. A la pregunta sobre si la conciliación del patrimonio es necesaria en el proceso de transición a la NIIF para las PYMES, el 36.36% cree que definitivamente sí, el 27.27% opina que probablemente sí, otro 36.36% no está seguro. Según la norma indica que se debe realizar una conciliación entre el importe en libros al inicio y final del periodo.

Tabla 15

¿Cree Ud. que las cuentas por cobrar se reflejan razonablemente durante la transición a la NIIF para las PYMES?

Alternativas	Por Pregunta	%	Acumulado	%
Definitivamente Si	6	54.55%	6	54.55%
Probablemente Si	5	45.45%	11	100.00%
No estoy Seguro	0	0.00%	11	100.00%
Probablemente No	0	0.00%	11	100.00%
Definitivamente No	0	0.00%	11	100.00%
Total	11	100%		

Fuente: Elaboración Propia

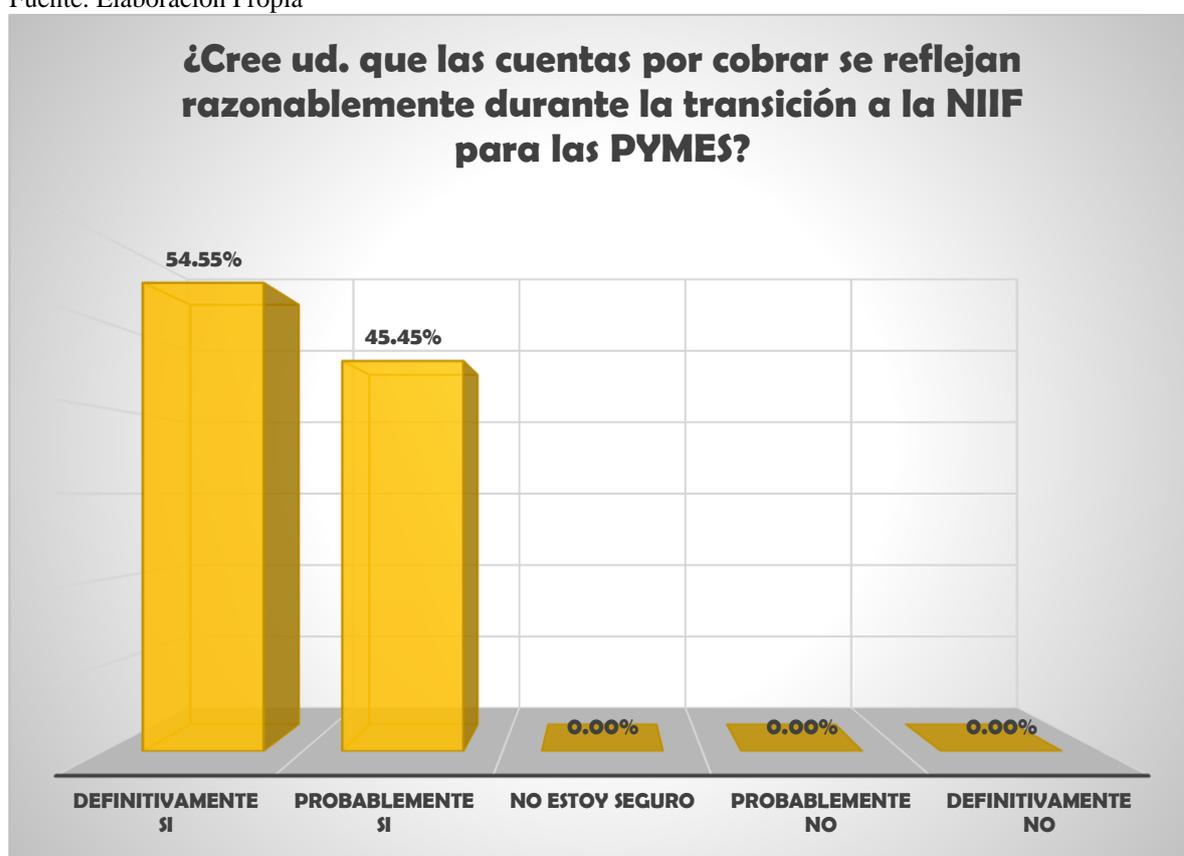


Figura 15. Las Cuentas por Cobrar durante la Transición a la NIIF para las Pymes

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a los resultados obtenidos en base a la muestra de estudio, tal como lo indica la Tabla 15 y la Figura 15. El 54.55% de los encuestados cree que, definitivamente las cuentas por cobrar si se reflejan razonablemente durante la transición a la NIIF. Debido a que las nuevas políticas contables y el registro de los datos en el sistema contable según los requerimientos de la norma, permiten que el proceso sea más eficiente.

Tabla 16

¿Cree Ud. que la gerencia podrá emitir una mejor toma de decisiones en el periodo de transición a la NIIF para las PYMES?

Alternativas	Por Pregunta	%	Acumulado	%
Definitivamente Si	7	63.64%	7	63.64%
Probablemente Si	4	36.36%	11	100.00%
No estoy Seguro	0	0.00%	11	100.00%
Probablemente No	0	0.00%	11	100.00%
Definitivamente No	0	0.00%	11	100.00%
Total	11	100%		

Fuente: Elaboración Propia

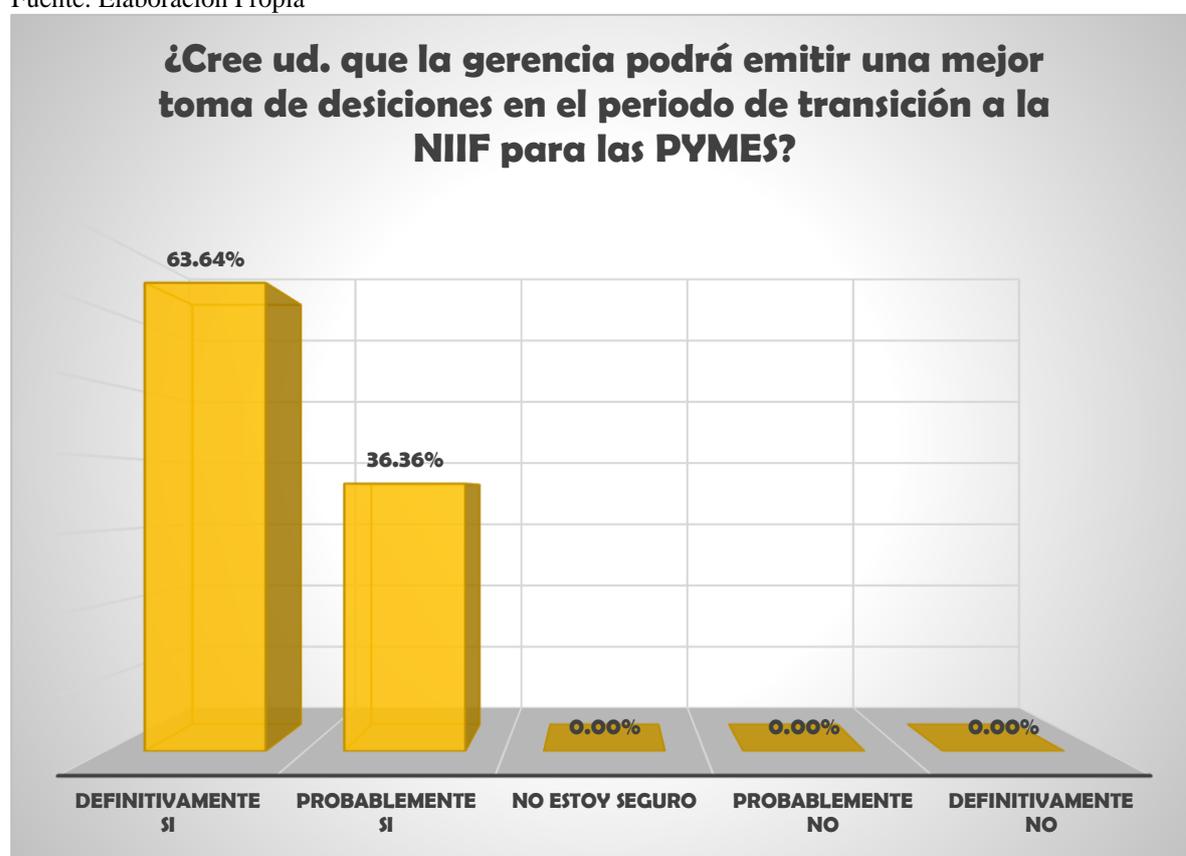


Figura 16. Toma de decisiones en el periodo de Transición a la NIIF para las Pymes

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a los resultados obtenidos en base a la muestra de estudio, tal como lo indica la Tabla 16 y la Figura 16. El 63.64% de los encuestados cree que, definitivamente la gerencia si podrá emitir una mejor toma de decisiones en el periodo de transición a la NIIF para las PYMES. Como consecuencia del mejoramiento de las políticas y los procesos en el periodo de transición de la Norma internacional de información financiera para las Pymes.

Tabla 17

¿Cree Ud. que las notas a los estados financieros ayudan a mejorar su interpretación en el periodo de transición a la NIIF para las PYMES?

Alternativas	Por Pregunta	%	Acumulado	%
Definitivamente Si	9	81.82%	9	81.82%
Probablemente Si	2	18.18%	11	100.00%
No estoy Seguro	0	0.00%	11	100.00%
Probablemente No	0	0.00%	11	100.00%
Definitivamente No	0	0.00%	11	100.00%
Total	11	100%		

Fuente: Elaboración Propia

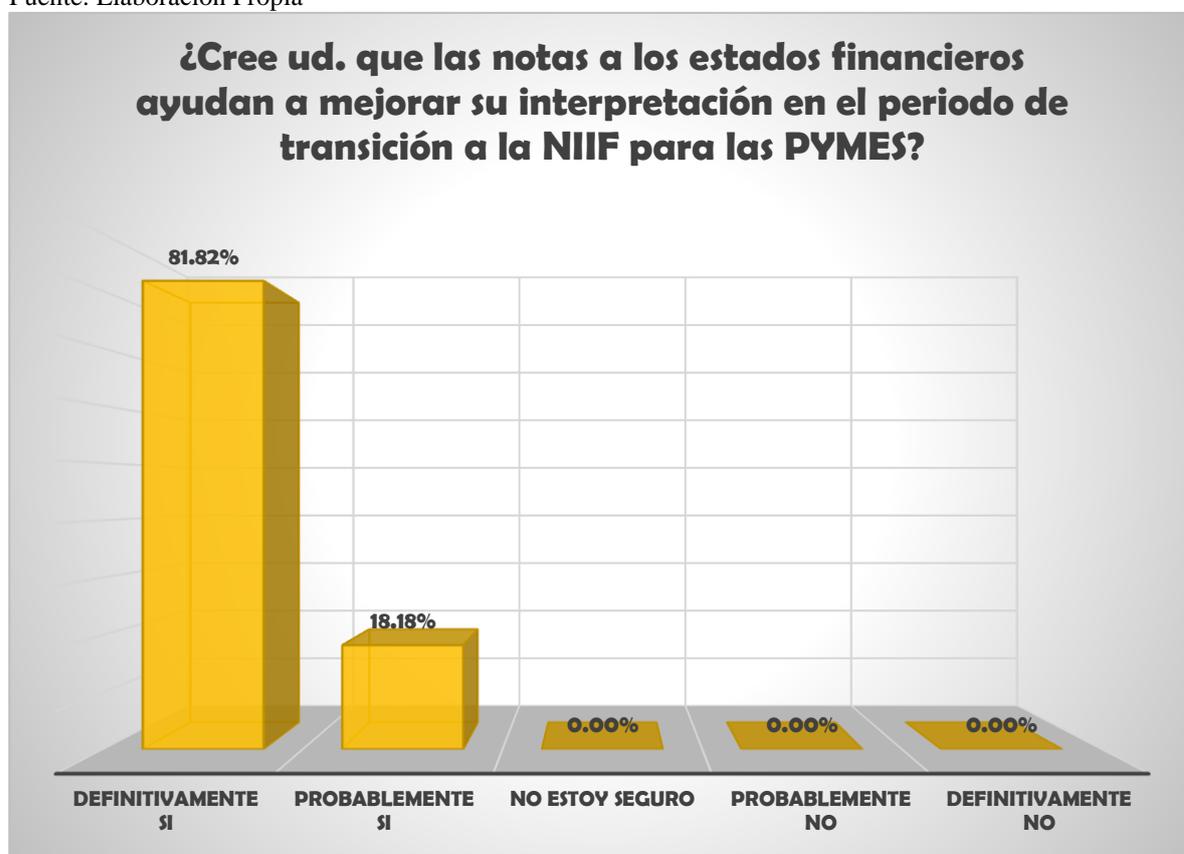


Figura 17. Las Notas a los Estados Financieros mejoran la interpretación de los EEFF

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a los resultados obtenidos en base a la muestra de estudio, tal como lo indica la Tabla 17 y la Figura 17. El 81.82% de los encuestados cree que, definitivamente las notas a los estados financieros si ayudan a mejorar su interpretación en el periodo de transición a la NIIF para las Pymes. Y se presentan como parte del juego completo de estados financieros según lo estipulado en la norma.

Tabla 18

¿Cree Ud. que las notas a los estados financieros contienen suficiente revelación de la información durante la transición a la NIIF para las PYMES?

Alternativas	Por Pregunta	%	Acumulado	%
Definitivamente Si	7	63.64%	7	63.64%
Probablemente Si	3	27.27%	10	90.91%
No estoy Seguro	1	9.09%	11	100.00%
Probablemente No	0	0.00%	11	100.00%
Definitivamente No	0	0.00%	11	100.00%
Total	11	100%		

Fuente: Elaboración Propia

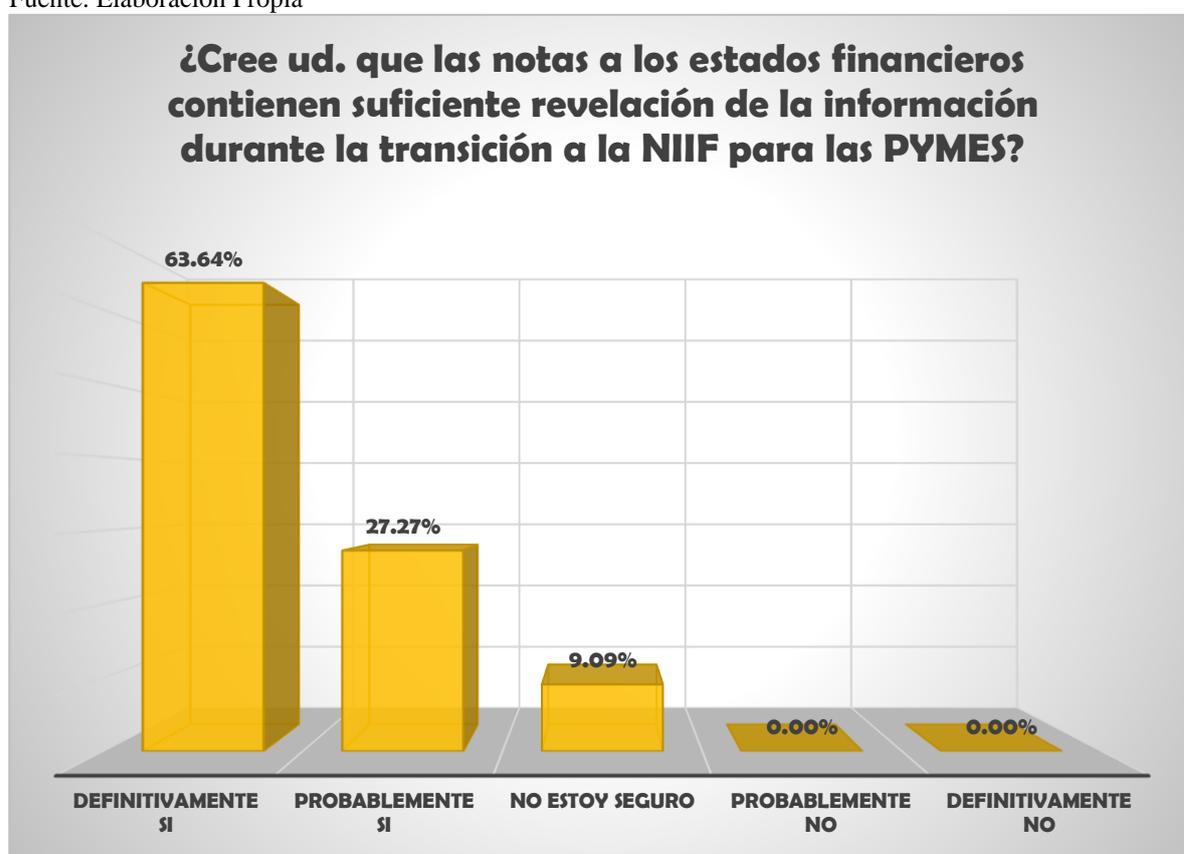


Figura 18. Las Notas contienen suficiente Revelación

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a los resultados obtenidos en base a la muestra de estudio, tal como lo indica la Tabla 18 y la Figura 18. El 63.64% de los encuestados cree que, definitivamente las notas a los estados financieros si contienen suficiente revelación de la información durante la transición a la NIIF para las PYMES. Estas engloban la explicación de cambios, ajustes, estimaciones, provisiones de partidas y anotaciones que narran los sucesos de relevancia.

Tabla 19

¿Cree Ud. que es útil mostrar información adicional en las notas a los estados financieros en el proceso de transición a la NIIF para las PYMES?

Alternativas	Por Pregunta	%	Acumulado	%
Definitivamente Si	9	81.82%	9	81.82%
Probablemente Si	2	18.18%	11	100.00%
No estoy Seguro	0	0.00%	11	100.00%
Probablemente No	0	0.00%	11	100.00%
Definitivamente No	0	0.00%	11	100.00%
Total	11	100%		

Fuente: Elaboración Propia

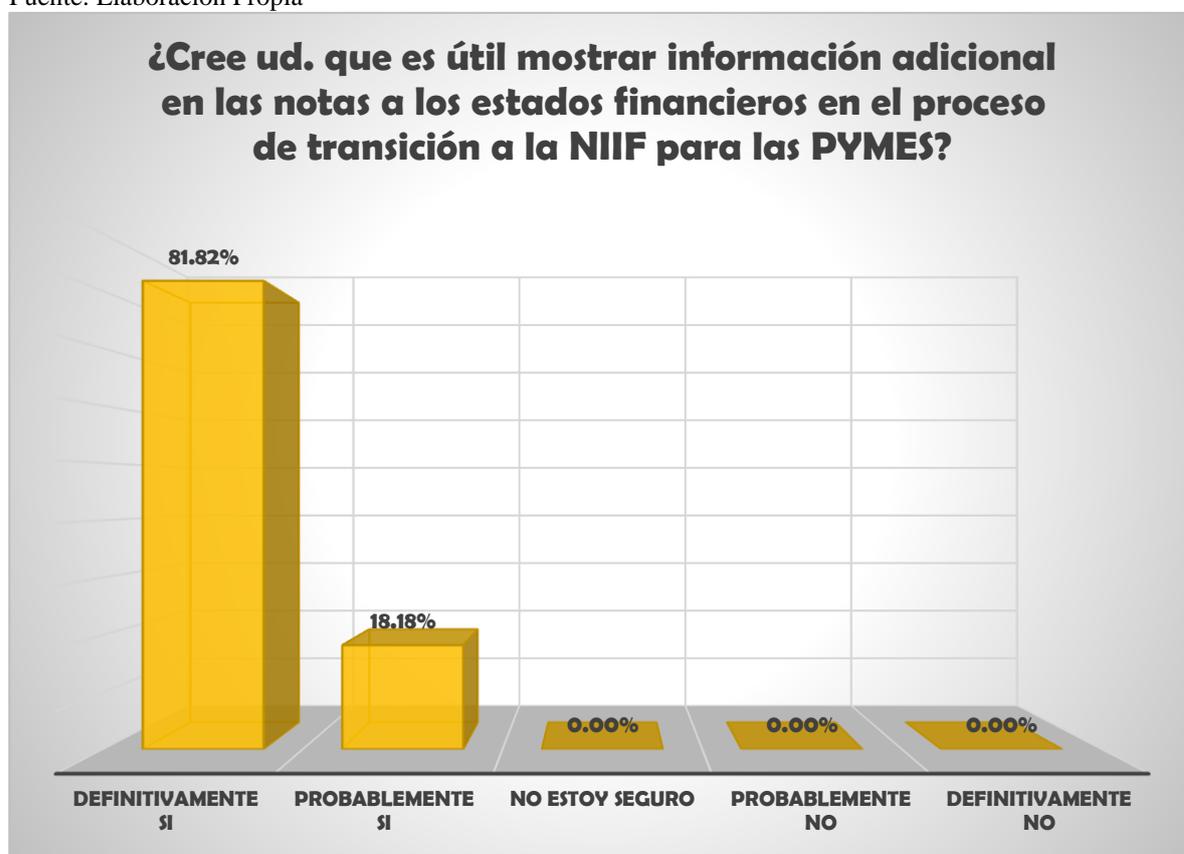


Figura 19. Mostrar información adicional en las Notas a los EEFF

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a los resultados obtenidos en base a la muestra de estudio, tal como lo indica la Tabla 19 y la Figura 19. El 81.82% de los encuestados cree que, definitivamente si es útil mostrar información adicional en las notas a los estados financieros en el proceso de transición a la NIIF para las PYMES. Para alcanzar un mejor entendimiento de la información financiera y económica que muestran.

Tabla 20

¿Se considera Ud. usuario de la información que contienen las notas a los estados financieros en el periodo de transición a la NIIF para las PYMES?

Alternativas	Por Pregunta	%	Acumulado	%
Definitivamente Si	7	63.64%	7	63.64%
Probablemente Si	3	27.27%	10	90.91%
No estoy Seguro	1	9.09%	11	100.00%
Probablemente No	0	0.00%	11	100.00%
Definitivamente No	0	0.00%	11	100.00%
Total	11	100%		

Fuente: Elaboración Propia

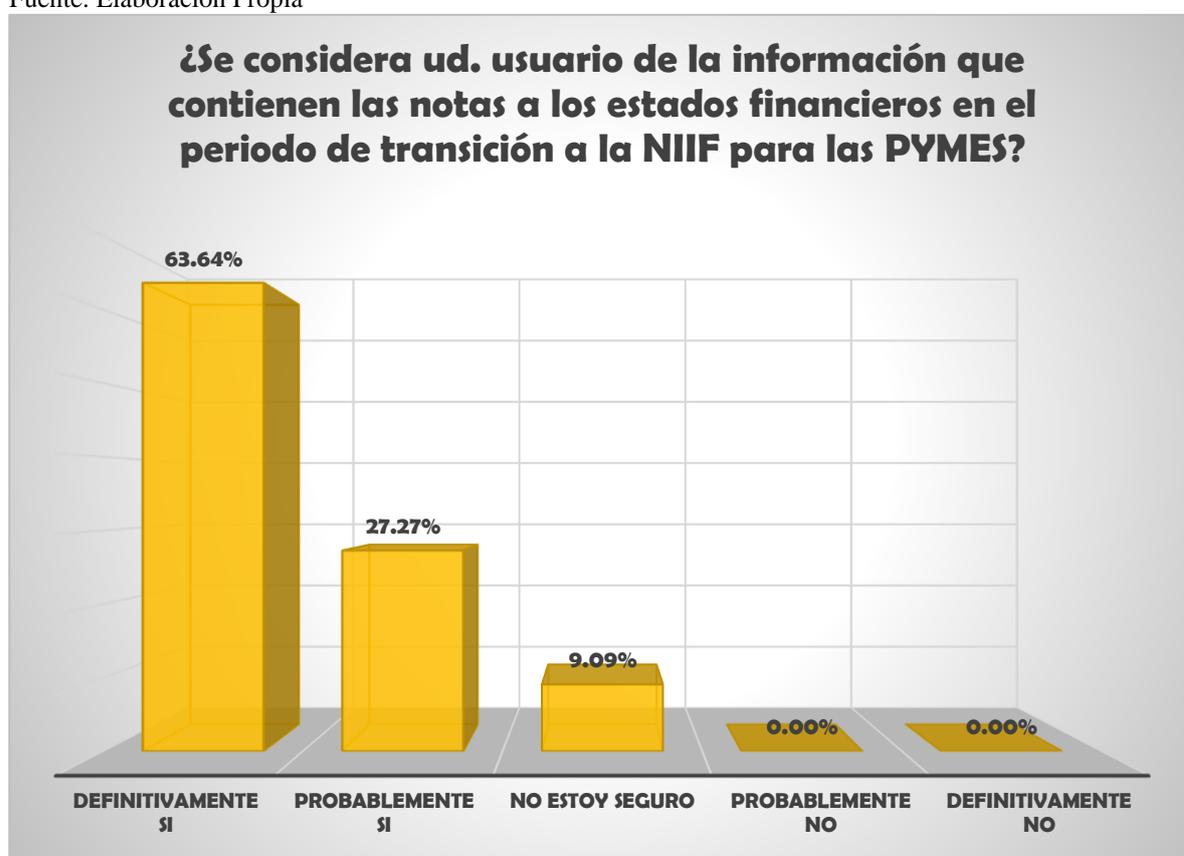


Figura 20. Usuarios de la Información que contienen las Notas a los EEFF Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a los resultados obtenidos en base a la muestra de estudio, tal como lo indica la Tabla 20 y la Figura 20. El 63.64% definitivamente si se considera usuario de la información que contienen las notas a los estados financieros en el periodo de transición a la NIIF para las PYMES. La información contenida en estas notas muestra el desarrollo de las funciones que ejecutan las diferentes áreas de Gerencia, Contabilidad y Administración.

Tabla 21

¿Considera Ud. que se debe brindar supervisión en el proceso de la presentación de los Estados Financieros?

