

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTIN DE AREQUIPA**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**IMPLEMENTACIÓN DE NIIF PARA LAS PYMES Y SU INCIDENCIA EN EL  
DIAGNÓSTICO FINANCIERO DE EMPRESAS DEL SECTOR DE SERVICIOS  
DE TRANSPORTE, CASO: TRANSPORTES Y SERVICIOS GENERALES  
YAFERCA E.I.R.L, AREQUIPA, 2021**

**Tesis presentada por las Bachilleres:**

- Choco Zegarra, Nelida
- Lorenzo Quilla, Fanny Lorena

**Para optar el Título Profesional de:**

Contadoras Públicas

**ASESOR:** Mg. Leonardo Patricio Calderon Peralta

**AREQUIPA – PERÚ**

**2022**

## **EPIGRAFE**

“La mayor aventura es la que nos espera. Hoy y mañana aún no se han dicho. Las posibilidades, los cambios son todos vuestros por hacer. El molde de su vida en sus manos esta para romper”.

**TOLKIEN (2010)**

## **DEDICATORIA**

Este proyecto de investigación está dedicado:

A mis padres Roberto e Irene que en todo momento me apoyaron para seguir adelante en mi formación profesional.

A mi familia quienes son mi mayor motivación para ser una gran profesional.

Nelida Choco

A mis padres Flora y Zacarías, a quienes les debo mis triunfos y alegrías.

A mis hermanos Luis y Nora quienes son mi impulso a ser mejor cada día.

A mis profesores y amigos, a quienes debo mi crecimiento personal y profesional.

Fanny Lorenzo

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a mi alma máter que es mi querida Universidad de San Agustín, la cual me ha permitido mejorar mi formación profesional y dentro de ella a mis profesores que fueron guías para poder alcanzar mis logros académicos.

Nelida Choco

A Dios, por las oportunidades que me da en la vida.

A la Universidad Nacional de San Agustín, La facultad de ciencias contables y financieras con la escuela profesional de contabilidad por haber sido el ente de mi formación académica, moral y ética.

Fanny Lorenzo

## RESUMEN

El objetivo del presente trabajo de investigación fue determinar la incidencia entre la Implementación de NIIF para las PYMES y el diagnóstico financiero de empresas del sector transporte en la ciudad de Arequipa, periodo 2021, tomando como caso de estudio la empresa Transportes y Servicios Generales YAFERCA E.I.R.L. en adelante “la Compañía”.

Para el desarrollo del trabajo de investigación, implementamos la NIIF para las PYMES en los estados financieros de la Compañía en 5 fases, las cuales fueron: (1) Realizar un diagnóstico de la situación financiera y las políticas contables que aplica la Compañía, (2) Determinar qué secciones de las NIIF para las PYMES son aplicables a la unidad de estudio y proponer políticas contables para la implementación. (3) Revisar los saldos contables para el reconocimiento y medición de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos según la NIIF para las PYMES y las políticas contables propuestas (4) conciliación de ajustes y reclasificaciones entre los Estados financieros declarados y los Estados financieros bajo NIIF para las PYMES (5) Presentación de Estados Financieros bajo NIIF para las PYMES. Posteriormente, hemos realizado el diagnóstico financiero de la compañía, para lo cual se aplicaron los métodos de análisis estructural, evolutivo y de ratios a los estados financieros antes y después de la implementación de las NIIF para las PYMES.

Finalmente, el presente trabajo es un estudio de caso de tipo no experimental, transversal, de nivel explicativo.

**Palabras clave:** NIIF para PYMES, diagnóstico financiero, transporte, alojamiento.

## ABSTRACT

The aim of this research work was to determine the incidence between the Implementation of IFRS for SMEs and the financial diagnosis of companies in the transport sector in Arequipa city, periods 2021, taking as a case study the company Transportes y Servicios Generales YAFERCA E.I.R.L. hereinafter "the Company"

For the development of the research work, we implemented IFRS for SMEs in the Company's financial statements in 5 phases, which were: (1) Carry out a diagnosis of the financial situation and accounting policies applied by the Company, (2) Determine which sections of IFRS for SMEs are applicable to the study unit and propose accounting policies for implementation. (3) Review accounting balances for the recognition and measurement of assets, liabilities, equity, income and expenses under IFRS for SMEs and proposed accounting policies (4) reconciliation of adjustments and reclassifications between declared financial statements and financial statements under IFRS for SMEs (5) Presentation of Financial Statements under IFRS for SMEs. Subsequently, we have carried out the financial diagnosis of the company, for which the methods of structural, evolutionary and ratio analysis were applied to the financial statements before and after the implementation of IFRS for SMEs.

Finally, this work is a non-experimental, cross-sectional case study at the explanatory level.

**Keywords:** IFRS for SMEs, financial diagnosis, transportation, accommodation.

# INDICE GENERAL

EPÍGRAFE.....	i
DEDICATORIA .....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
RESUMEN.....	iv
ABSTRACT.....	v
INTRODUCCIÓN .....	xv
CAPITULO 1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	19
1.1. Planteamiento del problema .....	19
1.2. Enunciado del problema.....	20
1.3. Formulación del problema .....	20
1.3.1. Problema General.....	20
1.3.2. Problemas Específicos.....	20
1.4. Objetivos de la investigación .....	21
1.4.1 Objetivo General .....	21
1.4.2 Objetivos Específicos .....	21
1.5. Justificación del Estudio.....	22
1.5.1. Justificación por conveniencia .....	22
1.5.2. Justificación por relevancia social.....	22
1.5.3. Justificación práctica .....	22
1.5.4. Justificación teórica.....	23
1.5.5. Justificación metodológica.....	23
1.6. Limitaciones de la investigación .....	23
1.7. Delimitación de la investigación .....	24
CAPITULO 2 MARCO TEÓRICO .....	25
2.1. Antecedentes de la investigación .....	25
2.1.1. Antecedentes Internacionales .....	25
2.1.2. Antecedentes Nacionales.....	26
2.1.3. Antecedentes Locales .....	28
2.2. Marco Teórico .....	29
2.2.1. Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes .....	29
2.2.1.1. Definición.....	29

2.2.1.2.	Origen.....	29
2.2.1.3.	Importancia.....	34
2.2.1.4.	Composición.....	34
2.2.1.5.	Obligatoriedad de aplicación en Perú.....	37
2.2.2	Las PYMES en el Perú.....	38
2.2.3	Sector transporte y Alojamiento en la Región Sur del Perú.....	40
2.2.4	Secciones aplicables de las NIIF para las PYMES .....	41
2.2.4.1	Generalidades de la NIIF para PYMES .....	42
2.2.4.1.1	Pequeñas y medianas entidades.....	42
2.2.4.1.2	Conceptos y Principios Generales.....	42
2.2.4.1.3	Presentación de Estados Financieros.....	48
2.2.4.1.4	Estado de Situación Financiera .....	48
2.2.4.1.5	Estado de Resultado Integral.....	49
2.2.4.1.6	Estado de Cambios en el Patrimonio.....	50
2.2.4.1.7	Estados de Flujo de Efectivo .....	51
2.2.4.1.8	Nota a los Estados Financieros.....	51
2.2.4.2	Sección 10: Políticas Contables, Estimaciones y Errores .....	51
2.2.4.2.1	Políticas contables .....	51
2.2.4.2.2	Estimaciones contables .....	53
2.2.4.2.3	Errores de periodos anteriores.....	53
2.2.4.3	Sección 11: Instrumentos Financieros Básicos .....	55
2.2.4.4	Sección 13: Inventarios .....	57
2.2.4.5	Sección 17: Propiedades, Planta y Equipo .....	60
2.2.4.6	Sección 23: Ingresos de Actividades Ordinarias .....	67
2.2.4.7	Sección 24: Subvenciones del Gobierno .....	70
2.2.4.8	Sección 25: Costos por Préstamos.....	71
2.2.4.9	Sección 27: Deterioro de Valor de los Activos .....	72
2.2.4.10	Sección 29: Impuestos a las Ganancias.....	74
2.2.4.11	Sección 35: Transición a las NIIF para las PYMES.....	76
2.2.5	Diagnóstico financiero .....	79
2.2.5.1	Análisis financiero.....	79
2.2.5.1.1	Objetivos .....	79
2.2.5.1.2	Proceso .....	79



2.2.5.2	Indicadores Financieros.....	80
2.2.5.2.2	Razones de Liquidez .....	80
2.2.5.2.3	Razones de Solvencia y endeudamiento .....	81
2.2.5.2.4	Razones de Eficiencia o actividad.....	85
2.2.5.2.5	Razones de Rentabilidad .....	86
2.2.5.3	Técnicas de análisis financiero.....	89
2.3	Marco Conceptual .....	91
2.4	Marco Legal .....	93
2.5	Hipótesis.....	93
2.5.5	Hipótesis General .....	93
2.5.6	Hipótesis Especificas.....	93
2.6	Variables .....	94
2.6.5	Definición conceptual de las variables .....	94
2.6.6	Operacionalización de Variables.....	94
CAPITULO 3 ASPECTOS METODOLÓGICOS.....		96
3.1.	Metodología de Investigación .....	96
3.1.1.	Diseño de Investigación .....	96
3.1.2.	Método de Investigación .....	96
3.1.3.	Tipo de Investigación .....	96
3.1.4.	Nivel de Investigación.....	97
3.2.	Descripción del ámbito de estudio .....	97
3.2.1.	Población.....	97
3.2.2.	Muestra.....	97
3.3.	Técnicas e instrumentos para la recolección de datos .....	97
3.3.1.	Técnicas.....	97
3.3.2.	Instrumentos .....	98
CAPITULO 4 DESCRIPCIÓN DEL LA UNIDAD DE ESTUDIO.....		99
4.1.	Datos generales de la Empresa.....	99
4.1.1	Antecedentes .....	99
4.1.2	Actividad económica.....	99
4.1.3	Tipo de organización .....	100
4.2.	Diagnóstico de la situación financiera con EEFF declarados .....	100
4.3.1.	Estados Financieros al 31.12.2021 .....	100

4.3.2.	Políticas contables aplicadas .....	105
CAPITULO 5 PRESENTACIÓN, ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....		106
5.1.	Políticas contables significativas e implementación de NIIF para PYMES.....	106
5.2.	Proceso de implementación NIIF para PYMES.....	110
5.2.1.	Estados financieros declarados comparables .....	110
5.2.2.	Reexpresión de estados financieros.....	114
5.2.2.1.	Revisión de Efectivo y equivalente al efectivo .....	114
5.2.2.2.	Revisión de Deudores comerciales.....	117
5.2.2.3.	Revisión de Inventarios.....	119
5.2.2.4.	Revisión de Impuestos y gastos pagados por anticipado.....	120
5.2.2.5.	Revisión de Propiedad, Planta y Equipo .....	122
5.2.2.6.	Revisión de Pasivo por impuesto a las ganancias .....	127
5.2.2.7.	Revisión de Otras cuentas por pagar .....	132
5.2.2.8.	Revisión de Obligaciones financieras .....	136
5.2.2.9.	Revisión de Ingresos de actividades ordinarias.....	138
5.2.3.	Estados financieros al 01 de enero de 2020 .....	139
5.2.4.	Estados financieros al 31 de diciembre del 2020 .....	143
5.2.5.	Estados financieros al 31 de diciembre del 2021 .....	147
5.3.	Presentación de los estados financieros bajo NIIF para las PYMES. ....	152
5.4.	Notas a los Estados Financieros. ....	156
5.5.	Indicadores financieros bajo EEFF Declarados vs NIIF para PYMES.....	165
5.6.	Técnicas de análisis financiero aplicadas al caso de estudio.....	201
5.6.1.	Análisis comparativo.....	201
5.6.2.	Análisis DUPONT.....	203
5.7.	Impacto en el diagnóstico financiero.....	207
CONCLUSIONES .....		210
RECOMENDACIONES .....		212
REFERENCIAS .....		213
ANEXOS.....		217
Anexo 1 Matriz de Consistencia .....		218
Anexo 2 Instrumento.....		219
Anexo 3 Validez de Instrumento.....		221

Anexo 4 Opinión de expertos.....	222
Anexo 5 Comparación de saldos – ESF.....	224
Anexo 6 Comparación de saldos– ERI .....	225
Anexo 7 Comparación de análisis estructural – ESF .....	226
Anexo 8 Comparación de análisis estructural-ERI .....	227
Anexo 9 Comparación de análisis evolutivo – ESF .....	228
Anexo 10 Comparación de análisis evolutivo – ERI .....	229
Anexo 11 Cronograma de pagos del préstamo Reactiva- Perú .....	230
Anexo 12 Cronograma de contabilización del préstamo.....	231
Anexo 13 Cotejo físico de activos fijos .....	232
Anexo 14 Carta de aceptación de uso de información de la Compañía .....	235

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Marco contable de la NIIF para las PYMES.....	30
Tabla 2 Tabla de fuentes de información para la elaboración de las NIIF para las PYMES .....	31
Tabla 3 Secciones de la NIIF para las PYMES.....	35
Tabla 4 Características cualitativas de la Información Financiera.....	43
Tabla 5 Criterios de medición NIIF para las PYMES.....	46
Tabla 6 Criterios de medición - Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos .....	56
Tabla 7 Criterios de medición - Sección 13 Inventarios .....	58
Tabla 8 Criterios de medición - Sección 17 Propiedad, planta y equipo .....	61
Tabla 9 Criterios de medición - Sección 23 Ingresos por actividades ordinarias.....	69
Tabla 10 Criterios de medición: Sección 29 Impuesto a las ganancias.....	75
Tabla 11 Operacionalización de variables.....	94
Tabla 12 Estado de Situación Financiera declarado al 31.12.2021.....	101
Tabla 13 Estado de Situación Financiera declarado al 31.12.2020.....	102
Tabla 14 Estado de Resultados declarado al 31.12.2021 .....	103
Tabla 15 Estado de Resultados declarados al 31.12.2020.....	104
Tabla 16 Secciones de NIIF para PYMES aplicadas a la unidad de estudio.....	109
Tabla 17 Estado de Situación Financiera (saldos declarados) comparable .....	112
Tabla 18 Estado de Resultados (saldos declarados) comparable .....	113

Tabla 19 Revisión: Efectivo y equivalente al efectivo .....	115
Tabla 20 Ingresos y salidas de efectivo por periodo de revisión.....	115
Tabla 21 Conciliación de saldos en efectivo al cierre de cada ejercicio .....	116
Tabla 22 Revisión: Deudores comerciales .....	118
Tabla 23 Detalle operativo de deudores comerciales .....	118
Tabla 24 Revisión: Inventarios .....	120
Tabla 25 Revisión de IGV y Renta .....	121
Tabla 26 Revisión: Impuestos y gastos pagados por anticipado .....	121
Tabla 27 Revisión: Tributos por pagar.....	122
Tabla 28 Detalle del propiedad, planta y equipo.....	123
Tabla 29 Valor neto de Propiedad, Planta y Equipo .....	124
Tabla 30 Retiro por venta de activo fijo.....	125
Tabla 31 Revisión: Propiedad, planta y equipo, neto - Activos .....	126
Tabla 32 Revisión: Propiedad, planta y equipo, neto - Resultados .....	126
Tabla 33 Revisión: Propiedad planta y equipo – distribución de resultados.....	127
Tabla 34 Base de cálculo para el activo por IRD .....	128
Tabla 35 Detalle para el cálculo de pasivo diferido por diferencias en tasas de depreciación PPE	129
Tabla 36 Cálculo de pasivo diferido - diferencia en tasas de depreciación 2021.....	130
Tabla 37 Cálculo de pasivo diferido - diferencia en tasas de depreciación 2020.....	130
Tabla 38 Cálculo de pasivo diferido - diferencia en tasas de depreciación 2019.....	131
Tabla 39 Revisión: Pasivo por impuesto a las ganancias .....	131
Tabla 40 Revisión: Otras cuentas por pagar.....	132
Tabla 41 Cálculo de vacaciones por pagar al 31.12.2021 .....	134
Tabla 42 Cálculo de gratificaciones por pagar al 31.12.2021 .....	134
Tabla 43 Cálculo de CTS por pagar al 31.12.2021 .....	135
Tabla 44 Efecto en resultados de los ajustes por beneficios sociales.....	135
Tabla 45 Distribución del gasto por beneficios sociales en resultados del ejercicio.....	136
Tabla 46 Revisión de Obligaciones financieras .....	137
Tabla 47 Distribución porción corriente y no corriente de Obligaciones Financieras .....	137
Tabla 48 Ingresos de actividades ordinarias - Hotel .....	139
Tabla 49 Efectos de aplicación de NIIF para PYMES – ESF al 01.01.2020 .....	139
Tabla 50 Efectos de aplicación de NIIF para PYMES – ER al 01.01.2020 .....	140
Tabla 51 Efectos de aplicación de NIIF para PYMES – ESF al 31.12.2020 .....	143
Tabla 52 Efectos de aplicación de NIIF para PYMES – ER al 31.12.2020 .....	144

Tabla 53 Efectos de aplicación de NIIF para PYMES – ESF al 31.12.2021 .....	147
Tabla 54 Efectos de aplicación de NIIF para PYMES – ER al 31.12.2021 .....	149
Tabla 55 Estado de Situación Financiera bajo NIIF para las PYMES .....	153
Tabla 56 Estado de Resultados Integrales bajo NIIF para las PYMES.....	154
Tabla 57 Estado de Cambios en el patrimonio neto bajo NIIF para las PYMES.....	155
Tabla 58 Estado de Flujos de Efectivo bajo NIIF para las PYMES.....	156
Tabla 59 Resumen de partidas de los EEEF Declarados.....	165
Tabla 60 Resumen de partidas de los EEEF bajo NIIF para PYMES .....	166
Tabla 61 Cálculo Indicador Razón corriente.....	167
Tabla 62 Variación en la Razón corriente de los EEEF Declarados vs NIIF para PYMES .....	167
Tabla 63 Cálculo del indicador Razón ácida.....	169
Tabla 64 Variación en la Razón ácida de los EEEF Declarados vs NIIF para PYMES.....	169
Tabla 65 Cálculo del indicador Disponibilidad inmediata.....	170
Tabla 66 Variación en la Disponibilidad inmediata de los EEEF Declarados vs NIIF para PYMES .....	171
Tabla 67 Cálculo del indicador Razón de endeudamiento .....	172
Tabla 68 Variación en la Razón de endeudamiento de los EEEF Declarados vs NIIF para PYMES .....	173
Tabla 69 Cálculo del indicador Endeudamiento Patrimonial.....	174
Tabla 70 Variación del Endeudamiento Patrimonial de los EEEF Declarados vs NIIF para PYMES .....	174
Tabla 71 Cálculo del indicador Apalancamiento Financiero .....	176
Tabla 72 Variación del Apalancamiento Financiero de los EEEF Declarados vs NIIF para PYMES .....	176
Tabla 73 Cálculo del indicador Razón de plazo de deuda .....	178
Tabla 74 Variación de la Razón de plazo de deuda de los EEEF Declarados vs NIIF para PYMES .....	178
Tabla 75 Cálculo del indicador Cobertura de intereses.....	180
Tabla 76 Variación de la Cobertura de intereses de los EEEF Declarados vs NIIF para PYMES..	180
Tabla 77 Cálculo del indicador Fondo de maniobra .....	182
Tabla 78 Variación del Fondode maniobra de los EEEF Declarados vs NIIF para PYMES .....	182
Tabla 79 Cálculo del indicador Activo Cte Financiado por el Fondo de Maniobra.....	184
Tabla 80 Variación del Activo Cte Financiado por el Fondo de Maniobra de los EEEF Declarados vs NIIF para PYMES .....	184

Tabla 81 Cálculo del indicador Margen sobre ventas .....	186
Tabla 82 Variación del Margen sobre ventas de los EEFF Declarados vs NIIF para PYMES .....	186
Tabla 83 Cálculo del indicador Margen de utilidad bruta.....	188
Tabla 84 Variación del Margen utilidad bruta de los EEFF Declarados vs NIIF para PYMES .....	188
Tabla 85 Cálculo de Rentabilidad económica.....	190
Tabla 86 Variación de la Rentabilidad económica de los EEFF Declarados vs NIIF para PYMES.....	190
Tabla 87 Cálculo del indicador Margen de beneficio .....	192
Tabla 88 Variación de Margen de beneficio de los EEFF Declarados vs NIIF para PYMES .....	192
Tabla 89 Cálculo del indicador Rotación de activos.....	194
Tabla 90 Variación de Rotación de activos de los EEFF Declarados vs NIIF para PYMES.....	194
Tabla 91 Cálculo del indicador Rentabilidad financiera – v1 .....	196
Tabla 92 Cálculo del indicador Rentabilidad financiera -v2.....	196
Tabla 93 Variación de la Rentabilidad financiera de los EEFF Declarados vs NIIF para PYMES .....	197
Tabla 94 Cálculo del indicador Rotación del patrimonio.....	198
Tabla 95 Variación de la Rotación del patrimonio de los EEFF Declarados vs NIIF para PYMES .....	198
Tabla 96 Cálculo del indicador Rentabilidad sobre activos .....	199
Tabla 97 Variación de la Rentabilidad sobre activos de los EEFF Declarados vs NIIF para PYMES .....	199
Tabla 98 Sistema DUPON - EEFF. Declarados.....	203
Tabla 99 Sistema DUPON- EEFF bajo NIIF para PYMES.....	203
Tabla 100 Variación del Sistema DUPON EEFF Declarados Vs EEFF bajo NIIF para PYMES ..	204

## **ÍNDICE DE FIGURAS**

Figura 1 Indicadores Económicos de la Macro Región – Sur del Perú.....	40
Figura 2 Estructura sectorial de la MR - Sur.....	41
Figura 3 Elementos del Rendimiento .....	44
Figura 4 Elementos del Rendimiento y su efecto en el Patrimonio .....	45
Figura 5 Criterios para el Reconocimiento de una partida.....	46
Figura 6 Sección 13 Inventarios - Clasificación .....	58
Figura 7 Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo - Depreciación.....	64
Figura 8 Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo - Métodos de depreciación.....	65
Figura 9 Sección 23 Ingresos por actividades ordinarias – Alcance.....	68

Figura 10 Sección 29 Impuestos a las Ganancias – Reconocimiento del impuesto diferido .....	74
Figura 11 Sección 29 Impuestos a las Ganancias – Bases fiscales impuesto diferido .....	75
Figura 12 Sistema Dupont.....	90
Figura 13 Razón Corriente.....	168
Figura 14 Razón Ácida.....	170
Figura 15 Disponibilidad inmediata .....	171
Figura 16 Razón de endeudamiento .....	173
Figura 17 Endeudamiento Patrimonial.....	175
Figura 18 Apalancamiento Financiero .....	177
Figura 19 Razón de plazo de deuda .....	179
Figura 20 Cobertura de intereses.....	181
Figura 21 Fondo de maniobra .....	183
Figura 22 Activo cte. Financiado por Fondo Maniobra .....	185
Figura 23 Margen sobre ventas .....	187
Figura 24 Margen de utilidad bruta.....	189
Figura 25 Rentabilidad económica.....	191
Figura 26 Margen de beneficio .....	193
Figura 27 Rotación de activos .....	195
Figura 28 Rentabilidad financiera.....	197
Figura 29 Rentabilidad sobre activos .....	200
Figura 30 Sistema DUPONT - Declarado.....	204
Figura 31 Sistema DUPONT - NIIF para PYMES .....	205
Figura 32 Sistema DUPONT.....	205

## INTRODUCCIÓN

La Norma de Información Financiera Internacional para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) es un conjunto de principios de información financiera de alta calidad que se adaptan a las capacidades de las pequeñas empresas y para las necesidades de aquellos que utilizan los estados financieros de compañías pequeñas. (IFRS, 2016b)

Dicha normativa internacional fue publicada en julio de 2009 por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad en inglés International Accounting Standards Board (IASB), y adoptada por el Perú según Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N° 045-2010-EF/94 vigente a partir del 1 de enero de 2011.

En mayo de 2015 el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad completó la revisión integral inicial de la Norma NIIF para las PYMES. Durante la revisión, el consejo consultó ampliamente con sus constituyentes. Con base en los comentarios recibidos, y el hecho de que la NIIF para las PYMES aún eran relativamente nuevas, el Consejo emitió modificaciones limitadas (IFRS, 2016b), las mismas que serán de aplicación en el presente trabajo de investigación y cuya oficialización en el estado peruano se dio con la Resolución de CNC N° 003-2020-EF/30 vigente a partir del 10 de setiembre de 2020.

De acuerdo con cifras de la Sociedad de Comercio Exterior del Perú (COMEXPERU) y de acuerdo con la cifra publicada por Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI). Las MYPES en el Perú, tienen un 96% de participación dentro de la composición empresarial del Perú. En el 2020 por causa de la pandemia del COVID-19



varias MYPES fueron afectadas, sin embargo, con la reactivación económica empezaron a recuperarse, Es así que, en el 2021, se registraron aproximadamente 5.5 millones de MYPES en el Perú, también tuvo un crecimiento del 75.9% respecto del 2020.

De acuerdo con cifras de la ENAHO 2021, el 76.1% de las MYPES en el Perú no lleva ningún registro contable, un 20.6% solo lleva cuentas de gastos o ingresos, y el resto (3.3%) lleva libros contables o tiene un sistema.

Según COMEXPERU, en su reporte “Las micro y pequeñas empresas en el Perú, Resultados en 2021”, el mayor crecimiento por tipo de actividad empresarial se dio en la actividad de servicios, llegando a un 47% respecto del 2020. Seguido de la actividad de comercio con un 36% (COMEXPERU, 2021)

Según Avolio, etal. (2011) los factores administrativos que limitan el crecimiento de las MYPES tienen relación con la gestión de recursos humanos, aspectos contables, financieros, administrativos y capacitaciones.

Tal como se ha destacado en un estudio publicado por la revista de investigación sobre el comportamiento de las industrias reguladas, el análisis económico de las organizaciones y, más en general, la microeconomía aplicada, RAND, "there is good reason to believe that size matters" en español "hay buenas razones para creer que el tamaño importa ", las empresas pequeñas están menos diversificadas, tienen menos acceso al crédito y no tienen economías de escala. Esto hace que sean más proclives al riesgo y tengan menos posibilidad de responder a los cambios. Esta desproporción en el impacto de la regulación hace que sean menos competitivas, lo que genera una ventaja económica para las empresas de mayor tamaño (Sumar, 2018)

En este panorama, las pequeñas, medianas y microempresas se ven en la necesidad de ser más competentes, de crecer y desarrollarse, para no extinguirse, y hacerse de los recursos que le permitan cumplir con estas obligaciones que le representan un considerable gasto administrativo. Ante esto recordemos que uno de los principales problemas de las microempresas es el financiamiento, recurso que pueden obtener siempre que reúnan una serie de requisitos por parte de las entidades financieras, además de presentar razonablemente sus estados financieros.

La presente investigación determina el grado de incidencia de la Implementación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades versión modificada 2015 en adelante NIIF para las PYMES y el Diagnóstico Financiero en una empresa de servicios de transporte de carga y servicios de alojamiento en la región de Arequipa.

La presente investigación cuenta de cinco capítulos los cuales describimos a continuación:

**Capítulo Primero:** Planteamiento del problema, se presenta el planteamiento del problema, enunciado y formulación, objetivo general y específicos, justificación del estudio, limitaciones y delimitaciones.

**Capítulo Segundo:** Marco teórico, se presentan los fundamentos teóricos de la investigación, antecedentes del estudio, marco conceptual, legal para finalmente contener la hipótesis que guía la investigación y variables de interés.

**Capítulo Tercero:** Aspectos metodológicos, se presentan los aspectos metodológicos de la investigación, diseño, método, tipo y nivel, además de presentar la

descripción del ámbito de estudio, población y muestra, técnicas e instrumentos para la recolección de datos.

**Capítulo Cuarto:** Se tiene la descripción de la unidad de estudio en la cual se hace una descripción general de la compañía, y un diagnóstico de la situación financiera inicial de la compañía.

**Capítulo Quinto:** Se tiene la presentación, análisis, interpretación y discusión de resultados, en el cual se explica el proceso de implementación de la NIIF para las PYMES a los EEFF del caso de estudio, así como la descripción y análisis de los efectos en la presentación de estados financieros tras la reexpresión de saldos por ajustes y reclasificaciones; los efectos en los indicadores financieros y en las técnicas de análisis financiero y el impacto en la formulación del diagnóstico financiero.

Para proceder a la adopción de las NIIF para Pymes. En líneas generales se realiza lo siguiente: (i) Diagnóstico de la situación financiera y las políticas contables que aplica la empresa, (ii) Secciones de las NIIF para las PYMES aplicables a la unidad de estudio y diferencias entre los EEFF Declarados y la normativa internacional (iii) Reconocimiento y medición de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos según la NIIF para las PYMES, propuesta de ajustes/ reclasificaciones y (iv) Presentación de los estados financieros bajo NIIF para las PYMES. (v) Comparación del análisis estructural, evolutivo y de ratios financieros de los EEFF bajo NIIF para las PYMES vs sus EEFF declarados por la compañía.

## CAPITULO 1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

### 1.1. Planteamiento del problema

La empresa Transportes y Servicios Generales YAFERCA E.I.R.L. en adelante la “Compañía”, realiza sus operaciones en el sur del país, principalmente en los departamentos de Cusco y Arequipa, pertenece al sector de servicios de transporte siendo su actividad principal el transporte de carga por carretera, así también brinda el servicio de alojamiento, la Compañía viene operando desde el año 2014 a la fecha. La Compañía tiene en sus planes a largo plazo convertirse en uno de los referentes de servicios de transporte de carga en el sur del país sin embargo para efectos de darse a conocer financieramente y obtener mejores tasas de préstamos en entidades financieras, presenta problemas relativos a la presentación a terceros de su información financiera.

La Compañía actualmente terceriza su contabilidad en un estudio contable, el cual le entrega sus estados financieros al cierre de cada ejercicio fiscal y se encarga de la determinación y pago de sus impuestos mensuales y declaraciones anuales, así también de la presentación de sus libros electrónicos exigidos. Sin embargo, no dispone de indicadores financieros para analizar su desempeño, solvencia y rendimiento.

Siendo que la búsqueda de calidad en la información financiera representa un costo /beneficio desalentador para el pequeño y mediano empresario si adoptara las NIIF completas, por ello una solución a medida sería la aplicación de la NIIF para las PYMES, como guía doctrinaria para la elaboración de estados financieros razonables para la formulación del diagnóstico financiero.

Por todo lo anterior, la presente investigación pretende explicar el grado de relación entre las variables Implementación de NIIF para PYMES y Diagnóstico Financiero con sus respectivas dimensiones, a fin de determinar si la adopción de esta normativa internacional, tiene una incidencia significativa con la formulación del Diagnóstico Financiero de la Compañía.

## **1.2. Enunciado del problema**

La implementación de la NIIF para las PYMES y su incidencia en el diagnóstico financiero de las empresas del sector de servicios de transporte, caso: Transportes y Servicios Generales YAFERCA E.I.R.L. Arequipa, 2021.

## **1.3. Formulación del problema**

### ***1.3.1. Problema General***

¿Cómo la implementación de la NIIF para las PYMES incide en el diagnóstico financiero de las empresas del sector de servicios de transporte, caso: Transportes y Servicios Generales YAFERCA E.I.R.L. Arequipa, 2021?

### ***1.3.2. Problemas Específicos***

¿Cómo el reconocimiento de transacciones financieras como parte de la implementación de la NIIF para las PYMES incide en el diagnóstico financiero de las empresas del sector de servicios de transporte, caso: Transportes y Servicios Generales YAFERCA E.I.R.L. Arequipa, 2021?

¿Cómo la medición de transacciones financieras como parte de la implementación de la NIIF para las PYMES incide en el diagnóstico financiero de las empresas del sector de servicios de transporte, caso: Transportes y Servicios Generales YAFERCA E.I.R.L. Arequipa, 2021?

¿Cómo la presentación e Información a revelar como parte de la implementación de la NIIF para las PYMES inciden en el diagnóstico financiero de las empresas del sector de servicios de transporte, caso: Transportes y Servicios Generales YAFERCA E.I.R.L. Arequipa, 2021?

#### **1.4. Objetivos de la investigación**

##### ***1.4.1 Objetivo General***

Determinar cómo la implementación de la NIIF para las PYMES incide en el diagnóstico financiero de las empresas del sector de servicios de transporte, caso: Transportes y Servicios Generales YAFERCA E.I.R.L., Arequipa, 2021

##### ***1.4.2 Objetivos Específicos***

Determinar cómo el reconocimiento de transacciones financieras como parte de la implementación de la NIIF para las PYMES incide en el diagnóstico financiero de las empresas del sector de servicios de transporte, caso: Transportes y Servicios Generales YAFERCA E.I.R.L. Arequipa, 2021.

Analizar como la medición de transacciones financieras como parte de la implementación de la NIIF para las PYMES incide en el diagnóstico financiero de las empresas del sector de servicios de transporte, caso: Transportes y Servicios Generales YAFERCA E.I.R.L. Arequipa, 2021.

Analizar como la presentación e Información a revelar como parte de la implementación de la NIIF para las PYMES incide con el diagnóstico financiero de las empresas del sector de

servicios de transporte, caso: Transportes y Servicios Generales YAFERCA E.I.R.L. Arequipa, 2021.

## **1.5. Justificación del Estudio**

### ***1.5.1. Justificación por conveniencia***

Es pertinente poder explicar la manera en la que la implementación de la NIIF para las PYMES incide en el diagnóstico financiero de una empresa, más aún si esta no viene desarrollando mayor entendimiento acerca de sus finanzas y estado de liquidez, solvencia, rentabilidad e incluso gestión. La investigación les servirá a los profesionales contables que inicien en el campo de implementación de NIIF para las PYMES, en los casos de empresas que pertenezcan al sector de servicios de transporte de carga y quieran realizar un diagnóstico financiero pertinente y cercano a la realidad.

### ***1.5.2. Justificación por relevancia social***

Las pequeñas, medianas y microempresas en el Perú, en su mayoría no elaboran estados financieros razonables ni mucho menos un diagnóstico financiero del mismo, lo que no propicia un contexto óptimo para la toma de decisiones gerenciales y por lo tanto no contribuye a un menor riesgo de quiebra. La investigación pretende explicar cómo una entidad tras la implementación de la NIIF para las PYMES, puede formular un diagnóstico financiero razonable y de valor para la gestión de la entidad y salvaguardar así intereses propios y de terceros.

### ***1.5.3. Justificación práctica***

La investigación ha permitido explicar la relación entre la implementación de la NIIF para las PYMES con el Diagnóstico Financiero de la Compañía, de esta manera proponer el

recurrir a la adopción de esta normativa internacional a fin de obtener información financiera fiable que permita formular una opinión razonable sobre la situación económica y financiera que requiere la Compañía.

#### ***1.5.4. Justificación teórica***

La presente investigación tiene su justificación teórica toda vez que genera reflexión sobre el análisis financiero de una empresa que permite la formulación del diagnóstico financiero y su relación con la implementación de NIIF para las PYMES.

#### ***1.5.5. Justificación metodológica***

La investigación desde el aspecto metodológico se justifica toda vez que se ha profundizado en el estudio y análisis de la implementación de la NIIF para las PYMES y su incidencia en el diagnóstico financiero de la unidad de estudio. Fue del tipo transversal al analizar las variables en una misma unidad de tiempo, se utilizó el análisis deductivo y se puso en práctica la técnica de la entrevista con el instrumento validado por un experto en la materia.

### **1.6. Limitaciones de la investigación**

La principal limitante de la investigación fue la información contable limitada de la Compañía, siendo subsanada con el análisis de los estados financieros y el balance de cuentas general de la unidad de estudio, así como con las entrevistas al representante legal y observación de los procesos operativos de la Compañía para determinar las políticas contables y los hechos económicos relevantes para los estados financieros.



### **1.7. Delimitación de la investigación**

La presente investigación se delimita en explicar la relación entre la implementación de la NIIF para las PYMES y la formulación del diagnóstico financiero en la empresa Transportes y Servicios Generales Yaferca E.I.R.L; comprendiendo los periodos 2019 al 2021, (estados financieros al 01.01.2020, 31.12.2020 y 31.12.2021 producto de la reestructuración de estados financieros por aplicación de NIIF para las PYMES por primera vez en la ciudad de Arequipa, Perú.

## CAPITULO 2 MARCO TEÓRICO

### 2.1. Antecedentes de la investigación

#### 2.1.1. Antecedentes Internacionales

Cantillo, A. et al. (2022). En el artículo de investigación titulado **“IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) PARA LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES) EN EL SECTOR PALMICULTOR DE COLOMBIA”**. Tuvo como objetivo analizar el impacto de la implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) para las pequeñas y medianas empresas (PyMEs) en el sector palmicultor (cultivo y extracción) colombiano utilizando datos financieros del 2015, con información preparada bajo el marco contable local y el internacional (NIIF). La metodología es de enfoque cuantitativo, el diseño no experimental y transversal. Tuvo una muestra de 174 empresas (115 Cultivadoras y 32 Extractoras). Los resultados obtenidos de la implementación de NIIF para PYMES fue de gran impacto positivo, sobre todo en las categorías de liquidez, rentabilidad; en cuanto a las categorías de rotación y endeudamiento, estos tuvieron resultados consistentes.

Orobio A., Rodríguez E., y Acosta J. (2018). En el artículo de investigación titulado **“ANÁLISIS DEL IMPACTO DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) EN EL SECTOR INDUSTRIAL DE BOGOTÁ PARA PYMES”**. Tuvo como objetivo establecer un análisis de los principales impactos de la implementación de las normas internacionales de información Financieras (NIIF) para las PYMES en el sector industrial de Bogotá a travez de cuatro fases: capacitación, diagnóstico y utilización de recursos, elaboración de políticas contables y

elaboración del estado de situación financiera de apertura. La metodología es de enfoque cuantitativo. La muestra tomada para la aplicación del instrumento fue de 403 pymes del sector industrial de Bogotá. Tuvo como resultados que la mayoría de PYMES son renuentes al cambio e ignoran el valor agregado que propone la adopción de las NIIF como la elaboración de un diagnóstico, diseño de políticas y la elaboración del ESF.

Merchán, O. M., Ruíz-Quesada, S. C. (2018) En el artículo de investigación titulado **“NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA: DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS”**. Tuvo como objetivo preparar un escenario técnico contable para la adopción de la NIIF para las Pymes. La metodología es de enfoque cualitativo, el diseño experimental. Se revisó documentación actualizada en línea de la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Tuvo como resultado que la adopción de las NIIF para Pymes contribuye en garantizar los hechos económicos de manera transparente. Al mismo tiempo influye en conservar una estabilidad sostenible y sustentable en las economías internacionales y en las industrias ecuatorianas. Además, también presenta de manera razonable los Estados Financieros, generando cambios trascendentales en cuanto a gestión económica y financiera..

### ***2.1.2. Antecedentes Nacionales***

Salinas O. y Serrano J. (2021). En el artículo de investigación titulado **“ANÁLISIS EN EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN Y REVELACIÓN DE INGRESOS POR SERVICIOS PARA LAS PYMES HOTELERAS DEL SECTOR ECOTURISMO A PARTIR DE LAS NIIF PARA PYMES”**, tuvo como objetivo analizar la forma en cómo se emplean estas empresas para reconocer, medir y revelar los ingresos de actividades ordinarias

por los servicios de alojamiento de huéspedes. La metodología es de enfoque cualitativo y cuantitativo, el diseño es no experimental, el alcance de la investigación es exploratoria y explicativa, la población tomada para la aplicación del instrumento fue de 27.640 establecimientos de alojamiento legalmente constituidos en Colombia. Como resultado, se comprobó que el reconocimiento de ingresos por actividades ordinarias bajo las NIIF se aplica cuando el hotel puede realizar una medición fiable y transfiere el control, los riesgos y las ventajas concernientes al bien o servicio al cliente. Esta medición se fundamenta en el valor razonable aplicando el método de mercado activo.

Dominguez R. (2021). En la tesis de investigación titulado **“IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF PARA PYMES Y SU INCIDENCIA EN LA PRESENTACIÓN RAZONADA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA LANGXUAN IMPORT SAC 2019”**, que tuvo como objetivo determinar la incidencia que existe la implementación de la NIIF para PYMES, en la presentación razonable de los Estados Financieros de la empresa LANGXUAN IMPORT SAC. La metodología es de enfoque cualitativo y de tipo descriptivo-analítico e interpretativo. De corte transversal, no experimental, con muestras no probabilísticas; en este caso, se buscó informantes idóneos, por lo tanto, los muestreos son intencionales o teóricos, y las unidades de muestreo no son los individuos sino los conceptos de sus discursos. Como resultado, se logró la orientación adecuada en la elaboración de los estados financieros, así como identificación del grado de incidencia de la implementación de las NIIF para PYMES y su influencia en la presentación razonable de los estados financieros, basados el desempeño tanto económico como financiero, liquidez, nivel de endeudamiento y rentabilidad de dicha empresa.

Bazán J. y Ramírez Y. (2018). En la tesis de investigación titulado **“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”**, que tuvo como objetivo determinar los efectos de la adopción de las NIIF para Pymes en la presentación de los Estados Financieros en la empresa Del Mar S.R.L. La metodología de diseño de la investigación fue pre- experimental, la muestra fue el caso de estudio empresa Del Mar S.R.L. Como resultado de la adopción de las NIIF para pymes, se tuvo un efectos positivo en la razonabilidad de las partidas de los Estados Financieros, las cuales se presentaron fiables y confiables, haciendo que los Estados Financieros se vuelvan una herramienta importante para la toma de decisiones sobre su situación económica y financiera..

### ***2.1.3. Antecedentes Locales***

Huamán F. (2019). En la tesis de investigación titulado **“INCIDENCIA DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES EN LA SOSTENIBILIDAD FINANCIERA DE LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES) DEL SECTOR TEXTIL ALPAQUERO DE LA REGIÓN AREQUIPA.”**. Tuvo como objetivo determinar la incidencia de las NIIF para PYMES en la sostenibilidad financiera de las pequeñas y medianas empresas del sector textil alpaquero de la región Arequipa. La metodología fue de enfoque cuantitativo nivel correlacional, el diseño de la investigación no experimental, como muestra se eligió una unidad de estudio la empresa Millma & Qaytu SAC, de manera no probabilística por el método de conveniencia. Como resultado, la aplicación de las NIIF para PYMES tuvo un cambio contable positivo en toda la empresa, involucrando a las diferentes áreas que brindan información financiera volviéndola sostenible. Así también la

información financiera inicial basada en PCGA mostró indicadores no muy favorables en el patrimonio cosa que cambió al momento de la adopción de las NIIF, dando resultados favorables para la empresa.

Mamani M. y Roque S. (2019). En la tesis de investigación titulado “**ANÁLISIS DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF PARA PYMES EN LAS AGENCIAS DE VIAJE Y TURISMO EN AREQUIPA METROPOLITANA, 2018**”. Tuvo como objetivo analizar la situación respecto de la implementación de las NIIF para Pymes en las agencias de viaje y turismo de la ciudad de Arequipa Metropolitana. La metodología es de enfoque cuantitativo, diseño de investigación no experimental de corte transversal descriptivo. Se tuvo una muestra de 28 empresas. Tuvo como resultados, que los estados financieros presentados bajo las NIIF, son útiles para la toma de decisiones, sobre todo al momento de requerir un préstamo bancario, realizar una compra de un activo fijo o establecer estrategias de venta más competitivas.

## **2.2. Marco Teórico**

### **2.2.1. Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes**

#### **2.2.1.1. Definición**

Según IFRS (2016a) la NIIF para las PYMES se define como “un conjunto de principios de información financiera de alta calidad que se adapta a las capacidades de las pequeñas empresas y a las necesidades de quienes utilizan estados financieros de pequeñas empresas”:

#### **2.2.1.2. Origen**

La NIIF para las PYMES es una norma autónoma, reconocida a nivel mundial, emitida por primera vez en julio de 2009 por el IASB.

En 2015, el IASB completó una revisión exhaustiva de la NIIF para las PYMES, y a partir de esta revisión emitió modificaciones limitadas a la Norma de 2009 que son efectivas a partir del 1 de enero de 2017.

Son 78 las jurisdicciones que requieren o permiten la NIIF para las PYMES entre ellas, el Perú está en el 4to marco contable “Las PYMES que no están obligadas a usar las NIIF completas deben usar las NIIF para las PYMES”:

**Tabla 1**

*Marco contable de la NIIF para las PYMES*

<i>Nro.</i>	<i>Marco contable</i>	<i>Jurisdicciones</i>
1	Las PYMES pueden elegir la NIIF para las PYMES o las Normas NIIF completas	52
2	Las PYMES pueden elegir las NIIF para las PYMES, las Normas NIIF completas o los PCGA locales para las PYME	20
3	Las PYME pueden elegir las NIIF para las PYMES o los PCGA locales para las PYME	1
4	Las PYMES que no están obligadas a usar las NIIF completas deben usar las NIIF para las PYMES	5
<b>Total de NIIF para las PYMES requeridas o permitidas</b>		<b>78</b>

Nota. Fuente: IFRS (2016b) A Guide to the IFRS for SMEs  
Elaboración: Autoras

IFRS (2016a) La NIIF para las PYMES se ha desarrollado mediante:

- a) la extracción de los conceptos fundamentales del Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros del IASB (Marco Conceptual del IASB) y de los principios y guías obligatorias relacionadas de las NIIF completas; y
- b) la consideración de las modificaciones apropiadas en función de las necesidades de los usuarios y las consideraciones de costo-beneficio de producirlas. (p. 270)

La siguiente tabla identifica las principales fuentes de las NIIF completas de las que se derivan los principios de cada sección de la NIIF para las PYMES.

**Tabla 2**

*Tabla de fuentes de información para la elaboración de las NIIF para las PYMES*

N°	Sección de la NIIF para las PYMES	Fuentes
	Prólogo	<i>Prólogo a las Normas Internacionales de Información Financiera</i>
1	<i>Pequeñas y Medianas Entidades</i>	—
2	<i>Conceptos y Principios Generales</i>	IASB <i>Marco Conceptual</i> , NIC 1 <i>Presentación de Estados Financieros</i>
3	<i>Presentación de Estados Financieros</i>	NIC 1
4	<i>Estado de Situación Financiera</i>	NIC 1
5	<i>Estado del Resultado integral y Estado de Resultados</i>	NIC 1



	<i>Estado de Cambios en el</i>	
6	<i>Patrimonio y Estado del Resultado Integral y Ganancias Acumuladas</i>	NIC 1
7	<i>Estado de Flujos de Efectivo</i>	NIC 7 <i>Estado de Flujos de Efectivo</i>
8	<i>Notas a los Estados Financieros</i>	NIC 1
9	<i>Estados Financieros Consolidados y Separados</i>	NIC 27 <i>Estados Financieros Consolidados y Separados modificada</i>
10	<i>Políticas, Estimaciones y Errores Contables</i>	NIC 8 <i>Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores</i>
11	<i>Instrumentos Financieros Básicos</i>	NIC 32 <i>Instrumentos</i>
y	<i>y Otros Temas relacionados con</i>	<i>Financieros: Presentación,</i>
12	<i>los Instrumentos Financieros</i>	NIC 39 <i>Instrumentos Financieros: Reconocimiento y</i>
13	<i>Inventarios</i>	NIC 2 <i>Inventarios</i>
14	<i>Inversiones en Asociadas</i>	NIC 28 <i>Inversiones en Asociadas</i>
15	<i>Inversiones en Negocios Conjuntos</i>	NIC 31 <i>Inversiones en Negocios Conjuntos</i>
16	<i>Propiedades de Inversión</i>	NIC 40 <i>Propiedades de Inversión</i>
17	<i>Propiedades, Planta y Equipo</i>	NIC 16 <i>Propiedades, Planta y Equipo</i>
18	<i>Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía</i>	NIC 38 <i>Activos Intangibles</i>
19	<i>Combinaciones de Negocios y Plusvalía</i>	NIIF 3 <i>Combinaciones de Negocios</i>
20	<i>Arrendamientos</i>	NIC 17 <i>Arrendamientos</i>
21	<i>Provisiones y Contingencias</i>	NIC 37 <i>Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes</i>
22	<i>Pasivos y Patrimonio</i>	NIC 1, NIC 32

23	<i>Ingresos de Actividades Ordinarias</i>	NIC 11 <i>Contratos de Construcción</i> , NIC 18
24	<i>Subvenciones del Gobierno</i>	NIC 20 <i>Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales</i>
25	<i>Costos por Préstamos</i>	NIC 23 <i>Costos por Préstamos</i>
26	<i>Pagos basados en Acciones</i>	NIIF 2 <i>Pagos basados en Acciones</i>
27	<i>Deterioro del Valor de los Activos</i>	NIC 2, NIC 36 <i>Deterioro del Valor de los Activos</i>
28	<i>Beneficios a los Empleados</i>	NIC 19 <i>Beneficios a los Empleados</i>
29	<i>Impuesto a las Ganancias</i>	NIC 12 <i>Impuesto a las Ganancias</i>
30	<i>Conversión de moneda extranjera</i>	NIC 21 <i>Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda</i>
31	<i>Hiperinflación</i>	NIC 29 <i>Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias</i>
32	<i>Hechos Occurridos después del Periodo sobre el que se Informa</i>	NIC 10 <i>Hechos Occurridos después del Periodo sobre el que se Informa</i>
33	<i>Información a Revelar sobre Partes Relacionadas</i>	NIC 24 <i>Información a Revelar sobre Partes</i>
34	<i>Actividades Especializadas</i>	NIC 41 <i>Agricultura</i> , NIIF 6 <i>Exploración y Evaluación de Recursos Minerales</i>
35	Transición a la NIIF para las PYMES	NIIF 1 Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera

Nota: Nota. Fuente: IFRS (2016a, pp. 271-273) NIIF para las PYMES

### **2.2.1.3. Importancia**

Córdova (2015) según la IASB, el uso de la NIIF para las Pymes mejora la calidad de la divulgación de la información financiera. Esto ayuda a generar estandarización, lo que permite la eliminación de barreras con países internacionales que han adoptado la NIIF Full. Por lo tanto, es una buena herramienta como proceso de transición en búsqueda de la armonización contable.

La NIIF para las PYMES está diseñada para empresas que deben, o eligen, producir estados financieros de propósito general. Esos son estados financieros dirigidos a las necesidades generales de información financiera de una amplia gama de usuarios, incluidos prestamistas, acreedores, inversores, empleados, gobiernos y otros fuera de la empresa (IFRS, 2016b)

Así también el aplicar normativa que permite presentar los estados financieros de la manera más razonablemente posible, beneficia a los interesados de la empresa no solo a corto plazo, sino también a largo, a manera de proyección a futuro puede tener una gran variedad de alternativas de acción ante problemas identificados, situación a la que no se llegaría si no se sometiera al análisis que corresponde adoptar una normativa financiera internacional.

### **2.2.1.4. Composición**

La NIIF para las PYMES consta de 35 secciones las cuales son versiones simplificadas de las normas internacionales de información financiera, a continuación, el listado de las mismas:

**Tabla 3***Secciones de la NIIF para las PYMES*

<i>Sección</i>	<i>Denominación</i>
<b><i>Sección 1</i></b>	Pequeñas y Medianas Entidades
<b><i>Sección 2</i></b>	Conceptos y Principios Generales
<b><i>Sección 3</i></b>	Presentación de Estados Financieros
<b><i>Sección 4</i></b>	Estado de Situación Financiera
<b><i>Sección 5</i></b>	Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados
<b><i>Sección 6</i></b>	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estados de Resultados y Ganancias Acumuladas
<b><i>Sección 7</i></b>	Estados de Flujo de Efectivo
<b><i>Sección 8</i></b>	Nota a los Estados Financieros
<b><i>Sección 9</i></b>	Estados Financieros Consolidados y Separados
<b><i>Sección 10</i></b>	Políticas Contables, Estimaciones y Errores
<b><i>Sección 11</i></b>	Instrumentos Financieros Básicos
<b><i>Sección 12</i></b>	Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
<b><i>Sección 13</i></b>	Inventarios

<b>Sección 14</b>	Inversiones Asociadas
<b>Sección 15</b>	Inversiones en Negocios Conjuntos
<b>Sección 16</b>	Propiedades de Inversión
<b>Sección 17</b>	Propiedades, Planta y Equipo
<b>Sección 18</b>	Activos Intangibles distintos de Plusvalía
<b>Sección 19</b>	Combinaciones de Negocio y Plusvalía
<b>Sección 20</b>	Arrendamientos
<b>Sección 21</b>	Provisiones y Contingencias
<b>Sección 22</b>	Pasivos y Patrimonio
<b>Sección 23</b>	Ingresos de Actividades Ordinarias
<b>Sección 24</b>	Subvenciones del Gobierno
<b>Sección 25</b>	Costos por Préstamos
<b>Sección 26</b>	Pagos Basados en Acciones
<b>Sección 27</b>	Deterioro de Valor de los Activos
<b>Sección 28</b>	Beneficios a Empleados
<b>Sección 29</b>	Impuestos a las Ganancias
<b>Sección 30</b>	Conversión de la Moneda Extranjera
<b>Sección 31</b>	Hiperinflación

<b>Sección 32</b>	Hechos ocurridos después del Periodo sobre el que se informa
<b>Sección 33</b>	Informaciones a revelar sobre partes relacionadas
<b>Sección 34</b>	Actividades especiales
<b>Sección 35</b>	Transición a las NIIF para las PYMES

Nota Nota. Fuente: IFRS, F. (2016a) Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Español 2015.  
Elaboración: Autora

### **2.2.1.5. Obligatoriedad de aplicación en Perú**

La primera versión oficial de las NIIF para las PYMES en Perú se dio con la Resolución de CNC N° 045-2010-EF/94 publicada el 30 de noviembre del 2010.

La misma que se actualizó con la Resolución de CNC N° 003-2020-EF/30, vigente a partir del 10 de setiembre de 2020, que oficializa la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) modificada en 2015, para el uso de las empresas y entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas y publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

En el Perú, las NIIF para Pymes son de uso obligatorio para aquellas empresas que obtengan ingresos anuales por ventas de bienes o prestación de servicios que fluctúen entre 150 y 2300 UIT.

Tal como se menciona en la resolución de CNC N° 003-2020-EF/30 se encuentran excluidas del ámbito de aplicación de la presente norma las siguientes entidades:

- a. Las empresas bajo la supervisión y control de la Superintendencia del Mercado de Valores-SMV.
- b. Las empresas que obtengan ingresos anuales por ventas de bienes y/o servicios, iguales o mayores, a dos mil trescientas (2 300) Unidades Impositivas Tributarias, al cierre del ejercicio anterior, a las cuales les son aplicables las NIIF completas, oficializadas por el Consejo Normativo de Contabilidad.
- c. Las empresas que obtengan ingresos anuales por ventas de bienes y/o servicios, menores a ciento cincuenta (150) Unidades Impositivas Tributarias, cierre del ejercicio anterior, quienes deberán llevar su contabilidad según la normativa contable que en su oportunidad emita el Consejo Normativo de Contabilidad.
- d. Las empresas y entidades bajo la supervisión y control de la Superintendencia de Banca, Seguros y Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones – SBS, las que se sujetarán a las normas que emita dicho órgano de control y supervisión. (MEF- RCNC002-2021)

### ***2.2.2 Las PYMES en el Perú***

Las pequeñas y medianas empresas (PYMES) son actores importantes en el desarrollo productivo de los países de América Latina por su contribución a la generación de empleo, su participación en el número total de empresas y, en menor medida, por su peso en el producto bruto interno. Su producción está mayormente vinculada con el mercado interno, por lo que una parte significativa de la población y de la economía de la región dependen de su actividad.

(Cabello, 2014 como se citó en Stumpo y Ferraro, 2010)

Por otro lado, en la sección 1 de la NIIF para las PYMES define a las pequeñas y medianas entidades como aquellas que “no tienen obligación pública de rendir cuentas y

publican estados financieros con propósito de información general”. Entendiéndose como usuarios externos a “los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia”. (IFRS, 2016a)

Por su parte la Ley 30056 “Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial” establece niveles de ingresos como diferenciador entre las categorías de las empresas, como sigue:

- Microempresa: ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- Pequeña empresa: ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- Mediana empresa: ventas anuales superiores a 1700 UIT y hasta el monto máximo de 2300 UIT.

Teniendo en cuenta la diferencia de enfoque con respecto a la definición de PYMES como tal Molina (2016) nos dice que “la categorización realizada en la mayoría de los países en función del tamaño de la empresa” —con independencia de los parámetros fijados para medirlo— no se relaciona con la definición realizada por el IASB en la NIIF para las pymes. Esta última asocia este término a las entidades sin obligación pública de rendir cuentas que elaboran estados financieros con propósito de información general para usuarios externos, sin consideración alguna sobre su dimensión.