Alternativas	Por Pregunta	%	Acumulado	%
Definitivamente Si	8	72.73%	8	72.73%
Probablemente Si	3	27.27%	11	100.00%
No estoy Seguro	0	0.00%	11	100.00%
Probablemente No	0	0.00%	11	100.00%
Definitivamente No	0	0.00%	11	100.00%
Total	11	100%		

Fuente: Elaboración Propia

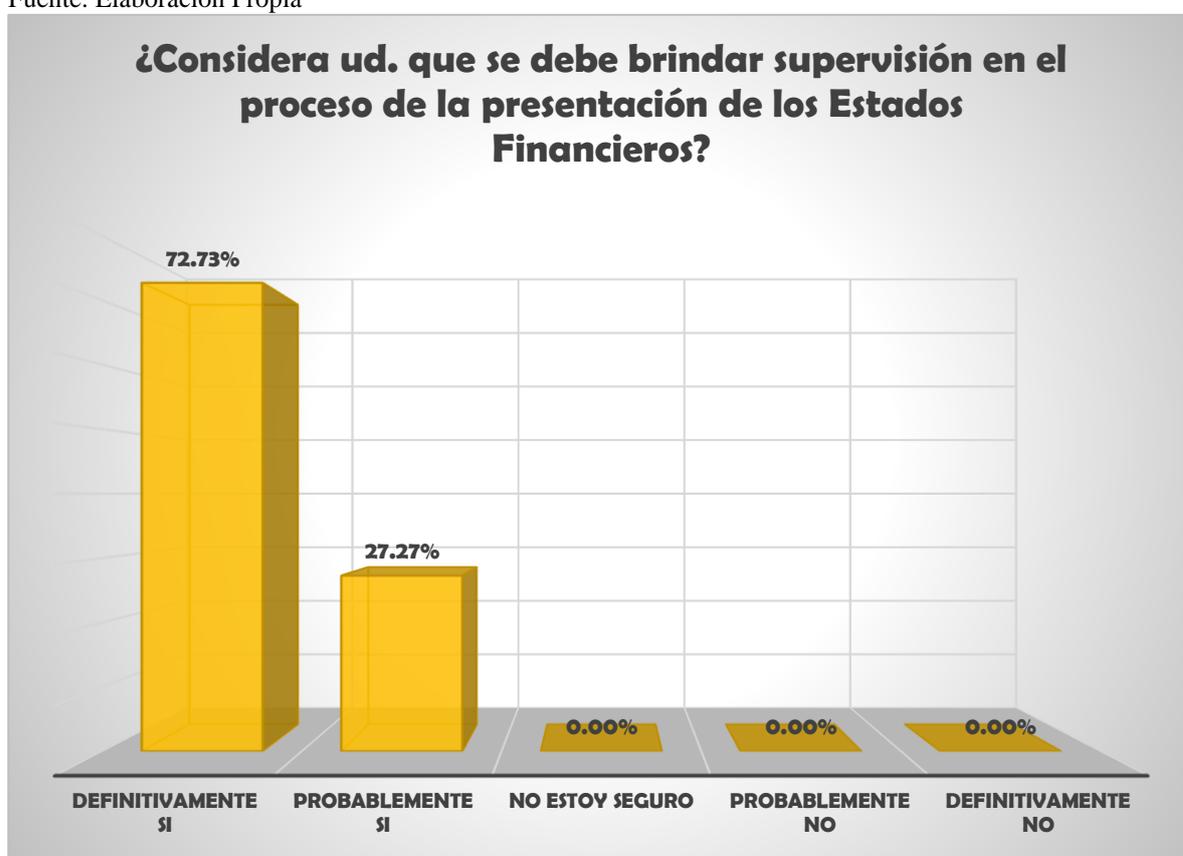


Figura 21. Supervisión en el proceso de Presentación de los Estados Financieros

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a los resultados obtenidos en base a la muestra de estudio, tal como lo indica la Tabla 21 y la Figura 21. El 72.73% de los encuestados considera que, definitivamente si se debe brindar supervisión en el proceso de la presentación de los Estados Financieros, para asegurar un correcto procedimiento de provisiones, estimaciones y registros de partidas a manera de garantizar que la información a revelar en los estados financieros sea fiable.

Tabla 22

¿Considera Ud. que es obligatoria la preparación y presentación de los Estados Financieros?

Alternativas	Por Pregunta	%	Acumulado	%
Definitivamente Si	10	83.33%	10	83.33%
Probablemente Si	1	8.33%	11	91.67%
No estoy Seguro	1	8.33%	12	100.00%
Probablemente No	0	0.00%	12	100.00%
Definitivamente No	0	0.00%	12	100.00%
Total	12	100%		

Fuente: Elaboración Propia



Figura 22. Obligatoriedad de presentar Estados Financieros

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a los resultados obtenidos en base a la muestra de estudio, tal como lo indica la Tabla 22 y la Figura 22. El 83.33% de los encuestados considera que, definitivamente si es obligatoria la preparación y presentación de los Estados Financieros, tal como lo indica la norma internacional de información financiera y la norma tributaria local.

Tabla 23

¿Considera Ud. que la empresa debe destinar recursos humanos y económicos para presentación de los Estados Financieros?

Alternativas	Por Pregunta	%	Acumulado	%
Definitivamente Si	5	45.45%	5	45.45%
Probablemente Si	2	18.18%	7	63.64%
No estoy Seguro	3	27.27%	10	90.91%
Probablemente No	1	9.09%	11	100.00%
Definitivamente No	0	0.00%	11	100.00%
Total	11	100%		

Fuente: Elaboración Propia

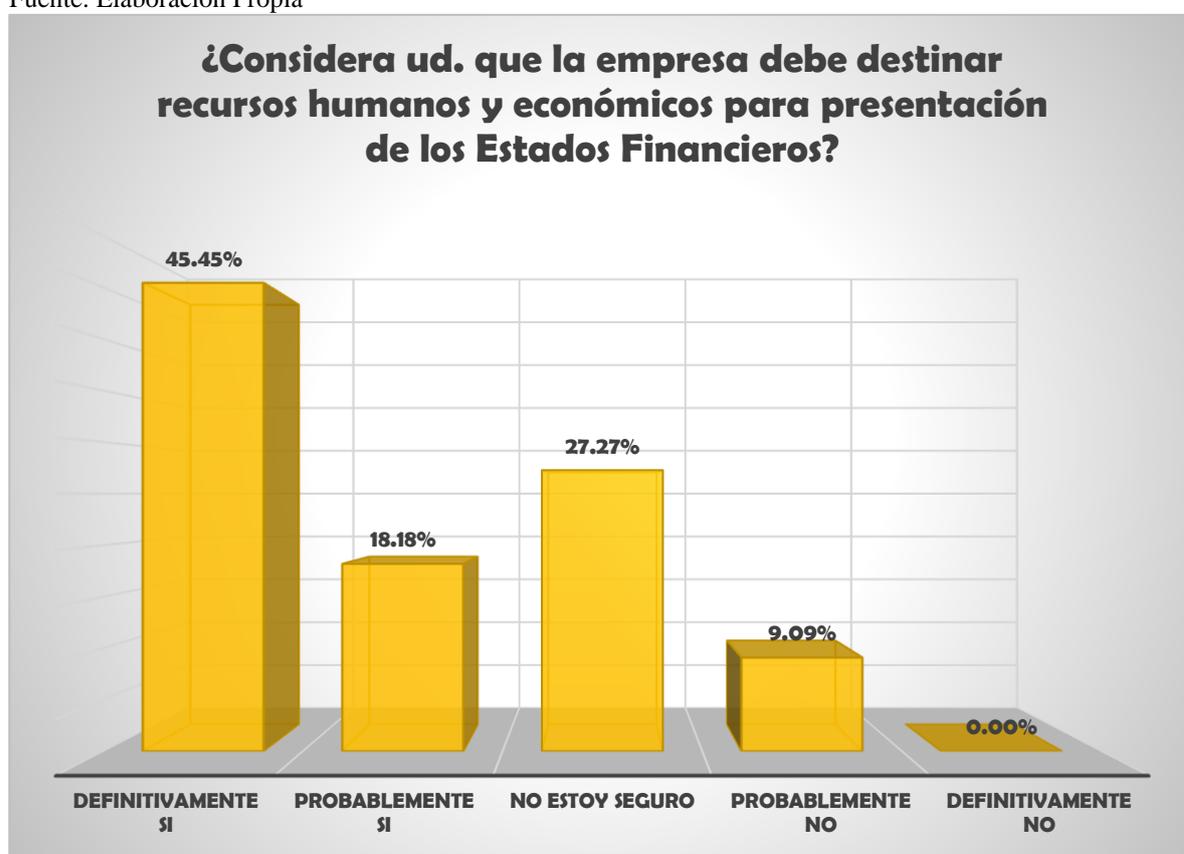


Figura 23. Recursos Humanos y económicos para la presentación de Estados Financieros

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a los resultados obtenidos en base a la muestra de estudio, tal como lo indica la Tabla 23 y la Figura 23. El 45.45% de los encuestados considera que, definitivamente si la empresa debe destinar recursos humanos y económicos para la presentación de los Estados Financieros, un 18.18% indica un probablemente sí, otro 27.27% no está seguro y un 9.09% cree que probablemente no se debe considerar esta opción.

Tabla 24

¿Considera Ud. que la reclasificación de partidas deben considerarse para la presentación de los Estados Financieros?

Alternativas	Por Pregunta	%	Acumulado	%
Definitivamente Si	6	54.55%	6	54.55%
Probablemente Si	5	45.45%	11	100.00%
No estoy Seguro	0	0.00%	11	100.00%
Probablemente No	0	0.00%	11	100.00%
Definitivamente No	0	0.00%	11	100.00%
Total	11	100%		

Fuente: Elaboración Propia

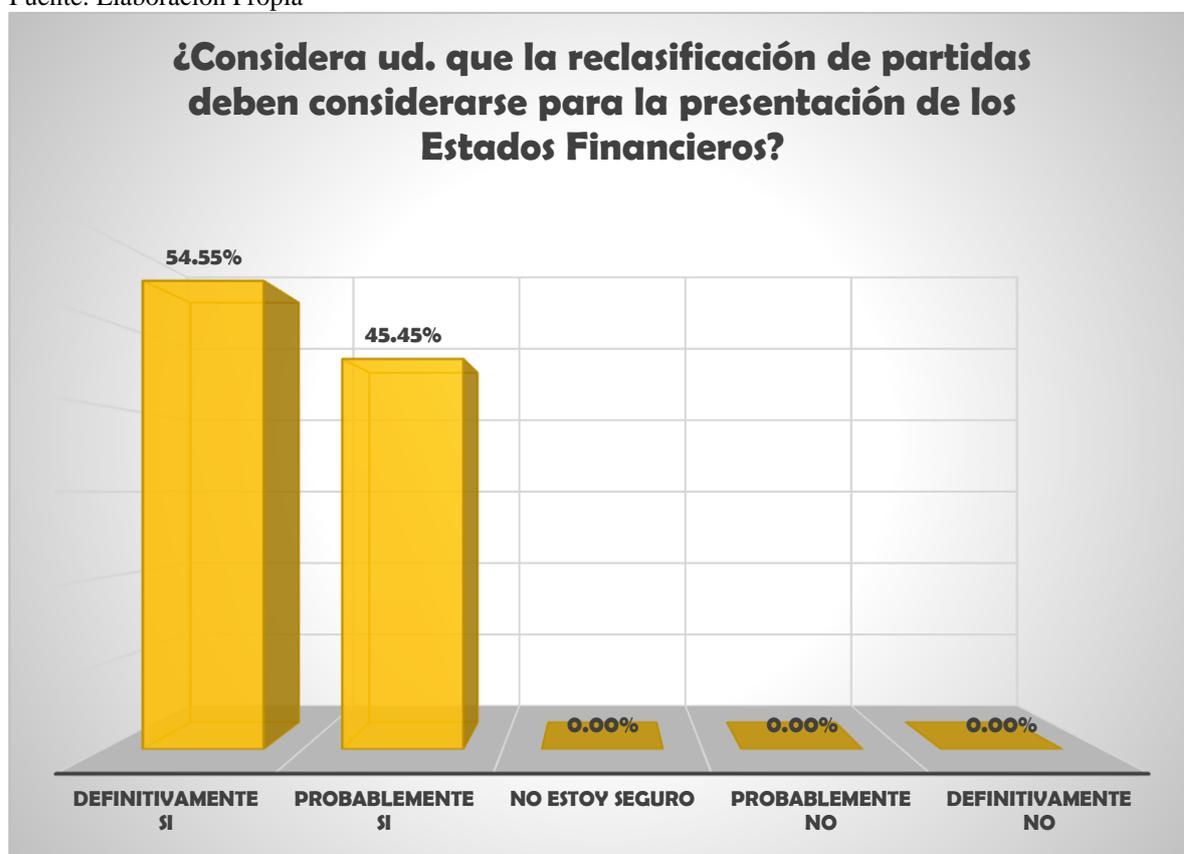


Figura 24. Reclasificación de partidas para la presentación de los Estados Financieros

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a los resultados obtenidos en base a la muestra de estudio, tal como lo indica la Tabla 24 y la Figura 24. El 54.55% de los encuestados considera que, definitivamente la reclasificación de partidas si debe considerarse para la presentación de los Estados Financieros. Este procedimiento recalcula el valor de las cuentas y ordena los conceptos en los rubros adecuados siguiendo la guía de la NIIF para las Pymes y el Plan contable general empresarial.

Tabla 25

¿Considera Ud. que los ajustes contables deben considerarse para la presentación de los Estados Financieros?

Alternativas	Por Pregunta	%	Acumulado	%
Definitivamente Si	8	72.73%	8	72.73%
Probablemente Si	3	27.27%	11	100.00%
No estoy Seguro	0	0.00%	11	100.00%
Probablemente No	0	0.00%	11	100.00%
Definitivamente No	0	0.00%	11	100.00%
Total	11	100%		

Fuente: Elaboración Propia

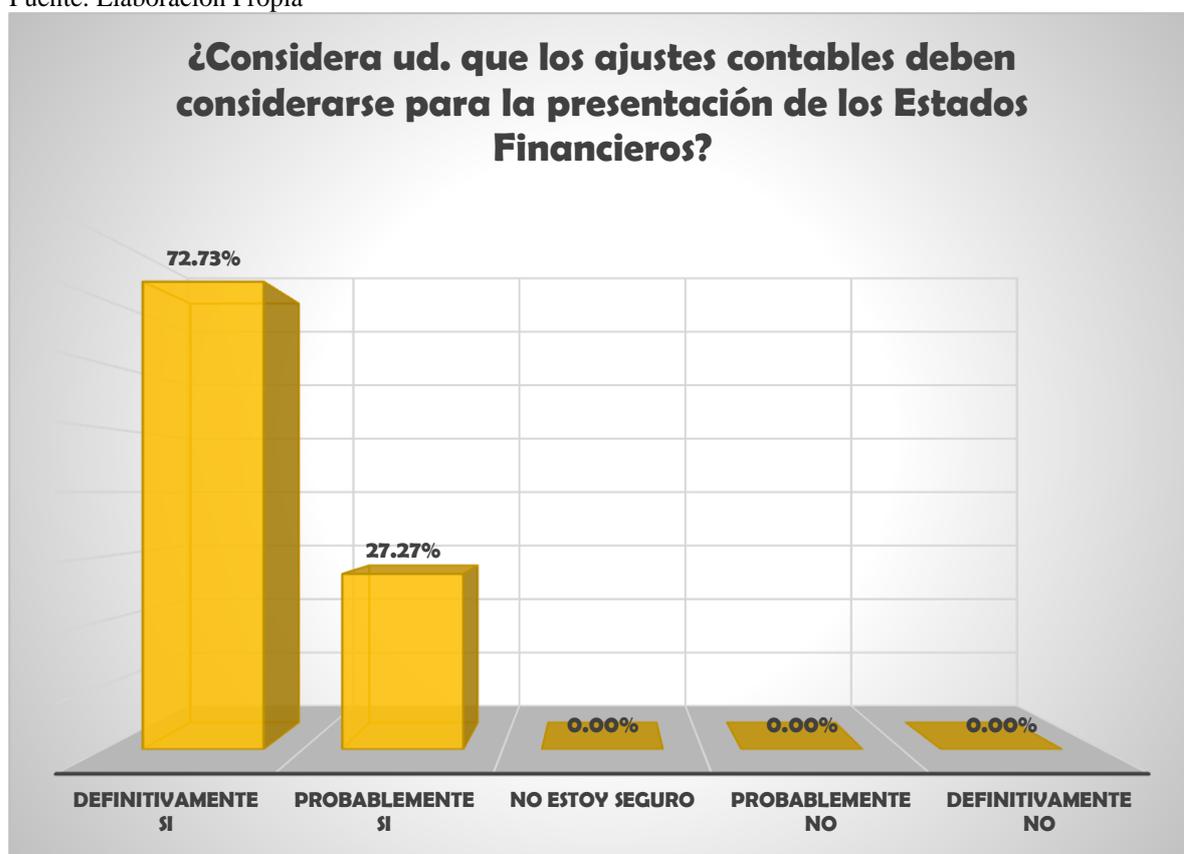


Figura 25. Ajustes contables para la presentación de los Estados Financieros

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a los resultados obtenidos en base a la muestra de estudio, tal como lo indica la Tabla 25 y la Figura 25. El 72.73% de los encuestados considera que, definitivamente los ajustes contables si deben considerarse para la presentación de los Estados Financieros. Es necesario que en base a las nuevas políticas contables se establezca un procedimiento de ajustes para cada caso que lo amerite.

Tabla 26

¿Considera Ud. que la revaluación de activos debe considerarse en la presentación de los Estados Financieros?

Alternativas	Por Pregunta	%	Acumulado	%
Definitivamente Si	8	72.73%	8	72.73%
Probablemente Si	3	27.27%	11	100.00%
No estoy Seguro	0	0.00%	11	100.00%
Probablemente No	0	0.00%	11	100.00%
Definitivamente No	0	0.00%	11	100.00%
Total	11	100%		

Fuente: Elaboración Propia

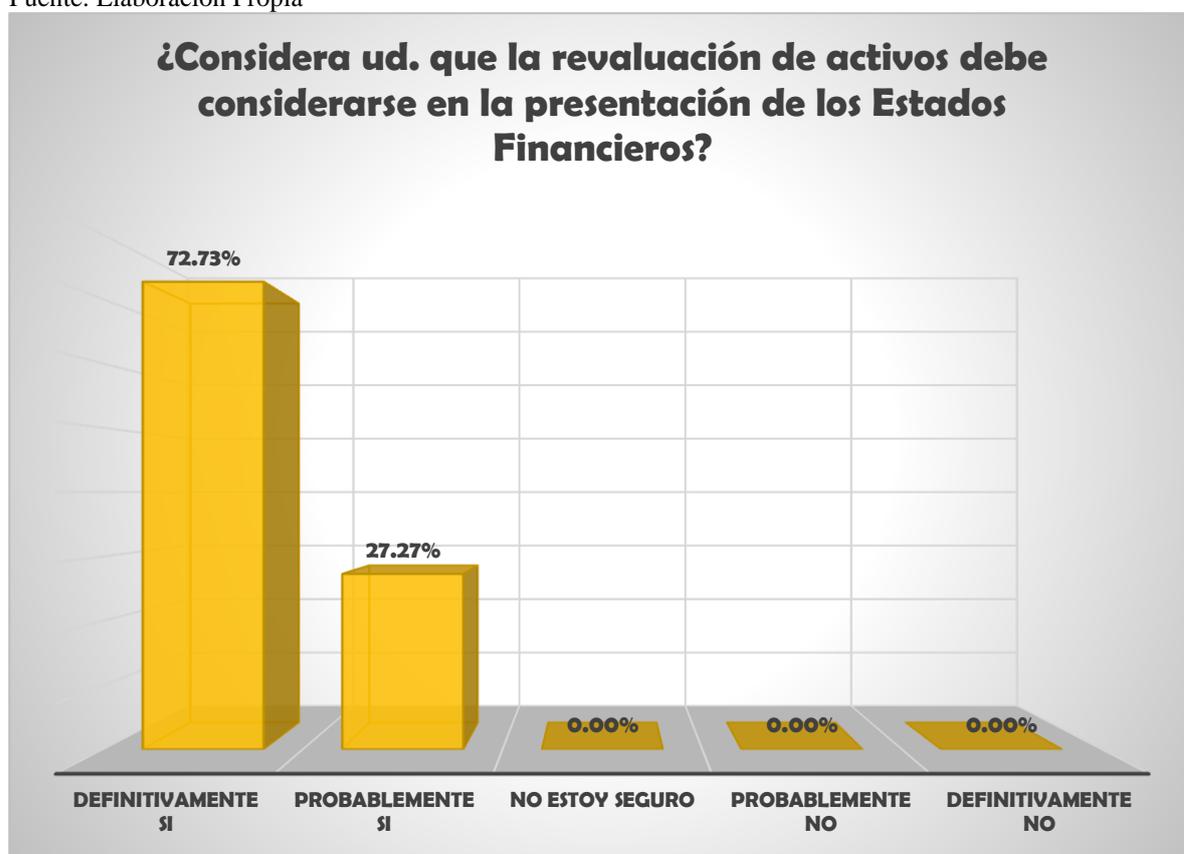


Figura 26. Revaluación de Activos para la presentación de los Estados Financieros

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a los resultados obtenidos en base a la muestra de estudio, tal como lo indica la Tabla 26 y la Figura 26. El 72.73% de los encuestados considera que, definitivamente la revaluación de activos si debe considerarse para la presentación de los Estados Financieros. Es necesario que en base a las nuevas políticas contables se establezca un procedimiento de revaluación de activos, indicando en qué momento debe realizarse, que método de depreciación utiliza la empresa, las tasas que aplica, y la vida útil que se estima.

Tabla 27

¿Considera Ud. que el reconocimiento y medición de activos se relaciona con la presentación de los Estados Financieros?

Alternativas	Por Pregunta	%	Acumulado	%
Definitivamente Si	8	72.73%	8	72.73%
Probablemente Si	3	27.27%	11	100.00%
No estoy Seguro	0	0.00%	11	100.00%
Probablemente No	0	0.00%	11	100.00%
Definitivamente No	0	0.00%	11	100.00%
Total	11	100%		

Fuente: Elaboración Propia

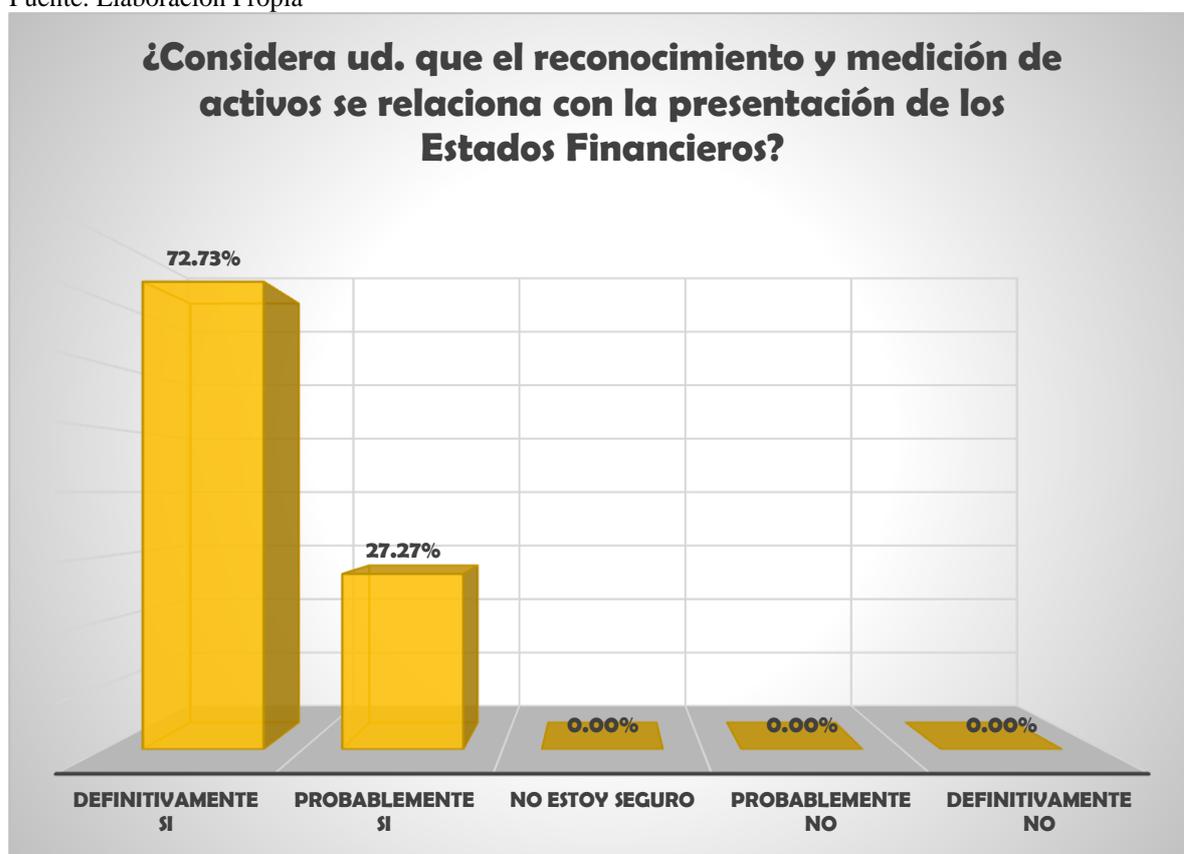


Figura 27. Reconocimiento y Medición de Activos en relación a la presentación de EEFF

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a los resultados obtenidos en base a la muestra de estudio, tal como lo indica la Tabla 27 y la Figura 27. El 72.73% de los encuestados definitivamente si considera que el reconocimiento y medición de activos se relaciona la presentación de los Estados Financieros, ya que, en la práctica contable un inadecuado reconocimiento o medición de los Activos, acarrea una deficiente preparación de estados financieros.