Es así que para efectos del presente trabajo de investigación una PYME es aquella entidad que no tiene obligación de rendir públicamente estados financieros, en pocas palabras no



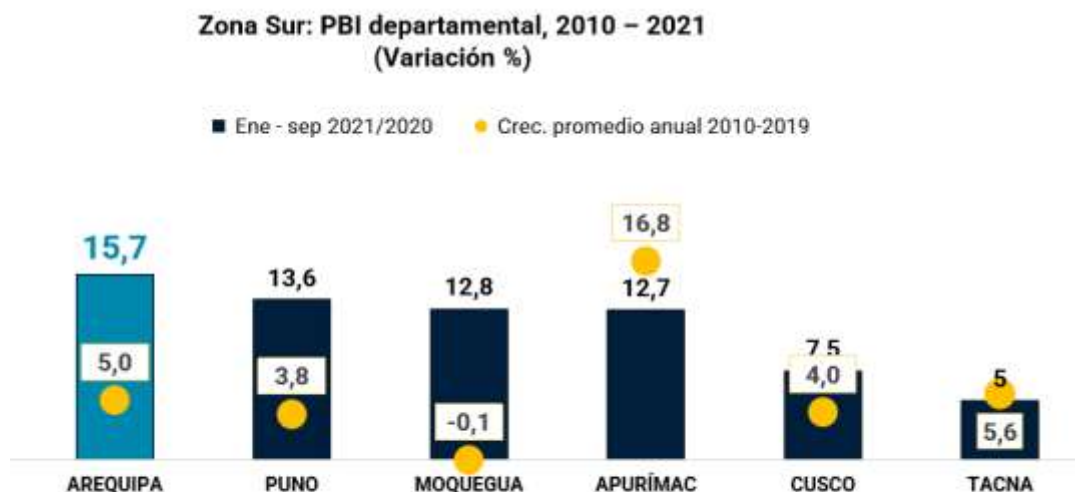
cotiza en bolsa y prepara estados financieros para usuarios externos como bancos, proveedores, futuros inversionistas con propósitos generales, cuyos niveles de ingresos o número de trabajadores no son determinantes para salir de la denominación.

### 2.2.3 Sector transporte y Alojamiento en la Región Sur del Perú

Las actividades económicas que tendría la Macro región sur, conformadas por los departamentos de Arequipa, Cusco, Puno, Tacna, Moquegua y Madre de Dios de acuerdo a Instituto Nacional de Estadísticas e Informáticas y su aporte al PBI Nacional durante los últimos años tuvo los siguientes crecimientos por departamento (COMEXPERU, 2021):

**Figura 1**

*Indicadores Económicos de la Macro Región – Sur del Perú*



Nota. Fuente: INEI, Elaborado por: IEES – SIN (Semana de la Industria 2022)

Cabe mencionar que la región de Arequipa registra un crecimiento de 15,7% y un crecimiento anual de 0,5% entre el 2010 al 2021.

Así también se puede observar la participación sectorial por la Macro Región Sur de acuerdo a las actividades económicas. El sector transporte tuvo una participación de 5,5% y el sector alojamiento de 9,1% con respecto al año 2020.

## Figura 2

### *Estructura sectorial de la MR - Sur*



Nota. Fuente: INEI, Elaborado por: IEES – SIN (Semana de la Industria 2022)

### **2.2.4 Secciones aplicables de las NIIF para las PYMES**

A continuación, se extraen partes relevantes y pertinentes a la investigación de la norma NIIF para las PYMES (IFRS, 2016a), la misma que está organizada en un primer momento por Generalidades en las que se encuentran los resúmenes de las secciones 1 a la 9, para

posteriormente enfocarnos en las secciones aplicables a la empresa Transportes y Servicios Generales YAFERCA E.I.R.L. periodo 2021.

También se hizo uso de la guía de NIIF para las PYMES (2009), IFRS (2013) cuyas referencias a párrafos serán del tipo G1, G2, etc.

#### **2.2.4.1 Generalidades de la NIIF para PYMES**

##### ***2.2.4.1.1 Pequeñas y medianas entidades***

Según IFRS (2016a) las pequeñas y medianas entidades son entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas; y publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. (IFRS, 2016a, párrafo 1.2)

“Si una controladora por sí misma no tiene obligación pública de rendir cuentas, puede presentar sus estados financieros separados de acuerdo con esta Norma” (IFRS, 2016a, párrafo 1.7)

##### ***2.2.4.1.2 Conceptos y Principios Generales***

Tal como indica IFRS (2013) en “Guía ilustrativa para las NIIF para las PYMES (2009)”, los estados financieros con propósito de información general, “son estados financieros dirigidos a las necesidades de información financiera general de un amplio rango de usuarios que no están en posición de solicitar informes elaborados específicamente para satisfacer sus necesidades particulares de información.” (IFRS, 2013, párrafo G2)

Características cualitativas de la información en los estados financieros. - Son las siguientes:

**Tabla 4***Características cualitativas de la Información Financiera*

<i>Característica</i>	<i>Aspectos relevantes</i>
<i>Comprensibilidad</i>	Para usuarios con un conocimiento razonable de las actividades económicas/empresariales. No exige omitir información relevante por ser considerada de difícil entendimiento.
<i>Relevancia</i>	Para la toma de decisiones, cuando pueda ejercer influencia sobre las decisiones económicas, ayudando a evaluar sucesos pasados, presente o futuros, o bien confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad
<i>Materialidad</i>	Si su omisión o su presentación errónea influye en las decisiones económicas de los usuarios a partir de los EEFF.
<i>Fiabilidad</i>	Cuando está libre de error significativo y sesgo y representa fielmente lo que pretende representar.
<i>Esencia sobre la forma</i>	Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal
<i>Prudencia</i>	Inclusión de un cierto grado de precaución al realizar las estimaciones
<i>Integridad</i>	La información debe ser completa dentro de los límites de importancia relativa y costo.
<i>Comparabilidad</i>	Entre los estados financieros de la entidad a lo largo del tiempo, así como entre estados financieros de otras empresas, para evaluar la situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos.
<i>Oportunidad</i>	Proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la toma de decisiones económicas.
<i>Equilibrio entre costo y beneficio</i>	Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla.
<i>Esfuerzo y costo desproporcionado</i>	Se especifica una exención por esfuerzo o costo desproporcionado para algunos requerimientos, requiere la consideración de la forma en que puedan verse afectadas las decisiones económicas de los que esperan usar los estados financieros por no disponer de esa información.

Adaptado de: IFRS (2016a, párrafos 2.4 – 2.14)

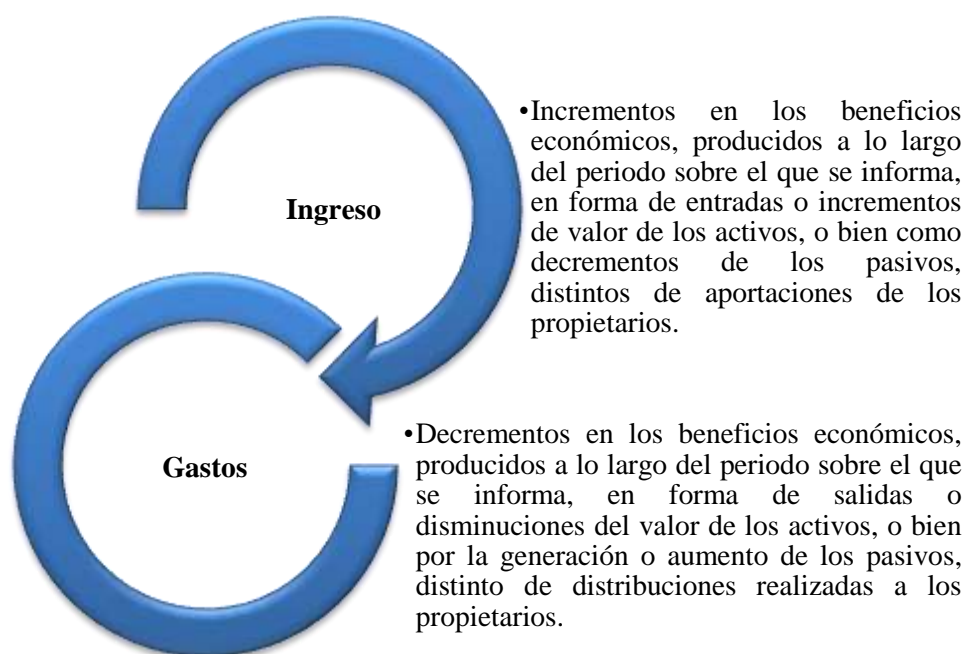
Elaborado por: Autoras

Situación financiera. - Es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, tal como se presenta en el estado de situación financiera. (IFRS, 2016a, párrafo 2.15)

Rendimiento. - El rendimiento es “la relación entre los ingresos y los gastos de una entidad durante el periodo sobre el que se informa”. (IFRS, 2016a, párrafo 2.23)

### Figura 3

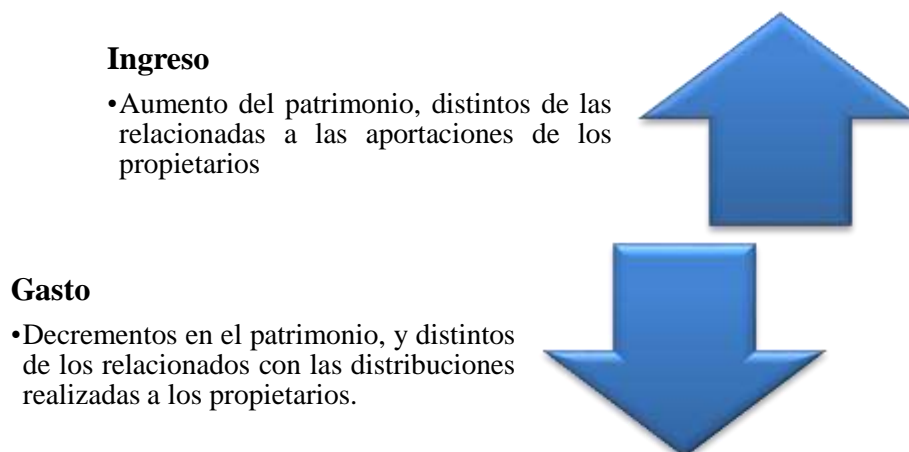
#### *Elementos del Rendimiento*



Nota. Fuente: IFRS (2016a, párrafo 2.23)  
Elaborado por: Autoras

## Figura 4

### *Elementos del Rendimiento y su efecto en el Patrimonio*



Nota. Fuente: IFRS (2016a, párrafo 2.23)

Elaborado por: Autoras

**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**. (IFRS, 2016a, párrafo 2.33)

**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 los siguientes criterios:

- a) es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y
- b) que la partida tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

(IFRS, 2016a, párrafo 2.27)

**Figura 5***Criterios para el Reconocimiento de una partida*

Nota. Fuente: IFRS (2016a, párrafo 2.27)

Elaborado por: Autoras

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. (IFRS, 2016a, párrafo 2.34(b))

Criterios de medición. - Los requerimientos para el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos de la NIIF para las PYMES están basados en los principios generales que se derivan de las NIIF completas. (IFRS, 2016a)

**Tabla 5***Criterios de medición NIIF para las PYMES*

<i>Sección de NIIF para las Pymes</i>	<i>Balace de apertura</i>	<i>Medición Inicial</i>	<i>Medición Posterior</i>
<i>Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos</i>	- Valor razonable	- Precio de la transacción	- Valor razonable

	- Costo amortizado	- Valor presente de los pagos futuros descontados	- Costo amortizado
<i>Sección 12 Otros temas relacionados con los Instrumentos Financieros</i>	- Valor razonable	- Valor razonable	- Valor razonable
<i>Sección 13 Inventarios</i>	- Valor neto realizable	- Costo	- Valor neto realizable
<i>Sección 16 Propiedades de Inversión</i>	- Valor razonable		- Valor razonable
	- Costo (como propiedad, planta y equipo)	- Costo	- Costo (como propiedad, planta y equipo)
<i>Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo</i>	- Costo (menos depreciación y deterioro)	- Costo	- Costo (menos depreciación y deterioro)
	- Valor razonable		- Revaluación
<i>Sección 18 Activos Intangibles distintos de la Plusvalía</i>	- Costo (menos amortización y deterioro)	- Costo	- Costo (menos amortización y deterioro)
<i>Sección 21 Provisiones y Contingencias</i>	- Costo amortizado	- Costo amortizado	- Costo amortizado
<i>Sección 22 Pasivos y Patrimonio</i>	- Pasivos: Costo amortizado	- Costo	- Pasivos: Costo amortizado
	- Patrimonio: Costo		- Patrimonio: Costo
<i>Sección 24 Subvenciones del Gobierno</i>	<i>Reconocimiento de subvenciones del gobierno</i>	Valor razonable del activo recibido o por recibir	Valor razonable
<i>Sección 25 Costos por préstamos</i>	<i>Reconocimiento de costos por préstamos</i>	Gasto por intereses (en aplicación del método del interés efectivo)	Ninguna
<i>Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos</i>	<i>Reconocimiento de Deterioro del</i>	- Deterioro inventarios:	El menor entre el costo y el precio



	<i>Valor de los Activos</i>	Importe en libros de cada partida del inventario o grupo de partidas similares versus el VNR - Deterioro otros activos: Importe en libros versus importe recuperable del activo individual o el de su unidad generadora de efectivo.	de venta revisado menos los costos terminación y venta. en cada periodo posterior al que se informa
<i>Sección 28 Beneficios a los empleados</i>	- Costo amortizado	- Costo amortizado	- Costo amortizado
<i>Sección 29 Impuesto a las Ganancias</i>	- Estimación según el procedimiento determinado		

Nota: El cuadro se adaptó a las NIIF para las PYMES versión 2015

Nota. Fuente: (IFRS, 2009) NIIF para las PYMES

Adaptado de: Bejarano, Y., & Almed, A. (2015, p.34)

### **2.2.4.1.3 Presentación de Estados Financieros**

Los estados financieros presentarán razonablemente, la situación financiera el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. La presentación razonable requiere la **representación fiel** de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, **de acuerdo** con las **definiciones y criterios de reconocimiento** de activos, pasivos, ingresos y gastos. (IFRS, 2016a, párrafo 3.2)

### **2.2.4.1.4 Estado de Situación Financiera**

Estado financiero que presenta la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio de una entidad en una fecha específica (también denominado balance). (IFRS, 2016a, p. 250)

**Distinción entre partidas corrientes y no corrientes.** – Una entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, y sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera, de acuerdo con los párrafos 4.5 a 4.8, **excepto** cuando una **presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información fiable que sea más relevante**. Cuando se aplique tal excepción, todos los activos y pasivos se presentarán de acuerdo con su liquidez aproximada (ascendente o descendente). (IFRS, 2016a, párrafo 4.4)

#### ***2.2.4.1.5 Estado de Resultado Integral***

**Estado del resultado integral.** - Estado financiero que presenta todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en un periodo, incluyendo las partidas reconocidas al determinar el resultado (que es un subtotal en el estado del resultado integral) y las partidas de otro resultado integral. (IFRS, 2016a, p. 250)

Según IFRS (2016a, p.34), se reconocen cuatro tipos de otro resultado integral como parte del resultado integral total, fuera del resultado, cuando se producen:

- (i) algunas ganancias y pérdidas que surjan de la conversión de los estados financieros de un negocio en el extranjero (véase la Sección 30 Conversión de Moneda Extranjera);
- (ii) algunas ganancias y pérdidas actuariales (véase la Sección 28 Beneficios a los Empleados);

- (iii) algunos cambios en los valores razonables de los instrumentos de cobertura  
(véase la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros);  
y
- (iv) cambios en el superávit de revaluación para las propiedades, planta y equipo  
medidos de acuerdo con el modelo de revaluación (véase la Sección 17  
Propiedades, Planta y Equipo).

#### **2.2.4.1.6 Estado de Cambios en el Patrimonio**

Según IFRS (2016a, p.38). el estado de cambios en el patrimonio incluye la información siguiente:

- (a) el resultado integral total del periodo, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y a las participaciones no controladoras;
- (b) para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la re-expresión retroactiva reconocidos según la Sección 10 Políticas, Estimaciones y Errores Contables de la NIIF para las PYMES; y
- (c) para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final del periodo, revelando por separado los cambios resultantes de:
  - (i) el resultado del periodo;
  - (ii) otro resultado integral; y

(iii) Los importes de las inversiones hechas por los propietarios y de los dividendos y otras distribuciones hechas a éstos en su capacidad de propietarios.

#### ***2.2.4.1.7 Estados 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 para un periodo, mostrando por separado, los cambios por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación. (IFRS, 2016a, p. 250)

#### ***2.2.4.1.8 Nota a los Estados Financieros***

Las notas suministran descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en los demás estados financieros e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos. (IFRS, 2016a, p. 258)

### **2.2.4.2 Sección 10: Políticas Contables, Estimaciones y Errores**

#### ***2.2.4.2.1 Políticas contables***

**Definición.** - Según la NIIF para las PYMES, IFRS (2016a), “Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros”. (párrafo 10.2)

**Cambio en política contable.** - Una entidad cambiará una política contable solo si el cambio:

(a) es requerido por cambios a esta Norma; o

- (b) dé lugar a que los estados financieros suministren información fiable y más relevante sobre los efectos de las transacciones, otros sucesos o condiciones sobre la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad. (IFRS, 2016a, párrafo 10.8)

**Aplicación retroactiva.** - Cuando se aplique un cambio de política contable de forma retroactiva de acuerdo con el párrafo 10.11, la entidad aplicará la nueva política contable a la información comparativa de los periodos anteriores desde la primera fecha que sea practicable, como si la nueva política contable se hubiese aplicado siempre. (IFRS, 2016a, párrafo 10.12)

**Información a revelar.** - Cuando una modificación a esta Norma tenga un efecto en el periodo corriente o en cualquier periodo anterior, o pueda tener un efecto en futuros periodos, una entidad revelará:

- (a) la naturaleza del cambio en la política contable;
- (b) el importe del ajuste para cada partida afectada de los estados financieros para el periodo corriente y para cada periodo anterior del que se presente información, en la medida en que sea practicable;
- (c) el importe del ajuste relativo a periodos anteriores a los presentados, en la medida en que sea practicable; y
- (d) una explicación en el caso de que la determinación de los importes a revelar de los apartados (b) o (c) no sea practicable. (IFRS, 2016a, párrafo 10.13)

#### **2.2.4.2.2 Estimaciones contables**

**Definición.** - 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. (IFRS, 2016a, párrafo 10.15)

**Cambio en la estimación contable.** - 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. (IFRS, 2016a, párrafo 10.17)

Para los demás cambios, “una entidad reconocerá el efecto de un cambio en una estimación contable de forma prospectiva, incluyéndolo en el resultado del periodo del cambio, si éste afecta a un solo periodo; o en el resultado del periodo del cambio y periodos futuros, si el cambio afectase a todos ellos”. (IFRS, 2016a, párrafo 10.16)

**Información a revelar.** - Una entidad revelará la naturaleza de cualquier cambio en una estimación contable y el efecto del cambio sobre los activos, pasivos, ingresos y gastos para el periodo corriente. Si es practicable para la entidad estimar el efecto del cambio sobre uno o más periodos futuros, la entidad revelará estas estimaciones. (IFRS, 2016a, párrafo 10.18)

#### **2.2.4.2.3 Errores de periodos anteriores**

**Definición.** - 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 que (IFRS, 2016a, párrafo 10.19):

- (a) estaba disponible cuando los estados financieros para esos periodos fueron autorizados a emitirse; y
- (b) podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros.  
(IFRS, 2016a, párrafo 10.19)

**Corrección de errores de periodos anteriores.** - En la medida en que sea practicable, una entidad corregirá de forma retroactiva los errores significativos de periodos anteriores, en los primeros estados financieros formulados después de su descubrimiento (IFRS, 2016a, párrafo 10.21):

- (a) re expresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error; o
- (b) si el error ocurrió con anterioridad al periodo más antiguo para el que se presenta información, re expresando los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio para dicho periodo. (IFRS, 2016a, párrafo 10.21)

**Información a revelar.** - Una entidad revelará la siguiente información sobre errores en periodos anteriores (IFRS, 2016a, párrafo 10.23):

- (a) la naturaleza del error del periodo anterior;
- (b) para cada periodo anterior presentado, en la medida en que sea practicable, el importe de la corrección para cada partida afectada de los estados financieros;

- (c) en la medida en que sea practicable, el importe de la corrección al principio del primer periodo anterior sobre el que se presente información; y
- (d) una explicación si no es practicable determinar los importes a revelar en los apartados (b) o (c). (IFRS, 2016a, párrafo 10.23)

### **2.2.4.3 Sección 11: Instrumentos Financieros Básicos**

**Alcance.** - Los instrumentos financieros básicos que quedan dentro del alcance de la Sección 11 son los que cumplen las condiciones siguientes (IFRS, 2016a, párrafo 11.8):

- (a) efectivo;
- (b) un instrumento de deuda (como una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar o pagar) que cumpla las condiciones del párrafo 11.9 NIIF para las PYMES;
- (c) Un compromiso de recibir un préstamo que:
  - (i) no pueda liquidarse por el importe neto en efectivo; y
  - (ii) cuando se ejecute el compromiso, se espera que cumpla las condiciones del párrafo 11.9 NIIF para las PYMES.
- (d) Una inversión en acciones preferentes no convertibles y acciones preferentes u ordinarias sin opción de venta. (IFRS, 2016a, párrafo 11.8)



**Instrumento financiero.** - Es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio de otra. (IFRS, 2016a, párrafo 11.3)

**Reconocimiento inicial.** - Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, una entidad lo medirá al precio de la transacción excepto si el acuerdo constituye, efectivamente, una transacción de financiación para la entidad (para un pasivo financiero) o la contraparte (para un activo financiero) del acuerdo. (IFRS, 2016a, párrafo 11.13)

**Medición posterior.** - Al final de cada periodo sobre el que se informa, una entidad medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

**Tabla 6**

*Criterios de medición - Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos*

<i>Condición</i>	<i>Balance de apertura</i>	<i>Medición Inicial</i>	<i>Medición Posterior</i>
<i>Activo/ pasivo financiero corriente</i>	- Valor razonable	- Precio de la transacción	- Valor razonable con cambios en resultados
<i>Transacción financiera</i>	- Costo amortizado	- Valor presente de los pagos futuros descontados	- Costo amortizado

Nota. Fuente: IFRS (2016a, párrafo 11.13),  
Elaborado por: Autoras

**Deterioro.** - Al final de cada periodo sobre el que se informa, una entidad evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o

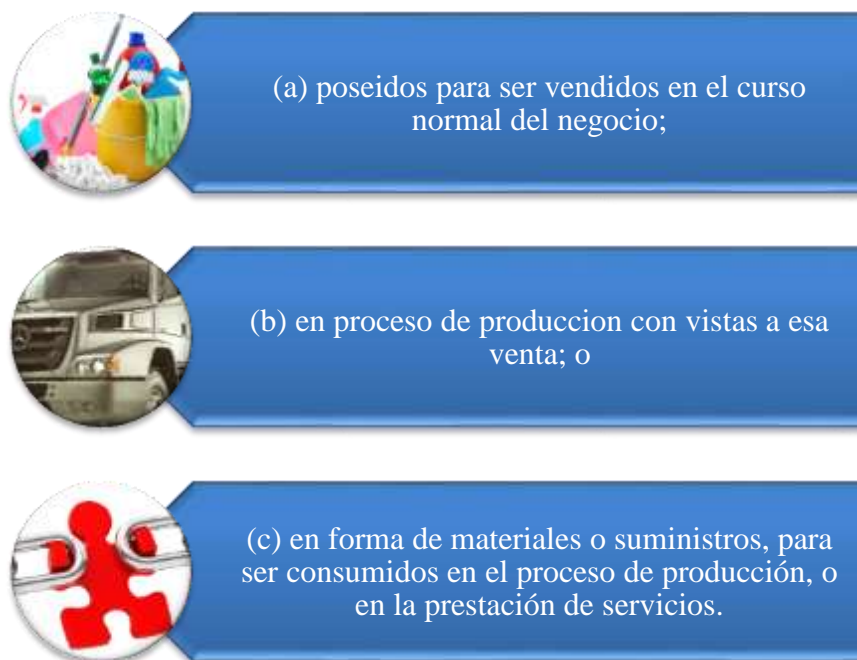
al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados. (IFRS, 2016a, párrafo 11.21)

**Reversión.** - Si, en periodos posteriores, el importe de una pérdida por deterioro del valor disminuyese y esta disminución puede relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento del deterioro (tal como una mejora en la calificación crediticia del deudor), la entidad revertirá la pérdida por deterioro reconocida con anterioridad, ya sea directamente o mediante el ajuste de una cuenta correctora. [...] La entidad reconocerá el importe de la reversión en los resultados inmediatamente. (IFRS, 2016a, párrafo 11.26)

**Información a revelar.** - Las entidades que solo tienen instrumentos financieros básicos no tendrán ningún pasivo financiero medido al valor razonable con cambios en resultados y, por lo tanto, no necesitarán revelar esta información. (IFRS, 2016a, párrafo 11.39)

#### **2.2.4.4 Sección 13: Inventarios**

**Alcance.** - Los inventarios son activos:

**Figura 6***Sección 13 Inventarios - Clasificación*

Nota. Fuente: IFRS (2016a, párrafo 13.1)

Elaborado por: Autoras

**Medición.** - Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. (IFRS, 2016a, párrafo 13.4)

La siguiente tabla ha sido elaborada en base a las consideraciones de medición de la Sección 13 Inventarios de la NIIF para las PYMES, IFRS (2016a):

**Tabla 7***Criterios de medición - Sección 13 Inventarios*

<i>Sección de NIIF para las Pymes</i>	<i>Condición</i>	<i>Medición Inicial</i>	<i>Medición Posterior</i>
---------------------------------------	------------------	-------------------------	---------------------------

<i>Sección 13 Inventarios</i>	<i>Reconocimiento de Inventario</i>	- Costo	- Valor neto realizable
-------------------------------	-------------------------------------	---------	-------------------------

Nota. Fuente: IFRS (2016a, párrafo 13.4)  
Elaborado por: Autora

**Técnicas de medición del costo.** - Una entidad puede utilizar técnicas tales como el método del costo estándar, el método de los minoristas o el precio de compra más reciente para medir el costo de los inventarios, si los resultados se aproximan al costo. (IFRS, 2016a, párrafo 13.16)

**Deterioro del valor de los inventarios.** - La entidad debe evaluar al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). (IFRS, 2016a, párrafo 13.19)

**Reconocimientos como un gasto.** - Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias. (IFRS, 2016a, párrafo 13.20)

**Información a revelar.** - Una entidad revelará la siguiente información:

- (a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo utilizado;
- (b) el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación apropiada para la entidad;
- (c) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo;

(d) las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado y

(e) el importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.

(IFRS, 2016a, párrafo 13.22)

#### **2.2.4.5 Sección 17: Propiedades, Planta y Equipo**

**Alcance.** - Esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como de las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado sobre la base de la gestión continuada. (IFRS, 2016a, párrafo 17.1)

**Propiedades, Planta y Equipo.** - Son activos tangibles que:

(a) se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos; y

(b) se esperan usar durante más de un periodo. (IFRS, 2016a, párrafo 17.2)

**Reconocimiento.** - La entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si (IFRS, 2016a, párrafo 17.4):

(a) es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y

(b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad. (IFRS, 2016a, párrafo 17.4)

Partidas tales como las piezas de repuesto, equipo de reserva y el equipo auxiliar se reconocerán de acuerdo con esta sección cuando cumplan con la definición de propiedades,

planta y equipo. En otro caso, estos elementos se clasificarán como inventarios. (IFRS, 2016a, párrafo 17.5)

**Medición.** - Una entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. (IFRS, 2016a, párrafo 17.9)

**Tabla 8**

*Criterios de medición - Sección 17 Propiedad, planta y equipo*

<i>Sección de NIIF para las Pymes</i>	<i>Condición</i>	<i>Medición Inicial</i>	<i>Medición Posterior</i>
<i>Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo</i>	<i>Reconocimiento de propiedad, planta o equipo</i>	- Costo (precio o valor presente)	- Costo (menos depreciación y deterioro) - Revaluación

Nota. Fuente: IFRS (2016a, párrafo 17.4,17.9, 17.13,17.15 )

Elaborado por: Autoras

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros. (IFRS, 2016a, párrafo 17.13)

**Componentes del costo.** - El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente (IFRS, 2016a, párrafo 17.10):

- (a) El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.