¿Considera Ud. que el reconocimiento y medición de pasivos se relaciona con la presentación de los Estados Financieros?

Alternativas	Por Pregunta	%	Acumulado	%
Definitivamente Si	8	72.73%	8	72.73%
Probablemente Si	3	27.27%	11	100.00%
No estoy Seguro	0	0.00%	11	100.00%
Probablemente No	0	0.00%	11	100.00%
Definitivamente No	0	0.00%	11	100.00%
Total	11	100%		

Fuente: Elaboración Propia

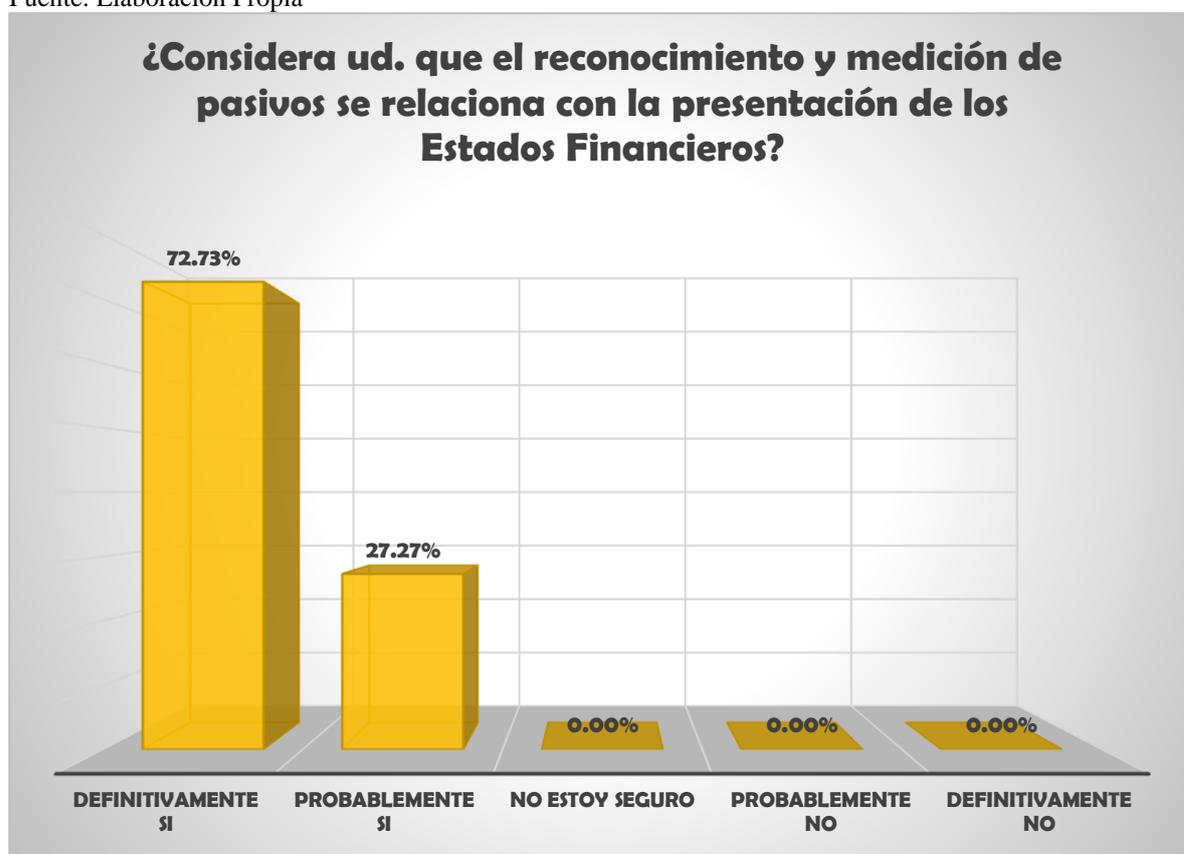


Figura 28. Reconocimiento y Medición de Pasivos en relación a la presentación de EEFF

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a los resultados obtenidos en base a la muestra de estudio, tal como lo indica la Tabla 28 y la Figura 28. El 72.73% de los encuestados definitivamente si considera que el reconocimiento y medición de pasivos se relaciona la presentación de los Estados Financieros, ya que, en la práctica contable un inadecuado reconocimiento o medición de los Pasivos, acarrea una deficiente preparación de estados financieros.

Tabla 29

¿Considera Ud. que el reconocimiento y medición de ingresos se relaciona con la presentación de los Estados Financieros?

Alternativas	Por Pregunta	%	Acumulado	%
Definitivamente Si	8	72.73%	8	72.73%
Probablemente Si	3	27.27%	11	100.00%
No estoy Seguro	0	0.00%	11	100.00%
Probablemente No	0	0.00%	11	100.00%
Definitivamente No	0	0.00%	11	100.00%
Total	11	100%		

Fuente: Elaboración Propia

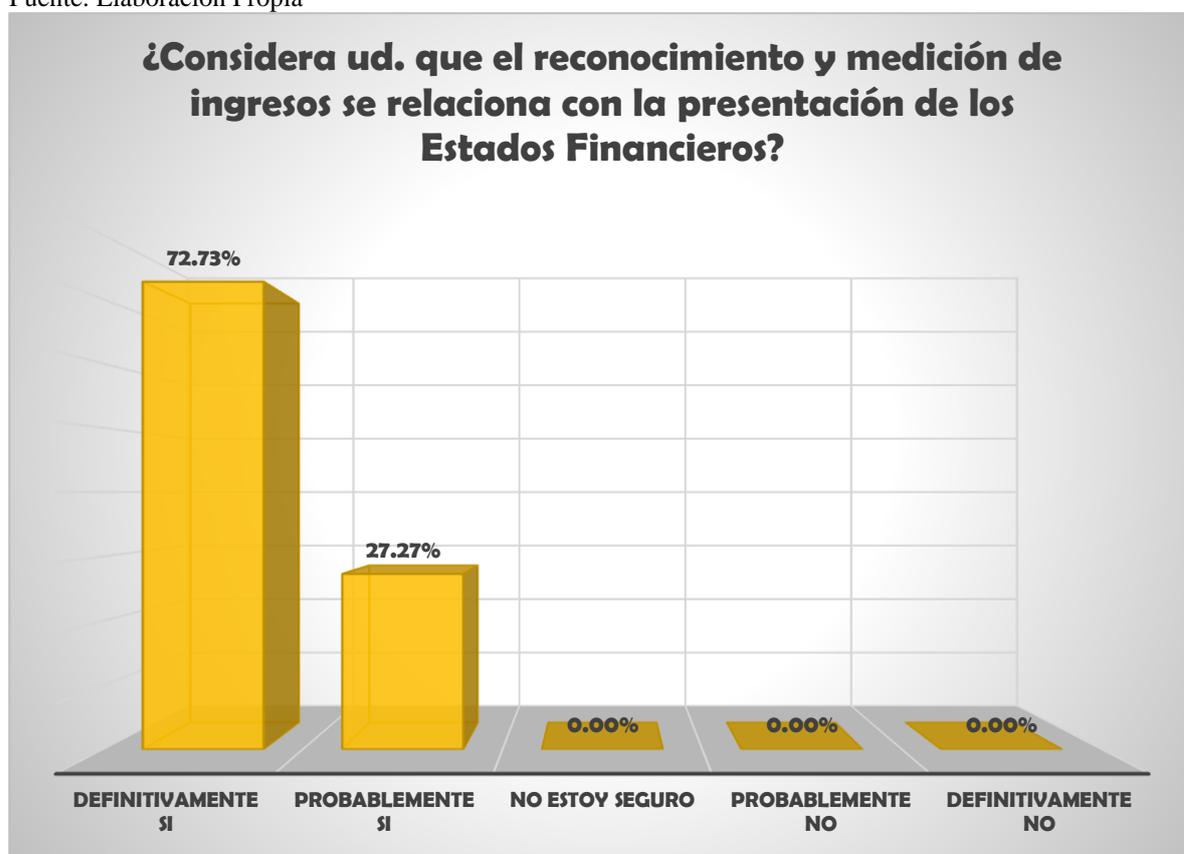


Figura 29. Reconocimiento y Medición de Ingresos en relación a la presentación de EEEF

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a los resultados obtenidos en base a la muestra de estudio, tal como lo indica la Tabla 29 y la Figura 29. El 72.73% de los encuestados definitivamente si considera que el reconocimiento y medición de ingresos se relaciona la presentación de los Estados Financieros, ya que, en la práctica contable un inadecuado reconocimiento o medición de los Ingresos, expresa cifras erróneas en los estados financieros.

Tabla 30

¿Considera Ud. que el reconocimiento y medición de gastos se relaciona con la presentación de los Estados Financieros?

Alternativas	Por Pregunta	%	Acumulado	%
Definitivamente Si	9	81.82%	9	81.82%
Probablemente Si	2	18.18%	11	100.00%
No estoy Seguro	0	0.00%	11	100.00%
Probablemente No	0	0.00%	11	100.00%
Definitivamente No	0	0.00%	11	100.00%
Total	11	100%		

Fuente: Elaboración Propia

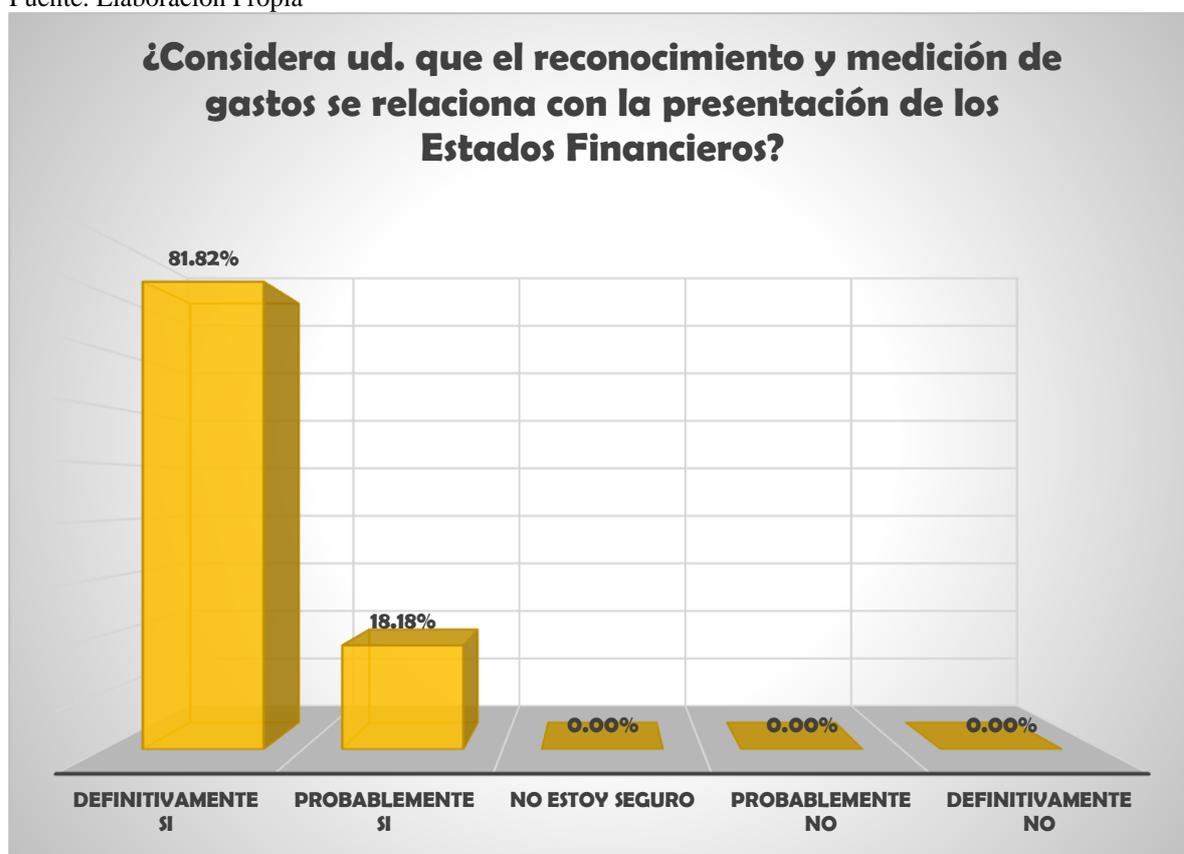


Figura 30. Reconocimiento y Medición de Gastos en relación a la presentación de EEFF

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a los resultados obtenidos en base a la muestra de estudio, tal como lo indica la Tabla 30 y la Figura 30. El 81.82% de los encuestados definitivamente si considera que el reconocimiento y medición de gastos se relaciona la presentación de los Estados Financieros, ya que, en la práctica contable un inadecuado reconocimiento o medición de los gastos, expresa cifras erróneas en los estados financieros.

¿Considera Ud. que es útil elaborar un balance de apertura para la presentación de los Estados Financieros?

Alternativas	Por Pregunta	%	Acumulado	%
Definitivamente Si	9	81.82%	9	81.82%
Probablemente Si	2	18.18%	11	100.00%
No estoy Seguro	0	0.00%	11	100.00%
Probablemente No	0	0.00%	11	100.00%
Definitivamente No	0	0.00%	11	100.00%
Total	11	100%		

Fuente: Elaboración Propia

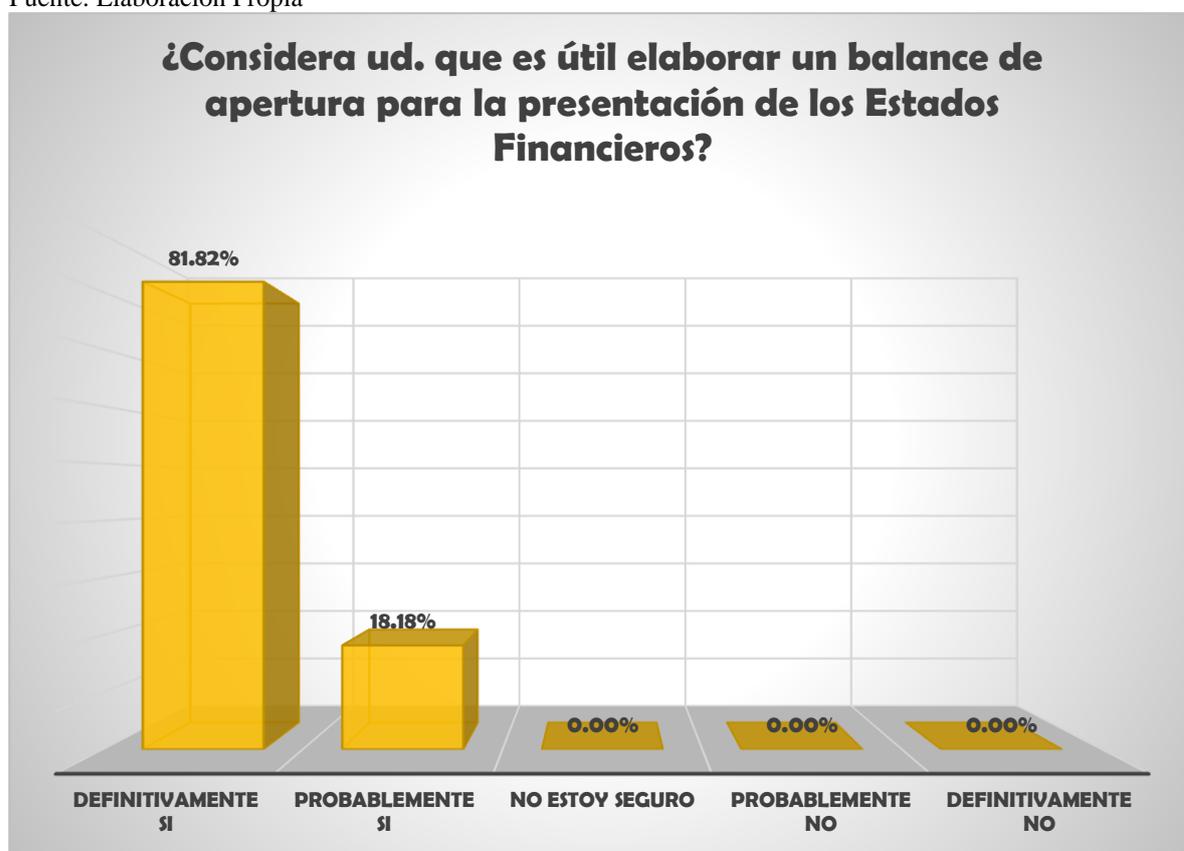


Figura 31. Elaboración de Balance de apertura para la presentación de Estados Financieros

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a los resultados obtenidos en base a la muestra de estudio, tal como lo indica la Tabla 31 y la Figura 31. El 81.82% de los encuestados considera que, definitivamente si es útil elaborar un balance de apertura para la presentación de los Estados Financieros, en todos los ejercicios contables, que equivale a un balance provisional hasta regularizar los saldos de los pendientes y correcciones del año anterior.

Tabla 32

¿Considera Ud. que el rendimiento del ejercicio se evidencia en la presentación de los Estados Financieros?

Alternativas	Por Pregunta	%	Acumulado	%
Definitivamente Si	9	81.82%	9	81.82%
Probablemente Si	2	18.18%	11	100.00%
No estoy Seguro	0	0.00%	11	100.00%
Probablemente No	0	0.00%	11	100.00%
Definitivamente No	0	0.00%	11	100.00%
Total	11	100%		

Fuente: Elaboración Propia

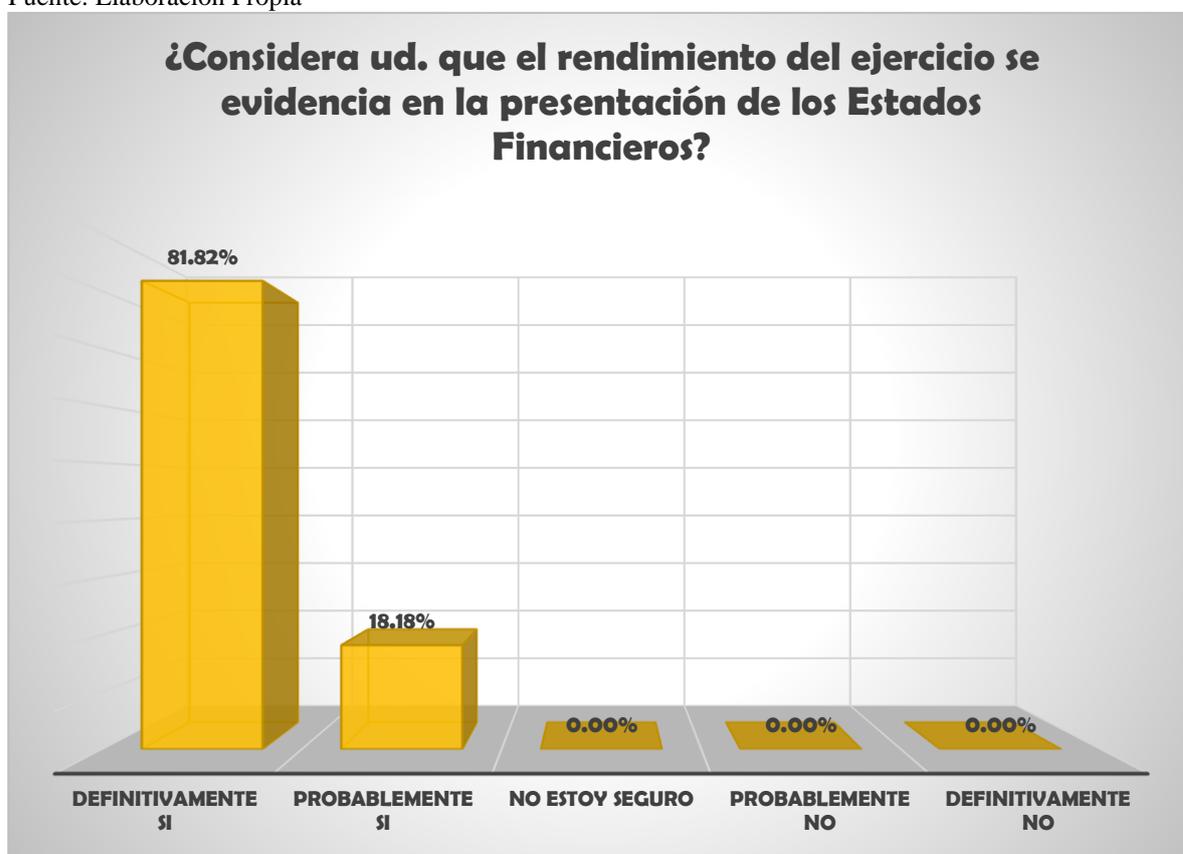


Figura 32. El Rendimiento del ejercicio y la presentación de Estados Financieros

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a los resultados obtenidos en base a la muestra de estudio, tal como lo indica la Tabla 32 y la Figura 32. El 81.82% de los encuestados considera que, definitivamente el rendimiento del ejercicio si se evidencia en la presentación de los Estados Financieros, teniendo en cuenta la información del estado de Situación Financiera que se obtiene de la relación entre Activos y Pasivos dentro de un mismo ejercicio contable.

Tabla 33

¿Considera Ud. que el resultado del ejercicio se evidencia en la presentación de los Estados Financieros?

Alternativas	Por Pregunta	%	Acumulado	%
Definitivamente Si	8	72.73%	8	72.73%
Probablemente Si	3	27.27%	11	100.00%
No estoy Seguro	0	0.00%	11	100.00%
Probablemente No	0	0.00%	11	100.00%
Definitivamente No	0	0.00%	11	100.00%
Total	11	100%		

Fuente: Elaboración Propia

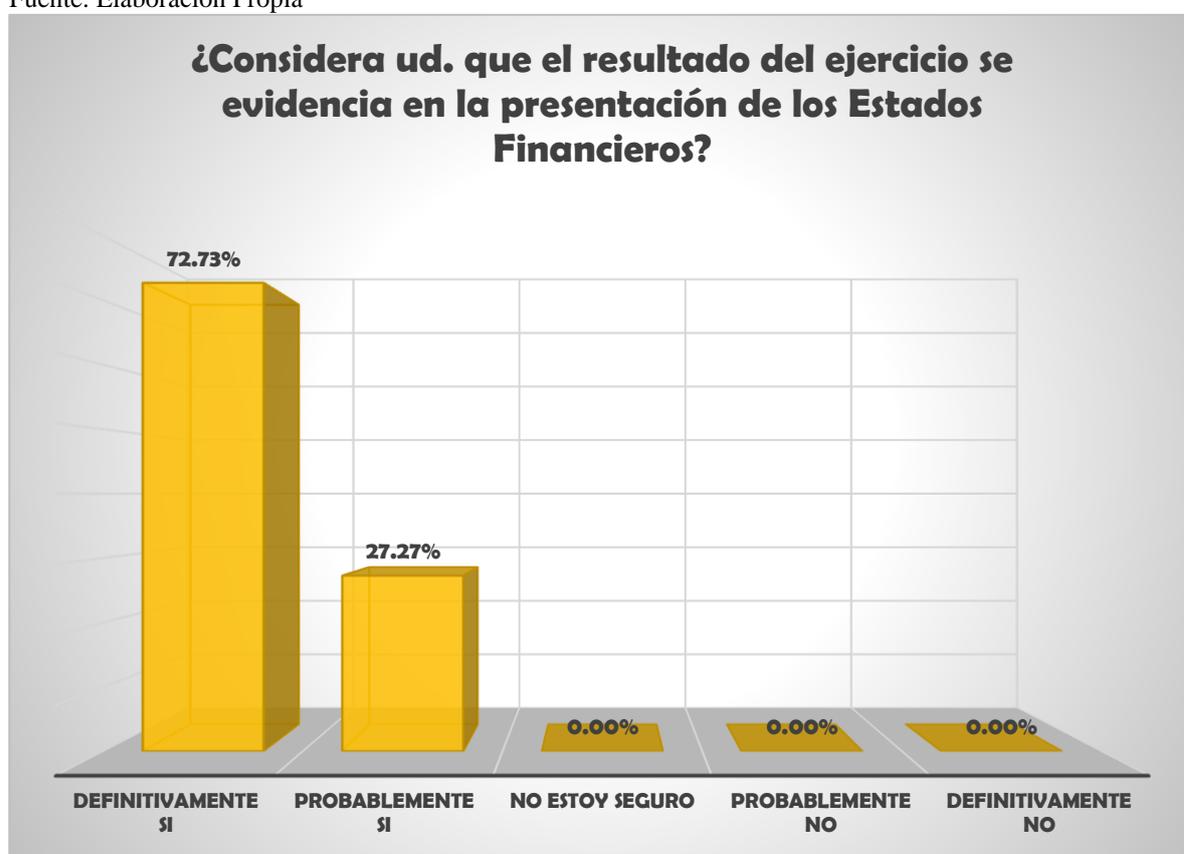


Figura 33. El Resultado del ejercicio y la presentación de Estados Financieros

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a los resultados obtenidos en base a la muestra de estudio, tal como lo indica la Tabla 33 y la Figura 33. El 73.73% de los encuestados considera que, definitivamente el resultado del ejercicio si se evidencia en la presentación de los Estados Financieros. La empresa puede elegir qué tipo de reporte desea utilizar para elaborar el Estado de Resultados según por su naturaleza o por función, la empresa presenta el reporte por función.

Tabla 34

¿Considera Ud. que la conciliación del patrimonio es necesaria para la presentación de los Estados Financieros?

Alternativas	Por Pregunta	%	Acumulado	%
Definitivamente Si	4	36.36%	4	36.36%
Probablemente Si	6	54.55%	10	90.91%
No estoy Seguro	0	0.00%	10	90.91%
Probablemente No	1	9.09%	11	100.00%
Definitivamente No	0	0.00%	11	100.00%
Total	11	100%		

Fuente: Elaboración Propia

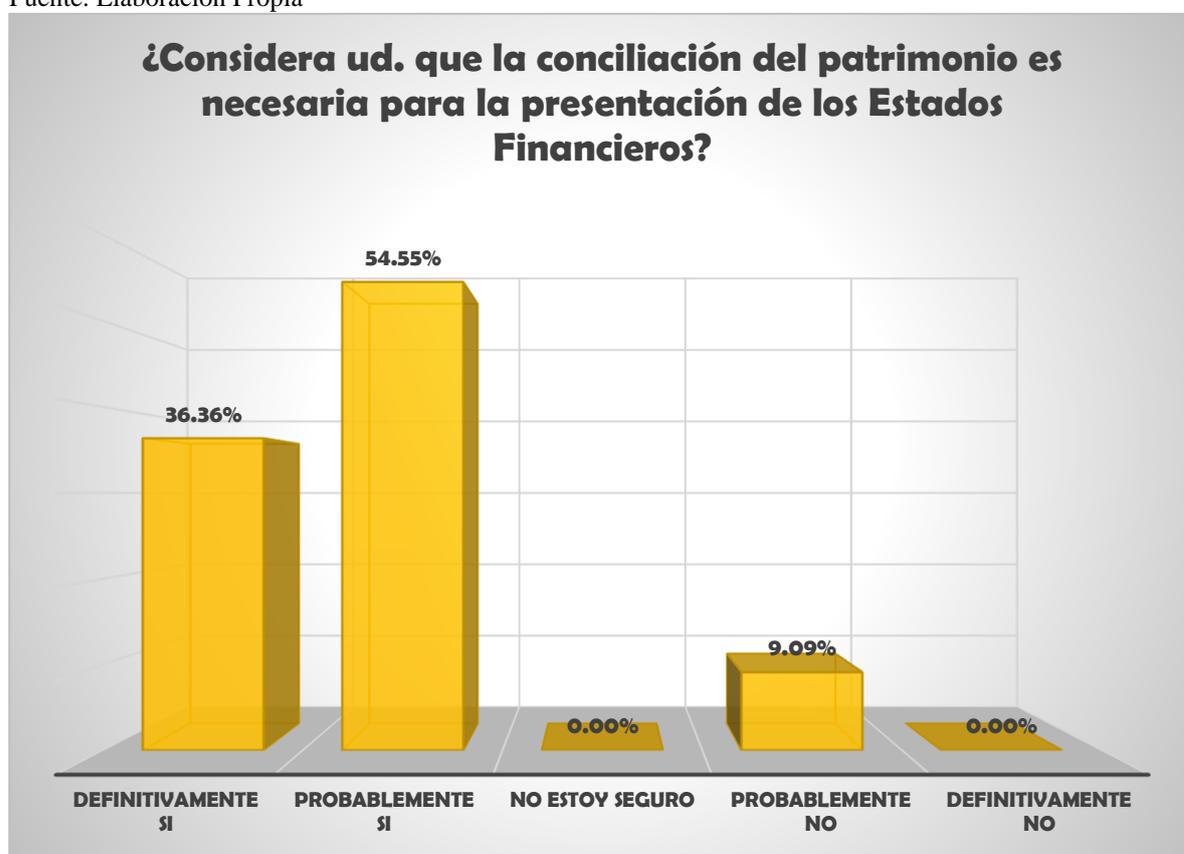


Figura 34. La conciliación del patrimonio es necesaria para la presentación de Estados Financieros

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a los resultados obtenidos en base a la muestra de estudio, tal como lo indica la Tabla 34 y la Figura 34. El 54.55% de los encuestados considera que, probablemente la conciliación del patrimonio si es necesaria para la presentación de los Estados Financieros. Este procedimiento permite dar revisión a la variación del patrimonio entre un año y otro, antes del periodo de transición a NIIF para las Pymes y posterior a ello.

Tabla 35

¿Considera Ud. que las cuentas por cobrar se reflejan razonablemente en la presentación de los Estados Financieros?

Alternativas	Por Pregunta	%	Acumulado	%
Definitivamente Si	7	58.33%	7	58.33%
Probablemente Si	4	33.33%	11	91.67%
No estoy Seguro	0	0.00%	11	91.67%
Probablemente No	1	8.33%	12	100.00%
Definitivamente No	0	0.00%	12	100.00%
Total	12	100%		

Fuente: Elaboración Propia

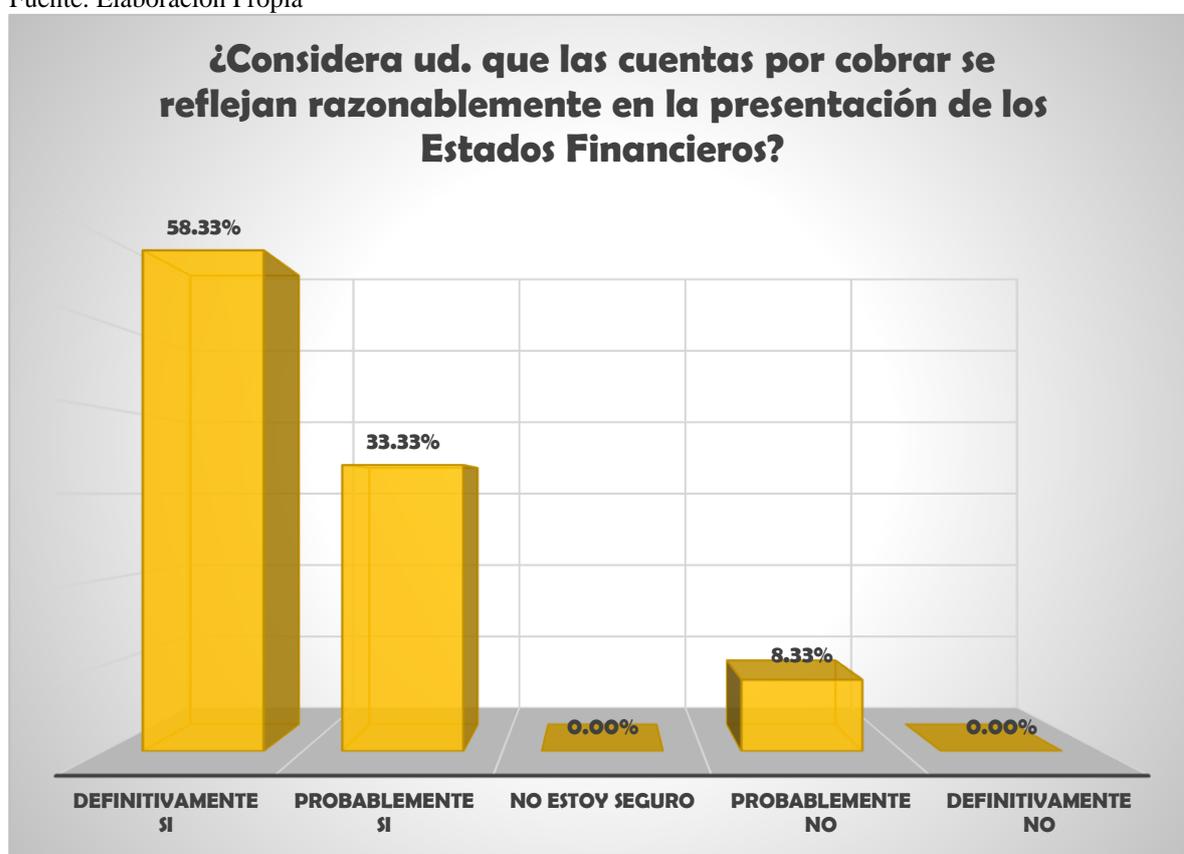


Figura 35. Las cuentas por Cobrar y la presentación de Estados Financieros

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a los resultados obtenidos en base a la muestra de estudio, tal como lo indica la Tabla 35 y la Figura 35. El 58.33% de los encuestados considera que, definitivamente las cuentas por cobrar si se reflejan razonablemente en la presentación de los Estados Financieros. Un 33.33% indica que es probablemente si es válido el enunciado y el otro 8.33% probablemente no considera al enunciado como válido.

Tabla 36

¿Considera Ud. que la gerencia podrá emitir una mejor toma de decisiones basada en la presentación de los Estados Financieros?

Alternativas	Por Pregunta	%	Acumulado	%
Definitivamente Si	9	81.82%	9	81.82%
Probablemente Si	2	18.18%	11	100.00%
No estoy Seguro	0	0.00%	11	100.00%
Probablemente No	0	0.00%	11	100.00%
Definitivamente No	0	0.00%	11	100.00%
Total	11	100%		

Fuente: Elaboración Propia

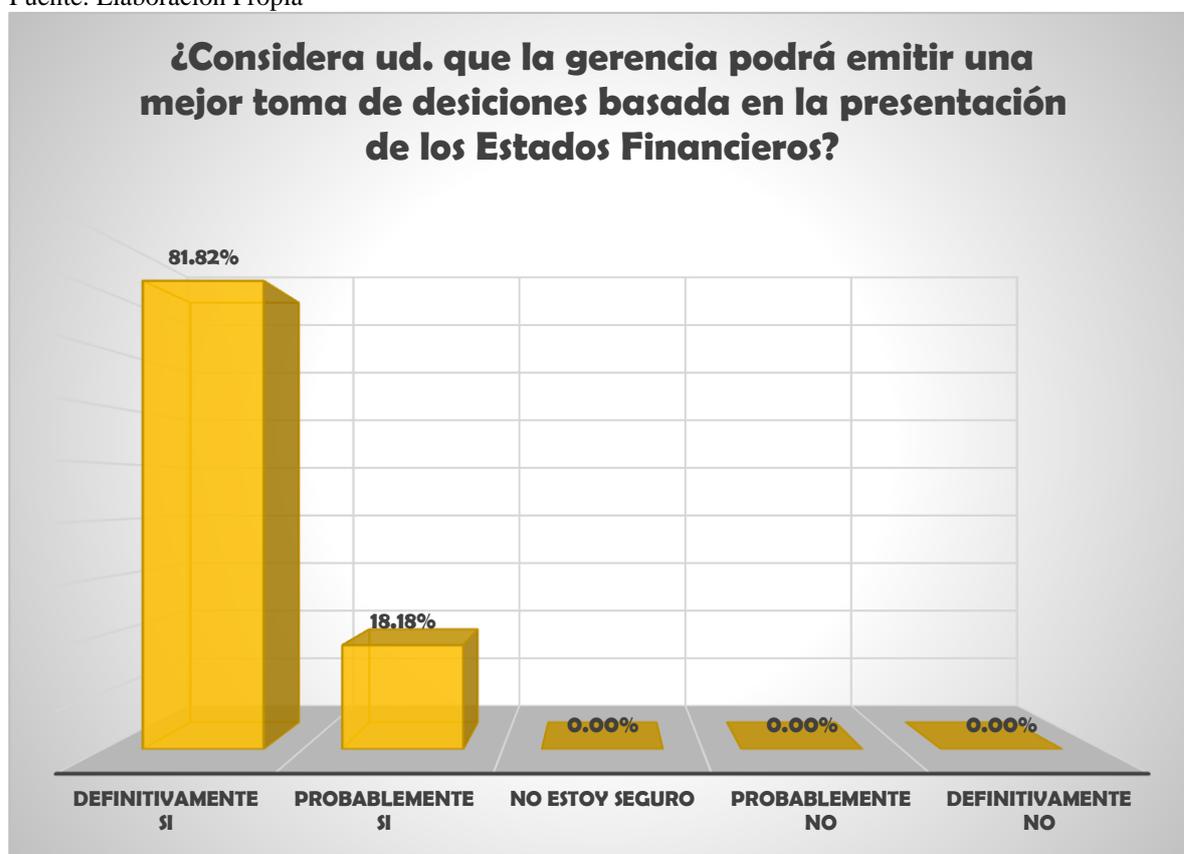


Figura 36. La toma de decisiones y la presentación de los Estados Financieros

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a los resultados obtenidos en base a la muestra de estudio, tal como lo indica la Tabla 36 y la Figura 36. El 81.82% de los encuestados considera que, definitivamente la gerencia si podrá emitir una mejor toma de decisiones basada en la presentación de los Estados Financieros. Debido a que toda la información que muestra es comparativa y tiene un nivel aceptado de confiabilidad.

Tabla 37

¿Considera Ud. que las notas ayudan a mejorar la interpretación y presentación de los Estados Financieros?

Alternativas	Por Pregunta	%	Acumulado	%
Definitivamente Si	8	72.73%	8	72.73%
Probablemente Si	3	27.27%	11	100.00%
No estoy Seguro	0	0.00%	11	100.00%
Probablemente No	0	0.00%	11	100.00%
Definitivamente No	0	0.00%	11	100.00%
Total	11	100%		

Fuente: Elaboración Propia

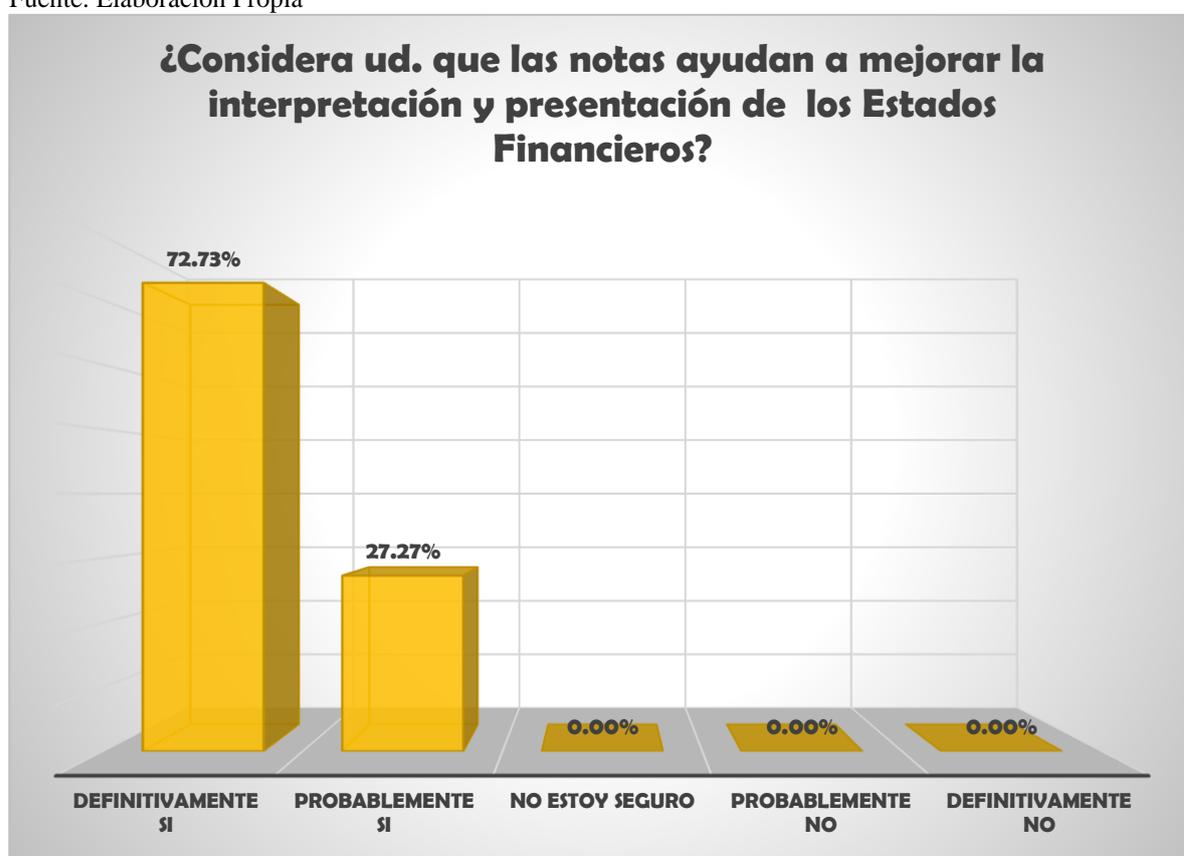


Figura 37. Las Notas ayudan a mejorar la interpretación de los Estados Financieros

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a los resultados obtenidos en base a la muestra de estudio, tal como lo indica la Tabla 37 y la Figura 37. El 72.73% de los encuestados considera que, definitivamente las notas si ayudan a mejorar la interpretación y la presentación de los Estados Financieros, porque contienen detalle o narración de las ocurrencias dentro del periodo que se informa.

Tabla 38

¿Considera Ud. que las notas contienen suficiente revelación de la información en la presentación de Estados Financieros?

Alternativas	Por Pregunta	%	Acumulado	%
Definitivamente Si	4	36.36%	4	36.36%
Probablemente Si	7	63.64%	11	100.00%
No estoy Seguro	0	0.00%	11	100.00%
Probablemente No	0	0.00%	11	100.00%
Definitivamente No	0	0.00%	11	100.00%
Total	11	100%		

Fuente: Elaboración Propia

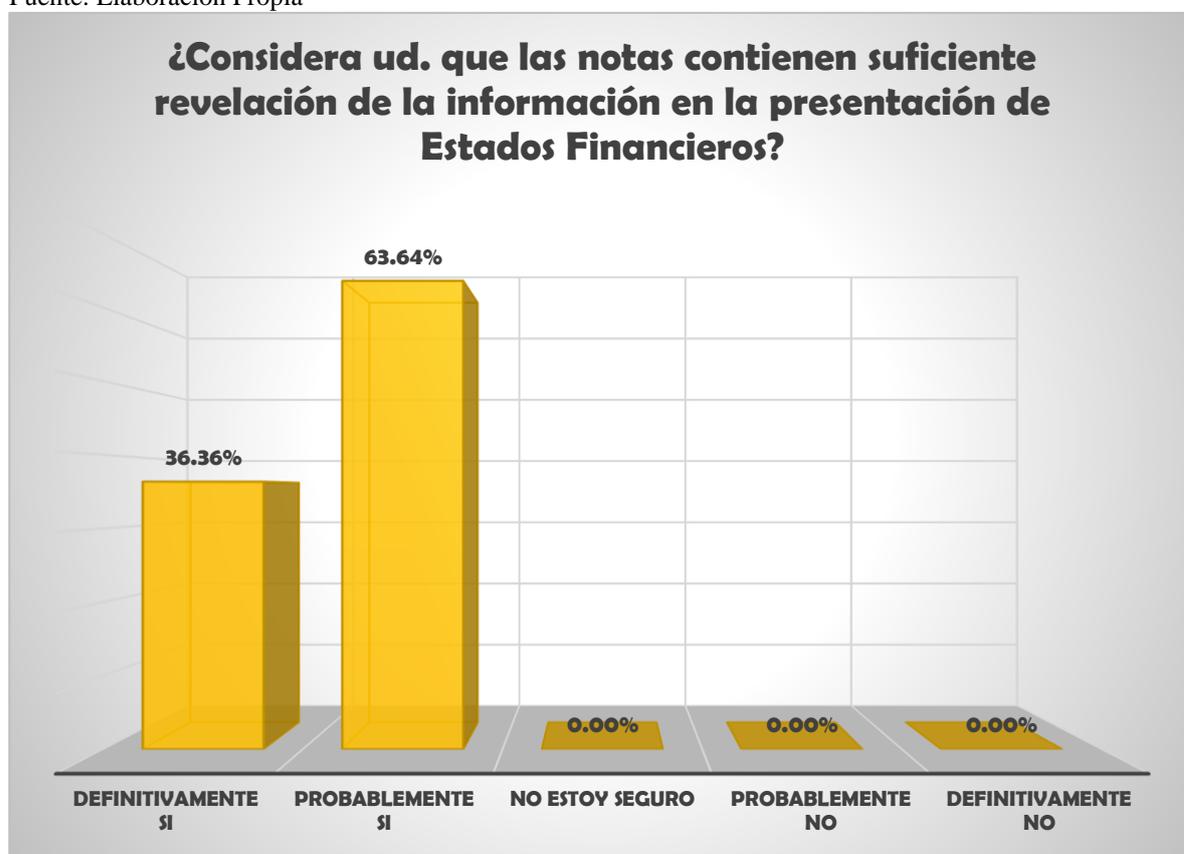


Figura 38. Las notas contienen suficiente revelación en la presentación de los Estados Financieros

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a los resultados obtenidos en base a la muestra de estudio, tal como lo indica la Tabla 38 y la Figura 38. El 63.64% de los encuestados considera que, posiblemente las notas contienen suficiente revelación de la información en la presentación de los Estados Financieros, mientras que un 36.36% opina que definitivamente si es válido el enunciado.

Tabla 39

¿Considera Ud. que es útil mostrar información adicional en las notas que contiene la presentación de los Estados Financieros?

Alternativas	Por Pregunta	%	Acumulado	%
Definitivamente Si	8	66.67%	8	66.67%
Probablemente Si	3	25.00%	11	91.67%
No estoy Seguro	0	0.00%	11	91.67%
Probablemente No	1	8.33%	12	100.00%
Definitivamente No	0	0.00%	12	100.00%
Total	12	100%		

Fuente: Elaboración Propia

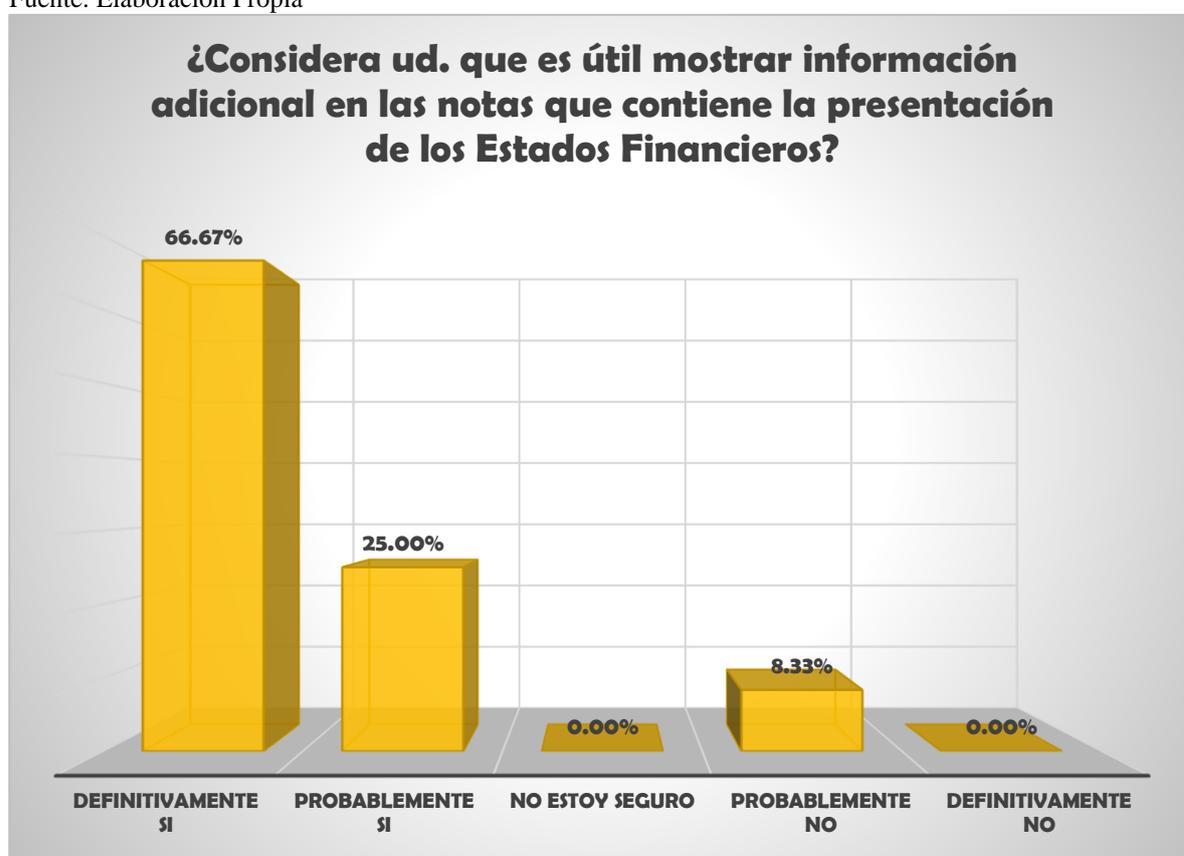


Figura 39. Información adicional en las notas que contienen la presentación de los Estados Financieros

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a los resultados obtenidos en base a la muestra de estudio, tal como lo indica la Tabla 39 y la Figura 39. El 66.67% de los encuestados considera que, definitivamente si es útil mostrar información adicional en las notas que contiene la presentación de los Estados Financieros, un 25% indica que probablemente si es válido el anunciado, sin embargo; el otro 8.33% menciona que probablemente no dan por válido el anunciado.

Tabla 40

¿Se considera Ud. usuario de la información que contienen las notas en la presentación de los Estados Financieros?