- (b) todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- (c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta. (IFRS, 2016a, párrafo 17.10)

Los siguientes costos no son costos de un elemento de propiedades, planta y equipo una entidad los reconocerá como gastos cuando se incurra en ellos (IFRS, 2016a, párrafo 17.11):

- (a) costos de apertura de una nueva instalación productiva;
- (a) costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de publicidad y actividades promocionales);
- (b) costos de apertura del negocio en una nueva localización o los de redirigirlo a un nuevo tipo de clientela (incluyendo los costos de formación del personal);
- (c) costos de administración y otros costos indirectos generales; y
- (d) costos por préstamos (IFRS, 2016a, párrafo 17.11)

**Medición posterior.** - La entidad elegirá como política contable el **modelo del costo** o el **modelo de revaluación** y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una misma clase de propiedades, planta y equipo. (IFRS, 2016a, párrafo 17.15)

**Costo.** - Al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. (IFRS, 2016a, párrafo 17.15A)

**Valor revaluado.** – Es el “valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor posteriores.” (IFRS, 2016a, párrafo 17.15B)

**Vida útil del activo.** - Para determinar la vida útil de un activo, una entidad deberá considerar todos los factores siguientes:

- (a) la utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- (b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- (c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- (d) los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados. (IFRS, 2016a, párrafo 17.21)



**Depreciación.** - Una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus **componentes** principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales. El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado. (IFRS, 2016a, párrafo 17.16-17.17)

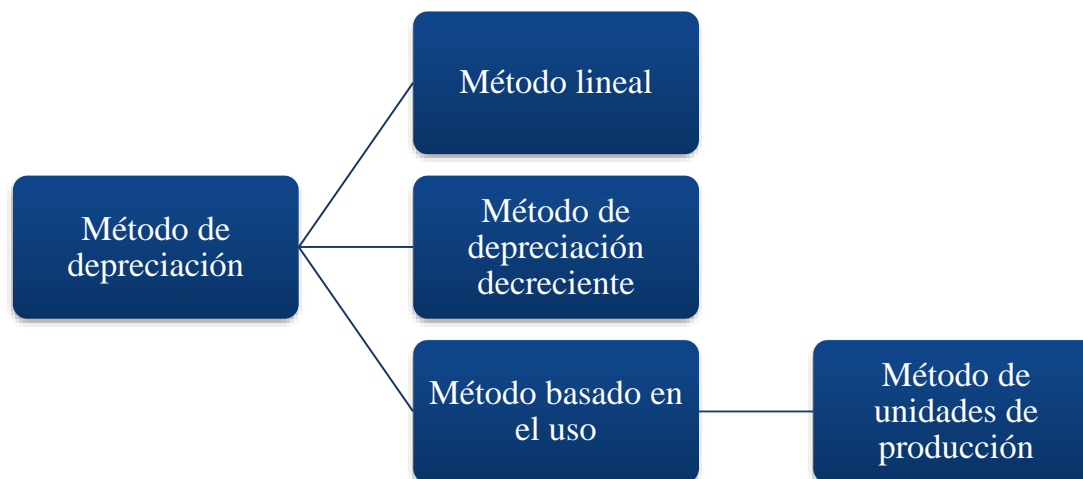
**Figura 7**

*Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo - Depreciación*



Nota. Fuente: IFRS (2016a, párrafo 17.20)  
Elaborado por: Autoras

Si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción. (IFRS, 2016a, párrafo 17.20)

**Figura 8***Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo - Métodos de depreciación*

Nota. Fuente: IFRS (2016a, párrafo 17.20)  
 Elaborado por: Autoras

**Cambio en la estimación contable.** - Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, una entidad revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. (IFRS, 2016a, párrafo 17.19-17.23)

**Deterioro del valor.** - En cada fecha sobre la que se informa, una entidad aplicará la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos de la NIIF para las PYMES, para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y,

en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor. (IFRS, 2016a, párrafo 17.24)

**Baja en cuentas.** - Una entidad dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo en la disposición o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición y reconocerá la ganancia o pérdida (diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el importe en libros del elemento) en el resultado del periodo en que el elemento sea dado de baja en cuentas. (IFRS, 2016a, párrafo 17.29-17.30)

**Información a revelar.** - Una entidad revelará la siguiente información para cada clase de propiedades, planta y equipo y de forma separada las propiedades de inversión registradas al costo menos la depreciación y deterioro de valor acumulados (IFRS, 2016a, párrafo 17.31):

- (a) las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto;
- (b) los métodos de depreciación utilizados;
- (c) las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas;
- (d) el importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final del periodo sobre el que se informa; y
- (e) Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado:
  - (i) las adiciones;
  - (ii) las disposiciones;

- (iii) las adquisiciones mediante combinaciones de negocios;
- (iv) los incrementos o disminuciones, resultantes de las revaluaciones;
- (v) transferencias a y desde propiedades de inversión registradas a valor razonable con cambios en resultados;
- (vi) las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado;
- (vii) depreciación; y
- (viii) otros cambios.

No es necesario presentar esta conciliación para periodos anteriores.

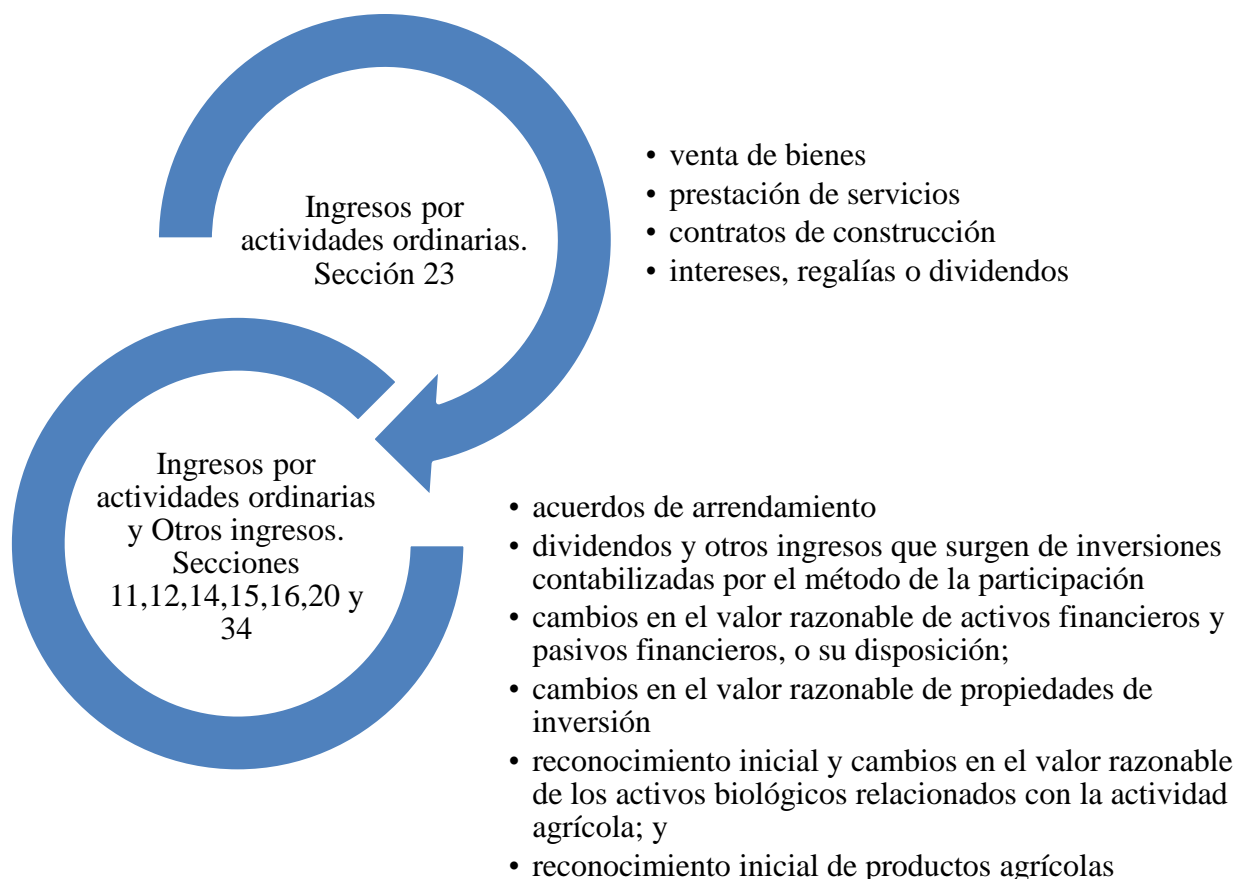
#### **2.2.4.6 Sección 23: Ingresos de Actividades Ordinarias**

**Alcance.** - Esta Sección se aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos (IFRS, 2016a, párrafo 23.1):

- (a) la venta de bienes (si los produce o no la entidad para su venta o los adquiere para su reventa);
- (b) la prestación de servicios;
- (c) los contratos de construcción en los que la entidad es el contratista; y
- (d) el uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías o dividendos.

## Figura 9

### Sección 23 Ingresos por actividades ordinarias – Alcance



Nota. Fuente: IFRS (2016a, párrafo 23.1 y 23.2), Elaborado por: Autoras

**Medición.** - “Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir”, este valor razonable “tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.” y “excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como

impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido.” (IFRS, 2016a, párrafo 23.3 y 23.4)

**Tabla 9**

*Criterios de medición - Sección 23 Ingresos por actividades ordinarias*

<i>Sección de NIIF para las Pymes</i>	<i>Condición</i>	<i>Medición Inicial</i>
<i>Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias</i>	<i>Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinaria u otros ingresos</i>	- Valor razonable de la contraprestación (recibida o por recibir) - Valor presente

Nota. Fuente: IFRS (2016a, párrafo 23.3)

Elaborado por: Autoras

**Identificación de la transacción.** - Una entidad aplicará los criterios de reconocimiento a los componentes identificables por separado de una única transacción cuando sea necesario para reflejar la esencia de ésta. (IFRS, 2016a, párrafo 23.8)

**Venta de bienes.** - Una entidad reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes cuando se satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones. (IFRS, 2016a, párrafo 23.10)

- (a) la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- (b) la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- (c) el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;

(d) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados con la transacción; y

(e) los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

**Información a revelar.** – “Una entidad revelará las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias, incluyendo los métodos utilizados para determinar el porcentaje de terminación de las transacciones involucradas en la prestación de servicios” y “el importe de cada categoría de ingresos de actividades ordinarias reconocida durante el periodo, que mostrará de forma separada como mínimo los ingresos de actividades ordinarias procedentes de venta de bienes, la prestación de servicios, intereses, regalías, dividendos, comisiones, subvenciones del gobierno, y cualesquiera otros tipos de ingresos de actividades ordinarias significativos.” (IFRS, 2016a, párrafo 23.30):

#### **2.2.4.7 Sección 24: Subvenciones del Gobierno**

**Alcance.** - Esta Sección especifica la contabilidad de todas las subvenciones del gobierno; en forma de una transferencia de recursos a una entidad en contrapartida del cumplimiento, futuro o pasado, de ciertas condiciones relacionadas con sus actividades de operación. (IFRS, 2016a, párrafo 24.1)

**Reconocimiento.** - Una entidad reconocerá las subvenciones del gobierno como sigue:

(a) una subvención que no impone condiciones de rendimiento futuras específicas sobre los receptores se reconocerá como ingreso cuando los importes obtenidos por la subvención sean exigibles.

- (b) una subvención que impone condiciones de rendimiento futuras específicas sobre los receptores se reconocerá como ingreso solo cuando se cumplan las condiciones de rendimiento; y
- (c) las subvenciones recibidas antes de que se satisfagan los criterios de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se reconocerán como pasivo.

**Información a Revelar.** - Una entidad revelará la siguiente información:

- (a) la naturaleza y los importes de las subvenciones del gobierno reconocidas en los estados financieros;
- (b) las condiciones incumplidas y otras contingencias relacionadas con las subvenciones del gobierno que no se hayan reconocido en resultados; y
- (c) Una indicación de otras modalidades de ayudas gubernamentales de las que se haya beneficiado directamente la entidad. (IFRS, 2016a, párrafo 24.6)

#### **2.2.4.8 Sección 25: Costos por Préstamos**

**Alcance.** - Son costos por préstamos los intereses y otros costos en los que una entidad incurre, que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados, incluyen:

- (a) los gastos por intereses calculados utilizando el método del interés efectivo como se describe en la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos de la NIIF para PYMES;
- (b) las cargas financieras con respecto a los arrendamientos financieros reconocidos de acuerdo con la Sección 20 Arrendamientos de la NIIF para PYMES; y



(c) Las diferencias de cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideren ajustes de los costos por intereses. (IFRS, 2016a, párrafo 25.1)

**Reconocimiento.** - Una entidad reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos. (IFRS, 2016a, párrafo 25.2)

**Información a Revelar.** -Requiere que se revelen los costos financieros y el gasto total por intereses (utilizando el método del interés efectivo) de los pasivos financieros que no están al valor razonable en resultados. (IFRS, 2016a, párrafo 25.3)

#### **2.2.4.9 Sección 27: Deterioro de Valor de los Activos**

**Alcance.** - Una pérdida por deterioro de valor tiene lugar cuando el importe en libros de un activo supera su importe recuperable. (IFRS, 2016a, párrafo 27.1)

**Deterioro del valor de los inventarios.** - “Si a una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se le ha deteriorado su valor, la entidad reducirá el importe en libros del inventario (o grupo) a su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultado”. (IFRS, 2016a, párrafo 27.2 y 27.3).

**Reversión del deterioro de inventarios.** – “Cuando las circunstancias que previamente causaron el deterioro del valor de los inventarios hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el precio de venta menos los costos de terminación y venta como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, la entidad revertirá el importe del deterioro del valor” (IFRS, 2016a, párrafo 27.4)

**Deterioro del valor de otros activos distintos de los inventarios.** – “La entidad reducirá el importe en libros del activo hasta su importe recuperable si, y solo si, el importe recuperable es inferior al importe en libros” y “Si no existen indicios de deterioro del valor, no será necesario estimar el importe recuperable.” O “la entidad estimará el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que el activo pertenece.” Considerando tanto fuentes externas como internas de información” (IFRS, 2016a, párrafo 27.5, 27.7 y 27.8).

**Importe recuperable.** - Importe recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso. (IFRS, 2016a, párrafo 27.11)

**Información a revelar.** - Una entidad revelará de inventarios, propiedades, plantas y equipos (incluidas las propiedades de inversión contabilizadas mediante el método del costo), plusvalía, activos intangibles diferentes de la plusvalía, inversiones en asociadas, e inversiones en negocios conjuntos; la siguiente información (IFRS, 2016a, párrafo 27.32 y 27.33):

- (a) el importe de las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en resultados durante el periodo y la partida o partidas del estado del resultado integral (y del estado de resultados, si se presenta) en las que esas pérdidas por deterioro del valor estén incluidas; y
- (b) el importe de las reversiones de pérdidas por deterioro del valor reconocidas en resultados durante el periodo y la partida o partidas del estado del resultado integral (y del estado de resultados, si se presenta) en que tales pérdidas por deterioro del valor revirtieron. (IFRS, 2016a, párrafo 27.32)

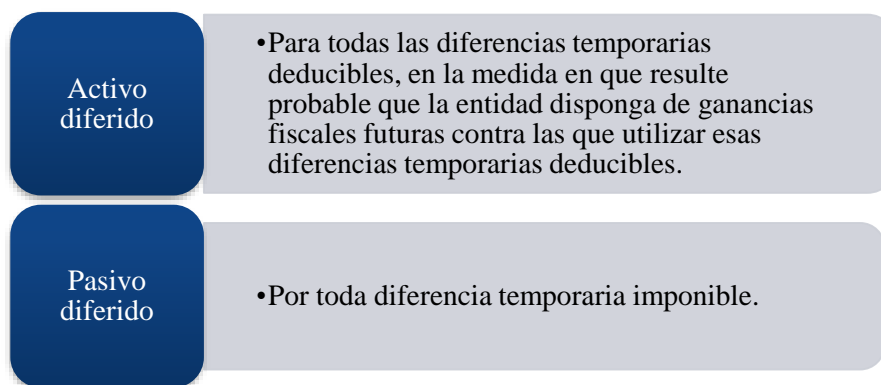
### 2.2.4.10 Sección 29: Impuestos a las Ganancias

**Alcance.** – Todos los impuestos, nacionales y extranjeros, que estén basados en ganancias fiscales. (IFRS, 2016a, párrafo 29.1)

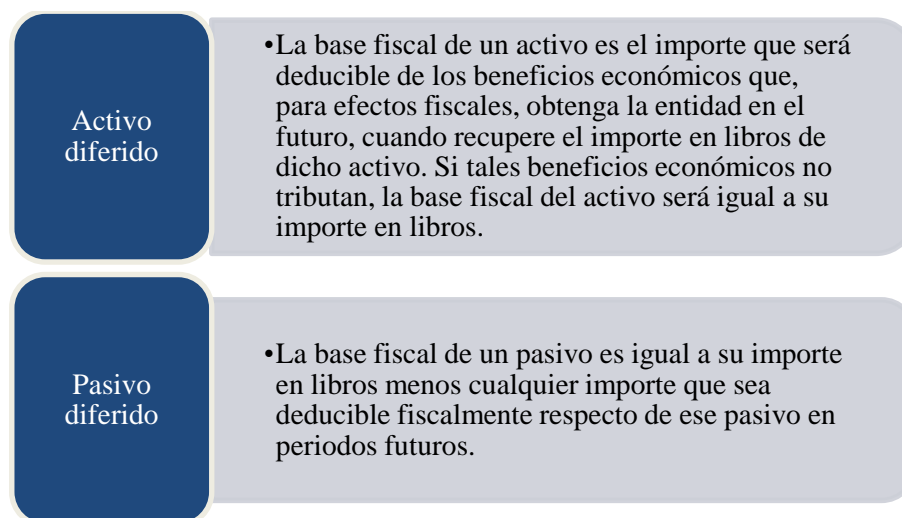
**Reconocimiento.** – “Una entidad reconocerá un pasivo por impuestos corrientes por el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores. Reconocerá un activo por impuestos corriente por los beneficios de una pérdida fiscal que pueda ser aplicada para recuperar el impuesto pagado en un periodo anterior.” (IFRS, 2016a, párrafo 29.4 y 29.5).

#### Figura 10

##### *Sección 29 Impuestos a las Ganancias – Reconocimiento del impuesto diferido*



Nota. Fuente: IFRS (2016a, párrafos 29.14 y 29.14)  
Elaborado por: Autoras

**Figura 11***Sección 29 Impuestos a las Ganancias – Bases fiscales impuesto diferido*

Nota. Fuente: IFRS (2016a, párrafos 29.9 y 29.10)

Elaborado por: Autoras

**Medición.** – “Una entidad medirá un pasivo (o activo) por impuestos corrientes a los importes que se esperen pagar (o recuperar) usando las tasas impositivas y la legislación que haya sido aprobada, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha de presentación”. (IFRS, 2016a, párrafo 29.6)

Una entidad reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados.

**Tabla 10**

*Criterios de medición: Sección 29 Impuesto a las ganancias*

<i>Sección de NIIF para las Pymes</i>	<i>Condición</i>	<i>Medición Inicial</i>	<i>Medición Posterior</i>
---------------------------------------	------------------	-------------------------	---------------------------

<i>Sección 29 Impuesto a las Ganancias</i>	<i>Reconocimiento de activos o pasivos corrientes y diferidos</i>	Importes fiscales reconocidos como impuesto corriente e impuesto diferido	- Estimación según el procedimiento determinado
--	---	--	---

Nota. Fuente: IFRS (2016a, párrafo 29.4, 29.5, 29.27) Elaborado por: Autoras

#### **2.2.4.11 Sección 35: Transición a las NIIF para las PYMES**

**Adopción por primera vez.** – “La entidad hace una declaración, explícita y sin reservas, contenida en esos estados financieros, del cumplimiento con la NIIF 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”. (IFRS, 2016a, párrafo 35.4 y 35.6)

**Políticas contables.** - Las políticas contables que una entidad utilice en la adopción de esta Norma pueden diferir de las que aplicaba en la misma fecha utilizando su marco de información financiera anterior. (IFRS, 2016a, párrafo 35.8)

**Ajustes.** - Una entidad reconocerá tales ajustes, en la fecha de transición a esta Norma, directamente en las ganancias acumuladas. (IFRS, 2016a, párrafo 35.8)

**Exenciones para preparar estados financieros.** - Una entidad podrá utilizar una o más de las siguientes exenciones al preparar sus primeros estados financieros en conformidad con esta Norma (IFRS, 2016a, párrafo 35.10):

- (a) combinaciones de negocios

- (b) transacciones con pagos basados en acciones
- (c) valor razonable como costo atribuido. Una entidad que adopta por primera vez la NIIF puede optar por medir una partida de propiedades, planta y equipo, una propiedad de inversión o un activo intangible en la fecha de transición a esta Norma por su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en esa fecha.
- (d) revaluación como costo atribuido.
- (e) diferencias de conversión acumuladas
- (f) estados financieros separados
- (g) instrumentos financieros compuestos.
- (h) 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.
- (i) acuerdos de concesión de servicios
- (j) actividades de extracción.
- (k) acuerdos que contienen un arrendamiento
- (l) pasivos por retiro de servicio incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo.
- (m) operaciones sujetas a regulación de tarifas.

(n) hiperinflación grave

**Información a revelar.** - Una entidad explicará cómo ha afectado la transición desde el marco de información financiera anterior a esta Norma a su situación financiera, al rendimiento financiero y a los flujos de efectivo presentados con anterioridad. (IFRS, 2016a, párrafo 35.12):

**Conciliaciones.** - Los primeros estados financieros preparados conforme a esta Norma de una entidad incluirán (IFRS, 2016a, párrafo 35.13):

- (a) una descripción de la naturaleza de cada cambio en la política contable;
- (b) Conciliaciones de su patrimonio, determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior, con su patrimonio determinado de acuerdo con esta Norma, para cada una de las siguientes fechas:
  - (i) la fecha de transición a esta Norma; y
  - (ii) el final del último periodo presentado en los estados financieros anuales más recientes de la entidad determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior.
- (c) una conciliación del resultado, determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior, para el último periodo incluido en los estados financieros anuales más recientes de la entidad, con su resultado determinado de acuerdo con esta Norma para ese mismo periodo.

## **2.2.5 Diagnóstico financiero**

El diagnóstico financiero consiste en formular una opinión acerca de la situación económica y financiera de una empresa. Para ello se requiere contar con la información necesaria, la cual se encuentra en las cuentas anuales, y de un método de análisis (Díaz, 2006).

### **2.2.5.1 Análisis financiero**

El análisis financiero se define como una técnica de evaluación del comportamiento operativo de una empresa, que facilita el diagnóstico de la situación actual y la predicción de cualquier acontecimiento futuro; a su vez está orientado hacia la consecución de objetivos preestablecidos. (Nava, 2009)

#### **2.2.5.1.1 Objetivos**

El proceso del análisis e interpretación de estados financieros consiste en aplicar procedimientos analíticos a las cifras de los estados financieros, para tomar medidas y descubrir relaciones significativas para la toma de decisiones. Estas medidas pueden emplearse para Seleccionar inversiones como instrumentos de pronóstico, como herramientas de diagnóstico de problemas gerenciales y operativos o como medida de riesgo para el crédito. De ello se derivan los diferentes enfoques (Villegas, 1997, p.62).

#### **2.2.5.1.2 Proceso**

De acuerdo a Baena (2010, p.11), el análisis financiero es un proceso de recopilación, interpretación y comparación de datos cualitativos y cuantitativos, y de hechos históricos y actuales de una empresa. Su propósito es el de obtener un diagnóstico sobre el estado real de la compañía, permitiéndoles con ello una adecuada toma de decisión.



### 2.2.5.2 Indicadores Financieros

Un indicador financiero es una relación que se da en cifras con respecto a los estados financieros e informes contables que tiene una empresa para poder reflejar objetivamente la manera en la que se comporta la misma. Es el medio que se utiliza para poder reflejar la forma de comportarse de una organización y de sus partes. (Briceño, G., 2018)

Entre los indicadores financieros más destacados y utilizados frecuentemente para llevar a cabo el análisis financiero, se encuentran los siguientes: indicadores de liquidez y solvencia, indicadores de eficiencia o actividad, indicadores de endeudamiento y los indicadores de rentabilidad. (Nava, M., 2009)

#### 2.2.5.2.2 Razones de Liquidez

La liquidez es la capacidad inmediata de pago con la cual una empresa puede responder a sus acreedores. (Nava, M., 2009)

A continuación, se describen los indicadores/ ratios de liquidez más conocidos según diversos autores:

$$\text{Razón Corriente (RC)} = \frac{\text{Total Activo Corriente (AC)}}{\text{Total Pasivo Corriente (PC)}} \quad (1)$$

Este indicador muestra cuántos Nuevos Soles dispone la empresa en el corto plazo (efectivo o realizable) por cada Nuevo Sol que tiene comprometido en deudas y obligaciones que vencen en el corto plazo. Esta ratio mide, de forma muy general, la relación entre la

disponibilidad de liquidez a corto plazo y la necesidad de tesorería para responder las deudas a corto plazo. (INEI, 2008)

$$\text{Razón Ácida (RAC)} = \frac{\text{Activos Corrientes} - \text{Existencias}}{\text{Total Pasivo Corrente}} \quad (2)$$

Este indicador es una ratio más exigente que la razón corriente, ya que no se consideran las existencias en el numerador. El valor aconsejable está alrededor de 1. (INEI, 2008)

$$\text{Disponibilidad Inmediata} = \frac{\text{Caja y Bancos}}{\text{Total Pasivo Corrente}} \quad (3)$$

El indicador Disponibilidad Inmediata o indicador caja mide las posibilidades de hacer frente a las obligaciones en el muy corto plazo, ya que considera sólo el activo más líquido (o efectivo) de la empresa. (INEI, 2008)

#### **2.2.5.2.3 Razones de Solvencia y endeudamiento**

La solvencia es la capacidad que tiene una empresa de responder en el corto plazo; cuya capacidad se refleja en la posesión de bienes que la empresa pueda disponer para cancelar los compromisos contraídos en corto tiempo. (Nava, M., 2009)

La situación de endeudamiento de una empresa indica el monto de dinero que terceros aportan para generar beneficios en una actividad productiva. (Nava, M., 2009)

A continuación, se describen los indicadores/ ratios más conocidas según diversos autores:

$$\text{Razón de endeudamiento} = \frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} \times 100 \quad (4)$$

La Razón de endeudamiento indica el porcentaje de los recursos de la empresa que son financiados por terceros (deuda), es decir, relaciona la proporción que representa los pasivos respecto del total de activos. (Nava, M., 2009)

De la expresión anterior se deduce que si el cociente es alto significa que la empresa está empleando más deuda para financiar sus activos y así obtener utilidades. Si este cociente es reducido implica que la empresa se vale menos del financiamiento de terceros para producir y generar beneficios. (Nava, M., 2009)

En resumen:

- Mientras la índice tienda a cero, más solidez presenta el negocio.
- Mientras más alto sea el índice, mayor es el apalancamiento financiero.

$$\text{Endeudamiento Patrimonial} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}} \quad (5)$$

La razón de Endeudamiento Patrimonial o Estructura de Capital mide el nivel de endeudamiento que tiene la empresa respecto a su patrimonio neto. Muestra la relación existente

entre los fondos obtenidos desde terceros (pasivos en general) y los fondos propios (Patrimonio). (Instituto Pacífico, 2016, p. 24)

Si el cociente fuera mayor a 1 esto significa que las deudas que tiene la empresa superan al patrimonio por lo que se podría decir que la empresa se encuentra sobreendeudada y encuentre dificultades para acceder a un préstamo. (Aznarán, 2014, p. 69)

#### *Apalancamiento Financiero*

$$= \frac{\text{Total Activo}}{\text{Total Patrimonio}} \times \frac{\text{UAI}}{\text{Resultado de explotación}} \quad (6)$$

La ratio de Apalancamiento Financiero refleja la cantidad de fondos o recursos de terceros que utiliza la empresa por cada Nuevo Sol de fondos propios. Cuando el apalancamiento financiero es mayor, se puede generar una mayor rentabilidad financiera, pero, por otro lado, a medida que el apalancamiento es menor, mejor es la situación financiera de la empresa. (INEI, 2008)

Es un concepto que admite diferentes aproximaciones. Lo que subyace bajo el concepto de apalancamiento financiero, desde el punto de vista del análisis contable, es la posibilidad, partiendo de una determinada rentabilidad económica y de una determinada rentabilidad económica y de un determinado cote de los recursos ajenos, de amplificar o reducir la rentabilidad de los recursos propios mediante la utilización e deuda en la estructura financiera. (INEI, 2008)

$$\text{Razón de plazo de deuda} = \frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Pasivo Total}} \quad (7)$$

La Razón de plazo de deuda o periodo de obligaciones mide el grado de exigibilidad de la deuda. No hay pronunciamientos en cuanto a los límites de este indicador, pero sin lugar a dudas mientras menor sea su valor, mayor calidad tiene la deuda porque el mayor peso de la deuda recae en las obligaciones a largo plazo las cuales tienen un vencimiento lejano y permite a la empresa poder financiero de forma más estable. Un ratio de 0.3 indicaría una óptima estructura de deuda, pero esto varía de acuerdo al sector. (Milla, 2014, pp. 33-34)

$$\text{Cobertura de intereses} = \frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Interés}} \quad (8)$$