Alternativas	Por Pregunta	%	Acumulado	%
Definitivamente Si	6	54.55%	6	54.55%
Probablemente Si	3	27.27%	9	81.82%
No estoy Seguro	2	18.18%	11	100.00%
Probablemente No	0	0.00%	11	100.00%
Definitivamente No	0	0.00%	11	100.00%
Total	11	100%		

Fuente: Elaboración Propia

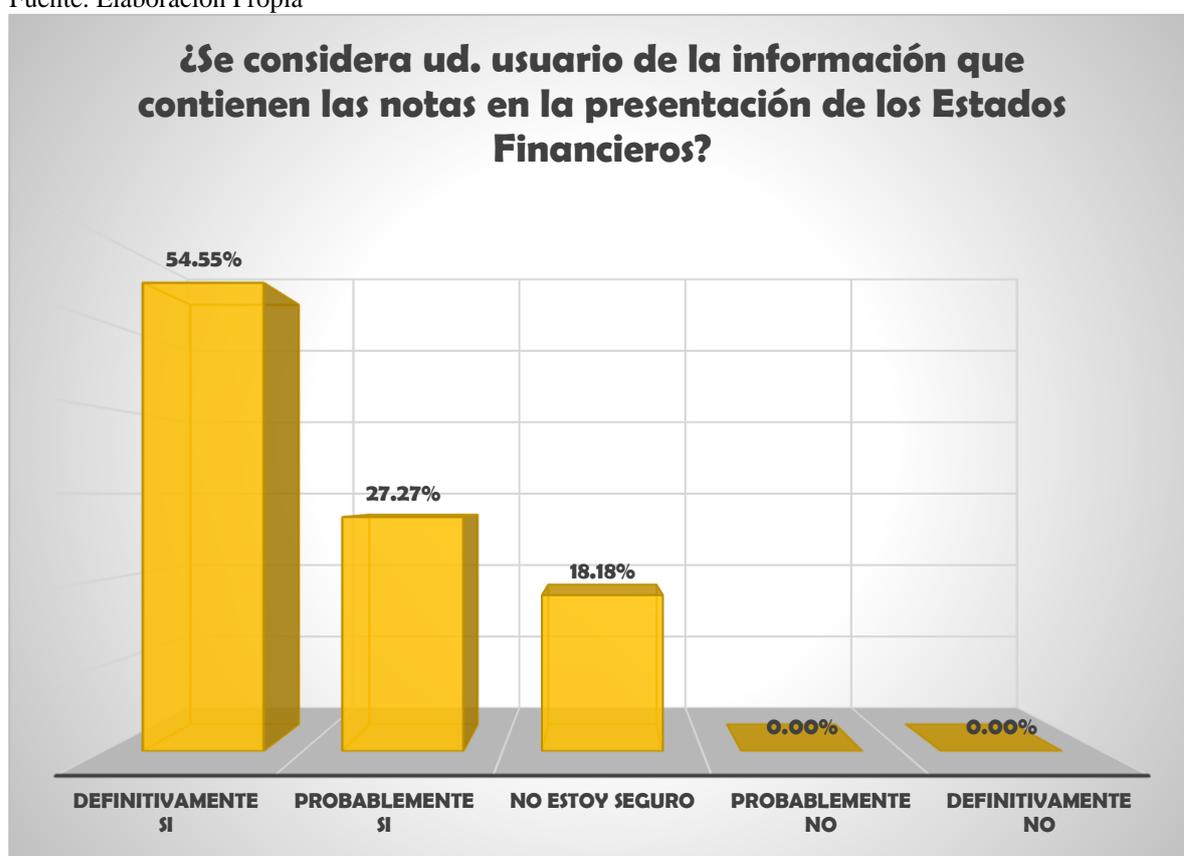


Figura 40. Usuario de la información que contienen las Notas en la presentación de EEFF.

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a los resultados obtenidos en base a la muestra de estudio, tal como lo indica la Tabla 40 y la Figura 40. El 54.55% de los encuestados definitivamente si se considera usuario de la información que contienen las notas en la presentación de los Estados Financieros, un 27.27% indica que probablemente si es válido el anunciado, sin embargo; el otro 18.18% menciona no estar seguro de la validez del anunciado.

Tabla 41

Guía de Observación / Gerente General

N°	GUÍA DE OBSERVACIÓN	SI	NO	NO APLICA
1	Análisis de ingresos y gastos	x		
2	Análisis de Patrimonio	x		
3	Control de saldos en bancos		x	
4	Repartición de dividendos			x
5	Gestión de Negociación	x		
6	Toma de decisiones de inversión	x		

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De acuerdo a la guía de observación de la tabla 41 que se realizó en el área de Gerencia General, se pudo identificar que dentro de sus roles cumple con los procedimientos que son necesarios para la transición a la NIIF para las Pymes, ya que, la información que recibe sobre ingresos, gastos y cambios en el patrimonio mediante los Estados Financieros son analizados y esta misma información es usada como base para las negociaciones y toma de decisiones.

Tabla 42

Guía de Observación / Gerente Comercial

N°	GUÍA DE OBSERVACIÓN	SI	NO	NO APLICA
1	Control y seguimiento de gastos e ingresos	x		
2	Encargado de ventas		x	
3	Evaluación de proveedores	x		
4	Evaluación de créditos y cobranzas	x		
5	Seguimiento de Proyectos			x
6	Toma de decisiones comerciales	x		

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De acuerdo a la guía de observación de la tabla 42 que se realizó en el área de Gerencia Comercial, se pudo identificar que dentro de sus roles cumple con los procedimientos que son necesarios para la transición a la NIIF para las Pymes, ya que, la información que se envía para la preparación de los Estados Financieros y que se presenta ante la junta de Accionistas son reportes emitidos bajo control, evaluación y seguimiento y aseguran su confiabilidad.

Tabla 43

N°	GUÍA DE OBSERVACIÓN	SI	NO	NO APLICA
1	Elaboración de balance de apertura	x		
2	Encargado de provisiones, ajustes y correcciones	x		
3	Elaboración y presentación de Estado de Situación Financiera y estado de Resultados	x		
4	Elaboración y Presentación Estados de cambio en el patrimonio y Estado de Flujo de efectivo		x	
5	Elaboración y Presentación de notas a los Estados financieros		x	
6	Calcula el impuesto a las ganancias	x		

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De acuerdo a la guía de observación de la tabla 43 que se realizó en el área de Contabilidad, se pudo identificar que dentro de sus roles cumple algunos procedimientos que son necesarios para la transición a la NIIF para las Pymes, sin embargo, de debe encargarse de completar los Estados Financieros con la elaboración del Estado de Cambios en el Patrimonio y el Flujo de Efectivo, además de las Notas a los Estados Financieros.

Tabla 44
Guía de Observación / Departamento de Finanzas

N°	GUÍA DE OBSERVACIÓN	SI	NO	NO APLICA
1	Análisis de EEFF mensuales		x	
2	Evaluación de cartera por pagar y por cobrar	x		
3	Depreciaciones y Revaluaciones			x
4	Conciliaciones		x	
5	Análisis de ratios		x	
6	Pagos y cobranzas	x		

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De acuerdo a la guía de observación de la tabla 44 que se realizó en el área de Finanzas, se pudo identificar que dentro de sus roles no cumple con algunos procedimientos que son necesarios para la transición a la NIIF para las Pymes, tales como; el análisis de los Estados Financieros mensuales, conciliaciones de los saldos y análisis de ratios, lo que perjudica la elaboración de un informe completo y necesario dentro del periodo de Transición a la NIIF para Pymes y presentación de Estados Financieros.

Tabla 45

Guía de Observación / Departamento de Administración

N°	GUÍA DE OBSERVACIÓN	SI	NO	NO APLICA
1	Recepción de Órdenes de compra cliente	X		
2	Emisión de órdenes de compra proveedor	X		
3	Atención a cotizaciones de proyectos	X		
4	Seguimiento y control de entregas y adquisiciones	X		
5	Seguimiento y control del personal	X		
6	Facturación	X		

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De acuerdo a la guía de observación de la tabla 45 que se realizó en el área de Administración, se pudo identificar que dentro de sus roles cumple con la totalidad de los procedimientos de ayuda que son necesarios y sustentan la información al inicio y término del proceso de transición a la NIIF para las Pymes, y cabe mencionar que esto favorece la elaboración de los Estados Financieros.

Tabla 46
Estado de Situación Financiera (Activos)

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA / STATEMENT OF FINANCIAL	NOTA	2018	2017
Activos			
Activos Corrientes			
Efectivo y Equivalente al Eectivo	1	2,823,906.00	2,387,980.00
Otros Activos Financieros		-	-
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	2	1,017,650.00	1,603,862.00
Cuentas por cobrar a Entidades Relacionadas		-	-
Otras Cuentas por Cobrar	3	-79,762.00	-
Anticipos		-	-
Inventarios		-	-
Activos Biológicos		-	-
Activos por Impuestos a las Ganancias		-	-
Otros Activos no Financieros		-	-
Total Activos Corrientes		3,761,794.00	3,991,842.00
Activos No Corrientes			
Otros Activos Financieros		-	-
Inversiones en Subsidiarias, Negocios Conjuntos y Asociadas		-	-
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar		-	-
Cuentas por cobrar a Entidades Relacionadas		-	-
Anticipos		-	-
Inventarios		-	-
Activos Biológicos		-	-
Propiedades, Planta y Equipo	5	150,513.00	192,114.00
Activos Intangibles distintos de la Plusvalía	6	12,213.00	6,814.00
Activos por Impuestos Diferidos		-	-
Activos por Impuestos corrientes, no Corrientes		-	-
Plusvalía		-	-
Otros Activos no Financieros	7	83,303.00	10,309.00
Total Activos No Corrientes		246,029.00	209,237.00
TOTAL ACTIVOS		4,007,823.00	4,201,079.00

Fuente: Elaboración Propia

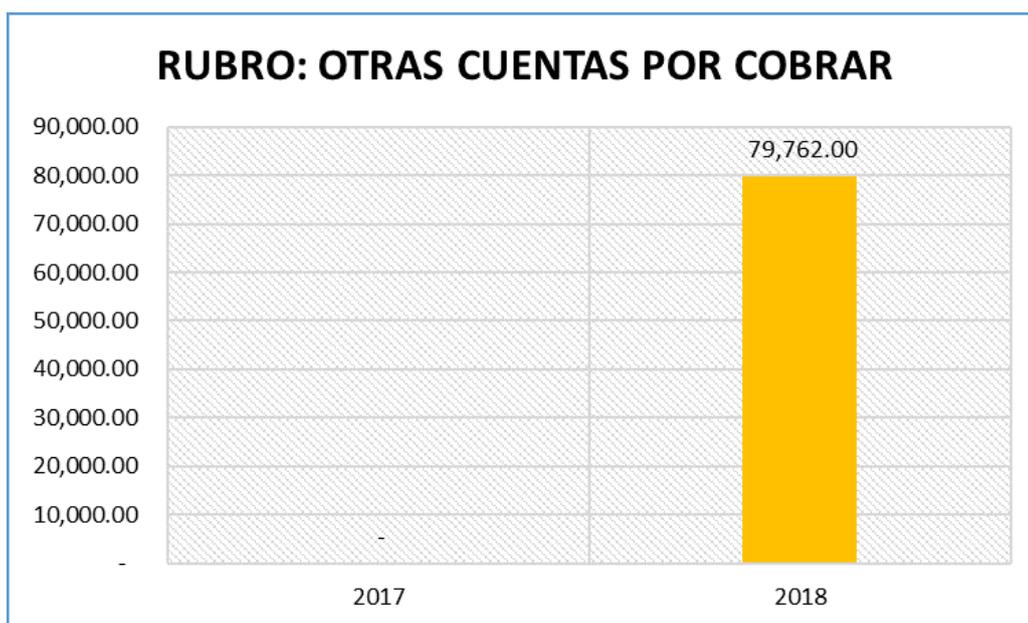


Figura 41. Otras Cuentas por Cobrar

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 47
Detalle de la Cuenta 192111

Cuenta inicial: <192111> al <192111>				DEBE	HABER	DEBE	HABER
FT	001-5632	20532477418	- PERUVIAN SPORTING GOODS S.A.C.	0.00	4,131.07	0.00	1,225.84
FT	001-5828	20532477418	- PERUVIAN SPORTING GOODS S.A.C.	0.00	46,821.14	0.00	13,893.51
FT	001-5830	20532477418	- PERUVIAN SPORTING GOODS S.A.C.	0.00	21,639.57	0.00	6,421.24
FT	001-5917	20532477418	- PERUVIAN SPORTING GOODS S.A.C.	0.00	3,728.73	0.00	1,106.45
FT	001-5919	20532477418	- PERUVIAN SPORTING GOODS S.A.C.	0.00	3,441.90	0.00	1,021.33
TOTAL ANEXO 20532477418				0.00	79,762.41	0.00	23,668.37
SALDO DEL ANEXO 20532477418				0.00	79,762.41	0.00	23,668.37
TOTAL CUENTA 192111				0.00	79,762.41	0.00	23,668.37
SALDO DE LA CUENTA 192111				0.00	79,762.41	0.00	23,668.37

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: La nota 3 de la Tabla 46 hace referencia a una estimación de Cuenta Incobrable, correspondiente al cliente PERUVIAN SPORTING GOODS S.A.C. con RUC No 20532477418 por el valor de S/ 79,762.41, que presenta 1200 días de vencimiento y que cuenta ya, con un proceso de cobranza. La Figura 41 muestra gráficamente el cambio que se produjo en el rubro de Otras Cuentas por cobrar entre un año y otro, y la Tabla 47 muestra el detalle encontrado en el análisis de documentos, cumpliéndose con los requerimientos que exige la norma, se realiza el reconocimiento en la partida a la cual corresponde.

Tabla 48
Estado de Situación Financiera (Pasivo y Patrimonio)

Pasivos y Patrimonio			
Pasivos Corrientes			
Otros Pasivos Financieros		-	-
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras cuentas por Pagar	8	118,784.00	198,125.00
Cuentas por pagar a Entidades Relacionadas		-	-
Otras Cuentas por Pagar	9	50,057.00	236,830.00
Ingresos Diferidos		-	-
Provision por Beneficios a los empleados		-	-
Otras Provisiones		-	-
Pasivos por Impuestos a las ganancias		-	-
Otros Pasivos No Financieros		-	-
Total Pasivos Corrientes		168,841.00	434,955.00
Pasivos No Corrientes			
Otros Pasivos Financieros		-	-
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras cuentas por Pagar		-	-
Cuentas por pagar a Entidades Relacionadas		-	-
Otras Cuentas por Pagar	10	529,726.00	599,323.00
Ingresos Diferidos	11	54,111.00	58,977.00
Provision por Beneficios a los empleados		-	-
Otras Provisiones	12	82,420.00	-
Pasivos por Impuestos Diferidos		-	-
Pasivos por Impuestos Corrientes, no Corriente		-	-
Otros Pasivos No Financieros		-	-
Total Pasivos No Corrientes		666,257.00	658,300.00
TOTAL PASIVOS		835,098.00	1,093,255.00
Patrimonio			
Capital Emitido	13	216,300.00	216,300.00
Acciones de Inversion		-	-
Acciones Propias en Cartera		-	-
Otras Reservas de Capital	14	43,260.00	43,260.00
Resultados Acumulados	15	2,913,165.00	2,848,264.00
Otras Reservas de Patrimonio		-	-
Total Patrimonio		3,172,725.00	3,107,824.00
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		4,007,823.00	4,201,079.00

Fuente: Elaboración Propia

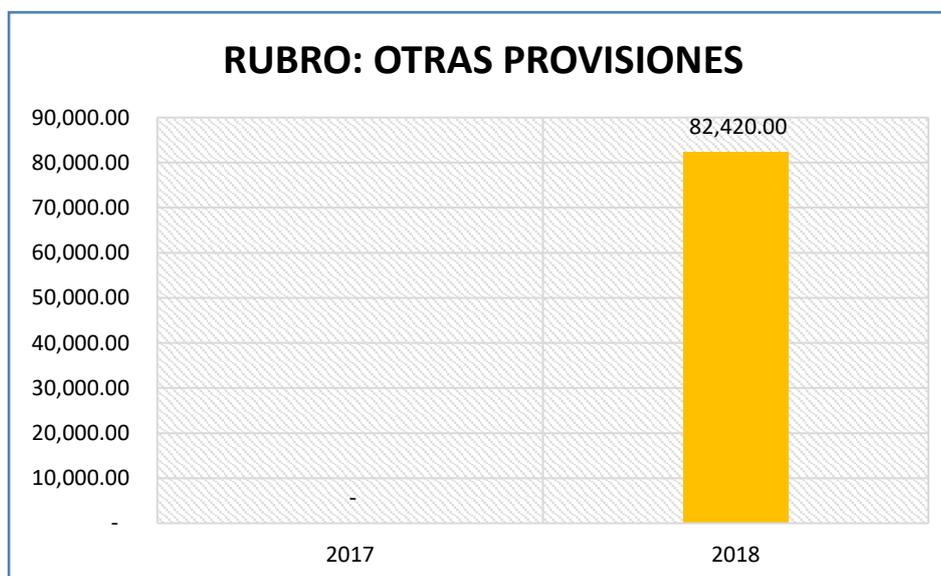


Figura 42. Otras Provisiones

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 49
Detalle de la Cuenta 168101

Cuenta inicial: <168101> al <168101>					
		DEBE	HABER	DEBE	HABER
FT	001-6505 20601944899 - CHEIL CHILE SPA	0.00	82,419.60	0.00	25,659.82
<hr/>					
	TOTAL ANEXO 20601944899	0.00	82,419.60	0.00	25,659.82
	SALDO DEL ANEXO 20601944899	0.00	82,419.60	0.00	25,659.82
	TOTAL CUENTA 168101	0.00	82,419.60	0.00	25,659.82
	SALDO DE LA CUENTA 168101	0.00	82,419.60	0.00	25,659.82

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: La nota 12 de la Tabla 48 hace referencia a una provisión que corresponde reconocer por el abono en exceso que efectuó el cliente CHEIL CHILE SPA con RUT No 20601944899 por el valor de \$ 25,659.82, tal como se muestra gráficamente en la Figura 42, y el detalle de la FT 001-6505 que se obtiene en base al análisis de documentos y se muestra en la Tabla 49. Teniendo en cuenta lo que indica la norma “la entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado” y se reconocerá en este rubro hasta que se efectúe el reembolso.

Tabla 50
Estado de Resultados

ESTADO DE RESULTADOS / INCOME STATEMENT	2018	2017
Ingresos de Actividades Ordinarias	3,851,279.00	5,286,802.00
Costo de Ventas	-292,966.00	-427,456.00
Ganancia (Pérdida) Bruta	3,558,313.00	4,859,346.00
Gastos de Ventas y Distribución	-1,626,743.00	-2,295,490.00
Gastos de Administración	-873,155.00	-720,534.00
Otros Ingresos Operativos	-	-
Otros Ingresos Operativos	-	-
Otras Ganancias (Pérdidas)	-	-
Ganancia (Pérdida) Operativa	1,058,415.00	1,843,322.00
Ingresos Financieros	61,440.00	22,156.00
Gastos Financieros	-470.00	-14.00
Otros Ingresos (Gastos)	-31,945.00	-36,910.00
Diferencias de Cambio Neto	-	-
Ganancias (Pérdidas) por Reclasificación de Activos Financieros	-	-
Diferencia entre el Importe en libros de los Activos Distribuidos y del Dividendo a Pagar	-	-
Ganancia (Pérdida) antes del Impuesto	1,087,440.00	1,828,554.00
Ingreso (Gasto) por Impuesto	-321,680.00	-539,995.00
Ganancia (Pérdida) Neta de Operaciones Continuas	-	-
Ganancia (Pérdida) procedente de Operaciones Discontinuas, neta de Impuesto	-	-
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	765,760.00	1,288,559.00

Fuente: Elaboración Propia

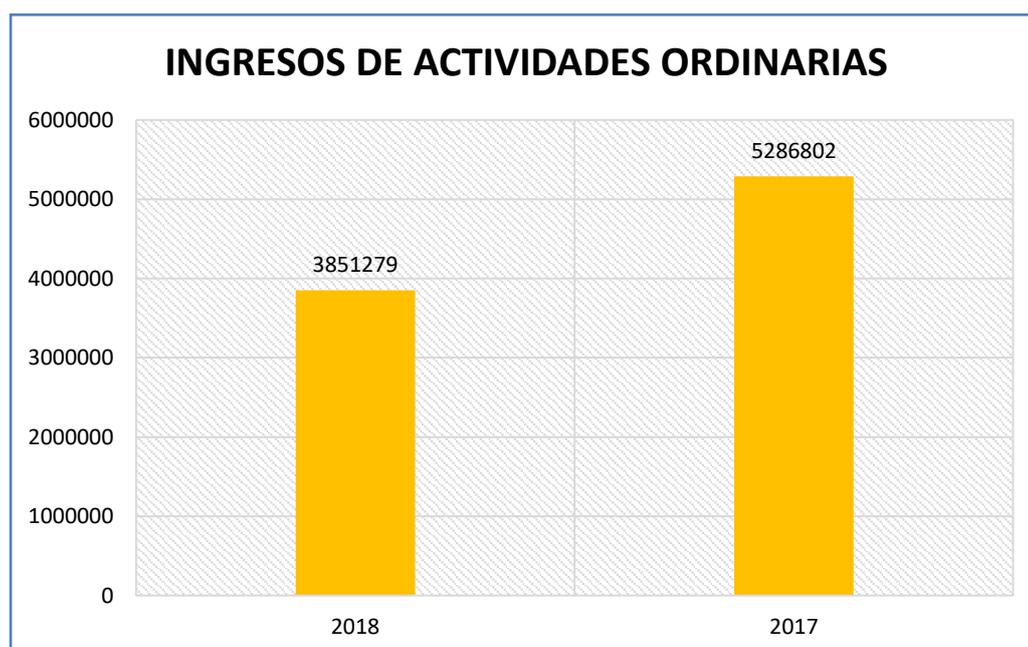


Figura 43. Ingreso de Actividades Ordinarias

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: La tabla 50 hace referencia a los ingresos y gastos relacionados a la actividad de la empresa, del periodo 2018 año de Transición a la NIIF para las Pymes y el 2017 año en que se usó la normatividad anterior obteniendo resultados comparables. Además, la Figura 43 muestra el nivel de ventas por actividades ordinarias, según lo que indica la norma respecto a reconocimiento y medición de ingresos. “Una entidad reconocerá un ingreso en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en un activo o un decremento en un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad”.

Tabla 51
Estado de Cambios en el Patrimonio

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DEL 01/01/2018 AL 31/12/2018	Capital Emitido	Otras Reservas de Capital	Resultados Acumulados	Total Patrimonio
Saldos al 01 de enero del 2017	216,300.00	43,260.00	1,559,706.00	1,819,266.00
1. Cambios en Políticas Contables	-	-	-	-
2. Corrección de Errores	-	-	-	-
3. Saldo inicial Reexpresado	-	-	-	-
4. Cambios en el Patrimonio	-	-	-	-
5. Resultado Integral	-	-	-	-
6. Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	-	-	1,288,559.00	1,288,559.00
7. Otro Resultado Integral	-	-	-	-
8. Total Resultado Integral del Ejercicio, neto de Impuesto	-	-	-	-
9. Dividendos en Efectivo Declarados	-	-	-	-
10. Emisión (reducción) de Patrimonio	-	-	-	-
11. Total incremento (disminución) en el patrimonio	-	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre del 2017	216,300.00	43,260.00	2,848,265.00	3,107,825.00
Saldos al 01 de enero del 2018	216,300.00	43,260.00	2,848,265.00	3,107,825.00
1. Cambios en Políticas Contables	-	-	-354,620.00	-354,620.00
2. Corrección de Errores	-	-	-346,240.00	-346,240.00
3. Saldo inicial Reexpresado	-	-	-	-
4. Cambios en el Patrimonio	-	-	-	-
5. Resultado Integral	-	-	-	-
6. Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	-	-	765,760.00	765,760.00
7. Otro Resultado Integral	-	-	-	-
8. Total Resultado Integral del Ejercicio, neto de Impuesto	-	-	-	-
9. Dividendos en Efectivo Declarados	-	-	-	-
10. Emisión (reducción) de Patrimonio	-	-	-	-
11. Total incremento (disminución) en el patrimonio	-	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre del 2018	216,300.00	43,260.00	2,913,165.00	3,172,725.00

Fuente: Elaboración Propia

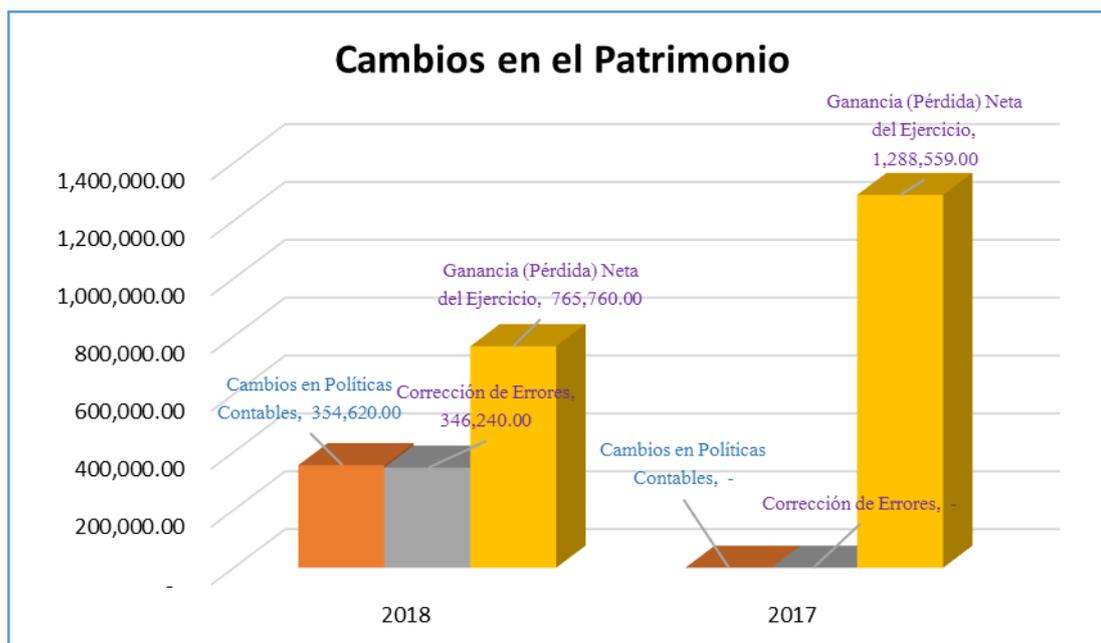


Figura 44. Cambios en el Patrimonio

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: La tabla 51 hace referencia a los cambios producidos dentro del año de Transición a la NIIF para las Pymes y que afectan directamente al resultado en la partida de Resultados Acumulados, las variaciones se muestran gráficamente en la Figura 44 de acuerdo a lo que indica la norma “Los ajustes resultantes surgen de transacciones, otros sucesos o condiciones anteriores a la fecha de transición a esta NIIF. Por tanto, una entidad reconocerá tales ajustes, en la fecha de transición a esta NIIF, directamente en las ganancias acumuladas (o, si fuera apropiado, en otra categoría dentro del patrimonio).”