Conocido también como ratio de cobertura de gastos financieros. Este ratio mide el número de veces en que las utilidades operativas de la empresa cubren el pago de intereses provenientes de las obligaciones con sus acreedores. Matemáticamente se calcula dividiendo la utilidad operativa entre el monto por intereses pagados. (Milla, 2014, p. 34)

Si el resultado es mayor a uno, entonces la empresa podrá cubrir sus gastos financieros, en caso contrario, el pago de intereses no tendrá respaldo. Lo óptimo es que este ratio sea mayor para que la empresa refleje una buena capacidad de pago en el sistema financiero. (Milla, 2014, p. 34)

#### 2.2.5.2.4 Razones de Eficiencia o actividad

Los indicadores de eficiencia o actividad; están enfocados básicamente a determinar la celeridad con la que cuentas específicas se transforman en ventas o efectivo; es decir, son valores que muestran que tan efectivamente son manejados los activos totales, activos fijos, inventarios, cuentas por cobrar, el proceso de cobranzas y cuentas por pagar. (Nava, M., 2009)

A continuación, se describen los indicadores/ ratios más conocidos según diversos autores:

$$\text{Fondo de maniobra} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} \quad (9)$$

El ratio de Fondo de maniobra o Capital de trabajo obtiene el dinero (calculado en términos monetarios) que posee la empresa para operar en el giro del negocio, luego de haber pagado sus deudas a corto plazo. Se espera que estos resultados sean positivos, puesto que ello reflejaría que la empresa cuenta con los recursos necesarios para realizar sus actividades. (Instituto Pacífico, 2016, p. 22)

$$\begin{aligned} \text{Activo Cte Financiado por el Fondo de Maniobra} \\ = \frac{\text{Fondo de maniobra}}{\text{Total activo corriente}} \times 100 \end{aligned} \quad (10)$$

El ratio de Activo Corriente Financiado por el Fondo de Maniobra muestra qué proporción de los activos corrientes representa el fondo de maniobra o capital de trabajo. (INEI, 2008, p. 175)

### 2.2.5.2.5 Razones de Rentabilidad

La rentabilidad está reflejada en la proporción de utilidad o beneficio que aporta un activo, dada su utilización en el proceso productivo, durante un período de tiempo determinado; aunado a que es un valor porcentual que mide la eficiencia en las operaciones e inversiones que se realizan en las empresas. (Nava, M., 2009)

La rentabilidad constituye el resultado de las acciones gerenciales, decisiones financieras y las políticas implementadas en una organización. Fundamentalmente, la rentabilidad está reflejada en la proporción de utilidad o beneficio que aporta un activo, dada su utilización en el proceso productivo, durante un período de tiempo determinado; aunado a que es un valor porcentual que mide la eficiencia en las operaciones e inversiones que se realizan en las empresas. (Nava, M., 2009)

$$\text{Margen sobre ventas} = \frac{\text{Resultado del ejercicio}}{\text{Ventas netas}} \times 100 \quad (11)$$

El ratio de Margen sobre ventas mide la utilidad obtenida en un año con respecto a las ventas netas en el mismo periodo. También se le conoce como margen sobre ventas o índice de productividad. (INEI, 2008, p. 129)

$$\text{Margen de utilidad bruta} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas netas}} \times 100 \quad (12)$$

El ratio de Margen de utilidad bruta mide el margen que representa descontar a las ventas netas el costo de ventas (utilidad bruta), con respecto a las ventas netas. Mide en forma porcentual la proporción del ingreso que permitirá cubrir todos los gastos diferentes al costo de ventas. Sirve de referencia para establecer la eficacia operativa de la empresa y asu vez puede utilizarse para fijar el precio de los productos. (INEI, 2008, p.134)

$$\text{Rentabilidad económica} = \frac{\text{Resultado de explotación}}{\text{Total Activo}} \times 100 \quad (13)$$

La rentabilidad económica es un indicador importante para juzgar la eficiencia en la gestión empresarial. El no considerar la forma en que han sido financiados los activos permite determinar si una empresa no rentable lo es por problemas en el desarrollo de su actividad económica o por una deficiente política de financiación. Se le conoce como ROI (Return On Investment). (INEI, 2008, p. 142)

El indicador de rentabilidad económica se puede descomponer en dos factores: margen de beneficio (Ecuación 15) y rotación de activos (Ecuación 16):

$$\begin{aligned} \text{Rentabilidad económica} \\ = \text{Margen de beneficio} \times \text{Rotación de activos} \end{aligned} \quad (14)$$

Esta descomposición nos permite comprobar que la rentabilidad económica está afectada por el margen del beneficio (INEI, 2008, p. 147):



$$\text{Margen de beneficio} = \frac{\text{Resultado de explotación}}{\text{Ventas netas}} \times 100 \quad (15)$$

Y por la rotación de activos:

$$\text{Rotación de activos} = \frac{\text{Ventas netas}}{\text{Total de activos}} \times 100 \quad (16)$$

De la interacción entre ambos componentes puede incrementar o reducir la rentabilidad económica.

$$\text{Rentabilidad financiera} = \frac{\text{Resultado del ejercicio}}{\text{Total Patrimonio}} \times 100 \quad (17)$$

Muestra el beneficio neto generado en la relación con la inversión que han efectuado a los propietarios de la empresa (INEI, 2008, p. 151). Se le denomina ROE (Return On Equity). Se puede descomponer en dos factores: Margen sobre ventas (Ecuación 11) y Rotación del patrimonio (Ecuación 19)

$$\begin{aligned} \text{Rentabilidad financiera} \\ = \text{Margen sobre ventas} \times \text{Rotación del patrimonio} \end{aligned} \quad (18)$$

Y por la rotación del patrimonio o fondos propios:

$$\text{Rotación del patrimonio} = \frac{\text{Ventas netas}}{\text{Patrimonio}} \times 100 \quad (19)$$

$$\text{Rentabilidad sobre Activos} = \frac{\text{Utilidad Operación}}{\text{Total activo}} \times 100 \quad (20)$$

El ratio de Rentabilidad sobre activos mide la rentabilidad con relación a la inversión total de la empresa, también conocido como ROI (Return On Investment), ya que los activos reflejan la aplicación de recursos propios y de terceros. Determina la efectividad total de la administración para producir utilidades con los activos disponibles. Mide las utilidades que generan los recursos totales con lo que cuenta la empresa. Es otra forma de medir la rentabilidad económica. (INEI, 2008, p. 155)

Utilizar la utilidad operacional para el cálculo de ROA (Return On Assets), proporciona una idea de la eficiencia con que se están aprovechando los recursos para generar un volumen de utilidades que sea suficiente para cubrir el costo de los pasivos y dejar un remanente a los socios que sea atractivo. (INEI, 2008, p. 155)

### **2.2.5.3 Técnicas de análisis financiero**

Para analizar e interpretar en profundidad las cifras arrojadas por los indicadores financieros, las técnicas analíticas más utilizadas son: Análisis comparativo, Dupont, Discriminante. (Nava, M., 2009)

Análisis comparativo: Según Gitman (2003, como se citó en Nava, M., 2009), existen dos tipos de comparaciones de razones: el análisis seccional y el análisis de series de tiempo que permiten una mejor interpretación del valor de la razón o indicador.

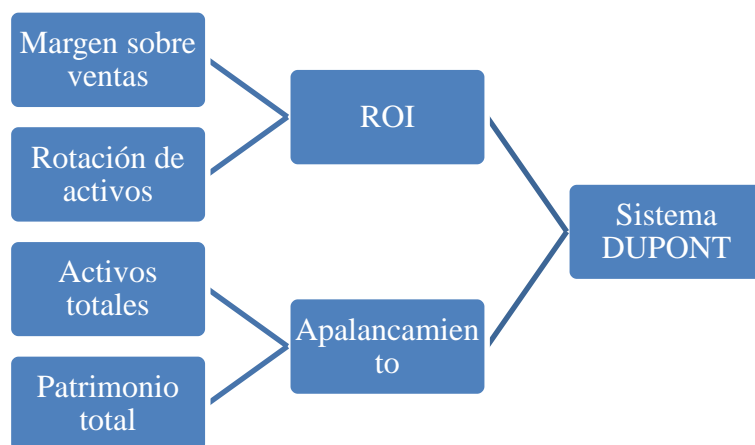
Una comparación de los estados a lo largo de varios periodos indica la dirección, la velocidad y el alcance de una tendencia. El análisis comparativo también compara las tendencias

en partidas relacionadas. Al análisis de estados financieros comparativos también se le conoce como análisis horizontal, debido a que el análisis de los saldos de las cuentas se efectúa de izquierda a derecha (o de derecha a izquierda) cuando se examinan los estados comparativos. (Vazquez R., 2017)

**Análisis Dupont:** Análisis Dupont constituye una técnica de investigación encaminada al hallazgo de las tareas administrativas responsables del desempeño financiero de la empresa, tomando en consideración todos los elementos de las actividades financieras del negocio. Tiene como punto de partida la interrelación de ciertos indicadores financieros, cuya interrelación genera el índice que mide la capacidad de la empresa para obtener sus utilidades. Gitman (2003, como se citó en Nava. M, 2009),

### Figura 12

#### *Sistema Dupont*



A continuación, se presenta la fórmula del sistema Dupont:

*Sistema DUPONT*

*= Margen sobre ventas x Rotación de activos x Apalancamiento financiero (21)*

**Análisis Discriminante:** El análisis discriminante constituye una técnica estadística con uso predominante para analizar la información financiera en la década de los años 80, fue aplicada por Edward Altman en 1968 para la selección y evaluación de aquellos indicadores financieros que permiten distinguir entre empresas financieramente exitosas y empresas con rumbo a la quiebra. (Nava, M., 2009)

### **2.3 Marco Conceptual**

**NIIF para las PYMES:** La NIIF para las PYMES establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. (IFRS, 2016a)

**Diagnóstico financiero:** Es formular una opinión o elaborar un informe acerca de la situación económica y financiera de una entidad valiéndose de la interpretación objetivas de los resultados de los indicadores financieros y de la evaluación de la tendencia de los estados financieros.

**Análisis financiero:** Fase gerencial que abarca varias etapas. Inicialmente, se centra en la utilización y conversión de la información contable registrada en los estados financieros; posteriormente, se emplea como herramienta para seleccionar la información más adecuada, prevenir situaciones contraproducentes y predecir el futuro, mediante el cálculo de indicadores y la aplicación de técnicas específicas; y por último, llega al diagnóstico y evaluación de las

condiciones económicas y financieras en las cuales se encuentra operando la organización.

(Nava, M., 2009)

**Reconocimiento contable:** Proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto y que satisface los siguientes criterios: (a) es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y (b) que la partida tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad. (IFRS, 2016a, 19)

**Medición contable:** 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. (IFRS, 2016a, 21)

**Presentación e información a revelar se:** Refiere a la presentación razonable de las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. (IFRS, 2016a, 25)

**Indicador financiero:** Es una relación que se da en cifras con respecto a los estados financieros e informes contables que tiene una empresa para poder reflejar objetivamente la manera en la que se comporta la misma. Es el medio que se utiliza para poder reflejar la forma de comportarse de una organización y de sus partes. (Briceño, G., 2018)

**Técnicas de análisis financiero:** Para analizar e interpretar en profundidad las cifras arrojadas por los indicadores financieros, las técnicas analíticas más utilizadas son: Analisis comparativo, Dupont, Discriminante. (Nava, M., 2009)

## **2.4 Marco Legal**

Resolución de CNC N° 003-2020-EF/30 que Oficializa la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) modificada en 2015. Vigencia a partir del 10 de setiembre de 2020.

Resolución de CNC N° 045-2010-EF/94 que Oficializa la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes. Vigencia a partir del 1 de enero de 2011.

## **2.5 Hipótesis**

### **2.5.5 *Hipótesis General***

La implementación de la NIIF para las PYMES incidiría significativamente en el diagnóstico financiero de empresas del sector servicios de transporte, caso: Transportes y Servicios Generales YAFERCA E.I.R.L., Arequipa, 2021

### **2.5.6 *Hipótesis Específicas***

El reconocimiento de transacciones financieras como parte de la implementación de la NIIF para las PYMES incidiría significativamente en el diagnóstico financiero de las empresas del sector servicios de transporte, caso: Transportes y Servicios Generales YAFERCA E.I.R.L., Arequipa, 2021

La medición de transacciones financieras como parte de la implementación de la NIIF para las PYMES incidiría significativamente en el diagnóstico financiero de las empresas del sector servicios de transporte, caso: Transportes y Servicios Generales YAFERCA E.I.R.L., Arequipa, 2021

La presentación e Información a revelar como parte de la implementación de la NIIF para las PYMES incidiría significativamente en el diagnóstico financiero de las empresas del sector servicios de transporte, Arequipa, 2021

## 2.6 Variables

### 2.6.5 Definición conceptual de las variables

<i>Variable</i>	<i>Definición</i>
<i>Variable Independiente: Implementación de NIIF para las PYMES</i>	La NIIF para las PYMES establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. (IFRS, 2016a)
<i>Variable Dependiente: Diagnóstico financiero</i>	Estudio de las relaciones que existen entre los diversos elementos financieros de un negocio, manifestados por un conjunto de estados contables pertenecientes a un mismo ejercicio y de las tendencias de esos elementos, mostrados en una serie de estados financieros correspondientes a varios periodos sucesivos. (Flores J., 2014)

### 2.6.6 Operacionalización de Variables

**Tabla 11**

*Operacionalización de variables*

<i>Variable Independiente</i>	<i>Dimensiones</i>	<i>Indicadores</i>
<i>Implementación de NIIF para las PYMES</i>	Reconocimiento contable	Activo
		Pasivo
		Patrimonio
		Ingreso

		Gasto
		Valor razonable
	Medición contable	Costo histórico
		Costo histórico amortizado
	Presentación e información a revelar	Presentación razonable
<b><i>Variable Dependiente</i></b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>
<i>Diagnóstico financiero</i>	Estados financieros	Estado de situación financiera
		Estado de resultados
		Estado de flujos de efectivo
		Estado de cambios en el patrimonio
		Notas a los Estados Financieros
	Indicadores financieros	Razones de Liquidez
		Razones de Solvencia
		Razones de Eficiencia o actividad
		Razones de Endeudamiento
		Razones de Rentabilidad
	Técnicas de análisis financiero	Análisis comparativo
		Análisis Dupont



## CAPITULO 3 ASPECTOS METODOLÓGICOS

### **3.1. Metodología de Investigación**

#### ***3.1.1. Diseño de Investigación***

La presente investigación es cuantitativa, se desarrolla una aproximación sistemática al estudio de la realidad, tal como lo señala Hernández Sampieri, en su libro sobre metodología de la investigación 6ta edición. Y es no experimental pues las variables independientes no se manipulan porque ya han sucedido. Las inferencias sobre las relaciones entre variables se realizan sin intervención o influencia directa, y dichas relaciones se observan tal como se han dado en su contexto natural.

#### ***3.1.2. Método de Investigación***

La presente investigación utiliza el método analítico – sintético, debido a que se estudiaron los fenómenos descomponiéndolos en sus partes a las que se examinó de forma individual (análisis) y luego se reunió en forma integral (síntesis), como lo señala Hernández Sampieri, en su libro sobre metodología de la investigación.

#### ***3.1.3. Tipo de Investigación***

El presente trabajo es del tipo transversal o transeccional, pues según Hernández Sampieri, su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado.

### ***3.1.4. Nivel de Investigación***

De acuerdo a la naturaleza del estudio de investigación, reúne por su nivel las características de un estudio a nivel explicativo, pues citando a Hernández Sampieri, este tipo de estudio se vale de la relación o grado de asociación existente entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular y está dirigido a explicar el porqué de la relación entre esas variables y dimensiones.

## **3.2. Descripción del ámbito de estudio**

### ***3.2.1. Población***

Empresas del sector de servicios de transporte en la ciudad de Arequipa - Perú que no tengan obligación pública de rendir cuentas y que no hayan adoptado NIIF Full o NIIF para las PYMES en sus estados financieros por y al 31.12.2021.

### ***3.2.2. Muestra***

La muestra es no probabilística por conveniencia, dado que se estudiará la información financiera de la compañía Transportes y Servicios Generales YAFERCA E.I.R.L, por los periodos 2019, 2020 y 2021.

## **3.3. Técnicas e instrumentos para la recolección de datos**

### ***3.3.1. Técnicas***

En el presente trabajo se recurrió a las técnicas de observación, entrevista y análisis documental.

### **3.3.2. Instrumentos**

Cuestionario: El presente trabajo cuenta con el instrumento en el Anexo 2, el cual cuenta con 31 preguntas diseñadas acorde con las variables de estudio, dimensiones e indicadores, la misma fue validada por un experto.

Fichas Documentales: las cuales fueron utilizadas para desarrollar la información obtenida de la documentación proporcionada.

## CAPITULO 4      DESCRIPCIÓN DEL LA UNIDAD DE ESTUDIO

### 4.1. Datos generales de la Empresa

#### 4.1.1 Antecedentes

La empresa Transportes y Servicios Generales Yaferca E.I.R.L. en adelante “la Compañía”, es una empresa familiar dedicada al servicio de transporte de carga y alojamiento en la región del sur de país. Se constituye en la ciudad de Cusco provincia Espinar, con un capital inicial de 20, 000.00 soles, e inició sus operaciones en el año 2014. A continuación, tabla resumen de datos generales de la empresa.

Razón Social	Transportes y Servicios Generales Yaferca E.I.R.L.
Régimen	Mype Tributario
Ruc	2.0564E+10
Titular Gerente	Lucinda Vargas Chullo
Estudio Contable	Sermucos S.R.L
Dirección	Calle Nueva 123
Departamento	Cusco
Provincia	Espinar

#### 4.1.2 Actividad económica

La actividad principal de la Compañía, es la prestación de servicios de transporte de carga en general como: transporte de materiales y residuos peligrosos, líquidos, gaseosos, inflamables, tóxicos, corrosivos y explosivos en vehículos diseñados para dicho transporte, por vía terrestre a nivel nacional. y como actividad secundaria la prestación de servicios de alojamiento para estancias cortas. Las operaciones de la entidad están reguladas por el Ministerio de transportes y comunicaciones y el Ministerio de comercio exterior y turismo y otras entidades de control.

### ***4.1.3 Tipo de organización***

La Compañía es una empresa jurídica, de tipo empresa individual de responsabilidad limitada, se encuentra en el régimen MYPE Tributario, por su nivel de ingresos de acuerdo a la Ley N° 30056 se clasifica como Microempresa, con una proyección para el 2023 que la clasificaría como Pequeña Empresa.

Presenta sus estados financieros bajo Principios Contables Generalmente Aceptados, y sus esfuerzos en gestión están orientados a la mejora de la calidad de sus servicios. Sus ventas son 100% a nivel local y nacional, en transporte a nivel del sur y en alojamiento en la ciudad de Arequipa, no incurriendo a la fecha en ventas al exterior. La Compañía no cuenta con políticas contables diseñadas a medida, si no que se guía de la normativa tributaria vigente al 31.12.2021 referente al pago del impuesto a la renta, impuesto general a las ventas, y ley de bancarización. La gerencia se muestra interesada en reflejar de forma razonable la situación financiera de la Compañía. Por ello busca adoptar normativa internacional financiera para la elaboración de sus Estados Financieros al 31.12.2021. para presentarlos bajo NIIF para las PYMES.

## **4.2. Diagnóstico de la situación financiera con EEFF declarados**

### ***4.3.1. Estados Financieros al 31.12.2021***

Los estados financieros declarados por la Compañía por el ejercicio al 31.12.2021 y al 31.12.2020 se presentan a continuación, los mismos son el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados:

Tabla 12

## Estado de Situación Financiera declarado al 31.12.2021

TRANSPORTES Y SERVICIOS GENERALES YAFERCA E.I.R.L.			
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>			
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021			
(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)			
	Monto		Monto
<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	14,656.73	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES POR PAGAR	
INVERSIONES FINANCIERAS		REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS		CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS	
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – RELACIONADAS		CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – RELACIONADAS	
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS), DIRECTORES Y GERENTES		CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS), DIRECTORES Y GERENTES	
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS – TERCEROS	18574.6	OBLIGACIONES FINANCIERAS	
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS – RELACIONADAS		CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – TERCEROS	66,000.00
SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO		CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – RELACIONADAS	
ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA		<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>66,000.00</b>
SUBPRODUCTOS, DESECHOS Y DESPERDICIOS			
MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	51,098.00	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		PROVISIONES	
EXISTENCIAS POR RECIBIR		PASIVO DIFERIDO	
DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS		<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>84,329.33</b>	<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>66,000.00</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>PATRIMONIO NETO</b>	
INVERSIONES MOBILIARIAS		CAPITAL	30,000.00
INVERSIONES INMOBILIARIAS		ACCIONES DE INVERSIÓN	
ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO		CAPITAL ADICIONAL	
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	780,119.65	RESULTADOS NO REALIZADOS	
INTANGIBLES		EXCEDENTE DE REVALUACIÓN	
ACTIVOS BIOLÓGICOS		RESERVAS	
DESVALORIZACIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO		RESULTADOS ACUMULADOS	144,096.00
ACTIVO DIFERIDO		UTILIDAD DEL EJERCICIO 2021	41,901.31
OTROS ACTIVOS		<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>215,997.31</b>
DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS	-582,451.67		
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>197,667.98</b>		
		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>281,997.31</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>281,997.31</b>		

Nota. Fuente: TRANSPORTES Y SERVICIOS GENERALES YAFERCA E.I.R.L

Tabla 13

## Estado de Situación Financiera declarado al 31.12.2020

TRANSPORTES Y SERVICIOS GENERALES YAFERCA E.I.R.L.			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020			
(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)			
	Monto		Monto
<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	10,131.25	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES POR PAGAR	
INVERSIONES FINANCIERAS		REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS		CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS	
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – RELACIONADAS		CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – RELACIONADAS	
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS), DIRECTORES Y GERENTES		CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS), DIRECTORES Y GERENTES	
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS – TERCEROS		OBLIGACIONES FINANCIERAS	
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS – RELACIONADAS		CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – TERCEROS	281,500.00
SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	40674.84	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – RELACIONADAS	
ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA		<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>281,500.00</b>
SUBPRODUCTOS, DESECHOS Y DESPERDICIOS			
MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	51,098.00	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		PROVISIONES	
EXISTENCIAS POR RECIBIR		PASIVO DIFERIDO	
DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS		<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>101,904.09</b>	<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>281,500.00</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>PATRIMONIO NETO</b>	
INVERSIONES MOBILIARIAS		CAPITAL	30,000.00
INVERSIONES INMOBILIARIAS		ACCIONES EN EMPRESAS	
ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO		ACCIONES EN EMPRESAS PATRIMONIO NETO	
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	780,119.65	CAPITAL ADICIONAL	
INTANGIBLES		RESULTADOS NO REALIZADOS	
ACTIVOS BIOLÓGICOS		EXCEDENTE DE REVALUACIÓN	
DESVALORIZACIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO		RESERVAS	
ACTIVO DIFERIDO		RESULTADOS ACUMULADOS	127,492.42
OTROS ACTIVOS		UTILIDAD DEL EJERCICIO 2020	16,603.58
DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS	-426,427.74	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>174,096.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>353,691.91</b>		
		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>455,596.00</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>455,596.00</b>		

Nota. Fuente: TRANSPORTES Y SERVICIOS GENERALES YAFERCA E.I.R.L.

**Tabla 14***Estado de Resultados declarado al 31.12.2021*

**TRANSPORTES Y SERVICIOS GENERALES YAFERCA E.I.R.L.**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL POR FUNCION"**

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021  
 (EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

Descripción	Monto
VENTAS	440,849.73
DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES CONCEDIDOS	
COSTO DE VENTAS	-177,902.47
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b><u>262,947.26</u></b>
GASTOS ADMINISTRATIVOS.	-22,104.60
GASTOS DE VENTAS.	-198,941.36
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b><u>41,901.31</u></b>
DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES OBTENIDOS	
OTROS INGRESOS DE GESTIÓN	
GANANCIA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE	
INGRESOS FINANCIEROS	
PERDIDA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE	
GASTOS FINANCIEROS	
<b>UTILIDAD ANTES DE DEDUCCION Y PARTICIPACIONES</b>	<b><u>41,901.31</u></b>
PARTICIPACIONES DE LOS TRABAJADORES	
IMPUESTO A LA RENTA	10% -4,190.13
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b><u><u>37,711.18</u></u></b>

Nota. Fuente: TRANSPORTES Y SERVICIOS GENERALES YAFERCA E.I.R.L.



**Tabla 15***Estado de Resultados declarado al 31.12.2020***TRANSPORTES Y SERVICIOS GENERALES YAFERCA E.I.R.L.****ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL POR FUNCION**

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

Descripción	Monto
VENTAS	328,887.00
DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES CONCEDIDOS	
COSTO DE VENTAS	-106,469.44
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>222,417.56</b>
GASTOS ADMINISTRATIVOS.	-20,581.40
GASTOS DE VENTAS.	-185,232.58
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>16,603.58</b>
DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES OBTENIDOS	
OTROS INGRESOS DE GESTIÓN	
GANANCIA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE	
INGRESOS FINANCIEROS	
PERDIDA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE	
GASTOS FINANCIEROS	
<b>UTILIDAD ANTES DE DEDUCCION Y PARTICIPACIONES</b>	<b>16,603.58</b>
PARTICIPACIONES DE LOS TRABAJADORES	
IMPUESTO A LA RENTA	10% -1,660.36
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>14,943.22</b>

Nota. Fuente: TRANSPORTES Y SERVICIOS GENERALES YAFERCA E.I.R.L.

La entidad no elabora el Estado de Flujos de Efectivo ni el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto al 31.12.2021 ni al 31.12.2020

#### ***4.3.2. Políticas contables aplicadas***

La Compañía manifiesta no contar con políticas contables formales o lineamientos para la elaboración de sus estados financieros, siendo que terceriza los servicios contables para la declaración de sus estados financieros, confía en los criterios adoptados por el contador a cargo. De las entrevistas con el contador, pudimos observar la ausencia de políticas contables tanto para el reconocimiento, como a medición y presentación de los rubros en los estados financieros. Finalmente, decidimos proponer políticas para la implementación, las cuales se verán en el capítulo 5 (5.1 Políticas contables significativas e implementación de NIIF para PYMES)

## CAPITULO 5      PRESENTACIÓN, ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

### 5.1.    **Políticas contables significativas e implementación de NIIF para PYMES**

En concordancia con el párrafo 35.8 de la NIIF para las PYMES, las políticas contables que una entidad utilice en la adopción de esta Norma pueden diferir de las que aplicaba en la misma fecha utilizando su marco de información financiera anterior. Punto que es de aplicación para el presente caso de estudio.

Siendo que la Compañía, no contaba con políticas contables formalmente, lo siguiente corresponde a los principales puntos a considerar de las políticas adoptadas por la compañía para efectos de representación de sus EEFF bajo NIIF para PYMES:

**Bases para la preparación y presentación.** – Se manifiesta expresamente que la información contenida en estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información para Medianas y Pequeñas entidades (NIIF para PYMES) oficializada a través de la Resolución de CNC N° 045-2010-EF/94 que Oficializa la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes con vigencia a partir del 1 de enero de 2011, y la Resolución de CNC N° 003-2020-EF/30 que Oficializa la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes Modificada, con vigencia a partir del 10 de setiembre de 2020.

**Efectivo.** - Conformado por saldos en caja y cuentas corrientes mantenidas por la Compañía en calidad de libre disposición.

**Instrumentos financieros básicos.** – Conformado por sus cuentas por cobrar comerciales. Tendrán una medición inicial de acuerdo al precio de la transacción y su medición posterior será de acuerdo al valor razonable con cambios en resultados.

En caso de incurrir en transacciones que califiquen como transacción financiera tendrán una medición inicial de acuerdo al valor presente de los pagos futuros descontados y su medición posterior será de acuerdo al costo amortizado.

**Inventarios.** – Conformado por suministros, repuestos. Tendrán una medición inicial de acuerdo al costo y su medición posterior será de acuerdo al valor neto realizable.

**Propiedad planta y equipo.** – Aquellas transacciones que califiquen como propiedad, planta o equipo tendrán una medición inicial de acuerdo al costo (precio o valor presente) y su medición posterior será de acuerdo al costo menos depreciación y deterioro o el valor de su revaluación.

**Intangible.** - Aquellas transacciones que califiquen como intangible y cuya vida útil sea finita tendrán una medición inicial de acuerdo al costo y su medición posterior será de acuerdo al costo menos amortización y deterioro. Actualmente la compañía no cuenta con activos de esta naturaleza.

**Beneficios a los empleados.** - La Compañía reconoce obligaciones de corto plazo por beneficios a sus empleados que incluyen remuneraciones, aportaciones sociales, vacaciones, CTS y gratificaciones de ley; las cuales se registran mensualmente con cargo al estado de resultados integrales a medida que se devengan.

**Reconocimiento de ingresos.** - La Compañía reconoce los ingresos cuando transfiere el control sobre un bien o servicio a un cliente.

**Reconocimiento de costos y gastos.** – La compañía reconoce el costo de servicios y Gastos administrativos asociados a sus fuentes generadoras de ingresos (servicio de transporte de carga y alojamiento), dichos costos y gastos se reconocen cuando se devengan, es decir cuando el gasto es reconocido en el resultado del ejercicio, independientemente del momento en que se paguen.

Los gastos financieros se registran como gasto cuando se devengan e incluyen los cargos por intereses.

**Impuestos.** - El gasto por impuesto a las ganancias incluye el impuesto a las ganancias corrientes y al diferido. El impuesto a las ganancias diferido es reconocido usando el método del pasivo por las diferencias temporales entre la base tributaria y contable de los activos y pasivos en la fecha de cierre. Se reconocen activos por impuestos diferidos por las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que sea probable que existan ganancias fiscales futuras disponibles contra las que pueden ser utilizadas. Se reconocen pasivos por impuesto diferido por las diferencias temporarias imponibles.

Ahora bien, teniendo en cuenta los efectos de la aplicación del cambio en las políticas, estimaciones y errores producidos, en los Estados Financieros al 31.12.2021. La Compañía reconoció ajustes a la fecha de transición de la norma, en sus ganancias acumuladas. Y realizó las reclasificaciones pertinentes a los rubros identificados.

Para ello, se llevó a cabo un proceso de análisis de reconocimiento y medición de las partidas conformantes de sus estados financieros, aplicables a la realidad de la Compañía.

Se identificaron las siguientes secciones aplicables, de las cuales se procedió a especificar su condición de inclusión en los Estados Financieros, así como las bases de medición para el reconocimiento inicial, y el reconocimiento posterior:

**Tabla 16**

*Secciones de NIIF para PYMES aplicadas a la unidad de estudio*

<b><i>Sección de NIIF para las Pymes</i></b>	<b><i>Condición</i></b>	<b><i>Medición Inicial</i></b>	<b><i>Medición Posterior</i></b>
<i>Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos</i>	<i>Activo/ pasivo financiero corriente</i>	- Precio de la transacción	- Valor razonable con cambios en resultados
	<i>Transacción financiera</i>	- Valor presente de los pagos futuros descontados	- Costo amortizado
<i>Sección 13 Inventarios</i>	<i>Reconocimiento de Inventario</i>	- Costo	- Valor neto realizable
<i>Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo</i>	<i>Reconocimiento de propiedad, planta o equipo</i>	- Costo (precio o valor presente)	- Costo (menos depreciación y deterioro) - Revaluación
<i>Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias</i>	<i>Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinaria u otros ingresos</i>	- Valor razonable de la contraprestación (recibida o por recibir) - Valor presente	Ninguna
<i>Sección 24 Subvenciones del Gobierno</i>	<i>Reconocimiento de subvenciones del gobierno</i>	Valor razonable del activo recibido o por recibir	Valor razonable

<i>Sección 25 Costos por préstamos</i>	<i>Reconocimiento de costos por préstamos</i>	Gasto por intereses (en aplicación del método del interés efectivo)	Ninguna
<i>Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos</i>	<i>Reconocimiento de Deterioro del Valor de los Activos</i>	- Deterioro inventarios: Importe en libros de cada partida del inventario o grupo de partidas similares versus el VNR - Deterioro otros activos: Importe en libros versus importe recuperable del activo individual o el de su unidad generadora de efectivo.	El menor entre el costo y el precio de venta revisado menos los costos terminación y venta. en cada periodo posterior al que se informa
<i>Sección 28 Beneficios a los empleados</i>	- Costo amortizado	- Costo amortizado	- Costo amortizado
<i>Sección 29 Impuesto a las Ganancias</i>	<i>Reconocimiento de activos o pasivos diferidos</i>	Importes fiscales reconocidos como impuesto corriente e impuesto diferido	- Estimación según el procedimiento determinado

Nota. Esta tabla reúne las secciones de la NIIF para las PYMES, que tienen incidencia en las operaciones de la entidad sujeto de estudio.

## 5.2. Proceso de implementación NIIF para PYMES

Siendo que los estados financieros de la Compañía por y al 31.12.2021 fueron presentados por rubros que no hacían alusión a los representativos según la NIIF para las PYMES y su Guía de implementación, se procedió a la agrupación de cuentas conformantes, y de esta manera poder hacer comparable sus EEFF declarados con los EEFF bajo NIIF para PYMES, y así poder re expresarlos.

### 5.2.1. Estados financieros declarados comparables

Acerca de la presentación de los Estados Financieros comparativos, por los años terminados al 01.01.2020, 31.12.2020 y 31.12.2021, se observó que los mismos no seguían el

formato de presentación de estados financieros bajo NIIF para PYMES, siendo que no consignaba los siguientes aspectos: Agrupación de las cuentas contables a nivel de rubros significativos de interés para la Compañía, y tampoco la distinción de si las partidas son Corrientes o No corrientes.

Para efectos de comparabilidad, se presentan los Estados financieros declarados por la compañía al 31.12.2021, siendo adaptada la estructura por la propuesta de la Guía Ilustrativa NIIF para las PYMES (IFRS, 2013). A continuación, el Estado de Situación Financiera al 01.01.2020, 31.12.2020 y al 31.12.2021 declarados en los respectivos periodos por la compañía, previos al proceso de implementación NIIF para PYMES.



Tabla 17

Estado de Situación Financiera (saldos declarados) comparable

**TRANSPORTES Y SERVICIOS GENERALES YAFERCA E.I.R.L.****Estado de Situación Financiera**

Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020

<i>En Soles</i>	<i>Nota</i>	<b>Al 31.12.2021</b>	<b>Al 31.12.2020</b>	<b>Al 01.01.2020</b>	<i>En Soles</i>	<i>Nota</i>	<b>Al 31.12.2021</b>	<b>Al 31.12.2020</b>	<b>Al 01.01.2020</b>
<b><u>ACTIVO</u></b>					<b><u>PASIVO Y PATRIMONIO</u></b>				
<b><u>Activo corriente</u></b>					<b><u>Pasivo corriente</u></b>				
Efectivo y equivalente al efectivo		14,656.73	10,131.25	33,254.19	Obligaciones Financieras		-	-	-
Inventarios		51,098.00	51,098.00	51,098.00	Otras cuentas por pagar		66,000.00	281,500.00	511,500.00
Impuestos y gastos pagados por anticipado		18,574.60	40,674.84	74,924.39					
		<b>84,329.33</b>	<b>101,904.09</b>	<b>159,276.58</b>			<b>66,000.00</b>	<b>281,500.00</b>	<b>511,500.00</b>
<b><u>Activo no corrientes</u></b>					<b><u>Pasivo no corriente</u></b>				
Propiedad, planta y equipo		197,667.98	353,691.91	509,715.84			-	-	-
		<b>197,667.98</b>	<b>353,691.91</b>	<b>509,715.84</b>					
					Pasivos totales		<b>66,000.00</b>	<b>281,500.00</b>	<b>511,500.00</b>
					<b><u>Patrimonio</u></b>				
					Capital		30,000.00	30,000.00	30,000.00
					Capital adicional		-	-	-
					Resultados acumulados		185,997.31	144,096.00	127,492.42
					Patrimonio total		<b>215,997.31</b>	<b>174,096.00</b>	<b>157,492.42</b>
Activos totales		<b>281,997.31</b>	<b>455,596.00</b>	<b>668,992.42</b>	Total pasivos y patrimonio		<b>281,997.31</b>	<b>455,596.00</b>	<b>668,992.42</b>

Nota. Elaboración: Autoras

**Tabla 18***Estado de Resultados (saldos declarados) comparable***TRANSPORTES Y SERVICIOS GENERALES YAFERCA E.I.R.L.****Estado de Resultados Integrales**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y de 2020

<b>Estado de Resultados Integrales</b>				
<i>En soles</i>	<i>Nota</i>	<b>Al 31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>01.01.2020</b>
Ingresos de actividades ordinarias		440,849.73	328,887.00	493,691.24
Costo de ventas		(177,902.46)	(106,469.44)	(465,306.45)
<b>Ganancia bruta</b>		<b>262,947.27</b>	<b>222,417.56</b>	<b>28,384.79</b>
Gastos de administración		(22,104.60)	(20,581.40)	-
Gastos de venta		(198,941.36)	(185,232.58)	-
Otros ingresos, neto		-	-	-
<b>Resultados de actividades de operación</b>		<b>41,901.31</b>	<b>16,603.58</b>	<b>28,384.79</b>
Gastos financieros		-	-	-
Diferencia en cambio, neta		-	-	-
<b>Ganancia/pérdida antes de impuestos</b>		<b>41,901.31</b>	<b>16,603.58</b>	<b>28,384.79</b>
Gasto por impuesto a las ganancias corriente		-	-	-
Gasto por impuesto a las ganancias diferido		-	-	-
<b><u>Resultado del periodo</u></b>		<b>41,901.31</b>	<b>16,603.58</b>	<b>28,384.79</b>
Otros resultados integrales		-	-	-
<b><u>Total resultado integrales del periodo</u></b>		<b>41,901.31</b>	<b>16,603.58</b>	<b>28,384.79</b>

Nota. Elaboración: Autoras

### **5.2.2. Reexpresión de estados financieros**

De acuerdo a Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores de la NIIF para las PYMES, la corrección de errores que se identifiquen es realizada de manera retroactiva, razón por la cual se realizaron reclasificaciones y ajustes a los estados financieros al y por el año terminado al 01.01.2020, 31.12.2020 y 31.12.2021. A continuación, se presentan las revisiones a los rubros.

#### **5.2.2.1. Revisión de Efectivo y equivalente al efectivo**

La Compañía al cierre de los periodos de revisión, mantiene para sus operaciones con sus principales clientes, cuentas corrientes en soles y dólares; así también dinero en efectivo en su Caja; los cuales son de libre disponibilidad y no estuvieron correctamente conciliados.

En aplicación de la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos de la NIIF para PYMES, esta partida califica como efectivo, el reconocimiento inicial se da por el valor de precio de la transacción (entradas y salidas de dinero convertidos a soles); y la medición posterior se hizo a valor razonable (por el efectivo mantenido en dólares se actualizó al tipo de cambio compra SBS de cierre de cada año, para el caso de estudio el saldo en su cuenta en dólares fue de cero, por lo que no hubo efecto en resultados por diferencia cambiaria). Al cierre de cada ejercicio se revisó que dichos importes reflejen los saldos en los estados de cuenta corriente emitidos por las entidades bancarias respectivas, así también el cotejo de los saldos en monedas y billetes en Caja al cierre del 31.12.2021 y el proceso de retrospectiva para los años anteriores. A continuación, el resumen de la revisión de saldos del rubro:

**Tabla 19***Revisión: Efectivo y equivalente al efectivo*

<i>Descripción</i>	<i>Al 31.12.2019</i>	<i>Al 31.12.2020</i>	<i>Al 31.12.2021</i>
<b>Cuentas corrientes</b>	8,045.52	11,313.93	4,332.04
<b>Caja</b>	45,000.00	60,000.01	539,452.16
<b>Efectivo y equivalente de efectivo</b>	<b>53,045.52</b>	<b>71,313.94</b>	<b>543,784.20</b>

Nota. Elaboración: Autoras

A continuación, se presentan las actividades que dieron origen a los ingresos y salidas de efectivo y equivalente de efectivo por cada periodo, que no fueron debidamente conciliadas por la Compañía y que, en aplicación de las NIIF para las PYMES, reconocemos y proponemos los ajustes y reclasificaciones correspondientes:

**Tabla 20***Ingresos y salidas de efectivo por periodo de revisión*

<i>Ingreso/salida de dinero</i>	<i>2019</i>
<i>Conciliación con Caja</i>	36,276.44
<b>(a) Total ajustes</b>	<b>36,276.44</b>
<i>Cuenta por cobrar a RACIEMSA</i>	(16,485.11)
<b>(b) Total reclasificaciones</b>	<b>(16,485.11)</b>
<i>Ingreso/salida de dinero</i>	<i>2020</i>
<i>Pago de la compra de Carreta plana</i>	(55,236.00)
<i>Pago de remuneraciones por Recibos por honorario</i>	(12,000.00)

<i>Préstamo obtenido Programa Reactiva Perú</i>	126,000.00
<i>Cobros por servicio de alojamiento</i>	69,116.64
<i>Pagos por gastos de servicios menores del hotel</i>	(4,525.00)
<b>(a) Total ajustes</b>	<b>123,355.64</b>

<i>Pagos de otras cuentas por cobrar</i>	(66,722.41)
<i>Cuenta por cobrar a RACIEMSA</i>	(31,726.98)
<b>(b) Total reclasificaciones</b>	<b>(98,449.39)</b>

***Ingreso/salida de dinero*** **2021**

<i>Cobro por venta de Volvo Tracto</i>	470,176.95
<i>Pago por compra de Bombona 2</i>	(105,482.00)
<i>Pago de remuneraciones por Recibos por honorario</i>	(28,800.00)
<i>Pago de cuotas 2021 del Préstamo Reactiva Perú</i>	(16,232.55)
<i>Cobros por servicio de alojamiento</i>	154,939.80
<i>Pagos por gastos de servicios menores del hotel</i>	(10,860.00)
<b>(a) Total ajustes</b>	<b>463,742.20</b>

<i>Pagos de otras cuentas por cobrar</i>	(59,880.00)
<i>Cuenta por cobrar a RACIEMSA</i>	(31,270.58)
<i>Pagos a cuenta tributos corrientes</i>	(3,096.79)
<b>(b) Total reclasificaciones</b>	<b>(94,247.37)</b>

Nota. Elaboración: Autoras

A continuación, se tienen el resumen de los efectos de los ajustes y reclasificaciones en el saldo del rubro Efectivo y Equivalente de Efectivo al 01.01.2020, 31.12.2020 y 31.12.2021 respectivamente, (letras a y b):

**Tabla 21**

*Conciliación de saldos en efectivo al cierre de cada ejercicio*

<i>Descripción</i>	<i>Al 31.12.2019</i>	<i>Al 31.12.2020</i>	<i>Al 31.12.2021</i>
<i>Según EEFF declarados</i>	33,254.19	10,131.25	14,656.73

<i>Ajustes del periodo (a)</i>	36,276.44	123,355.64	463,742.21
<i>Reclasificaciones del periodo (b)</i>	(16,485.11)	(98,449.39)	(94,247.37)
<i>Ajustes acumulados</i>	0.00	36,276.44	159,632.08
<b>Saldo de E y E de E</b>	<b>53,045.52</b>	<b>71,313.94</b>	<b>543,783.65</b>

Nota. Elaboración: Autoras

### **5.2.2.2. Revisión de Deudores comerciales**

La Compañía, al cierre de los periodos de revisión, mantuvo facturas por cobrar generadas por la prestación de servicios de transporte de carga, con su cliente Racionalización Empresarial S.A, las cuales están denominadas en soles, no generan intereses y son producto de la línea de crédito de 30 días otorgada en mutuo acuerdo. Siendo que la compañía, mantiene clientes cuyos pagos se realizan de forma inmediata, obvió el hecho del crédito por 30 días que viene utilizando su cliente Racionalización Empresarial S.A, y registró como cobradas las facturas del mes de diciembre al final de cada año de revisión, a pesar de que estas aún no se habían cobrado al cierre.

En aplicación de la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos de la NIIF para PYMES, esta partida califica como instrumento de deuda, y el reconocimiento inicial se da por el valor de precio de la transacción (precio de venta de las facturas pendientes de cobro en soles); y la medición posterior se hizo a valor razonable (se actualizó al tipo de cambio compra SBS de cierre de cada año, aquellas facturas en dólares; en nuestro caso no hubo variación pues todas las facturas estaban en soles). Así también se evaluó si dicha partida sufrió deterioro, consultando a la Gerente Titular, la relación mantenida con el cliente; nos refirió que el trato es bueno, con comunicación constante, así también, se sabe que su principal cliente no presenta dificultades financieras significativas que puedan representar riesgo de no pago; por otro lado, observamos

que las facturas por cobrar no tienen antigüedad mayor a los 30 días para cada cierre de ejercicio, por lo que descartamos cualquier indicio de deterioro. A continuación, el resumen de la revisión de saldos del rubro:

**Tabla 22**

*Revisión: Deudores comerciales*

<i>Descripción</i>	<i>Al 31.12.2019</i>	<i>Al 31.12.2020</i>	<i>Al 31.12.2021</i>
<b>Cuentas por cobrar del ejercicio</b>	16,485.11	31,726.98	31,270.58
<i>Según EEFF declarados</i>	-	-	-
<b>Extorno contra E y E.E.</b>	<b>16,485.11</b>	<b>31,726.98</b>	<b>31,270.58</b>

Nota. Elaboración: Autoras

A continuación, el detalle operativo de las cuentas por cobrar al cierre de cada ejercicio.

**Tabla 23**

*Detalle operativo de deudores comerciales*

<b>Año 2019</b>						
<b>Fecha de Emisión</b>	<b>Fecha de Vencimiento</b>	<b>Serie y N° del comprobante</b>	<b>Base Imponible</b>	<b>IGV</b>	<b>Importe Total</b>	<b>Tipo de cambio</b>
19/12/2019	18/01/2020	001-749	9,750.00	1,755.00	11,505.00	1.000
26/12/2019	25/01/2020	001-756	623.52	112.23	735.75	1.000
26/12/2019	25/01/2020	001-757	3,596.92	647.44	4,244.36	1.000
Total al 31.12.19			<b>13,970.43</b>	<b>2,514.68</b>	<b>16,485.11</b>	
<b>Año 2020</b>						
<b>Fecha de Emisión</b>	<b>Fecha de Vencimiento</b>	<b>Serie y N° del comprobante</b>	<b>Base Imponible</b>	<b>IGV</b>	<b>Importe Total</b>	<b>Tipo de cambio</b>
02/12/2020	01/01/2021	E001-11	2,486.25	447.53	2,933.78	1.000
02/12/2020	01/01/2021	E001-12	3,077.15	553.89	3,631.04	1.000

05/12/2020	04/01/2021	E001-13	533.86	96.10	629.96	1.000
05/12/2020	04/01/2021	E001-14	1,582.53	284.86	1,867.39	1.000
12/12/2020	11/01/2021	E001-15	1,932.46	347.84	2,280.30	1.000
18/12/2020	17/01/2021	E001-17	7,722.00	1,389.96	9,111.96	1.000
21/12/2020	20/01/2021	E001-19	1,548.87	278.80	1,827.67	1.000
21/12/2020	20/01/2021	E001-21	1,849.11	332.84	2,181.95	1.000
22/12/2020	21/01/2021	E001-23	539.62	97.13	636.75	1.000
31/12/2020	30/01/2021	E001-24	1,573.35	283.20	1,856.55	1.000
31/12/2020	30/01/2021	E001-25	1,579.98	284.40	1,864.38	1.000
31/12/2020	30/01/2021	E001-26	2,462.08	443.17	2,905.25	1.000
Total al 31.12.20			<b>26,887.27</b>	<b>4,839.71</b>	<b>31,726.98</b>	

### Año 2021

Fecha de Emisión	Fecha de Vencimiento	Serie y N° del comprobante	Base Imponible	IGV	Importe Total	Tipo de cambio
01/12/2021	01/12/2021	E001-197	4,038.81	726.98	4,765.79	1.000
03/12/2021	03/12/2021	E001-202	2,940.00	529.20	3,469.20	1.000
10/12/2021	10/12/2021	E001-204	3,140.58	565.30	3,705.88	1.000
10/12/2021	10/12/2021	E001-205	3,897.99	701.64	4,599.63	1.000
22/12/2021	22/12/2021	E001-213	3,450.36	621.07	4,071.43	1.000
22/12/2021	22/12/2021	E001-214	1,906.38	343.15	2,249.53	1.000
22/12/2021	22/12/2021	E001-215	4,417.40	795.13	5,212.53	1.000
22/12/2021	22/12/2021	E001-216	534.75	96.25	631.00	1.000
22/12/2021	22/12/2021	E001-217	107.73	19.39	127.12	1.000
31/12/2021	31/12/2021	E001-220	2,066.50	371.97	2,438.47	1.000
Total al 31.12.21			<b>26,500.50</b>	<b>4,770.08</b>	<b>31,270.58</b>	

Nota. Elaboración: Autoras

### 5.2.2.3. Revisión de Inventarios

La Compañía, al cierre de los periodos de revisión, maneja un inventario para las unidades de transportes en repuestos, accesorios, equipos de auxilio y radio, EEPPS, GPS, como parte de la homologación con la que deben contar sus vehículos; las mismas que tenían registrado un valor sobrevaluado y no había reconocido los consumos o envíos al gasto.



En aplicación de la Sección 13: Inventarios de la NIIF para PYMES, estos activos se clasifican como materiales o suministros, para ser consumidos en la prestación de servicios. El reconocimiento inicial se da por el costo de adquisición (precio de compra); y la fórmula de costeo utilizada es el costo promedio ponderado. Por otro lado, la compañía también mantiene activos como suministros de limpieza y otros menores para la atención del hotel Zamacola (jabones, shampoos, snacks, etc.), los cuales fueron reconocidos por medio del cotejo físico de los mismos al precio de mercado. A continuación, se presenta el resumen de la revisión de saldos del rubro.

**Tabla 24**

*Revisión: Inventarios*

<i>Descripción</i>	<i>31/12/2019</i>	<i>31/12/2020</i>	<i>31/12/2021</i>
<i>Homologación MAC TRACTO</i>	8,000.00	8,000.00	8,000.00
<i>Homologación VOLVO TRACTO</i>	9,000.00	9,000.00	-
<b>Suministros y repuestos - vehículos</b>	<b>17,000.00</b>	<b>17,000.00</b>	<b>8,000.00</b>
<i>Suministros atención de personal</i>		2,500.00	2,500.00
<i>Suministros de limpieza</i>		1,500.00	1,500.00
<b>Suministros - hotel</b>	<b>-</b>	<b>4,000.00</b>	<b>4,000.00</b>
<b>Total inventarios</b>	<b>17,000.00</b>	<b>21,000.00</b>	<b>12,000.00</b>
<i>Según EEFF declarados</i>	51,098.00	51,098.00	51,098.00
<i>Ajuste acumulado</i>	(34,098.00)	(30,098.00)	(39,098.00)
<b>Ajuste efectivo por año</b>	<b>(34,098.00)</b>	<b>4,000.00</b>	<b>(9,000.00)</b>

Nota. Elaboración: Autoras

**5.2.2.4. Revisión de Impuestos y gastos pagados por anticipado**

La Compañía, al cierre de los periodos de revisión, realiza el control de los saldos a favor y por pagar de sus tributos de manera extracontable, es por ello que contablemente no actualizó

las aplicaciones de los saldos a favor por IGV y Renta de tercera categoría, mostrando así un saldo sobrevaluado. Por lo que, para la determinación de los saldos correctos, se revisaron las declaraciones y pagos por todos los periodos de revisión, y se realizaron los ajustes respectivos. A continuación, se muestra el análisis de saldos por IGV y Renta por cada ejercicio:

**Tabla 25***Revisión de IGV y Renta*

<i>Revisión de IGV y Renta</i>			
<i>Descripción</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>
<i>Saldo a favor IR inicial</i>		(3,718)	(5,347)
<i>IR Pagos a cuenta</i>		(3,289)	(4,131)
<i>IR por pagar Anual</i>	2,838	1,660	4,190
<i>IR saldo a favor</i>	(3,718)	(5,347)	(5,288)
<i>Saldo IGV favor/contra</i>	(39,475)	(1,937)	21,131
<i>PLLA por pagar</i>	544	544	611
<b>Saldo por tributos</b>	<b>(42,649)</b>	<b>(6,740)</b>	<b>16,454</b>

Nota. Elaboración: Autoras

A continuación, el resumen de la revisión de saldos del rubro.

**Tabla 26***Revisión: Impuestos y gastos pagados por anticipado*

<i>Impuestos y gastos pagados por anticipado</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>
<i>IGV saldo a favor</i>	39,475.00	1,937.00	-
<i>IR corriente saldo a favor</i>	3,718.00	5,347.00	5,288.00
<b>Total</b>	<b>43,193.00</b>	<b>7,284.00</b>	<b>5,288.00</b>
<b>Reconciliación de saldos</b>			
<i>Según EEFF Declarados</i>	74,924.39	40,674.84	18,574.60
<i>Extorno IGV y/o aportaciones por pagar</i>	544.00	544.00	21,742.00
<i>Pagos a cuenta no reconocidos</i>			3,096.79
<i>Efecto en resultados acumulados</i>	(29,436.91)	(32,275.39)	(33,935.39)
<i>Efecto en resultados del ejercicio</i>	(2,838.48)	(1,660.00)	(4,190.00)
<b>Total</b>	<b>43,193.00</b>	<b>7,283.45</b>	<b>5,288.00</b>

Nota. Elaboración: Autoras

De la revisión, se actualizó también el rubro Tributos por pagar:

**Tabla 27**

*Revisión: Tributos por pagar*

<b>Tributos por pagar</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<i>IGV por pagar</i>	-	-	21,131
<i>Aportaciones por pagar</i>	544	544	611
<b>Total</b>	<b>544</b>	<b>544</b>	<b>21,742</b>
Según EEFF declarados	-	-	-
<i>Reclasificación de Impuestos y G.</i>	544	544	21,742
<b>Total</b>	<b>544</b>	<b>544</b>	<b>21,742</b>

Nota. Elaboración: Autoras

#### **5.2.2.5. Revisión de Propiedad, Planta y Equipo**

La Compañía, mantiene para sus operaciones activos fijos entre Edificios, Vehículos, Maquinaria y equipo. A la fecha de revisión, se identificaron activos que califican como Propiedad, Planta y Equipo (se espera que sigan obteniendo beneficios económicos futuros a raíz del uso, y son medibles fiablemente al costo) que no fueron reconocidos como activos fijos (Bombona 1 y 2, Carreta baranda y Carreta plana), así también, se identificaron activos como aporte del gerente titular, de los cuales vienen obteniendo ingresos y son de control por la Compañía, como son el Hotel Zamacola para el servicio de alojamiento y la camioneta Fortuner para uso administrativo.

En aplicación de la Sección 17: Propiedades, Planta y Equipo de la NIIF para las PYMES, los anteriores activos identificados son reconocidos inicialmente por su costo (precio de

adquisición al momento de la compra). Y fueron medidos posteriormente al cierre de cada periodo por el Modelo del Costo, es decir el costo inicial de adquisición menos la depreciación acumulada de acuerdo a la vida útil de cada activo. Cabe mencionar que los activos no tienen indicio de pérdida por deterioro del valor y fueron cotejados físicamente, ver Anexo 13. A continuación, se muestran los principales datos asociados a cada activo de Propiedad Planta y Equipo mantenido por la compañía:

**Tabla 28**

*Detalle del propiedad, planta y equipo*

<b>Tipo</b>	<b>Activo</b>	<b>Fecha de activación</b>	<b>Fecha de retiro</b>	<b>Costo Moneda de origen</b>	<b>Tipo de cambio</b>	<b>Costo S/</b>	<b>Vida útil en meses</b>
Edificación	HOTEL ZAMACOLA	20/05/2020		\$275,000.00	3.404	936,100.00	600
Vehículo	MAC TRACTO	01/09/2017		S/ 316,080.53	1	316,080.53	120
Vehículo	VOLVO TRACTO	01/09/2017	30/10/2021	S/ 780,119.65	1	780,119.65	120
Vehículo	CAMIONETA FORTUNER	01/09/2017		\$ 47,000.00	3.235	152,045.00	120
Maquinaria y E.	BOMBONA (1)	01/09/2017		\$ 25,000.00	3.235	80,875.00	120
Maquinaria y E.	CARRETA BARANDA	01/09/2017		\$ 18,000.00	3.235	58,230.00	240
Maquinaria y E.	BOMBONA (2)	30/11/2021		\$ 26,000.00	4.057	105,482.00	120
Maquinaria y E.	CARRETAS PLANA (1)	12/11/2020	30/04/2022	\$ 12,000.00	4.603	55,236.00	240

Nota. Elaboración: Autoras

A continuación, el cálculo del valor neto de los activos fijos al 31.12.2021, 31.12.2020 y al 31.12.2019, por el método de depreciación línea recta:

**Tabla 29***Valor neto de Propiedad, Planta y Equipo*

<i>Activo fijo</i>	<i>Costo</i>	<i>Tiempo de uso en meses acumulado al</i>			<i>Depreciación acumulada al</i>		
		<i>31/12/2019</i>	<i>31/12/2020</i>	<i>31/12/2021</i>	<i>31/12/2019</i>	<i>31/12/2020</i>	<i>31/12/2021</i>
HOTEL ZAMACOLA	936,100.00		7	19	-	11,441.22	30,163.22
MAC TRACTO	316,080.53	28	40	52	73,664.32	105,272.38	136,880.43
VOLVO TRACTO	780,119.65	28	40	50	181,811.22	259,823.18	324,833.15
CAMIONETA FORTUNER	152,045.00	28	40	52	35,434.93	50,639.43	65,843.93
BOMBONA (1)	80,875.00	28	40	52	18,848.37	26,935.87	35,023.37
CARRETA BARANDA	58,230.00	28	40	52	6,785.41	9,696.91	12,608.41
BOMBONA (2)	105,482.00	-	-	1	-	-	879.02
CARRETAS PLANA (1)	55,236.00	-	2	14	-	368.24	3,130.04
<b>Depreciación acumulada</b>					<b>316,544.25</b>	<b>464,177.23</b>	<b>609,361.58</b>
<b>Depreciación del ejercicio</b>					<b>135,823.52</b>	<b>147,632.98</b>	<b>145,184.34</b>

<i>Activo fijo</i>	<i>Valor neto acumulado al</i>			<i>Retiro por venta</i>	<i>Valor neto final 2021</i>
	<i>31/12/2019</i>	<i>31/12/2020</i>	<i>31/12/2021</i>	<i>31/12/2021</i>	<i>31/12/2021</i>
HOTEL ZAMACOLA		924,658.78	905,936.78	-	905,936.78
MAC TRACTO	242,416.21	210,808.15	179,200.10	-	179,200.10
VOLVO TRACTO	598,308.43	520,296.47	455,286.50	(455,286.50)	-
CAMIONETA FORTUNER	116,610.07	101,405.57	86,201.07	-	86,201.07
BOMBONA (1)	62,026.63	53,939.13	45,851.63	-	45,851.63
CARRETA BARANDA	51,444.59	48,533.09	45,621.59	-	45,621.59
BOMBONA (2)	-	-	104,602.98	-	104,602.98
CARRETAS PLANA (1)	-	54,867.76	52,105.96	-	52,105.96
	<b>1,070,805.93</b>	<b>1,914,508.95</b>	<b>1,874,806.60</b>	<b>(455,286.50)</b>	<b>1,419,520.11</b>

A continuación, el cálculo del ingreso por la venta del activo fijo Volvo Tracto por USD 30,000.00 puesto a libre disposición del comprador desde el 30 de octubre del 2021.