Tabla 52
Estado de Flujos de Efectivo

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO / STATEMENT OF CASH FLOWS	2018	2017
Actividades de Operación		
Cobranza de venta de bienes o servicios e ingresos operacionales	3,851,278.87	5,286,153.76
Cobranza de regalías, honorarios, comisiones y otros	996,134.82	650,857.20
Cobranza de intereses y dividendos recibidos		
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	84,919.60	9,667.30
Menos:		
Pago a proveedores de bienes y servicios	-2,361,458.00	-2,763,394.70
Pago de remuneraciones y beneficios sociales	-268,833.85	-278,535.35
Pago de tributos	-641,433.95	-745,609.53
Pago de intereses y rendimientos	-517,628.98	
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad		-996,398.74
Aumento (Disminución) del Efectivo y E.E Provenientes de Actividades de Operación	1,142,978.51	1,162,739.94
Actividades de Inversión		
Cobranza de venta de valores e inversiones permanentes		
Cobranza de venta de inmuebles, maquinaria y equipo		
Cobranza de venta de activos intangibles		
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad		
Menos:		
Pagos por compra de valores e inversiones permanentes		
Pagos por compra de inmuebles, maquinaria y equipo		
Pagos por compra de activos intangibles		
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad		
Aumento (Disminución) del Efectivo y E.E Provenientes de Actividades de Inversión		-
Actividades de Financiamiento		
Cobranza de emisión de acciones o nuevos aportes		
Cobranza de recursos obtenidos por emisión de valores u otras obligaciones de largo plazo		
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	61,439.78	22,156.50
Menos:		
Pagos de amortización o cancelación de valores u otras obligaciones de largo plazo	-72,597.20	-40,301.65
Pago de dividendos y otras distribuciones	-663,480.64	-994,209.59
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	-32,414.96	-36,923.98
Aumento (Disminución) del Efectivo y E.E Provenientes de Actividades de Financiamiento	-707,053.02	-1,049,278.72
Aumento (Disminución) Neto de efectivo y Equivalente de Efectivo	435,925.49	113,461.22
Saldo Efectivo y Equivalente de Efectivo al Inicio del Ejercicio	2,387,980.00	2,274,519.00
Saldo Efectivo y Equivalente de Efectivo al Finalizar el Ejercicio	2,823,905.49	2,387,980.22

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: La tabla 52 hace referencia a los cambios en el efectivo en cada una de las actividades de la empresa, según las políticas contables establecidas, se utiliza el método indirecto para la elaboración de este reporte, en el año de Transición a la NIIF para las Pymes todos los saldos son conciliados, y demostrar así, resultados fiables. Además, en la Figura 45 se muestran gráficamente las variaciones de los totales de los saldos. Según los requerimientos de la norma “Una entidad presentará un estado de flujos de efectivo que muestre los flujos de efectivo habidos durante el periodo sobre el que se informa, clasificados por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación”.

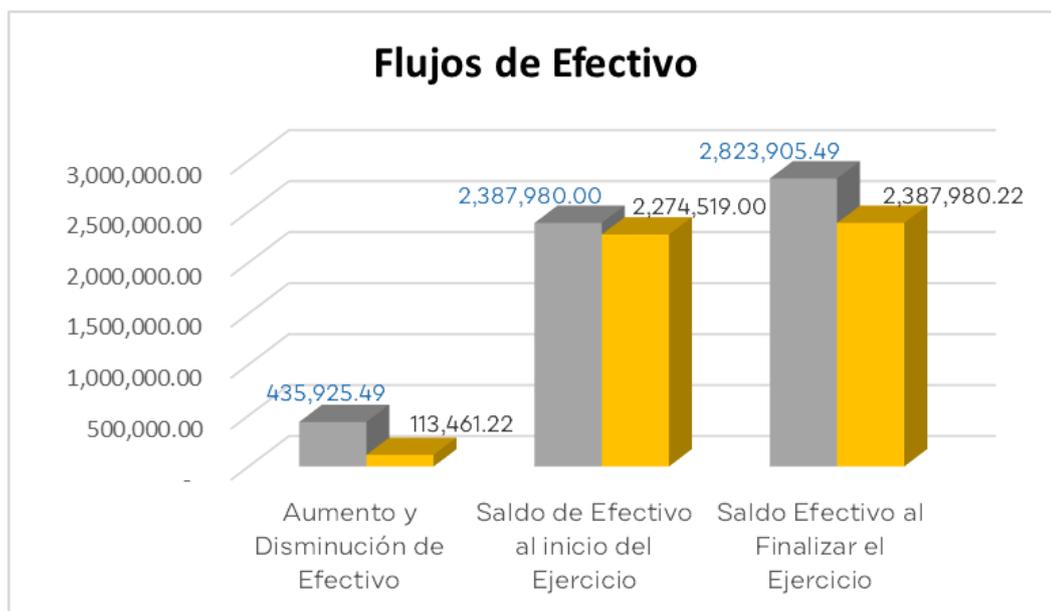


Figura 45. Flujos de Efectivo

Fuente: Elaboración Propia

Resumen de Resultados

Mediante la técnica de la entrevista y utilizando el instrumento del cuestionario los resultados que se obtienen desde la tabla 1 al 20, demuestran la relación que existe en referencia a la Variable 1 y los resultados obtenidos desde la tabla 21 al 40, demuestran la relación que existe en referencia a la Variable 2. Además, mediante la técnica de la observación y utilizando como instrumento la Guía de observación se obtiene como resumen las tablas 41 al 45, de donde se identifican que procedimientos son correctos y cuales necesitan mejoras dentro de la empresa y, a través de la técnica del análisis de documentos, utilizando como instrumentos los EE.FF de años anteriores se obtienen los resultados desde la tabla 46 al 52 demostrando con el debido sustento contable la relación de la Transición a las NIIF para las Pymes con la Presentación de los Estados Financieros. Al contrastar toda esta información con la teoría expuesta en el presente trabajo de investigación, se puede indicar que, la empresa ejecutó el proceso de transición a la NIIF para las Pymes de manera adecuada, ya que, se cumplen los requerimientos que exige la normatividad estándar y esto se refleja en sus Estados Financieros del periodo que se informa.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1 Discusión

- De acuerdo a la investigación realizada se afirma y acepta la Hipótesis General, de que el proceso de transición a la NIIF para las Pymes si se relaciona con la presentación de los estados financieros de CREAREA S.A.C. conforme a los resultados que se obtienen y se muestran en las tablas del 4 al 10, representados en los gráficos del 4 al 10, donde se indica que incluir dentro de las políticas contables la reclasificación de partidas, revaluación de activos y ajustes; mejora el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos para la presentación de los estados financieros. Ratificándose en las tablas del 46 al 52, que presentan información comparable, representadas gráficamente en las Figuras del 41 al 45. Estos resultados guardan relación con lo que sostienen (Polo, 2018) que determina que la aplicación de esta norma tiene como resultado la presentación de estados financieros razonables haciendo referencia a las partidas de existencias y activos fijos y; (Bazán & Ramirez, 2018) quienes en su estudio demuestran el efecto de la adopción de la NIIF para las PYMES con énfasis en la sección 10 donde determinan que el nivel de presencia de las políticas contables pasa de menor a mayor y después de realizar los cambios en estimaciones contables respecto a activos fijos se sincera la depreciación en los Estados Financieros.
- De acuerdo a la investigación realizada se afirma y acepta la Hipótesis Específica I, de que las políticas contables si se relacionan con la presentación de los estados financieros de CREAREA S.A.C. conforme a los resultados que se obtienen y se muestran en las tablas del 24 al 30, representados en los

gráficos del 24 al 30, donde se indica que los parámetros establecidos dentro de las políticas contables propician información razonable y de calidad para la elaboración y posterior presentación de estados financieros. Ratificándose en las tablas del 46 al 52, que presentan información comparable, representadas gráficamente en las Figuras del 41 al 45.

Estos resultados guardan relación con lo expuesto por (Delgado, 2015) quien concluyó que una mala práctica acerca de las políticas contables afecta la razonabilidad de los estados financieros y genera inconsistencias y limitaciones en el proceso contable.

- De acuerdo a la investigación se afirma y se acepta la Hipótesis Especifica II, de que el proceso de transición a la NIIF para las Pymes si se relaciona con la presentación del estado de situación financiera y con el estado de resultados de CREAREA S.A.C. conforme a las estadísticas que se muestran en las tablas 12 y 13; 32 y 33; representadas en los gráficos 12 y 13; 32 y 33, donde se indica que tanto el resultado como el rendimiento contable son expresados razonablemente en los estados financieros como consecuencia del correcto proceso de transición a la NIIF para las Pymes. Ratificándose en las tablas del 46 al 52, que presentan información comparable, representadas gráficamente en las Figuras del 41 al 45.

Estos resultados guardan relación con lo expuesto por (Castaño, Zamorra, & Correa, 2014) donde detallan que la implementación de la NIIF para las Pymes impacta en el patrimonio y el pasivo y muestran variación de saldos generando nuevos estados financieros después del proceso. Además, lo expuesto por (Alvarado, Mercado, & Morales, 2017) quienes incluyen algunas estimaciones para lograr la comparabilidad de los estados financieros.

- De acuerdo a la investigación se afirma y se acepta la Hipótesis Específica III, de que el proceso de transición a la NIIF para las Pymes si se relaciona con la presentación del estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujo de efectivo de CREAREA S.A.C. conforme a las estadísticas que se muestran en las tablas 14 y 15, 34 y 35; representadas en los gráficos 14 y 15; 34 y 35. Dentro del análisis y operacionalización requerida por la NIIF para las Pymes, es necesario efectuar la conciliación del patrimonio, debido a los ajustes, así como, corrección de errores de periodos anteriores impactan en cuentas patrimoniales o cuenta de resultados acumulados. Además, el estado de flujo de efectivo provee información relevante, tal como, las cuentas por cobrar; elaborándolo según la NIIF para las Pymes tiene explícita relación con la presentación de estados financieros. Ratificándose en las tablas del 46 al 52, que presentan información comparable, representadas gráficamente en las Figuras del 41 al 45.

Estos resultados guardan concordancia con los hallazgos de (Lindao & Pérez, 2013) quienes posterior a la implementación de la NIIF para las Pymes indican que los cambios más significativos surgen de las partidas de cuentas por cobrar, y propiedades, planta y equipo y; que las conciliaciones que realizan dentro de su estudio modifican los resultados del patrimonio de la empresa.

4.2 Conclusiones

Conforme al estudio realizado se puede afirmar que los resultados hacen referencia a los objetivos planteados y se puede concluir lo siguiente:

- De acuerdo al objetivo principal, que busca determinar si la transición a la NIIF para las Pymes tiene relación con la presentación de los estados financieros de CREAREA S.A.C., cabe indicar que, según el tratamiento de la sección 35 de la NIIF para las Pymes, se requiere que del paso de la Norma local a Normas Internacionales de Información financiera para las Pymes, exista este periodo de transición bajo los requerimientos que establece la misma, seguidamente se realizará la aplicación plena de la norma en el año 2019. En el presente estudio el año de transición inicia el 01 de enero del 2018 y culmina el 31 de diciembre del 2018. Después de analizar los alcances de la relación existente entre una variable y otra, se concluye que, es necesario tener preparadas las políticas contables, generar el balance de apertura 2018, año en el cual se realizan la evaluación de impactos, los ajustes necesarios contra el patrimonio, manejo de revelaciones y corrección de errores de periodos anteriores, la empresa acompaña el proceso con la asignación de recursos humanos y económicos y supervisión y como resultado se obtiene el juego completo de estados financieros que contiene Estado de Situación financiera, Estado de resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de efectivo y Notas a los estados Financieros. De esta manera se demuestra la relación de las variables.
- De acuerdo al objetivo específico I, que busca determinar si las políticas contables se relacionan con la presentación de los Estados Financieros de

CREAREA S.A.C., cabe indicar que, la empresa en estudio a finales del periodo 2017 aprueba el estatuto de nuevas políticas contables que incluye los parámetros para reclasificación de partidas, ajustes, revaluación, depreciación, reconocimiento y medición de los elementos de los estados financieros. De tal modo se concluye que, como resultado de la aplicación de las nuevas políticas contables se obtiene un conjunto completo de estados financieros al término del periodo de transición bajo la Norma Internacional de Información Financiera para las Pymes.

- De acuerdo al objetivo específico II, que busca determinar si la transición a la NIIF para las PYMES se relaciona con la presentación del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de CREAREA S.A.C., cabe indicar que, el ingreso de la información se realizó basado en los principios que incluye la norma y que el reconocimiento y medición de activos y pasivos, así como los ingresos y gastos se realizan cuando sucede la probabilidad de que la empresa obtenga beneficios futuros siempre y cuando su valor pueda ser medido con fiabilidad; es así como se concluye que, después de esta aplicación de la NIIF para las Pymes y al finalizar el periodo de transición se obtiene la cuantía del rendimiento y de los resultados del ejercicio de manera confiable en los estados financieros. De esta manera queda demostrada la relación existente.
- De acuerdo al objetivo específico III, se determina que la transición a la NIIF para las PYMES si se relaciona con la presentación del Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado Flujo de efectivo de CREAREA S.A.C., cabe indicar que, la norma establece que dentro del año de transición exista el

manejo de Revelaciones que incluya la explicación de los procesos, las variaciones del Patrimonio y se elija un método para determinar los flujos, expresándolos por secciones de operación, inversión y financiamiento, es así que se concluye que, después de la conciliación realizada al Patrimonio donde se justifica los incrementos o disminuciones del mismo y, la elaboración de los flujos, la empresa consigue emitir Estados Financieros de calidad y confiables basados en la Norma internacional de Información financiera para las Pymes. De esta manera se determina la relación existente.

REFERENCIAS

- Alvarado, B., Mercado, L., & Morales, C. (2017). *ANÁLISIS DE LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS Y SUS NOTAS DE LA EMPRESA EL MACHETAZO, S.A. EN EL AÑO 2016 DE ACUERDO A LAS SECCIONES UNO A OCHO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES*. Managua - Nicaragua. Obtenido de <http://repositorio.unan.edu.ni/8463/1/18655.pdf>
- Apaza, M. (2015). *ADOPCIÓN Y APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Niif . Nic . CiNiif . Sic*. Lima: Pacífico Editores S.A.C.
- Bazán, J., & Ramirez, Y. (2018). *Efectos de la adopción de las NIIF para pymes en la presentación de los estados financieros en la empresa Del Mar S.R.L. en la ciudad de Trujillo en el año 2016*. Trujillo: <http://hdl.handle.net/11537/13410>.
- Carrasco, S. (2007). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACION CIENTIFICA Pautas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación*. Lima: San Marcos EIRL.
- Castaño, C., Zamarrá, J., & Correa, J. (2014). *Efectos financieros en una cooperativa colombiana por la implementación de estándares internacionales de información financiera para las pyme en su balance de apertura*. Universidad de Antioquia. Colombia: <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc15-38.efcc>.
- Delgado, M. (2015). *Políticas contables y su influencia en la elaboración y presentación de Estados Financieros, Dirección Regional de Educación San Martín, Moyobamba, 2015*. Universidad Cesar Vallejo, San Martín, Moyobamba. Obtenido de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/10318>
- Díaz, O. (2010). Estado actual de la aplicación de las NIIF en la preparación de estados financieros de las empresas. *Contabilidad y Negocios*. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281621783002>
- Echevarría, J. (2016). NIIF y NIIF para PYMES: una oportunidad para ser competitivos. *BDO BLOG PERÚ*. Obtenido de <https://www.bdo.com.pe/es-pe/blogs/blog-bdo-peru/diciembre-2016/niif-y-niif-para-pymes-una-oportunidad-para-ser-c>
- Fierro, A., & Fierro, F. (2015). *Contabilidad General con enfoque NIIF para la PYMES* (5ta ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Flores, J. (2017). *CONTABILIDAD GERENCIAL Contabilidad de Gestion Empresarial* (4ta ed.). Lima, Perú: Centro de Especialización en Contabilidad y Finanzas EIRL.
- Galvis, M. A. (2016). *REFLEXIONES ACERCA DE LA APLICACION DE LAS NIIF PARA PYMES, EN LAS FASES DE PREPARACIÓN E IMPLEMENTACIÓN EN COLOMBIA*. Tesis, Fundación Universitaria Los Libertadores Facultad de Ciencias Economicas y Contables, Bogotá. Obtenido de <https://repository.libertadores.edu.co/bitstream/handle/11371/1008/GalvisPerdomoMar%3%adaAlejandra.pdf?sequence=2&isAllowed=y>
- García, S., Dueñas, R., & Mesa, A. (2017). *Una Interpretación estratégica de las NIIF para pymes en Bogotá*. Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá. Obtenido de <https://doi.org/10.22335/rlct.v9i1.371>
- Gomez, M. (2006). *Introducción a la Metodología de la Investigación Científica* (1ra Edición ed.). Córdoba, Argentina: Editorial Brujas.
- Gonzales R.S. (2015). *Manual de Investigacion Documental y Redacción* (6ta ed.). Mexico: Trillas.
- Guamán, D., & Vera, D. (2010). *NIIF PARA LAS PYMES, POLITICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y ERRORES*. Cuenca.
- Hernandez, R. (2014). *METODOLOGIA DE A INVESTIGACION* (6ta ed.). MEXICO D.F: Mc Graw Hill.
- Hernández, R. y Mendoza, C. (2018). *METODOLOGÍA DE A INVESTIGACIÓN Las Rutas cualitativa, cuantitativa y mixta*. Mexico: Mc Graw Hill.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2010). *Metodología de la Investigación* (Quinta Ed. ed.). Mc Graw Hill.

- Huarsaya, M. (2016). *LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SU INFLUENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA REGIONAL DE SERVICIO PÚBLICO DE ELECTRICIDAD - ELECTRO PUNO S.A.A. PERÍODOS 2014 – 2015*. Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez, Juliaca. Obtenido de <http://repositorio.uancv.edu.pe/handle/UANCV/662>
- IASB. (s.f de s.f de 2016). <https://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html#Definiciones>. Obtenido de <https://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html#Definiciones>: <https://www.nicniif.org/>
- IFRS Foundation. (s.f. de s.f. de 2016). <http://revisaraudidores.com.co>. Obtenido de <http://revisaraudidores.com.co>: <http://revisaraudidores.com.co/pdf/NIIF%20PYMES%20Actualizadas.pdf>
- Kong, T. (2017). *Relación del análisis de los estados financieros en la toma de decisiones de la empresa Gitano S.R.L. periodos 2014 y 2015*. Tesis, Universidad Privada del Norte, Trujillo - Perú. Obtenido de <http://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/11600>
- Lindao, C., & Pérez, K. (2013). *Implementación de NIFF para PYMES para la presentación de los estados financieros del año 2012 y su influencia en la toma de decisiones de la empresa Investor S. A.* Universidad Politecnica Salesiana. Ecuador: <http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/6312>.
- Mantilla, S. (2015). *Estándares/normas Internacionales de Información Financiera (IFRS/NIIF)* (5ta ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- mef. (s.f de s.f de 2009). NIIF PARA LAS PYMES. NIIF PARA LAS PYMES. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe>: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf
- Mendoza, C., & Ortiz, O. (2016). *CONTABILIDAD FINANCIERA para contaduría y administración*. Barranquilla: Universidad del norte.
- Ministerio de la Producción. (2019).
- Ochoa, E. (1998). *Calidad de la información contable de las empresas guipuzcoanas. Estudio sobre el grado de cumplimiento de la legislación mercantil relativa a la presentación de estados financieros*. Universidad de Deusto, España.
- Polo, J. (2018). *Implementación de Las NIIF Para PYMES y Su Incidencia En La Presentación Razonable De Los Estados Financieros De LA EMPRESA MULTISERVICIOS ECHEVARRÍA. SAC. 2016*. Lima: <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/418>.
- Posso, D., & Reina, E. (2017). *ANÁLISIS DE LA IMPLEMENTACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN EL RUBRO DE CUENTAS POR COBRAR DE EDUARDO BOLAÑOS IPS S.A.S.* Tesis, Pontificia Universidad Javeriana, SANTIAGO DE CALI. Obtenido de http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8665/Analisis_implementation_normas.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rios, R. (2016). *La aplicación de la NIIF para las PYMES en Tingo María: problemática y perspectivas de mejora*. Tingo María: <http://repositorio.unas.edu.pe/handle/UNAS/1290>.
- Rodriguez, W. (2016). *Implementación de las NIIF y su incidencia en los estados financieros de las PYMES del distrito de San Martín de Porres, año 2015*. Lima: <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/18252>.
- Romero, N., & Luna, A. (2015). *ANÁLISIS DE LOS CAMBIOS QUE OCASIONA LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES –NIIF SME- EN LA ESTRUCTURA FINANCIERA DE LA AGENCIA DE ADUANAS ASCOINTER S.A. NIVEL 1*. Universidad de Cartagena, Cartagena de Indias.
- Rondi, G., Casal, M., Galante, M., & Gómez, M. (2013). *Adopción por primera vez de la NIIF para las PyMEs en PyMEs argentinas: análisis normativo y cuestiones de aplicación*. Argentina: <http://nulan.mdp.edu.ar/id/eprint/2186>.
- Valderrama M.S. (2006). *PASOS PARA ELABORAR PROYECTOS DE INVESTIGACION CIENTIFICA Cuaitativa, Cuantitativa y Mixta*. Lima: Editorial San Marcos EIRL.
- Zeballos, E. (2013). *CONTABILIDAD GENERAL* (10 ed.). AREQUIPA, PERÚ: EDICIONES ERLY.

ANEXOS

ANEXO N° 1. Estatuto De la Empresa

Partida N° 11342875 * Publicidad N° 02696428

OFICINA REGISTRAL DE LIMA Y CALLAO N° Partida: 11342875
OFICINA LIMA
INSCRIPCIÓN DE SOCIEDADES ANONIMAS
CREAREA S.A.C.

ESTADOS FINANCIEROS Y APLICACIÓN DE UTILIDADES : Según los Arts. 221° y siguientes de la L.G.S.

RÉGIMEN PARA LA DISOLUCIÓN Y LIQUIDACIÓN DE LA SOCIEDAD : Según los Arts. 407° al 422° de la L.G.S.

Queda designado **GERENTE GENERAL**: **DEBORA CARMEN CASTRO BUENDIA**. (DNI N° 10299118)

Queda nombrado como **GERENTE ADMINISTRATIVO**: **JOSE LUIS BOSSIO CHAMORRO**. (LE N° 09393893)

PRIMERA CLÁUSULA ADICIONAL: Régimen General de Poderes: La junta general, en caso de nombramiento de Gerentes y/o Apoderados otorgará dentro de este régimen la que juzgue conveniente bajo la modalidad correspondiente:

- 1.- Delegar y sustituir las facultades señaladas en este régimen general de poderes, cuando lo crea necesario.
Facultades Civiles, Comerciales, Bancarias y Financieras.
- 2.- Celebrar contratos de crédito en cuenta corriente, solicitar sobregiros o avances en cuenta corriente con o sin garantía específica.
- 3.- Otorgar bienes muebles en prenda, en respaldo de deudas y de operaciones crediticias y de arrendamiento financiero.
- 4.- Otorgar bienes inmuebles en hipoteca en respaldo de deudas u operaciones crediticias y de arrendamiento financiero.
- 5.- Otorgar bienes muebles en warrants, en respaldo de deudas y de operaciones crediticias y de arrendamiento financiero, suscribiendo los documentos privados y públicos necesarios.
- 8.- Abrir y cerrar cuentas de ahorros en moneda nacional o extranjera, realizar depósitos y retirar fondos; emitir ordenes de pago, giros y/o retiros.
- 9.- Abrir, desdoblarse, otorgar en garantía, endosar, recoger y cobrar en efectivo: cheques, vales a la orden, pagarés, letras de cambio.
- 10.- Solicitar créditos en cuenta corriente (sobregiro) advance accounts.
- 11.- Comprar y recibir en pago bienes muebles y/o inmuebles.
- 12.- Girar, aceptar, avalar, reaceptar, endosar, cobrar, renovar, descontar y protestar, ejecutar, negociar, suscribir y dar en garantía: letras de cambio, Letras hipotecarias, vales a la orden, pagarés.
- 13.- Contratar y recibir fianzas o compromisos irrevocables, respecto de obligaciones propias.
- 14.- Otorgar fianzas o compromisos irrevocables, respecto de obligaciones de terceros.
- 16.- Celebrar otros contratos financieros, tales como contratos de crédito documentario, de arrendamiento financiero en todas las modalidades (leasing simple, lease back, etc.)
- 19.- Depositar, entregar en custodia retirar, subrogar a los depositarios, dar y tomar en arrendamiento y sub arrendamiento, dar y tomar bienes en uso, usufructo o comodato: toda clase de bienes muebles e inmuebles, valores, objetos.
- 20.- Vender, permutar, dar en pago toda clase de bienes muebles e inmuebles, valores, objetos, documentos, fijar, establecer modalidades y condiciones de contratación, y en general celebrar toda clase de actos y contratos de disposición, celebrando los instrumentos públicos y privados que fueran necesarios.
- 21.- Constituir personas jurídicas con o sin fines de lucro, celebrar toda clase de contratos asociativos.
- 26.- Ejercer la representación en los procedimientos judiciales en general, con las facultades generales y las especiales de la representación contenidas en los arts. 74° y 75° del CPC.
- 27.- Celebrar convenios y compromisos arbitrales y/o de conciliación.
- 28.- Representar a la sociedad en procedimientos de conciliación extrajudicial.
- 36.- Ordenar pagos y cobros, otorgar cancelaciones y comprobantes de pago.
- 37.- Efectuar propuestas y posturas, concurrir ante toda clase de licitaciones, concursos de precios, evaluaciones y todo tipo de convocatorias para la adquisición de bienes y/o la contratación de servicios.