**Tabla 30**

*Retiro por venta de activo fijo*

<i>Descripción</i>	<i>Valor venta en USD</i>	<i>TCC SBS 02/11/2021</i>	<i>Importe S/</i>
<i>Ingresos por venta de activos</i>	\$ 130,000.00	4.007	520,910.00
<i>Costo de retiro del activo fijo</i>			(455,286.50)
<i>Ganancia por venta de activos</i>			65,623.50
<i>Ingreso reconocido</i>	\$ 12,711.86	3.991	50,733.05
<i>Ingreso pendiente de reconoc.</i>			470,176.95
<i>Ingresos por venta de activos</i>			520,910.00

Nota. Elaboración: Autoras

Finalmente, una vez determinada la valuación de los activos identificados como Propiedad, Planta y Equipo, teniendo en cuenta el gasto por depreciación en base al tiempo de uso, respecto de su vida útil inicial; y habiendo descartado cualquier indicio de deterioro al final del periodo sobre el que se informa, presentamos el resumen de la revisión de los saldos del rubro, identificando los ajustes del periodo y acumulados:

**Tabla 31**

*Revisión: Propiedad, planta y equipo, neto - Activos*

<i>Descripción</i>	<i>31/12/2019</i>	<i>31/12/2020</i>	<i>31/12/2021</i>
<i>Valor neto antes de retiro de AF</i>	1,070,805.93	1,914,508.95	1,874,806.60
<i>Retiros de activo fijo</i>			(455,286.50)
<b>Valor neto final</b>	<b>1,070,805.93</b>	<b>1,914,508.95</b>	<b>1,419,520.10</b>
<i>Según EEFF declarados</i>	509,715.84	353,691.91	197,667.98
<b>Ajuste total</b>	<b>561,090.09</b>	<b>1,560,817.04</b>	<b>1,221,852.12</b>
<b>Ajuste por año</b>	<b>561,090.09</b>	<b>999,726.95</b>	<b>(338,964.92)</b>

Nota. Elaboración: Autoras

**Tabla 32**

*Revisión: Propiedad, planta y equipo, neto - Resultados*

<i>Descripción</i>	<i>31/12/2019</i>	<i>31/12/2020</i>	<i>31/12/2021</i>
<i>Depreciación del ejercicio</i>	(135,823.52)	(147,632.98)	(145,184.34)
<i>Ingresos por venta de activos</i>			470,176.95
<i>Costo de venta de activos</i>			(455,286.50)
<b>Efecto en resultados del ejercicio</b>	<b>(135,823.52)</b>	<b>(147,632.98)</b>	<b>(130,293.89)</b>
<i>Según EEFF declarados</i>	(219,240.04)	(156,023.93)	(156,023.93)
<b>Ajuste en resultado del ejercicio</b>	<b>83,416.52</b>	<b>8,390.95</b>	<b>25,730.04</b>
<b>Ajuste en Capital adicional</b>	152,045.00	936,100.00	-
<b>Ajuste en Resultados acumulados</b>	325,628.57	-	-
<b>Efecto en ingreso/salida de efectivo</b>	-	(55,236.00)	364,694.96

Nota. Elaboración: Autoras

Con implementación NIIF para PYMES, podemos observar que al 31.12.2021 se tiene un valor neto en activos fijos por S/1,419,520.10 y una depreciación del ejercicio por S/145,184.34. Así también, durante el año 2021 se vendió el Volvo Tracto por S/ 470,176.95 el cual a la fecha

de venta tenía un valor neto en libros por S/455,286.50; finalmente por la venta y compra de activo fijo durante el 2021, se tiene un neto de ingreso de efectivo por S/364,694.96.

Siendo que al 31.12.2021 se tenía registrado en los EEEF declarados de la compañía, el valor neto en libros por S/ 197,667.98, luego de la implementación NIIF para PYMES, se realizó un ajuste total por S/1,221,852.12; y por el lado del reconocimiento del gasto por depreciación, la compañía tenía registrado S/ 156,023.93 por lo que el ajuste por depreciación fue de S/ 25,730.04; así también se reconoció el ingreso por la venta de S/470,176.94 y el gasto por retiro de activo fijo de S/455,286.50. A continuación, se presenta el efecto en los rubros del Estado de Resultados integrales:

### **Tabla 33**

*Revisión: Propiedad planta y equipo - distribución de resultados*

<b>Descripción</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2021</b>
<i>Costo de ventas (depreciación)</i>	98,621.02	23,595.45	26,044.10
<i>Gasto de administración (depreciación)</i>	(15,204.50)	(15,204.50)	(15,204.50)
<i>Otros ingresos (enajenación de AF)</i>			470,176.94
<i>Otros gastos (retiro de AF)</i>			(455,286.50)
<b>Total</b>	<b>83,416.52</b>	<b>8,390.95</b>	<b>25,730.04</b>

Nota. Elaboración: Autoras

#### **5.2.2.6. Revisión de Pasivo por impuesto a las ganancias**

La Compañía, en sus Estados Financieros declarados no reconocieron activo ni pasivo diferido por impuesto a las ganancias, ello porque no realizaron provisiones de beneficios sociales, ni el cálculo de depreciación de Propiedad, Planta y Equipo de acuerdo al método lineal de depreciación.



En aplicación de la Sección 29: Impuestos a las Ganancias, identificamos activos por impuesto a las ganancias diferidos, cuya base fiscal está constituida por provisiones de beneficios sociales que al cierre de cada ejercicio no fueron pagadas (vacaciones, gratificaciones, CTS); dichas provisiones se adicionan para el cálculo de impuesto a la renta corriente de cada ejercicio, y serán aceptadas como gasto una vez se paguen.

Por otro lado, identificamos pasivos por impuesto a las ganancias diferido, por la diferencia entre las bases contable y tributaria para la depreciación de Propiedad, Planta y Equipo, neto; en relación a la aplicación de las tasas máximas permitidas tributariamente (art 22 del D. S. N.º 122-94-EF).

La tasa impositiva identificada es del 10%; ya que la Compañía pertenece al Régimen MYPE Tributario el cual fue creado por el D. L. N.º 1269 cuyo reglamento es el D.S. N.º 403-2016-EF, ambos vigentes desde el 01.01.2017.; y debido también a que al 31.12.2021 su renta neta asciende a S/41,902 (menor a 15 UIT por S/ 69,000.00, se le aplica el 10%).

A continuación, se muestra la determinación del activo y el pasivo diferido por impuesto a las ganancias de la compañía:

**Tabla 34**

*Base de cálculo para el activo por IRD*

<i>Descripción</i>	<i>Provisiones no pagadas</i>		
	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>
<i>Vacaciones</i>	2,790.00	3,100.00	3,720.00
<i>Indemnización vacacional</i>	2,790.00	2,790.00	2,790.00
<i>Gratificaciones</i>	6,082.20	6,761.38	8,109.60
<i>CTS</i>	3,296.85	3,665.00	4,395.80
<b>Total</b>	<b>14,959.05</b>	<b>16,316.38</b>	<b>19,015.40</b>

<b>Activo por IRD 10%</b>	<b>1,495.91</b>	<b>1,631.64</b>	<b>1,901.54</b>
<b>Activo por IRD acumulado</b>	<b>1,495.91</b>	<b>3,127.54</b>	<b>5,029.08</b>

Nota. Elaboración: Autoras

Como podemos observar, al 31.12.2021 se tiene un activo por IRD de S/5,029.08, proveniente de la provisión de beneficios sociales que a la fecha de cierre de cada ejercicio no fue abonado en cuentas de sus empleados; la compañía podrá recuperar dichos gastos por medio de deducciones a la determinación del impuesto a la renta corriente en ejercicios futuros, cuando cumplan con el pago de los mismos.

A continuación, se presenta el detalle para el cálculo de pasivo diferido por diferencias en tasas de depreciación contable y tributaria:

**Tabla 35**

*Detalle para el cálculo de pasivo diferido por diferencias en tasas de depreciación PPE*

<b>ACTIVO</b>	<b>Fecha de activación</b>	<b>Costo</b>	<b>Vida útil en meses</b>	<b>Estado</b>	<b>Tasa depreciación contable anual</b>	<b>Tasa máx. depreciación tributaria anual</b>
HOTEL ZAMACOLA	20/05/2020	936,100.00	600	Activo	2%	5%
MAC TRACTO	01/09/2017	316,080.53	120	Activo	10%	20%
VOLVO TRACTO	01/09/2017	780,119.65	120	Retirado	10%	20%
CAMIONETA FORTUNER	01/09/2017	152,045.00	120	Activo	10%	20%
BOMBONA (1)	01/09/2017	80,875.00	120	Activo	10%	10%
CARRETA BARANDA	01/09/2017	58,230.00	240	Activo	5%	10%
BOMBONA (2)	30/11/2021	105,482.00	120	Activo	10%	10%
CARRETAS PLANA (1)	12/11/2020	55,236.00	240	Activo	5%	10%

Nota. Elaboración: Autoras

De los datos previos, hemos calculado las depreciaciones contable y tributaria de los años 2021, 2020 y 2019, y hemos calculado el IRD con la tasa de 10%:

**Tabla 36**

*Cálculo de pasivo diferido - diferencia en tasas de depreciación 2021*

<i>ACTIVO</i>	<i># meses a depreciar 2021</i>	<i>Base Contable</i>	<i>Base tributaria</i>	<i>Base de IR Diferido</i>	<i>Pasivo por IRD 10%</i>
HOTEL ZAMACOLA	12	18,722.00	46,805.00	(28,083.00)	(2,808.30)
MAC TRACTO	12	31,608.05	63,216.11	(31,608.05)	(3,160.81)
VOLVO TRACTO	10	65,009.97	130,019.94	(65,009.97)	(6,501.00)
CAMIONETA FORTUNER	12	15,204.50	30,409.00	(15,204.50)	(1,520.45)
BOMBONA (1)	12	8,087.50	8,087.50	-	-
CARRETA BARANDA	12	2,911.50	5,823.00	(2,911.50)	(291.15)
BOMBONA (2)	1	879.02	879.02	-	-
CARRETAS PLANA (1)	12	2,761.80	5,523.60	(2,761.80)	(276.18)
<b>Total</b>		<b>145,184.34</b>	<b>290,763.16</b>	<b>(145,578.82)</b>	<b>(14,557.88)</b>

Nota. Elaboración: Autoras

**Tabla 37**

*Cálculo de pasivo diferido - diferencia en tasas de depreciación 2020*

<i>ACTIVO</i>	<i># meses a depreciar 2020</i>	<i>Base Contable</i>	<i>Base tributaria</i>	<i>Base de IR Diferido</i>	<i>Pasivo por IRD 10%</i>
HOTEL ZAMACOLA	7.3	11,441.22	28,603.06	(17,161.83)	(1,716.18)
MAC TRACTO	12	31,608.05	63,216.11	(31,608.05)	(3,160.81)
VOLVO TRACTO	12	78,011.97	156,023.93	(78,011.97)	(7,801.20)
CAMIONETA FORTUNER	12	15,204.50	30,409.00	(15,204.50)	(1,520.45)
BOMBONA (1)	12	8,087.50	8,087.50	-	-
CARRETA BARANDA	12	2,911.50	5,823.00	(2,911.50)	(291.15)
BOMBONA (2)	0	-	-	-	-
CARRETAS PLANA (1)	1.6	368.24	736.48	(368.24)	(36.82)
<b>Total</b>		<b>147,632.98</b>	<b>292,899.07</b>	<b>(145,266.09)</b>	<b>(14,526.61)</b>

Nota. Elaboración: Autoras

**Tabla 38**

*Cálculo de pasivo diferido - diferencia en tasas de depreciación 2019*

<b>ACTIVO</b>	<b># meses a depreciar 2019</b>	<b>Base Contable</b>	<b>Base tributaria</b>	<b>Base de IR Diferido</b>	<b>Pasivo por IRD 10%</b>
HOTEL ZAMACOLA	0	-	-	-	-
MAC TRACTO	12	31,608.05	63,216.11	(31,608.05)	(3,160.81)
VOLVO TRACTO	12	78,011.97	156,023.93	(78,011.97)	(7,801.20)
CAMIONETA FORTUNER	12	15,204.50	30,409.00	(15,204.50)	(1,520.45)
BOMBONA (1)	12	8,087.50	8,087.50	-	-
CARRETA BARANDA	12	2,911.50	5,823.00	(2,911.50)	(291.15)
BOMBONA (2)	0	-	-	-	-
CARRETAS PLANA (1)	0	-	-	-	-
<b>Total</b>		<b>135,823.52</b>	<b>263,559.54</b>	<b>(127,736.02)</b>	<b>(12,773.60)</b>

Nota. Elaboración: Autoras

Finalmente, obtenemos pasivo por IRD de S/14,557.88, S/14,526.61 y 12,773.60 al 31.12.2021, 31.12.2020 y 01.01.2020 respectivamente; a continuación, el resumen de los saldos del rubro Pasivo por impuesto a las ganancias:

**Tabla 39**

*Revisión: Pasivo por impuesto a las ganancias*

<b>Descripción</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<i>Activo diferido</i>	1,495.91	3,127.54	5,029.08
<i>Pasivo diferido</i>	(12,773.60)	(27,300.21)	(41,858.09)
<b>Pasivo diferido</b>	<b>(11,277.70)</b>	<b>(24,172.67)</b>	<b>(36,829.01)</b>

Nota. Elaboración: Autoras

### 5.2.2.7. Revisión de Otras cuentas por pagar

La Compañía, en sus Estados Financieros declarados no reconoció las provisiones por beneficios sociales de sus trabajadores, y siendo que la empresa no está inscrita en el REMYPE, el cálculo de los mismos se rige por el Régimen general laboral (D. L. N.º 728), es decir los beneficios sociales completos. Así también, no reconoció las remuneraciones por recibos por honorario de diciembre de sus colaboradores en el Hotel Zamacola.

En aplicación de la NIIF para las PYMES, párrafo 2.15 letra (b) “un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos”; dicho enunciado, corresponde a las obligaciones identificadas por concepto de remuneraciones y beneficios sociales por pagar con los que cuenta la Compañía, en favor de sus colaboradores. A continuación, el cálculo de Otras cuentas por pagar y la determinación de los ajustes por cada periodo:

**Tabla 40**

*Revisión: Otras cuentas por pagar*

#### Revisión de gastos de personal

<b>Efecto en Pasivo</b>			
<b>Descripción</b>	<b>Al 31.12.2019</b>	<b>Al 31.12.2020</b>	<b>Al 31.12.2021</b>
<i>Remuneraciones por pagar Dic. Trabajadores</i>	3,720.00	3,720.00	3,720.00
<i>Remuneraciones por pagar Dic. Recibos por h.</i>	-	2,400.00	2,400.00
<i>Vacaciones</i>	10,571.00	13,671.00	17,391.00
<i>Indemnización vacacional</i>	7,781.00	10,571.00	13,361.00
<i>Gratificaciones</i>	22,980.58	29,741.96	37,851.56
<i>CTS</i>	12,456.60	16,121.60	20,517.40
<i>Otras cuentas por pagar</i>	507,780.00	208,657.59	-

<b>Total</b>	<b>565,289.18</b>	<b>284,883.14</b>	<b>95,240.95</b>
<i>Según EEFF declarados</i>	511,500.00	281,500.00	66,000.00
<i>Pagos aplicados</i>		(66,722.41)	(59,880.00)
<i>Ajuste acumulado</i>	53,789.18	70,105.55	89,120.95
<b>Ajuste efectivo por año</b>	<b>53,789.18</b>	<b>16,316.38</b>	<b>19,015.40</b>

#### **Efecto en Activo**

<b>Descripción</b>	<b>Al 31.12.2019</b>	<b>Al 31.12.2020</b>	<b>Al 31.12.2021</b>
<i>Pagos no registrados</i>	-	(12,000.00)	(28,800.00)

#### **Efecto en resultados**

<b>Descripción</b>	<b>Al 31.12.2019</b>	<b>Al 31.12.2020</b>	<b>Al 31.12.2021</b>
<i>Gasto de personal no reconocido</i>	-	12,000.00	28,800.00
<i>BBSS resultados del ejercicio</i>	14,959.05	16,316.38	19,015.40
<i>Efecto e resultados del ejercicio</i>	<b>14,959.05</b>	<b>28,316.38</b>	<b>47,815.40</b>
<i>Efecto en resultados acumulados 2019</i>	<b>38,830.13</b>		
<b>Ajuste en resultados del ejercicio</b>	<b>(38,830.13)</b>	-	-
<b>Ajuste en resultados acumulados</b>	<b>(14,959.05)</b>	<b>(16,316.38)</b>	<b>(19,015.40)</b>
<b>Ajuste en Efectivo</b>		<b>(12,000.00)</b>	<b>(28,800.00)</b>

Nota. Elaboración: Autoras

Como podemos observar, tras la implementación de NIIF para PYMES, al 31.12.2021 tenemos S/95,240.95 por pagar al personal, entre remuneraciones y beneficios sociales; y siendo que en los EEFF declarados, la compañía solo registraba por pagar S/66,000, se realizó el ajuste de S/89,120.95 a resultados del ejercicio, y el reconocimiento de pagos aplicados a otras cuentas por pagar por S/59,880.00.

A continuación, se presentan los cálculos de los beneficios sociales por pagar devengados por cada periodo de revisión:

**Tabla 41***Cálculo de vacaciones por pagar al 31.12.2021*

<i>Descripción</i>	<i>Base computable</i>	<i>Mes de ingreso</i>	<i># días pendientes de goce</i>	<i>31.12.2021</i>		<i>31.12.2021</i>	
				<i>Provisión de vacaciones por pagar</i>	<i>¿Califica para el cálculo de indemnización?</i>	<i># días sujetas a indemnización</i>	<i>Indemnización vacacional</i>
<i>Trabajador 1</i>	930.00	Abr-15	203	6,293.00	>60 días	173	5,363.00
<i>Trabajador 2</i>	930.00	Jul-15	195	6,045.00	>60 días	165	5,115.00
<i>Trabajador 3</i>	930.00	Dic-17	123	3,813.00	>60 días	93	2,883.00
<i>Trabajador 4</i>	930.00	set-20	40	1,240.00			
			<b>Total</b>	<b>17,391.00</b>		<b>Total</b>	<b>13,361.00</b>

Nota. Elaboración: Autoras

**Tabla 42***Cálculo de gratificaciones por pagar al 31.12.2021*

<b>Cálculo de gratificaciones</b>				<i>Al 31.12.2021</i>	
<i>Descripción</i>	<i>Base computable</i>	<i># años laborados</i>	<i># gratificaciones pendientes de pago</i>	<i>Gratificaciones por pagar</i>	
<i>Trabajador 1</i>	1,013.70	6 años y 9 meses	13.50	13,684.95	
<i>Trabajador 2</i>	1,013.70	6 años y 6 meses	13.00	13,178.10	
<i>Trabajador 3</i>	1,013.70	4 años y 1 meses	8.17	8,281.93	
<i>Trabajador 4</i>	1,013.70	1 año y 4 meses	2.67	2,706.58	
			<b>Total</b>	<b>37,851.56</b>	

Nota. Elaboración: Autoras

**Tabla 43***Cálculo de CTS por pagar al 31.12.2021*

<b>CTS</b>				<b>Al 31.12.2021</b>	
<i>Descripción</i>	<i>Base computable</i>	<i># años laborados</i>	<i># depósitos pendientes de pago</i>	<i>Gratificaciones por pagar</i>	
Trabajador 1	1,098.95	6 años y 9 meses	13.50	7,417.91	
Trabajador 2	1,098.95	6 años y 6 meses	13.00	7,143.18	
Trabajador 3	1,098.95	4 años y 1 meses	8.17	4,489.21	
Trabajador 4	1,098.95	1 año y 4 meses	2.67	1,467.10	
			<b>Total</b>	<b>20,517.40</b>	

Nota. Elaboración: Autoras

A continuación, el efecto en el resultado del ejercicio de las provisiones de beneficios sociales por ley:

**Tabla 44***Efecto en resultados de los ajustes por beneficios sociales*

<i>Efecto en Patrimonio</i>	<i>Resultados acumulados 2019</i>	<i>Resultados del periodo</i>			<i>Total</i>
		<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	
<i>Vacaciones</i>	7,781.00	2,790.00	3,100.00	3,720.00	<b>17,391.00</b>
<i>Indemnización vacacional</i>	4,991.00	2,790.00	2,790.00	2,790.00	<b>13,361.00</b>
<i>Gratificaciones</i>	16,898.38	6,082.20	6,761.38	8,109.60	<b>37,851.56</b>
<i>CTS</i>	9,159.75	3,296.85	3,665.00	4,395.80	<b>20,517.40</b>
<b>Total</b>	<b>38,830.13</b>	<b>14,959.05</b>	<b>16,316.38</b>	<b>19,015.40</b>	<b>89,120.95</b>

Nota. Elaboración: Autoras



**Tabla 45***Distribución del gasto por beneficios sociales en resultados del ejercicio*

	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2021</b>
<i>Remuneración R- H</i>		12,000.00	28,800.00
<i>Vacaciones</i>	930.00	1,240.00	1,860.00
<i>Indemnización vacacional</i>	-	-	-
<i>Gratificaciones</i>	2,027.40	2,706.58	4,054.80
<i>CTS</i>	1,098.95	1,467.10	2,197.90
<b><i>Costo de ventas</i></b>	<b>4,056.35</b>	<b>17,413.68</b>	<b>36,912.70</b>

	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2021</b>
<i>Vacaciones</i>	1,860.00	1,860.00	1,860.00
<i>Indemnización vacacional</i>	2,790.00	2,790.00	2,790.00
<i>Gratificaciones</i>	4,054.80	4,054.80	4,054.80
<i>CTS</i>	2,197.90	2,197.90	2,197.90
<b><i>Gasto de administración</i></b>	<b>10,902.70</b>	<b>10,902.70</b>	<b>10,902.70</b>

Nota. Elaboración: Autoras

**5.2.2.8. Revisión de Obligaciones financieras**

La Compañía, en sus Estados Financieros declarados no reconoció el préstamo Reactiva Perú, el cual fue por S/126,000.00 a pagar con cuotas fijas de S/ 5,410.85 a partir de noviembre 2020 durante 24 meses con el Banco Scotiabank Perú.

En aplicación de la Sección 24 Subvenciones del Gobierno de la NIIF para las PYMES, reconocemos un beneficio por el préstamo Reactiva Perú, siendo que, gracias a la intervención del gobierno, se accedió a una tasa de interés menor (TEA 1.4909%) a la que se hubiera conseguido en condiciones normales (TEA 11.55%). las subvenciones recibidas antes de que se satisfagan los criterios de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se reconocerán como pasivo.

En aplicación de la Sección 25 Costos por Préstamos, hemos reconocido los gastos por intereses calculados utilizando el método del interés efectivo, y en base a la tasa de mercado que fue consultada con el analista de la entidad financiera (TEA 11.55%). Ver Anexo 11 Cronograma de préstamo reactiva y Anexo 12 Cronograma de contabilización del préstamo. A continuación, cuadro de amortizaciones y pagos.

**Tabla 46**

*Revisión de Obligaciones financieras*

**Resumen de obligación financieras**

<i>Descripción</i>		<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>TOTAL</i>
<b>Devengo de ingreso diferido y gasto financiero</b>						
<i>Intereses de mercado</i>	<b>11.55%</b>	2,883.64	12,206.85	8,521.44	2,155.21	<b>25,767.14</b>
<i>Intereses Reactiva</i>	<b>1.49%</b>	467.03	1,865.46	1,228.80	299.11	<b>3,860.40</b>
<b>Subvención del gobierno</b>		<b>2,416.61</b>	10,341.39	7,292.64	1,856.10	<b>21,906.74</b>
<b>Pagos</b>		-	(16,232.55)	(64,930.20)	(48,697.65)	(129,860.40)
<b>Amortización de préstamo</b>		(2,883.64)	4,025.70	56,408.76	46,542.44	<b>104,093.26</b>
<b>Saldo de obligación f. por pagar</b>		<b>106,976.90</b>	<b>102,951.19</b>	<b>46,542.44</b>	-	

Nota. Elaboración: Autoras

A continuación, se tiene la distribución en corto y largo plazo del préstamo:

**Tabla 47**

*Distribución porción corriente y no corriente de Obligaciones Financieras*

<i>Descripción</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
--------------------	-------------	-------------	-------------

<b>Parte corriente</b>			
<i>Subvención del gobierno</i>	10,341.39	7,292.64	1,856.10
<i>Obligación financiera</i>	4,025.70	56,408.76	46,542.44
<b>Parte no corriente</b>			
<i>Subvención del gobierno</i>	9,148.75	1,856.10	-
<i>Obligación financiera</i>	102,951.19	46,542.44	-
<b>Total</b>			
<i>Subvención del gobierno</i>	19,490.13	9,148.75	1,856.10
<i>Obligación financiera</i>	106,976.90	102,951.19	46,542.44

Nota. Elaboración: Autoras

Podemos observar en la tabla anterior, que al 31.12.2021 la Compañía cuenta con S/102,951.19 por pagar de su préstamo adquirido, del cual tiene una obligación corriente por S/56,408.76 y una parte no corriente por S/46,542.44. Del mismo se reconoce a su vez, la subvención del gobierno, como ingreso diferido por S/9,148.75, dividido en parte corriente por S/7,292.64 y parte no corriente por S/ 1,856.10.

#### **5.2.2.9. Revisión de Ingresos de actividades ordinarias**

En aplicación de la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias, identificamos que la compañía percibe ingresos por servicio de alojamiento además del ingreso por sus servicios de transporte de carga. Los cuales fueron medidos al valor razonable de la contraprestación, (precio del servicio en acuerdo mutuo con cliente), cabe mencionar que, los ingresos se reconocen una vez prestado el servicio, es decir, cuando se han devengado.

**Tabla 48***Ingresos de actividades ordinarias - Hotel*

<i>Descripción</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>
<i>Ingresos no reconocidos - alquiler planta 1 Hotel</i>	-	10,000.00	24,000.00
<i>Ingresos servicio de alojamiento</i>		59,116.64	130,939.80
<b>Total de ingresos hotel</b>	-	<b>69,116.64</b>	<b>154,939.80</b>
<b>Según EEFF declarados</b>	-	-	-
<i>Ajuste</i>	-	<b>69,116.64</b>	<b>154,939.80</b>

Nota. Elaboración: Autoras

Por otro lado, la compañía no reconoció gastos menores relacionados a los gastos de servicios para operar el hotel Zamacola, por S/10,860.00 y S/4,525.00 durante el ejercicio 2021 y 2020 respectivamente.