ORLC

Página Número { PÁGINA }

Resolución del Superintendente Nacional de los Registros Públicos N° 124-97 SUNARP

NANCY DEL ROCIO LEDESMA MARVAZ
ABOGADO CERTIFICADOR
Zona Registral N° IX - Sede Lima

AALFONSO/0101 IMPRESION:19/04/2018 13:57:00 Página 2 de 7
No existen Titulos Pendientes y/o Suspendidos

ANEXO N° 1. Estatuto De la Empresa

Partida N° 11342875 * Publicidad N° 02696428



OFICINA REGISTRAL DE LIMA Y CALLAO N° Partida: 11342875
OFICINA LIMA
INSCRIPCIÓN DE SOCIEDADES ANONIMAS
CREAREA S.A.C.

REGISTRO DE PERSONAS JURIDICAS
RUBRO : CONSTITUCIÓN
A 00001

Por ESCRITURA PÚBLICA del 08/01/2002 otorgada ante NOTARIO FLOREZ BARRON ALBERTO en la ciudad de LIMA.

1. JOSE LUIS BOSSIO CHAMORRO, peruano, empresario casado con Debora Carmen Castro Buendia. suscribe 1,485 acciones
2. EMILIA BUENDIA LAINES, peruana, empresaria, soltera. suscribe 15 acciones

OBJETO.- DEDICARSE A LA COMPRA VENTA, FABRICACIÓN, DISEÑO, REMODELACIÓN Y DISTRIBUCIÓN, ASÍ COMO A LA IMPORTACIÓN, EXPORTACIÓN DE BIENES MUEBLES EN GENERAL, LA REPRESENTACIÓN DE EMPRESAS VINCULADAS A LA COMERCIALIZACIÓN DE DICHS BIENES, EL CORRETAJE INMOBILIARIO, ASÍ COMO A LAS ACTIVIDADES DE DECORACIÓN, DISEÑO DE INTERIORES Y AFINES.

INICIO DE LAS OPERACIONES : A la fecha de inscripción registral.

DOMICILIO : Lima, pudiendo establecer sucursales en otros lugares de la República o del Perú o en el Extranjero.

CAPITAL SOCIAL : S/. 1,500.00 Nuevos Soles, dividido en 1,500 acciones nominativas de S/. 1.00 nuevos soles cada una, el capital se encuentra totalmente pagado.

RÉGIMEN DE LA JUNTA GENERAL : El Quórum y adopción de acuerdos es conforme a los Arts. 125°, 126° y 127° de la Ley General de Sociedades.

La convocatoria se efectuará según lo dispuesto en el Art. 245° de la L.G.S.

La Junta General Obligatoria se reunirá dentro del primer trimestre de cada año, tiene por objeto; Pronunciarse sobre la gestión social y los resultados económicos del ejercicio anterior expresados en los estados financieros del ejercicio anterior. Resolver sobre la aplicación de las utilidades, si las hubiere; elegir cuando corresponda a los gerentes y fijar su retribución, designar o delegar en el Gerente la designación de los auditores externos, cuando corresponda; y resolver sobre los demás asuntos que le sean propios conforme al estatuto y sobre cualquier otro consignado en la convocatoria. **Compete, asimismo, a la junta general:** remover a los gerentes, designar a sus reemplazantes; modificar el estatuto; aumentar o reducir el capital social; emitir obligaciones; acordar la enajenación, en un solo acto, de activos cuyo valor contable exceda el cincuenta por ciento del capital de la sociedad; disponer investigaciones y auditorías especiales; acordar la transformación, fusión, escisión, reorganización y disolución de la sociedad, así como resolver sobre su liquidación; y resolver en los casos en que la ley o el estatuto dispongan su intervención y en cualquier otro que requiera el interés social.

LA SOCIEDAD NO TENDRA DIRECTORIO.

RÉGIMEN DE LA GERENCIA : La sociedad tendrá uno o más Gerentes que serán nombrados por la Junta General.

Facultades: SEGÚN EL ARTÍCULO 26° DEL ESTATUTO SOCIAL: El Gerente General goza de las siguientes facultades: 1.- Celebrar actos y contratos relativos al objeto social. 2.- Representar a la sociedad con las facultades generales y especiales conforme al C.P.C. 3.- Asistir a las sesiones de la junta general de accionistas. ..5.- Actuar como Presidente en las sesiones de junta general.

ORLC Página Número { PÁGINA }
Resolución del Superintendente Nacional de los Registros Públicos N° 124-97 SUNARP

NANCY DEL ROCIO LEDESMA MARVAEZ
ABOGADO CERTIFICADOR
Zona Registral N° IX - Sede Lima

AALFONSO/0101 IMPRESION: 19/04/2018 13:57:00 Página 1 de 7
No existen Títulos Pendientes y/o Suspendidos

ANEXO N° 2. Matriz de Consistencia

Matriz de Consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	METODOLOGÍA
P. PRINCIPAL	O. PRINCIPAL	H. PRINCIPAL	<p>TIPO DE INVESTIGACIÓN Científica aplicada de nivel descriptivo - correlacional</p> <p>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN No experimental - transversal - descriptivo</p> <p>ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN Estudio cuantitativo</p> <p>UNIDAD DE ANÁLISIS La empresa CREAREA S.A.C.</p> <p>POBLACIÓN La población está conformado por 11 colaboradores de las área de Contabilidad - Gerencia y Administración</p> <p>MUESTRA La muestra está conformada por 11 colaboradores de las área de Contabilidad - Gerencia y Administración</p> <p>TÉCNICA La recolección de datos se realizó usando la Entrevista, La observación y el Análisis de Documentos</p> <p>INSTRUMENTO Los instrumentos utilizados: El Cuestionario, La Guía de Observación y Los Estados Financieros 2016 y 2017</p>
¿De qué manera se relaciona la transición a la NIIF para las PYMES con la presentación de los estados financieros de CREAREA S.A.C.?	Determinar de qué manera se relaciona la transición a la NIIF para las PYMES con la presentación de los estados financieros de CREAREA S.A.C.	La transición a las Niif para las Pymes si se relaciona con la presentación de los estados financieros de CREAREA S.A.C.	
P. ESPECÍFICOS	O. ESPECÍFICOS	H. ESPECÍFICAS	
1. ¿De qué manera las políticas contables se relacionan con la presentación de los Estados Financieros de CREAREA S.A.C.?	1. Determinar de qué manera las políticas contables se relacionan con la presentación de los Estados Financieros de CREAREA S.A.C.	1. Las políticas contables si se relacionan la presentación de los Estados Financieros de CREAREA S.A.C.	
2. ¿De qué manera la transición a la NIIF para las PYMES se relaciona con la presentación del Estado de situación Financiera y el Estado de Resultados de CREAREA S.A.C.?	2. Determinar de qué manera la transición a la NIIF para las PYMES se relaciona con la presentación del Estado de situación Financiera y el Estado de Resultados de CREAREA S.A.C.	2. La transición a la NIIF para las PYMES si se relaciona con la presentación del Estado de situación Financiera y el Estado de Resultados de CREAREA S.A.C.	
3. ¿De qué manera la transición a la NIIF para las PYMES se relaciona con la presentación del Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado Flujo de efectivo de CREAREA S.A.C.?	3. Determinar de qué manera se relaciona la transición a la NIIF para las PYMES con la presentación del Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado Flujo de efectivo de CREAREA S.A.C.	3. La transición a la NIIF para las PYMES si se relaciona con la presentación del Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado Flujo de efectivo de CREAREA S.A.C.	

ANEXO N° 3. Operacionalización de Variables

Operacionalización de Variables

TÍTULO	VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
TRANSICIÓN A LA NIIF PARA LAS PYMES Y SU RELACIÓN CON LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE CREAREA S.A.C., MIRAFLORES, 2018.	Variable 1. NIIF para las PYMES	La NIIF para las PYMES, es una norma separada que emite el IASB para que sea aplicada en los estados financieros con propósito de información general. Está basada en las NIIF completas conteniendo modificaciones y simplificaciones considerando las necesidades de las PYMES (IASB, 2016)	Adopción por primera vez	Supervisión
				Obligatoriedad
				Recursos humanos y económicos
			Políticas contables	Reclasificación
				Ajustes
				Revaluación
	Reconocimiento y Medición	Activos		
		Pasivos		
		Ingresos		
		Gastos		
	Variable 2. Estados Financieros	Los estados financieros básicos son el medio principal para suministrar información de la empresa y se preparan a partir de los saldos de los registros contables de la empresa en una fecha determinada. La clasificación y el resumen de los datos contables debidamente estructurados constituyen los estados financieros. (Flores, 2017)	Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados	Balance de apertura
				Rendimiento
Resultado				
Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo			Conciliación	
			Cobranzas y Pagos	
			Toma de decisiones	
Notas a los Estados Financieros			Interpretación	
			Revelación	
			Información adicional	
Usuarios de la información				

ANEXO N° 4. Dimensiones e Indicadores

DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	NIVELES
Variable 1. NIIF para la PYMES			
Adopción por primera vez	Supervisión	¿Cree ud. que se debe brindar supervisión en el proceso de la transición a la NIIF para las PYMES?	Los siguientes indicadores son medidos mediante la escala de Likert
	Obligatoriedad	¿Cree ud. que es obligatoria la aplicación del proceso de transición a la NIIF para las PYMES?	
	Recursos humanos y económicos	¿Cree ud. que la empresa debe destinar recursos humanos y económicos para el proceso de transición a la NIIF para las PYMES?	
Políticas contables	Reclasificación	¿Cree ud. que la reclasificación de partidas deben incluirse en el manual de políticas contables antes de la transición a la NIIF para las PYMES?	1. Definitivamente sí
	Ajustes	¿Cree ud. que los ajustes contables deben incluirse en el manual de políticas contables antes de la transición a la NIIF para las PYMES?	
	Revaluación	¿Cree ud. que la revaluación de activos debe incluirse en el manual de políticas contables antes de la transición a la NIIF para las PYMES?	
Reconocimiento y Medición	Activos	¿Cree ud. que en el proceso de transición a la NIIF para las PYMES se mejora el reconocimiento y medición de activos?	2. Probablemente sí
	Pasivos	¿Cree ud. que en el proceso de transición a la NIIF para las PYMES se mejora el reconocimiento y medición de pasivos?	3. No estoy seguro
	Ingresos	¿Cree ud. que en el proceso de transición a la NIIF para las PYMES se mejora el reconocimiento y medición de ingresos?	4. Probablemente no
	Gastos	¿Cree ud. que en el proceso de transición a la NIIF para las PYMES se mejora el reconocimiento y medición de gastos?	5. Definitivamente no
Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados	Balance de apertura	¿Cree ud. que es útil elaborar un balance de apertura en el proceso de transición a las NIIF para las PYMES?	Los siguientes indicadores son medidos mediante la escala de Likert
	Rendimiento	¿Cree ud. que el rendimiento que muestra el estado de situación financiera tiene relación con la transición a las NIIF para las PYMES?	
	Resultado	¿Cree ud. que el resultado que muestra el estado de resultados tiene relación con la transición a las NIIF para las PYMES?	
Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo	Conciliación	¿Cree ud. que la conciliación del patrimonio es necesaria en el proceso de transición a la NIIF para las PYMES?	1. Definitivamente sí
	Cobranzas y Pagos	¿Cree ud. que las Cobranzas y Pagos se reflejan razonablemente en el estado de flujo de efectivo durante la transición a la NIIF para las PYMES?	
	Toma de decisiones	¿Cree ud. que la gerencia podrá emitir una mejor toma de decisiones en el periodo de transición a la NIIF para las PYMES?	
Notas a los Estados Financieros	Interpretación	¿Cree ud. que las notas a los estados financieros ayudan a mejorar su interpretación en el periodo de transición a la NIIF para las PYMES?	2. Probablemente sí
	Revelación	¿Cree ud. que las notas a los estados financieros contienen suficiente revelación de la información durante la transición a la NIIF para las PYMES?	3. No estoy seguro
	Información adicional	¿Cree ud. que es útil mostrar información adicional en las notas a los estados financieros en el proceso de transición a la NIIF para las PYMES?	4. Probablemente no
	Usuario de la información	¿Se considera ud. usuario de la información que contienen las notas a los estados financieros en el periodo de transición a la NIIF para las PYMES?	5. Definitivamente no

ANEXO N° 5. Dimensiones e Indicadores

DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	NIVELES
Variable 2. Estados Financieros			
Adopción por primera vez	Supervisión	¿Considera ud. que se debe brindar supervisión en el proceso de la presentación de los Estados Financieros?	Los siguientes indicadores son medidos mediante la escala de Likert
	Obligatoriedad	¿Considera ud. que es obligatoria la preparación y presentación de los Estados Financieros?	
	Recursos humanos y económicos	¿Considera ud. que la empresa debe destinar recursos humanos y económicos para presentación de los Estados Financieros?	
Políticas contables	Reclasificación	¿Considera ud. que la reclasificación de partidas deben considerarse para la presentación de los Estados Financieros?	1. Definitivamente si
	Ajustes	¿Considera ud. que los ajustes contables deben considerarse para la presentación de los Estados Financieros?	
	Revaluación	¿Considera ud. que la revaluación de activos debe considerarse en la presentación de los Estados Financieros?	
Reconocimiento y Medición	Activos	¿Considera ud. que el reconocimiento y medición de activos se relaciona con la presentación de los Estados Financieros?	2. Probablemente si
	Pasivos	¿Considera ud. que el reconocimiento y medición de pasivos se relaciona con la presentación de los Estados Financieros?	3. No estoy seguro
	Ingresos	¿Considera ud. que el reconocimiento y medición de ingresos se relaciona con la presentación de los Estados Financieros?	4. Probablemente no
	Gastos	¿Considera ud. que el reconocimiento y medición de gastos se relaciona con la presentación de los Estados Financieros?	5. Definitivamente no
Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados	Balance de apertura	¿Considera ud. que es útil elaborar un balance de apertura para la presentación de los Estados Financieros?	Los siguientes indicadores son medidos mediante la escala de Likert
	Rendimiento	¿Considera ud. que el rendimiento del ejercicio se evidencia en la presentación de los Estados Financieros?	
	Resultado	¿Considera ud. que el resultado del ejercicio se evidencia en la presentación de los Estados Financieros?	
Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo	Conciliación	¿Considera ud. que la conciliación del patrimonio es necesaria para la presentación de los Estados Financieros?	1. Definitivamente si
	Cobranzas y Pagos	¿Considera ud. que las Cobranzas y Pagos se reflejan razonablemente en la presentación de los Estados Financieros?	
	Toma de decisiones	¿Considera ud. que la gerencia podrá emitir una mejor toma de decisiones basada en la presentación de los Estados Financieros?	
Notas a los Estados Financieros	Interpretación	¿Considera ud. que las notas ayudan a mejorar la interpretación y presentación de los Estados Financieros?	2. Probablemente si
	Revelación	¿Considera ud. que las notas contienen suficiente revelación de la información en la presentación de Estados Financieros?	3. No estoy seguro
	Información adicional	¿Considera ud. que es útil mostrar información adicional en las notas que contiene la presentación de los Estados Financieros?	4. Probablemente no
	Usuario de la información	¿Se considera ud. usuario de la información que contienen las notas en la presentación de los Estados Financieros?	5. Definitivamente no

ANEXO N° 6. Cuestionario

Cuestionario

"Transición a la NIIF para las PYMES y su relación con la presentación de los Estados Financieros de CREAREA S.A.C., Miraflores, 2018."

	5	4	3	2	1							
	Definitivamente SI	Probablemente SI	No estoy seguro	Probablemente NO	Definitivamente NO							
1		x				20	¿Se considera ud. usuario de la información que contienen las notas a los estados financieros en el periodo de transición a la NIIF para las PYMES?	x				
2			x			21	¿Considera ud. que se debe brindar supervisión en el proceso de la presentación de los Estados Financieros?	x				
3				x		22	¿Considera ud. que es obligatoria la preparación y presentación de los Estados Financieros?	x				
4		x				23	¿Considera ud. que la empresa debe destinar recursos humanos y económicos para presentación de los Estados Financieros?			x		
5		x				24	¿Considera ud. que la reclasificación de partidas deben considerarse para la presentación de los Estados Financieros?		x			
6		x				25	¿Considera ud. que los ajustes contables deben considerarse para la presentación de los Estados Financieros?	x				
7		x				26	¿Considera ud. que la revaluación de activos debe considerarse en la presentación de los Estados Financieros?	x				
8		x				27	¿Considera ud. que el reconocimiento y medición de activos se relaciona con la presentación de los Estados Financieros?	x				
9		x				28	¿Considera ud. que el reconocimiento y medición de pasivos se relaciona con la presentación de los Estados Financieros?	x				
10		x				29	¿Considera ud. que el reconocimiento y medición de ingresos se relaciona con la presentación de los Estados Financieros?	x				
11		x				30	¿Considera ud. que el reconocimiento y medición de gastos se relaciona con la presentación de los Estados Financieros?	x				
12		x				31	¿Considera ud. que es útil elaborar un balance de apertura para la presentación de los Estados Financieros?	x				
13		x				32	¿Considera ud. que el rendimiento del ejercicio se evidencia en la presentación de los Estados Financieros?	x				
14			x			33	¿Considera ud. que el resultado del ejercicio se evidencia en la presentación de los Estados Financieros?			x		
15		x				34	¿Considera ud. que la conciliación del patrimonio es necesaria para la presentación de los Estados Financieros?			x		
16		x				35	¿Considera ud. que las Cobranzas y Pagos se reflejan razonablemente en la presentación de los Estados Financieros?			x		
17		x				36	¿Considera ud. que la gerencia podrá emitir una mejor toma de decisiones basada en la presentación de los Estados Financieros?			x		
18		x				37	¿Considera ud. que las notas ayudan a mejorar la interpretación y presentación de los Estados Financieros?	x				
19		x				38	¿Considera ud. que las notas contienen suficiente revelación de la información en la presentación de Estados Financieros?			x		
						39	¿Considera ud. que es útil mostrar información adicional en las notas que contiene la presentación de los Estados Financieros?	x				
						40	¿Se considera ud. usuario de la información que contienen las notas en la presentación de los Estados Financieros?	x				

ANEXO N° 8. Estados Financieros

CREAREA S.A.C.
RUC 20503863333
Expresado en Moneda Nacional

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA / STATEMENT OF FINANCIAL

2018

2017

Activos			Pasivos y Patrimonio		
Activos Corrientes			Pasivos Corrientes		
Efectivo y Equivalente al Eectivo	2,823,906.00	2,387,980.00	Otros Pasivos Financieros	-	-
Otros Activos Financieros	-	-	Cuentas por Pagar Comerciales y Otras cuentas por Pagar	118,784.00	198,125.00
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	1,017,650.00	1,603,862.00	Cuentas por pagar a Entidades Relacionadas	-	-
Cuentas por cobrar a Entidades Relacionadas	-	-	Otras Cuentas por Pagar	50,057.00	236,830.00
Otras Cuentas por Cobrar	-79,762.00	-	Ingresos Diferidos	-	-
Anticipos	-	-	Provision por Beneficios a los empleados	-	-
Inventarios	-	-	Otras Provisiones	-	-
Activos Biológicos	-	-	Pasivos por Impuestos a las ganancias	-	-
Activos por Impuestos a las Ganancias	-	-	Otros Pasivos No Financieros	-	-
Otros Activos no Financieros	-	-	Total Pasivos Corrientes	168,841.00	434,955.00
Total Activos Corrientes	3,761,794.00	3,991,842.00	Pasivos No Corrientes		
Activos No Corrientes			Otros Pasivos Financieros	-	-
Otros Activos Financieros	-	-	Cuentas por Pagar Comerciales y Otras cuentas por Pagar	-	-
Inversiones en Subsidiarias, Negocios Conjuntos y Asociadas	-	-	Cuentas por pagar a Entidades Relacionadas	-	-
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	-	-	Otras Cuentas por Pagar	529,726.00	599,323.00
Cuentas por cobrar a Entidades Relacionadas	-	-	Ingresos Diferidos	54,111.00	58,977.00
Anticipos	-	-	Provision por Beneficios a los empleados	-	-
Inventarios	-	-	Otras Provisiones	-	-
Activos Biológicos	-	-	Pasivos por Impuestos Diferidos	82,420.00	-
Propiedades, Planta y Equipo	150,513.00	192,114.00	Pasivos por Impuestos Corrientes, no Corriente	-	-
Activos Intangibles distintos de la Plusvalía	12,213.00	6,814.00	Otros Pasivos No Financieros	-	-
Activos por Impuestos Diferidos	-	-	Total Pasivos No Corrientes	666,257.00	658,300.00
Activos por Impuestos corrientes, no Corrientes	-	-	TOTAL PASIVOS	835,098.00	1,093,255.00
Plusvalía	-	-	Patrimonio		
Otros Activos no Financieros	83,303.00	10,309.00	Capital Emitido	216,300.00	216,300.00
Total Activos No Corrientes	246,029.00	209,237.00	Acciones de Inversion	-	-
TOTAL ACTIVOS	4,007,823.00	4,201,079.00	Acciones Propias en Cartera	-	-
			Otras Reservas de Capital	43,260.00	43,260.00
			Resultados Acumulados	2,913,165.00	2,848,264.00
			Otras Reservas de Patrimonio	-	-
			Total Patrimonio	3,172,725.00	3,107,824.00
			TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	4,007,823.00	4,201,079.00

ANEXO N° 8. Estados Financieros

CREAREA S.A.C.
RUC 20503863333
Expresado en Moneda Nacional

ESTADO DE RESULTADOS / INCOME STATEMENT	2018	2017
Ingresos de Actividades Ordinarias	3,851,279.00	5,286,802.00
Costo de Ventas	-292,966.00	-427,456.00
Ganancia (Pérdida) Bruta	3,558,313.00	4,859,346.00
Gastos de Ventas y Distribución	-1,626,743.00	-2,295,490.00
Gastos de Administración	-873,155.00	-720,534.00
Otros Ingresos Operativos	-	-
Otros Ingresos Operativos	-	-
Otras Ganancias (Pérdidas)	-	-
Ganancia (Pérdida) Operativa	1,058,415.00	1,843,322.00
Ingresos Financieros	61,440.00	22,156.00
Gastos Financieros	-470.00	-14.00
Otros Ingresos (Gastos)	-31,945.00	-36,910.00
Diferencias de Cambio Neto	-	-
Ganancias (Pérdidas) por Reclasificación de Activos Financieros	-	-
Diferencia entre el Importe en libros de los Activos Distribuidos y del Dividendo a Pagar	-	-
Ganancia (Pérdida) antes del Impuesto	1,087,440.00	1,828,554.00
Ingreso (Gasto) por Impuesto	-321,680.00	-539,995.00
Ganancia (Pérdida) Neta de Operaciones Continuas	-	-
Ganancia (Pérdida) procedente de Operaciones Discontinuas, neta de Impuesto	-	-
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	765,760.00	1,288,559.00

ANEXO N° 8. Estados Financieros

CREAREA S.A.C.

RUC 20503863333

Expresado en Moneda Nacional

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DEL 01/01/2018 AL 31/12/2018	Capital Emitido	Primas de Emisión	Acciones de Inversión	Acciones Propias en Cartera	Otras Reservas de Capital	Resultados Acumulados	Superavit de Revaluación	Coberturas de Flujos de Efectivo	Reserva sobre Activos Financieros	Otras Reservas de Patrimonio	Total Patrimonio
Saldos al 01 de enero del 2017	216,300.00	-	-	-	43,260.00	1,559,706.00	-	-	-	-	1,819,266.00
1. Cambios en Políticas Contables	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Corrección de Errores	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Saldo inicial Reexpresado	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Cambios en el Patrimonio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Resultado Integral	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	-	-	-	-	-	1,288,559.00	-	-	-	-	1,288,559.00
7. Otro Resultado Integral	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Total Resultado Integral del Ejercicio, neto de Impuesto	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Dividendos en Efectivo Declarados	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10. Emisión (reducción) de Patrimonio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Total incremento (disminución) en el patrimonio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre del 2017	216,300.00	-	-	-	43,260.00	2,848,265.00	-	-	-	-	3,107,825.00
Saldos al 01 de enero del 2018	216,300.00	-	-	-	43,260.00	2,848,265.00	-	-	-	-	3,107,825.00
1. Cambios en Políticas Contables	-	-	-	-	-	-354,620.00	-	-	-	-	-354,620.00
2. Corrección de Errores	-	-	-	-	-	-346,240.00	-	-	-	-	-346,240.00
3. Saldo inicial Reexpresado	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Cambios en el Patrimonio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Resultado Integral	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	-	-	-	-	-	765,760.00	-	-	-	-	765,760.00
7. Otro Resultado Integral	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Total Resultado Integral del Ejercicio, neto de Impuesto	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Dividendos en Efectivo Declarados	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10. Emisión (reducción) de Patrimonio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Total incremento (disminución) en el patrimonio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre del 2018	216,300.00	-	-	-	43,260.00	2,913,165.00	-	-	-	-	3,172,725.00

ANEXO N° 8. Estados Financieros

CREAREA S.A.C.
RUC 20503863333
Expresado en Moneda Nacional

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO / STATEMENT OF CASH FLOWS	2018	2017
Actividades de Operación		
Cobranza de venta de bienes o servicios e ingresos operacionales	3,851,278.87	5,286,153.76
Cobranza de regalías, honorarios, comisiones y otros	996,134.82	650,857.20
Cobranza de intereses y dividendos recibidos		
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	84,919.60	9,667.30
Menos:		
Pago a proveedores de bienes y servicios	-2,361,458.00	-2,763,394.70
Pago de remuneraciones y beneficios sociales	-268,833.85	-278,535.35
Pago de tributos	-641,433.95	-745,609.53
Pago de intereses y rendimientos	-517,628.98	
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad		-996,398.74
Aumento (Disminución) del Efectivo y Equivalente de Efectivo Provenientes de Actividades de Operación	1,142,978.51	1,162,739.94
Actividades de Inversión		
Cobranza de venta de valores e inversiones permanentes		
Cobranza de venta de inmuebles, maquinaria y equipo		
Cobranza de venta de activos intangibles		
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad		
Menos:		
Pagos por compra de valores e inversiones permanentes		
Pagos por compra de inmuebles, maquinaria y equipo		
Pagos por compra de activos intangibles		
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad		
Aumento (Disminución) del Efectivo y Equivalente de Efectivo Provenientes de Actividades de Inversión		-
Actividades de Financiamiento		
Cobranza de emisión de acciones o nuevos aportes		
Cobranza de recursos obtenidos por emisión de valores u otras obligaciones de largo plazo		
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	61,439.78	22,156.50
Menos:		
Pagos de amortización o cancelación de valores u otras obligaciones de largo plazo	-72,597.20	-40,301.65
Pago de dividendos y otras distribuciones	-663,480.64	-994,209.59
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	-32,414.96	-36,923.98
Aumento (Disminución) del Efectivo y Equivalente de Efectivo Provenientes de Actividades de Financiamiento	-707,053.02	-1,049,278.72
Aumento (Disminución) Neto de efectivo y Equivalente de Efectivo	435,925.49	113,461.22
Saldo Efectivo y Equivalente de Efectivo al Inicio del Ejercicio	2,387,980.00	2,274,519.00
Saldo Efectivo y Equivalente de Efectivo al Finalizar el Ejercicio	2,823,905.49	2,387,980.22

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CREAREA S.A.C.

A. Identificación

La empresa CREAREA S.A.C. en adelante (La Compañía) fue constituida en abril del año 2002, bajo la denominación de Sociedad Anónima Cerrada, no tiene Directorio, pero si mantiene una Junta General de Accionistas, donde el Accionista mayoritario cuenta con el 99% de acciones y el 1% corresponde al accionista minoritario. El domicilio legal y fiscal de la Compañía, donde se encuentran sus oficinas administrativas, es Av. Mariscal La Mar 638 of 206 Urbanización Santa Cruz en el distrito de Miraflores, Provincia de Lima, departamento de Lima.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Junta General de Accionistas celebrada el 12 de marzo del 2018. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 han sido aprobados para su emisión por la Gerencia con fecha 14 de febrero de 2019 y serán presentados para la aprobación de la Junta General de Accionistas que se efectuará dentro de los plazos establecidos por Ley. En opinión de la Gerencia, dichos estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

B. Actividad Económica

La Compañía tiene por objeto el desarrollo de arquitectura y diseños de interiores, remodelaciones de espacios, fabricación de muebles para exhibiciones, show rooms, entre otros; además, instalaciones y servicios de implementación en general y cualquier otra actividad conexas y vinculadas con el objeto antes señalado, que acuerde la Junta General. Dentro de su cartera tiene como principales clientes a Cheil Perú, Panasonic Peruana, Hiraoka, Electroandina Industrial, Repsol, Adidas, Perfumerías Unidas, entre otros.

C. Principales prácticas Contables

A continuación, se presentan los principios y prácticas contables utilizadas en la preparación de los estados financieros de la Compañía:

- Bases para la preparación y presentación
Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes (en adelante “NIIF para Pymes”), emitidas por la International Accounting Standards Board (en adelante “IASB”) y vigentes al 31 de diciembre de 2018 y de 2017, respectivamente.

- Base de Medición
Los estados Financieros han sido aprobados sobre la base del costo histórico. Los estados financieros se presentan en miles de soles, excepto cuando se indique lo contrario. Las políticas de contabilidad adoptadas son consistentes con las aplicadas en años anteriores, excepto por las nuevas NIIF para Pymes y NICs revisadas que son obligatorias para los períodos que se inician después del 1 de enero de 2018 y que son aplicables a las operaciones de la Compañía.

D. Resumen del Manual de Políticas Contables Significativas

EMITIDO EL 11 DE NOVIEMBRE DEL 2017, APROBADO EN JUNTA GENERAL DE ACCIONISTA N° 002017-15 CON FECHA 10 DE DICIEMBRE DEL 2017, PARA SER APLICADO DESDE EL 02 DE ENERO DEL 2018

- 1) **OBJETIVO**, Establecer las políticas contables a seguir en la empresa, para el proceso de elaboración y presentación estándar de la información financiera por las operaciones realizadas dentro del ejercicio.
- 2) **ALCANCES**, El presente manual es de cumplimiento obligatorio por CREAREA SAC para garantizar Estados Financieros que contengan relevancia y confiabilidad, comprendidos y sujetos a la Norma Internacional de Información Financiera para las Pymes a partir del periodo 2018.
- 3) **PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**, Los Estados Financieros de la empresa muestran de manera estructurada la situación y el desempeño financiero de las operaciones. De tal manera, que informen respecto a los Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos, Gastos, Ganancias, Pérdidas y Otros cambios y Flujos de Efectivo. Y se componen del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las Notas a los Estados Financieros.
- 4) **SOBRE EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**, Se establece su elaboración y presentación al final de cada semestre, mostrando los saldos de Activos, Pasivos y Patrimonio, donde las partidas de pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos siempre se clasificarán como no corrientes.
- 5) **SOBRE EL ESTADO DE RESULTADOS**, Se establece su elaboración y presentación al final de cada semestre, mostrando su rendimiento financiero mediante las partidas de ingresos y gastos, los efectos de correcciones de errores y cambios en las políticas contables se presentan como ajustes retroactivos de periodos anteriores y no como parte del resultado en el periodo en el que surgen.
- 6) **SOBRE EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**, Se establece su elaboración y presentación al final de cada semestre, mostrando los cambios en el patrimonio. Por cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final del periodo, revelando por separado los cambios resultantes.
- 7) **SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**, Se establece su elaboración y presentación al final de cada semestre, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, inversión y financiación, utilizando el método directo.
- 8) **SOBRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**, Se presenta información sobre las bases para la preparación de los EEFF y sobre las políticas contables utilizadas, además de proporcionar información adicional relevante para la comprensión de los mismos.
- 9) **RECONOCIMIENTO DE ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS Y GASTOS**, Reconocimiento es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto y que satisface la probabilidad que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y que la partida tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

- 10) **MEDICIÓN DE ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS Y GASTOS**, Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de una base de medición, costo histórico y valor razonable.
- 11) **PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA**, Al preparar los estados financieros, la gerencia de la entidad evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento. Una entidad es un negocio en marcha salvo que la gerencia tenga la intención de liquidarla o de hacer que cesen sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que hacer esto.
- 12) **PRINCIPIO DE MATERIALIDAD**, Una entidad presentará por separado cada clase significativa de partidas similares. Una entidad presentará por separado las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tengan importancia relativa.
- 13) **MONEDA**, Las partidas incluidas en los EEFF de CREAREA SAC., para aplicación en todas las transacciones se expresan en moneda Nacional (Soles).
- 14) **TIPO DE CAMBIO**, Las operaciones en moneda extranjera se convierten a moneda nacional utilizando el tipo de cambio vigente en la fecha de la transacción (Compra).
- 15) **EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO**, Se refiere al dinero en las cuentas corrientes y se entiende por equivalente al efectivo a las inversiones con alta liquidez a corto plazo que son fácilmente convertibles en efectivo y están sujetas a cambios en su valor.
- 16) **CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES**, Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor nominal que constituye el valor razonable, que es generalmente igual a su costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado.
- 17) **ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA**, La entidad reconocerá la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera y reconocerá el importe de la provisión como un gasto, a menos que otra sección de esta Norma requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tales como inventarios o propiedades, planta y equipo.
- 18) **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**, El activo fijo será registrado al costo, menos depreciación acumulada y deterioros acumulados. Un activo fijo será desreconocido como tal en el momento de su enajenación o cuando no se esperan futuros beneficios económicos de su uso o venta, en tal caso será reclasificado como activo disponible para la venta. Cualquier utilidad o pérdida que surge del desreconocimiento del activo (calculada como la diferencia entre el valor neto de enajenación y el valor libro del activo) es incluida en el estado de resultados en el ejercicio en el cual el activo es desreconocido. Los valores residuales de los activos, las vidas útiles y los métodos de depreciación son revisados y ajustados si corresponde, a cada cierre de los ejercicios financieros.
- 19) **DEPRECIACIÓN**, La depreciación será calculada linealmente durante la vida útil de los activos. Se realizarán valuaciones cada año para asegurar que el valor justo del activo revaluado no es materialmente diferente a su valor libro. Cualquier excedente de reevaluación es abonado a la reserva de reevaluación incluida en la sección de patrimonio del balance general, excepto en la medida que reversa una disminución de reevaluación del mismo activo anteriormente reconocida en utilidades o pérdidas, caso en el cual el aumento será reconocido en utilidades o pérdidas.

- 20) **DIVIDENDOS**, La entidad puede clasificar los dividendos pagados como flujos de efectivo de financiación, porque son costos de obtención de recursos financieros. Alternativamente, la entidad puede clasificar los dividendos pagados como componentes de los flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación porque se pagan con flujos de efectivo de operaciones.
- 21) **INTANGIBLES**, Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente al costo. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor, en caso de existir. Los activos intangibles generados internamente, excluidos los gastos de desarrollo capitalizados, no se capitalizan y el desembolso se refleja en el estado de resultados integrales en el periodo en que se incurren.
- 22) **BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**, La Compañía tiene obligaciones de corto plazo por beneficios a sus empleados que incluyen sueldos, aportaciones sociales, gratificaciones de ley, bonificaciones por desempeño y participaciones en las utilidades. Estas obligaciones se registran mensualmente con cargo al estado de resultados integrales, a medida que se devengan.
- 23) **PROVISIONES**, Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación, y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma.
- 24) **IMPUESTOS**, Los activos y pasivos por el impuesto a las ganancias corriente del período se miden por los importes que se espera recuperar de o pagar a la Autoridad Tributaria. Las tasas impositivas y la normativa tributaria utilizadas para computar dichos importes son aquellas que estén aprobadas o cuyo procedimiento de aprobación se encuentre próximo a completarse a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.
- 25) **RECONOCIMIENTO DE INGRESOS, COSTOS Y GASTOS**, El ingreso es reconocido en la medida en que se satisfaga una obligación de desempeño mediante la transferencia de los bienes y servicios comprometidos al cliente. Un activo se transfiere cuando el cliente obtiene el control de ese activo. Los costos y gastos se reconocen a medida que devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA / STATEMENT OF FINANCIAL	NOTA	2018	2017
Activos			
Activos Corrientes			
Efectivo y Equivalente al Eectivo	1	2,823,906.00	2,387,980.00
Otros Activos Financieros		-	-
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	2	1,017,650.00	1,603,862.00
Cuentas por cobrar a Entidades Relacionadas		-	-
Otras Cuentas por Cobrar	3	-79,762.00	-
Anticipos		-	-
Inventarios		-	-
Activos Biológicos		-	-
Activos por Impuestos a las Ganancias		-	-
Otros Activos no Financieros		-	-
Total Activos Corrientes		3,761,794.00	3,991,842.00
Activos No Corrientes			
Otros Activos Financieros		-	-
Inversiones en Subsidiarias, Negocios Conjuntos y Asociadas		-	-
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar		-	-
Cuentas por cobrar a Entidades Relacionadas		-	-
Anticipos		-	-
Inventarios		-	-
Activos Biológicos		-	-
Propiedades, Planta y Equipo	5	150,513.00	192,114.00
Activos Intangibles distintos de la Plusvalía	6	12,213.00	6,814.00
Activos por Impuestos Diferidos		-	-
Activos por Impuestos corrientes, no Corrientes		-	-
Plusvalía		-	-
Otros Activos no Financieros	7	83,303.00	10,309.00
Total Activos No Corrientes		246,029.00	209,237.00
TOTAL ACTIVOS		4,007,823.00	4,201,079.00
Pasivos y Patrimonio			
Pasivos Corrientes			
Otros Pasivos Financieros		-	-
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras cuentas por Pagar	8	118,784.00	198,125.00
Cuentas por pagar a Entidades Relacionadas		-	-
Otras Cuentas por Pagar	9	50,057.00	236,830.00
Ingresos Diferidos		-	-
Provision por Beneficios a los empleados		-	-
Otras Provisiones		-	-
Pasivos por Impuestos a las ganancias		-	-
Otros Pasivos No Financieros		-	-
Total Pasivos Corrientes		168,841.00	434,955.00
Pasivos No Corrientes			
Otros Pasivos Financieros		-	-
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras cuentas por Pagar		-	-
Cuentas por pagar a Entidades Relacionadas		-	-
Otras Cuentas por Pagar	10	529,726.00	599,323.00
Ingresos Diferidos	11	54,111.00	58,977.00
Provision por Beneficios a los empleados		-	-
Otras Provisiones	12	82,420.00	-
Pasivos por Impuestos Diferidos		-	-
Pasivos por Impuestos Corrientes, no Corriente		-	-
Otros Pasivos No Financieros		-	-
Total Pasivos No Corrientes		666,257.00	658,300.00
TOTAL PASIVOS		835,098.00	1,093,255.00
Patrimonio			
Capital Emitido	13	216,300.00	216,300.00
Acciones de Inversion		-	-
Acciones Propias en Cartera		-	-
Otras Reservas de Capital	14	43,260.00	43,260.00
Resultados Acumulados	15	2,913,165.00	2,848,264.00
Otras Reservas de Patrimonio		-	-
Total Patrimonio		3,172,725.00	3,107,824.00
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		4,007,823.00	4,201,079.00

ESTADO DE RESULTADOS / INCOME STATEMENT
2018
2017

Ingresos de Actividades Ordinarias	3,851,279.00	5,286,802.00
Costo de Ventas	-292,966.00	-427,456.00
Ganancia (Pérdida) Bruta	3,558,313.00	4,859,346.00
Gastos de Ventas y Distribución	-1,626,743.00	-2,295,490.00
Gastos de Administración	-873,155.00	-720,534.00
Otros Ingresos Operativos	-	-
Otros Ingresos Operativos	-	-
Otras Ganancias (Pérdidas)	-	-
Ganancia (Pérdida) Operativa	1,058,415.00	1,843,322.00
Ingresos Financieros	61,440.00	22,156.00
Gastos Financieros	-470.00	-14.00
Otros Ingresos (Gastos)	-31,945.00	-36,910.00
Diferencias de Cambio Neto	-	-
Ganancias (Pérdidas) por Reclasificación de Activos Financieros	-	-
Diferencia entre el Importe en libros de los Activos Distribuidos y del Dividendo a Pagar	-	-
Ganancia (Pérdida) antes del Impuesto	1,087,440.00	1,828,554.00
Ingreso (Gasto) por Impuesto	-321,680.00	-539,995.00
Ganancia (Pérdida) Neta de Operaciones Continuas	-	-
Ganancia (Pérdida) procedente de Operaciones Discontinuas, neta de Impuesto	-	-
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	765,760.00	1,288,559.00

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DEL 01/01/2018 AL 31/12/2018	Capital Emitido	Otras Reservas de Capital	Resultados Acumulados	Total Patrimonio
Saldos al 01 de enero del 2017	216,300.00	43,260.00	1,559,706.00	1,819,266.00
1. Cambios en Políticas Contables	-	-	-	-
2. Corrección de Errores	-	-	-	-
3. Saldo inicial Reexpresado	-	-	-	-
4. Cambios en el Patrimonio	-	-	-	-
5. Resultado Integral	-	-	-	-
6. Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	-	-	1,288,559.00	1,288,559.00
7. Otro Resultado Integral	-	-	-	-
8. Total Resultado Integral del Ejercicio, neto de Impuesto	-	-	-	-
9. Dividendos en Efectivo Declarados	-	-	-	-
10. Emisión (reducción) de Patrimonio	-	-	-	-
11. Total incremento (disminución) en el patrimonio	-	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre del 2017	216,300.00	43,260.00	2,848,265.00	3,107,825.00
Saldos al 01 de enero del 2018	216,300.00	43,260.00	2,848,265.00	3,107,825.00
1. Cambios en Políticas Contables	-	-	-354,620.00	-354,620.00
2. Corrección de Errores	-	-	-346,240.00	-346,240.00
3. Saldo inicial Reexpresado	-	-	-	-
4. Cambios en el Patrimonio	-	-	-	-
5. Resultado Integral	-	-	-	-
6. Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	-	-	765,760.00	765,760.00
7. Otro Resultado Integral	-	-	-	-
8. Total Resultado Integral del Ejercicio, neto de Impuesto	-	-	-	-
9. Dividendos en Efectivo Declarados	-	-	-	-
10. Emisión (reducción) de Patrimonio	-	-	-	-
11. Total incremento (disminución) en el patrimonio	-	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre del 2018	216,300.00	43,260.00	2,913,165.00	3,172,725.00

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO / STATEMENT OF CASH FLOWS	2018	2017
Actividades de Operación		
Cobranza de venta de bienes o servicios e ingresos operacionales	3,851,278.87	5,286,153.76
Cobranza de regalías, honorarios, comisiones y otros	996,134.82	650,857.20
Cobranza de intereses y dividendos recibidos		
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	84,919.60	9,667.30
Menos:		
Pago a proveedores de bienes y servicios	-2,361,458.00	-2,763,394.70
Pago de remuneraciones y beneficios sociales	-268,833.85	-278,535.35
Pago de tributos	-641,433.95	-745,609.53
Pago de intereses y rendimientos	-517,628.98	
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad		-996,398.74
Aumento (Disminución) del Efectivo y Equivalente de Efectivo Provenientes de Actividades de Operación	1,142,978.51	1,162,739.94
Actividades de Inversión		
Cobranza de venta de valores e inversiones permanentes		
Cobranza de venta de inmuebles, maquinaria y equipo		
Cobranza de venta de activos intangibles		
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad		
Menos:		
Pagos por compra de valores e inversiones permanentes		
Pagos por compra de inmuebles, maquinaria y equipo		
Pagos por compra de activos intangibles		
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad		
Aumento (Disminución) del Efectivo y Equivalente de Efectivo Provenientes de Actividades de Inversión		-
Actividades de Financiamiento		
Cobranza de emisión de acciones o nuevos aportes		
Cobranza de recursos obtenidos por emisión de valores u otras obligaciones de largo plazo		
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	61,439.78	22,156.50
Menos:		
Pagos de amortización o cancelación de valores u otras obligaciones de largo plazo	-72,597.20	-40,301.65
Pago de dividendos y otras distribuciones	-663,480.64	-994,209.59
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	-32,414.96	-36,923.98
Aumento (Disminución) del Efectivo y Equivalente de Efectivo Provenientes de Actividades de Financiamiento	-707,053.02	-1,049,278.72
Aumento (Disminución) Neto de efectivo y Equivalente de Efectivo	435,925.49	113,461.22
Saldo Efectivo y Equivalente de Efectivo al Inicio del Ejercicio	2,387,980.00	2,274,519.00
Saldo Efectivo y Equivalente de Efectivo al Finalizar el Ejercicio	2,823,905.49	2,387,980.22

Nota 1. Efectivo y Equivalente al Efectivo

A continuación, se presenta la composición del rubro:

CUENA CONTABLE DIVISIONARIA		REFERENCIA DE LA CUENTA			SALDO CONTABLE FINAL	
CODIGO	DESCRIPCION	ENTIDAD FINANCIERA	NUMERO CUENTA	MONEDA	DEUDOR	ACREEDOR
101101	CAJA CHICA	CAJA M.N.		01	13,183.84	-
104103	CUENTA CORRIENTE OPERATIVA	BANCO SCOTIABANK M.N.	000-0213551	01	257,958.56	-
104104	CUENTA CORRIENTE OPERATIVA	BANCO SCOTIABANK M.E.	000-1402466	02	220,941.40	-
104106	CUENTA CORRIENTE OPERATIVA	BANCO DE CREDITO M.E.	193-1822651-1-25	02	2,307,685.14	-
104201	CUENTA CORRIENTE SUJETA A RESTRICCION	BANCO DE LA NACION	00-005-167183	01	24,136.61	-
		TOTAL GENERAL			2,823,905.55	-

Todos los saldos que se muestran están expresados en la moneda funcional soles.

Nota 2. Cuentas por Cobrar

A continuación, se presenta la composición del rubro:

INFORMACION DEL CLIENTE			MONTO DE LA CUENTA POR COBRAR
DOCUMENTO IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACION O RAZON SOCIAL	
TIPO	NUMERO		
6	20100165849	PANASONIC PERUANA S.A	23,446.40
6	20101031773	PERFUMERIAS UNIDAS S.A.	8,720.24
6	20421239275	UNIVERSIDAD CIENTIFICA DEL SUR S.A.C.	5,238.38
6	20502022912	COM MARKET GROUP S.A.C	2,123.19
6	20523030281	PROBRANDS SAC	500.00
6	20532477418	PERUVIAN SPORTING GOODS S.A.C.	79,762.41
6	20536446860	CONSTRUCCIONES INMOBILIARIAS FP S.A.C.	294.43
6	20537816083	MARCO MARKETING CONSULTANTS PERU S.A.C	8,230.58
6	20549460314	GLOBAL TRANSPORT S.A.C.	201.78
6	20601306566	LACTEOS DUMAN S.A.C.	2,286.84
6	20601944899	CHEIL CHILE SPA	116,176.38
6	20602910696	CHEIL PERU SAC	676,256.73
7	0002	MEGADEPORTE SRL	94,412.89
TOTAL GENERAL			1,017,650.25

Las cuentas por cobrar a otros clientes están denominadas en moneda nacional, tienen vencimientos entre 7 y 60 días y no devengan intereses.

Nota 3. Otras Cuentas por Cobrar

A continuación, se presenta la composición del rubro:

20532477418	PERUVIAN SPORTING GOODS S.A.C.	79,762.41
-------------	--------------------------------	-----------

La provisión de la cuenta 19, se realizó basados en los procedimientos que exige la norma, cuenta con un vencimiento de 1200 días y ya cuenta con carta notarial y todo lo que incluye el proceso de cobranza.

Nota 8. Cuentas por Pagar

A continuación, se presenta la composición del rubro:

INFORMACION DEL PROVEEDOR			MONTO DE LA CUENTA POR PAGAR
DOCUMENTO IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACION O RAZON SOCIAL	
TIPO	NUMERO		
6	10093083267	VASQUEZ CEDRON MARINA ANTONIETA	74,497.00
6	20512254579	J & J CUEVA CONTRATISTAS GENERALES S.R.L	21,300.00
6	20514904520	MACER SERVICIOS GENERALES S.A.C.	9,579.00
6	20127765279	COESTI S.A.	205.70
6	20476046051	INVERSIONES GIRO S.A.C.	144.00
6	10100957057	MARIELA CUEVA ZAVALA	1,858.00
6	20469653707	PASTIPAN SAC	239.90
6	20517441792	MARIA ALMENARA S.A.C.	1,545.00
6	20601193427	LAS BARRAS CEVICHERAS PER+ SOCIEDAD ANON	135.00
6	20524403863	AV ALIMENTOS S.A.C.	20.00
6	20603162391	GRUPO BAVIL E.I.R.L.	100.00
6	20392850296	LA BODEGA VERDE S.A.C.	142.00
6	20100094569	ASESORIA COMERCIAL S.A. ACOSA	314.98
6	20505842325	DISTRIBUIDORA ALMENDARIZ S.A.C.	2,429.48
6	20601387299	J & J LIGHTING PROJECTS S.A.C.	909.70
6	20523558260	LA FESTA EIRL	64.75
6	20600138821	PAZE PUBLICIDAD SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	601.80
6	20515703838	COMIDA CASERA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	319.00
6	20603381824	LOS PORTALES ESTACIONAMIENTOS S.A.	14.00
6	20100923611	CIA SEN LEY - KAM MEN S.A.	224.00
6	20550372640	RUTAS DE LIMA SAC	16.50
6	20563483955	LA CABRERA MIRAFLORES S.A.C.	1,961.00
6	20291490388	PETROSUR S.A.C.	200.09
6	20504680623	CORPORACION BAGUETERA S.A.C.	56.80
6	20502117549	LA ESQUINA DE SAN ANTONIO S.A.C.	147.00
6	20100111838	GRIFOS ESPINOZA S.A	235.31
6	10274277110	OLMEDO CHAMAYA SOLANO	82.95
6	20547636202	INNOVALED PERU S.A.C.	187.00
6	20301837896	LOS PORTALES S.A.	6.10
6	20509165026	GOURMET CROCANTE SAC	32.00
6	20431115825	PACIFICO S.A. ENT. PRESTADORA DE SALUD	623.32
6	20507644512	PERU FOOD SERVICES S.A.C.	69.90
6	20506510539	DAGA & JIMENEZ S.A.C.	12.98
6	10108264913	SUZUKI NAKAYA LUIS	500.00
6	10256956751	SALAZAR ZEGARRA SALOMON ELEAZAR	10.19
TOTAL GENERAL			118784.45

Las cuentas por pagar comerciales con terceros corresponden a obligaciones con proveedores nacionales, originadas principalmente por la contratación de servicios por terceros y compra de materiales auxiliares y suministros. Están denominadas en soles y dólares estadounidenses, tienen vencimientos corrientes y no devengan intereses. La Compañía no otorgó garantías por estas obligaciones.

Nota 13. Capital

A continuación, se presenta la composición del rubro:

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACION O RAZON SOCIAL	TIPO DE ACCIONES	NUMERO DE ACCIONES O DE PARTICIPACIONES SOCIALES	PORCENTAJE TOTAL DE PARTICIPACION
BUENDIA LAINEZ EMILIA	ORDINARIAS	2,163.00	1%
BOSSIO CHAMORRO JOSE LUIS	ORDINARIAS	214,137.00	99%
	TOTALES	216,300.00	100%

Detalle de aportaciones por cada socio y valor nominal por acción.