**5.2.3. Estados financieros al 01 de enero de 2020**

Los efectos de la corrección de errores de los saldos al 01.01.2020 en aplicación de la NIIF para las PYMES a la Compañía son los siguientes:

**Tabla 49***Efectos de aplicación de NIIF para PYMES – ESF al 01.01.2020*

<b>Efectos de aplicación de NIIF para PYMES - Estado de Situación Fin</b>	<b>Al 01.01.2020</b>	<b>Reclasificaciones</b>	<b>Ajustes</b>	letra	<b>Al 01.01.2020 (reexpresado)</b>
<i>En Soles</i>					
<b>Activo</b>					
Efectivo y equivalente al efectivo	33,254.19	(16,485.11)	36,276.44	(a), (b)	53,045.52
Deudores comerciales	-	16,485.11	-	(b)	16,485.11
Inventarios	51,098.00	-	(34,098.00)	(c)	17,000.00
Impuestos y gastos pagados por anticipado	74,924.39	544.00	(32,275.39)	(d)	43,193.00
Propiedad, planta y equipo, net	509,715.84	-	561,090.09	(e)	1,070,805.93

Activos totales	<b>668,992.42</b>	<b>544.00</b>	<b>530,993.14</b>		<b>1,200,529.56</b>
<b><u>Pasivo</u></b>					
Tributos por pagar	-	544.00	-	(d)	544.00
Otras cuentas por pagar	511,500.00		53,789.18	(f)	565,289.18
Pasivo por impuesto a la renta diferido	-	-	11,277.70		11,277.70
Pasivos totales	<b>511,500.00</b>	<b>544.00</b>	<b>65,066.88</b>		<b>577,110.88</b>
<b><u>Patrimonio</u></b>					
Capital	30,000.00		-		30,000.00
Capital adicional	-		152,045.00	(e)	152,045.00
Resultados acumulados	99,107.63		288,976.88	(a)- (f)	388,084.51
Resultados del ejercicio	28,384.79		24,904.38	(d), (e), (f), (g)	53,289.17
Patrimonio total	<b>157,492.42</b>	<b>-</b>	<b>465,926.26</b>		<b>623,418.68</b>
Total pasivos y patrimonio	<b>668,992.42</b>	<b>544.00</b>	<b>530,993.14</b>		<b>1,200,529.56</b>
Nota. Elaboración: Autoras					

**Tabla 50**

*Efectos de aplicación de NIIF para PYMES – ER al 01.01.2020*

<b>Efectos de aplicación de NIIF para PYMES – Estado de Resultado</b>	<b>01.01.2020</b>	<b>Reclasificaciones</b>	<b>Ajustes</b>	<b>01.01.2020 (reexpresado)</b>
<i>En soles</i>				
Ingresos de actividades ordinarias	493,691.24		-	493,691.24

Costo de servicios	(465,306.45)	24,328.80	94,564.67	(e), (f), (h)	(346,412.98)
Gastos de administración	-	(24,328.80)	(26,107.20)	(e), (f), (h)	(50,436.00)
Gastos de venta	-	-	-		-
Otros ingresos, neto	-	-	-		-
Ingresos financieros	-	-	-		-
Gastos financieros	-	-	-		-
Diferencia en cambio, neta	-	-	-		-
			-		
<b>Ganancia antes de impuestos</b>	<b>28,384.79</b>	<b>-</b>	<b>68,457.47</b>		<b>96,842.26</b>
			-		
Gasto por impuesto a las ganancias corriente			(2,838.48)	(d)	(2,838.48)
Gasto por impuesto a las ganancias diferido	-	(11,277.70)		(g)	(11,277.70)
			-		
<b><u>Resultado del periodo</u></b>	<b>28,384.79</b>	<b>-</b>	<b>54,341.29</b>		<b>82,726.08</b>

Nota. Elaboración: Autoras

Letras explicativas:

- (a) Ajuste por pagos y cobros no conciliados en cuentas corrientes y saldos en caja de la compañía por S/36,276.44
- (b) Reclasificación por cuentas por cobrar a cliente RACIEMSA por S/16,485.11
- (c) Ajuste de inventarios ya consumidos en periodos anteriores. por S/34,098.00
- (d) Ajuste de pagos a cuenta de IGV e Impuesto a la renta de 3ra categoría no aplicados en ejercicios anteriores por S/29,436.91 y reconocimiento del Impuesto

a la renta corriente por S/2,828.48. Total, ajuste por S/32,275.39. y

Reclasificación de aportes por pagar de S/544.00 al rubro Tributos por pagar.

- (e) Ajuste al valor del costo y depreciación de activos calificados para ser PPE, según vida útil, de ejercicios anteriores por S/325,628.57. Reconocimiento como capital adicional de la compra de la Camioneta Fortuner por S/152,045. Ajuste por exceso de depreciación del ejercicio 2019 por S/83,416.52 (se distribuyen para Costo de servicios 98,621.02 y S/ (15,204.50) para Gastos de Administración). Ajuste total por S/561,090.09.
- (f) Ajuste de pagos no aplicados, y determinación de beneficios sociales por pagar (vacaciones, indemnización vacacional, gratificaciones y CTS) no provisionados de ejercicios anteriores por S/38,830.13; ajuste por BBSS no provisionados del ejercicio 2019 por S/14,959.05 (se distribuyen para Costo de ventas S/ (4,056.35) y para Gastos de Administración S/ (10,902.70). Ajuste total por S/53,789.18.
- (g) Ajuste por reconocimiento de activo y pasivo por impuesto a las ganancias diferido como resultado de beneficios sociales por pagar y diferencia en aplicación de tasas de depreciación en PPE por S/1,495.91 y S/ (12,773.60) respectivamente. Gasto por IRD por S/ 11,277.70.
- (h) Reclasificación del costo de ventas a Gastos de administración, por las remuneraciones y beneficios sociales de personal administrativo por S/24,328.80.

#### 5.2.4. Estados financieros al 31 de diciembre del 2020

Los efectos de la corrección de errores de los saldos al 31.12.2020 en aplicación de la NIIF para las PYMES a la Compañía son los siguientes:

**Tabla 51**

*Efectos de aplicación de NIIF para PYMES – ESF al 31.12.2020*

<b>Efectos de aplicación de NIIF para PYMES - Estado de Situación Fin</b>	<b>Al 31.12.2020</b>	<b>Reclasificaciones</b>	<b>Ajustes</b>	<b>Letras</b>	<b>Al 31.12.2020 (reexpresado)</b>
<i>En Soles</i>					
<b>Activo</b>					
Efectivo y equivalente al efectivo	10,131.25	(98,449.39)	159,632.08	(a*), (b), (e), (f), (g), (j), (k)	71,313.94
Deudores comerciales		31,726.98	-	(b)	31,726.98
Inventarios	51,098.00	-	(30,098.00)	(c)	21,000.00
Impuestos y gastos pagados por anticipado	40,674.84	544.00	(33,935.39)	(c)	7,283.45
Propiedad, planta y equipo, net	353,691.91	-	1,560,817.04	(d)	1,914,508.95
<b>Activos totales</b>	<b>455,596.00</b>	<b>(66,178.41)</b>	<b>1,656,415.73</b>		<b>2,045,833.32</b>
<b>Pasivo</b>					
Obligaciones Financieras CP	-	-	4,025.70	(h)	4,025.70
Subvenciones del gobierno CP	-	-	10,341.39	(h)	10,341.39
Tributos por pagar	-	544.00	-	(d)	544.00
Otras cuentas por pagar	281,500.00	(66,722.41)	70,105.56	(e)	284,883.15
Obligaciones Financieras LP	-	-	102,951.20	(f), (g), (h)	102,951.20
Subvenciones del gobierno LP	-	-	9,148.74	(f), (g), (h)	9,148.74
Pasivo por impuesto a la renta diferido	-	-	24,172.68		24,172.68
<b>Pasivos totales</b>	<b>281,500.00</b>	<b>(66,178.41)</b>	<b>220,745.27</b>		<b>436,066.86</b>



**Patrimonio**

Capital	30,000.00	-	-		30,000.00
Capital adicional		-	1,088,145.00	(d)	1,088,145.00
Resultados acumulados	127,492.42	-	313,881.26	(a)-(f), (i), (j)	441,373.68
Resultados del ejercicio	16,603.58	-	33,644.20	(c), (d), (e), (g), (i), (j)	50,247.78
Patrimonio total	<b>174,096.00</b>	<b>-</b>	<b>1,435,670.46</b>		<b>1,609,766.46</b>
Total pasivos y patrimonio	<b>455,596.00</b>	<b>(66,178.41)</b>	<b>1,656,415.73</b>		<b>2,045,833.32</b>

Nota. Elaboración: Autoras

**Tabla 52***Efectos de aplicación de NIIF para PYMES – ER al 31.12.2020*

<b>Estado de Resultados Integrales</b> <i>En soles</i>	<b>31.12.2020</b>	<b>Reclasificaciones</b>	<b>Ajustes</b>	<i>letra</i>	<b>31.12.2020 (reexpresado)</b>
		(m)			
Ingresos de actividades ordinarias	328,887.00	-	69,116.64	(j)	398,003.64
Costo de servicios	(106,469.44)	(181,485.18)	5,656.77	(c), (e), (f), (k), (m)	(282,297.85)
Gastos de administración	(20,581.40)	(3,747.40)	(26,107.20)	(e), (f), (m)	(50,436.00)
Gastos de venta	(185,232.58)	185,232.58	-	(m)	-
Otros ingresos, neto		-	2,416.61	(h)	2,416.61
Ingresos financieros	-	-	-		-
Gastos financieros		-	(2,883.64)	(h)	(2,883.64)
Diferencia en cambio, neta		-	-		-
			-		-
<b>Ganancia antes de impuestos</b>	<b>16,603.58</b>	<b>-</b>	<b>48,199.18</b>		<b>64,802.76</b>

Gasto por impuesto a las ganancias corriente	-	(1,660.00)	(d)	(1,660.00)
Gasto por impuesto a las ganancias diferido	-	(12,894.98)	(l)	(12,894.98)
		-		
<b><u>Resultado del periodo</u></b>		<b><u>16,603.58</u></b>		<b><u>- 33,644.20</u></b>
				<b><u>50,247.78</u></b>

Nota. Elaboración: Autoras

Letras explicativas:

(a) Reclasificación por pagos no conciliados con saldos en caja de la compañía por S/(66,722.41) y cuentas no cobradas con cliente RACIEMSA por S/31,726.98. y arrastre de ajuste de años anteriores por S/ 36,276.44. A continuación, ajustes del periodo por S/123,355.64 explicados de la siguiente manera:

(i) Pago de la compra de Carreta plana S/(55,236.00),

(ii) Pago de remuneraciones por Recibos por honorario S/(12,000.00)

(iii) Préstamo obtenido Programa Reactiva Perú S/126,000.00

(iv) Cobros por servicio de alojamiento S/69,116.64

(v) Pagos por gastos de servicios menores del hotel S/(4,525.00)

(b) Reclasificación por cuentas por cobrar a cliente RACIEMSA por S/ 31,726.98

(c) Ajuste de inventarios ya consumidos durante el periodo por S/ 4,000.00 y arrastre de ajuste acumulado 2019 por S/ (34,098.00)

- (d) Ajuste por reconocimiento del Impuesto a la renta corriente por S/1,660.00. y Reclasificación de aportes por pagar de S/544.00 al rubro Tributos por pagar. y arrastre de ajuste acumulado 2019 por S/ (32,275.39).
- (e) Ajuste al valor del costo y depreciación de activos calificados para ser PPE, según vida útil, de ejercicios anteriores por S/ 561,090.09. Reconocimiento como capital adicional de la compra del Hotel Zamacola por S/ 936,100.00. Ajuste por exceso de depreciación del ejercicio 2020 por S/ 8,390.95 (se distribuyen para Costo de servicios S/23,595.45 y S/ (15,204.50) para Gastos de Administración). Ajuste total por S/ 999,726.95. y Salida de efectivo por compra de Carreta Plana por S/ (55,236.00).
- (f) Arrastre de ajuste por BBSS por pagar no provisionados de ejercicios anteriores por S/ 53,789.18; ajuste por BBSS no provisionados ni pagados del ejercicio 2020 por S/16,316.38 y ajuste por remuneraciones devengadas y pagadas no reconocidas por S/12,000.00 (se distribuyen para Costo de ventas S/ (17,413.68) y para Gastos de Administración S/(10,902.70).
- (g) Ajuste por reconocimiento de préstamo “Reactiva Perú” por S/126,000, el cual se registra inicialmente en Obligaciones financieras por 104,093.26 y subvenciones del gobierno por S/ 21,906.74.
- (h) Ajuste por reconocimiento del devengo del gasto financiero por pagar e ingresos por subvención del préstamo Reactiva Perú por S/ 2,883.64 y por S/ (2,416.61) respectivamente. Generados durante el periodo.

- (i) Reclasificación de parte corriente de Obligaciones financieras y Subvenciones del gobierno por S/ 4,025.70 y S/ 10,341.39 respectivamente.
- (j) Ajuste de ingresos por servicios de alojamiento devengados, cobrados, no reconocidos por S/ 69,116.64.
- (k) Ajuste por gastos de servicios para el hotel, devengados y pagados por S/(4,525.00).
- (l) Ajuste por reconocimiento de activo y pasivo por impuesto a las ganancias diferido como resultado de beneficios sociales por pagar y diferencia en aplicación de tasas de depreciación en PPE por S/ 1,631.64 y S/ (14,526.61) respectivamente. Gasto por IRD por S/ 12,894.97.
- (m) Reclasificación de Gastos de ventas por S/ 185,232.58, al rubro Costo de servicios y Gastos de administración por S/ (181,485.18) y S/ (3,747.40), respectivamente.

### 5.2.5. Estados financieros al 31 de diciembre del 2021

Los efectos de la corrección de errores de los saldos al 31.12.2021 en aplicación de la NIIF para las PYMES a la Compañía son los siguientes:

#### Tabla 53

#### *Efectos de aplicación de NIIF para PYMES – ESF al 31.12.2021*

<i>En Soles</i>	<b>Al 31.12.2021</b>	<b>Reclasificaciones</b>	<b>Ajustes</b>	Letras	<b>Al 31.12.2021</b>

**Activo**

Efectivo y equivalente al efectivo	14,656.73	(94,247.37)	623,374.29	(a), (b)	543,783.65
Deudores comerciales		31,270.58	-	(e)	31,270.58
Inventarios	51,098.00	-	(39,098.00)	(e)	12,000.00
Impuestos y gastos pagados por anticipado	18,574.60	24,838.79	(38,125.39)	(a), (e), (f)	5,288.00
Propiedad, planta y equipo, net	197,667.98	-	1,221,852.12	(e), (g)	1,419,520.10
Activos Intangibles		-	-		-
Activo diferido		-	-	(d)	-
Activos totales	<b>281,997.31</b>	<b>(38,138.00)</b>	<b>1,768,003.02</b>		<b>2,011,862.33</b>

**Pasivo**

Obligaciones Financieras CP		56,408.76	-		56,408.76
Cuentas por pagar comerciales		-	-	(c)	-
Subvenciones del gobierno CP		7,292.64	(0.00)		7,292.64
Tributos por pagar	-	21,742.00	-	(e)	21,742.00
Otras cuentas por pagar	66,000.00	(59,880.00)	89,120.96		95,240.96
Obligaciones Financieras LP		(56,408.76)	102,951.20	(d)	46,542
Subvenciones del gobierno LP		(7,292.64)	9,148.74		1,856
Pasivo por impuesto a la renta diferido		-	36,829.02	(h)	36,829
Pasivos totales	<b>66,000.00</b>	<b>(38,138.00)</b>	<b>238,049.92</b>		<b>265,911.92</b>

**Patrimonio**

Capital	30,000.00	-	-		30,000.00
Capital adicional		-	1,088,145.00		1,088,145.00
Resultados acumulados	144,096.00	-	347,525.46	(e),	491,621.46
Resultados del ejercicio	41,901.31	-	94,282.64	(f), (g), (h)	136,183.95

Patrimonio total	<b>215,997.31</b>	<b>- 1,529,953.10</b>	<b>1,745,950.41</b>
Total pasivos y patrimonio	<b>281,997.31</b>	<b>(38,138.00) 1,768,003.02</b>	<b>2,011,862.33</b>

Nota. Elaboración: Autoras

### Tabla 54

#### *Efectos de aplicación de NIIF para PYMES – ER al 31.12.2021*

<b>Efectos de aplicación de NIIF para PYMES – Estado de Resultado</b> <i>En soles</i>	<b>Al 31.12.2021</b>	<b>Reclasificaciones</b>	<b>Ajustes</b>	<i>letra</i>	<b>Al 31.12.2021 (reexpresado)</b>
Ingresos de actividades ordinarias	440,849.73	-	154,939.80	(i)	595,789.53
Costo de servicios	(177,902.46)	(196,717.16)	(30,728.60)	(c), (e), (f), (j)	(405,348.22)
Gastos de administración	(22,104.60)	(2,224.20)	(26,107.20)	(f)	(50,436.00)
Gastos de venta	(198,941.36)	198,941.36	-		-
Otros ingresos, neto		-	25,231.83	(g)	25,231.83
Ingresos financieros		-	-		-
Gastos financieros		-	(12,206.85)	(g)	(12,206.85)
Diferencia en cambio, neta		-	-		-
		-			
<b>Ganancia antes de impuestos</b>	<b>41,901.31</b>	<b>-</b>	<b>111,128.98</b>		<b>153,030.29</b>
Gasto por impuesto a las ganancias corriente	-	-	(4,190.00)	(d)	(4,190.00)
Gasto por impuesto a las ganancias diferido		-	(12,656.34)	(k)	(12,656.34)
<b>Resultado del periodo</b>	<b>41,901.31</b>	<b>-</b>	<b>94,282.64</b>		<b>136,183.95</b>

Nota. Elaboración: Autoras

Letras explicativas:

- (a) Reclasificación por pagos no conciliados con saldos en caja de la compañía por S/(59,880.00); cuentas no cobradas con cliente RACIEMSA por S/(31,270.58); pagos a cuenta de tributos corrientes por S/(3,096.79) y arrastre de ajustes acumulados de ejercicios anteriores por S/159,632.08. A continuación, ajustes del periodo por S/463,742.20 explicados de la siguiente manera:
- (i) Cobro por venta de Volvo Tracto S/470,176.95
  - (ii) Pago por compra de Bombona 2 S/ (105,482.00)
  - (iii) Pago de remuneraciones por Recibos por honorario S/ (28,800.00)
  - (iv) Pago de cuotas 2021 del Préstamo Reactiva Perú S/ (16,232.55)
  - (v) Cobros por servicio de alojamiento S/154,939.80
  - (vi) Pagos por gastos de servicios menores del hotel S/ (10,860.00)
- (b) Reclasificación por cuentas por cobrar a cliente RACIEMSA por S/ 31,270.58
- (c) Ajuste de inventarios ya consumidos durante el periodo por S/9,000.00 y arrastre de ajuste acumulado 2019 por S/ (30,098.00)
- (d) Ajuste por reconocimiento del Impuesto a la renta corriente por S/ 4,190.00.; Reclasificación de IGV y aportes por pagar de S/ 21,742.00 al rubro Tributos por pagar; salida de efectivo por pagos a cuenta IGV y renta por S/3,096.79. y arrastre de ajuste acumulado 2020 por S/ (33,935.39).

- (e) Ajuste al valor del costo y depreciación de activos calificados para ser PPE, según vida útil, de ejercicios anteriores por S/ 1,560,817.04. Reconocimiento de la compra de la bombonera 2 y retiro del Volvo Tracto por S/ (338,964.92). Ajuste por exceso de depreciación del ejercicio 2021 por S/ 10,839.59 (se distribuyen para Costo de servicios S/ 26,044.10 y S/ (15,204.50) para Gastos de Administración). Ajuste por la enajenación y gasto por retiro del activo vendido por neto de S/ 14,890; y movimiento de efectivo por la venta y compra de activos fijos, por neto de S/ 364,694.96.
- (f) Arrastre de ajuste por BBSS por pagar no provisionados de ejercicios anteriores por S/ 70,105.56; ajuste por BBSS no provisionados del ejercicio 2021 por S/ 19,015.40 y remuneraciones devengadas y pagadas por S/28,800 (se distribuyen para Costo de ventas S/ (36,912.70) y para Gastos de Administración S/ (10,902.70).
- (g) Ajuste por reconocimiento del devengo del gasto financiero e ingresos por subvención del préstamo Reactiva Perú por S/ 4,025.70 y por S/10,341.39 respectivamente. Pago de cuotas del periodo por S/ 16,232.55.
- (h) Reclasificación de parte corriente de Obligaciones financieras y Subvenciones del gobierno por S/ 56,408.76 y S/ 7,292.64 respectivamente.
- (i) Ajuste de ingresos por servicios de alojamiento devengados, cobrados, no reconocidos por S/ 154,939.80.



- (j) Ajuste por gastos de servicios para el hotel, devengados y pagados por S/10,860.00.
- (k) Ajuste por reconocimiento de activo y pasivo por impuesto a las ganancias diferido como resultado de beneficios sociales por pagar y diferencia en aplicación de tasas de depreciación en PPE por S/ 1,901.54 y S/ (14,557.88) respectivamente. Gasto por IRD por S/ 12,656.34.
- (l) Reclasificación de Gastos de ventas por S/ 198,941.36, al rubro Costo de servicios y Gastos de administración por S/ (196,717.16) y S/ (2,224.20), respectivamente.

### **5.3. Presentación de los estados financieros bajo NIIF para las PYMES.**

Como resultado de la reexpresión de los estados financieros, al y por el año terminado al 01.01.2020, 31.12.2020 y 31.12.2021, se tienen los siguientes resultados:

Tabla 55

## Estado de Situación Financiera bajo NIIF para las PYMES

**TRANSPORTES Y SERVICIOS GENERALES YAFERCA E.I.R.L.**

## Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020

<i>En Soles</i>	<i>Nota</i>	<b>Al 31.12.2021</b>	<b>Al 31.12.2020 (reexpresado)</b>	<b>Al 01.01.2020 (reexpresado)</b>
<b><u>ACTIVO</u></b>				
<b><u>Activo corriente</u></b>				
Efectivo y equivalente al efectivo	3	543,784.20	71,313.94	53,045.52
Deudores comerciales	4	31,270.58	31,726.98	16,485.11
Inventarios	5	12,000.00	21,000.00	17,000.00
Impuestos y gastos pagados por anticipado	6	5,287.45	7,283.45	43,193.00
		<b>592,342.23</b>	<b>131,324.37</b>	<b>129,723.63</b>
<b><u>Activo no corrientes</u></b>				
Propiedad, planta y equipo	8	1,419,520.10	1,914,508.95	1,070,805.93
		<b>1,419,520.10</b>	<b>1,914,508.95</b>	<b>1,070,805.93</b>
<b>Activos totales</b>		<b>2,011,862.33</b>	<b>2,045,833.32</b>	<b>1,200,529.56</b>

Nota. Elaboración: Autoras

<i>En Soles</i>	<i>Nota</i>	<b>Al 31.12.2021</b>	<b>Al 31.12.2020 (reexpresado)</b>	<b>Al 01.01.2020 (reexpresado)</b>
<b><u>PASIVO Y PATRIMONIO</u></b>				
<b><u>Pasivo corriente</u></b>				
Obligaciones Financieras	8	56,408.76	4,025.70	-
Subvenciones del gobierno	8	7,292.64	10,341.39	-
Tributos por pagar	9	21,742.00	544.00	544.00
Otras cuentas por pagar	10	95,240.96	284,883.15	565,289.18
		<b>180,684.36</b>	<b>299,794.24</b>	<b>565,833.18</b>
<b><u>Pasivo no corriente</u></b>				
Obligaciones Financieras	8	46,542.44	102,951.20	-
Subvenciones del gobierno	8	1,856.10	9,148.74	-
Pasivo por impuesto a la renta diferido	11	36,829.02	24,172.68	11,277.70
		<b>85,227.56</b>	<b>136,272.62</b>	<b>11,277.70</b>
<b>Pasivos totales</b>		<b>265,911.92</b>	<b>436,066.86</b>	<b>577,110.88</b>
<b><u>Patrimonio</u></b>				
Capital	12	30,000.00	30,000.00	30,000.00
Capital adicional		1,088,145.00	1,088,145.00	152,045.00
Resultados acumulados		627,805.41	491,621.46	441,373.68
<b>Patrimonio total</b>		<b>1,745,950.41</b>	<b>1,609,766.46</b>	<b>623,418.68</b>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>		<b>2,011,862.33</b>	<b>2,045,833.32</b>	<b>1,200,529.56</b>

**Tabla 56***Estado de Resultados Integrales bajo NIIF para las PYMES.***TRANSPORTES Y SERVICIOS GENERALES YAFERCA E.I.R.L.****Estado de Resultados Integrales**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y de 2020

<b>Estado de Resultados Integrales</b>		<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>01.01.2020</b>
<i>En soles</i>	<i>Nota</i>		<i>(reexpresado)</i>	<i>(reexpresado)</i>
Ingresos de actividades ordinarias	13	595,789.53	398,003.64	493,691.24
Costo de servicios	14	(405,348.22)	(282,297.85)	(346,412.98)
<b>Ganancia bruta</b>		<b>190,441.31</b>	<b>115,705.79</b>	<b>147,278.26</b>
Gastos de administración	15	(50,436.00)	(50,436.00)	(50,436.00)
Gastos de venta	16	-	-	-
Otros ingresos, neto		25,231.83	2,416.61	-
<b>Resultados de actividades de operación</b>		<b>165,237.14</b>	<b>67,686.40</b>	<b>96,842.26</b>
Gastos financieros	17	(12,206.85)	(2,883.64)	-
Diferencia en cambio, neta		-	-	-
<b>Ganancia/pérdida antes de impuestos</b>		<b>153,030.29</b>	<b>64,802.76</b>	<b>96,842.26</b>
Gasto por impuesto a las ganancias corriente		(4,190.00)	(1,660.00)	(2,838.48)
Gasto por impuesto a las ganancias diferido	11	(12,656.34)	(12,894.98)	(11,277.70)
<b>Resultado del periodo</b>		<b>136,183.95</b>	<b>50,247.78</b>	<b>82,726.08</b>
Otros resultados integrales		-	-	-
<b>Total resultado integrales del periodo</b>		<b>136,183.95</b>	<b>50,247.78</b>	<b>82,726.08</b>

Nota. Elaboración: Autoras

**Tabla 57**

*Estado de Cambios en el patrimonio neto bajo NIIF para las PYMES.*

## **TRANSPORTES Y SERVICIOS GENERALES YAFERCA E.I.R.L.**

### **Estado de cambios en el patrimonio**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020

<i>En soles</i>	<b>Capital social</b>	<b>Capital Adicional</b>	<b>Resultados Acumulados</b>	<b>Total Patrimonio</b>
<b>Saldo al 1 de enero del 2020</b>	30,000.00	-	127,492.42	157,492.42
Impacto de corrección de errores		152,045.00	313,881.26	465,926.26
<b>Saldo reexpresado al 1 de enero del 2020</b>	<b>30,000.00</b>	<b>152,045.00</b>	<b>441,373.68</b>	<b>623,418.68</b>
Transferencias				
Aumento de capital		936,100.00		936,100.00
Resultado del periodo (reexpresado)	-		50,247.78	50,247.78
<b>Saldo reexpresado al 31 de diciembre del 2020</b>	<b>30,000.00</b>	<b>1,088,145.00</b>	<b>491,621.46</b>	<b>1,609,766.46</b>
Aumento de capital				-
Resultado del periodo (reexpresado)			136,183.95	136,183.95
<b>Saldos al 31 de diciembre del 2021</b>	<b>30,000.00</b>	<b>1,088,145.00</b>	<b>627,805.41</b>	<b>1,745,950.41</b>

Nota. Elaboración: Autoras

**Tabla 58**

*Estado de Flujos de Efectivo bajo NIIF para las PYMES.*

**TRANSPORTES Y SERVICIOS GENERALES YAFERCA E.I.R.L.**

**Estado de Flujos de Efectivo**

Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020

<b>Estado de Flujos de Efectivo</b>	-	-	<b>Al 31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
<i>En soles</i>	<i>Nota</i>			
<b>Actividad de operación</b>				
Cobros de clientes			596,246	382,762
Pagos a proveedores y empleados			(282,584)	(170,384)
Otros pagos			(189,654)	(264,873)
<b>Efectivo utilizado en las actividades de operación</b>			<b>124,008</b>	<b>(52,495)</b>
<b>Actividades de inversión</b>				
Compra y venta de propiedad, planta y equipos			364,695	(55,236)
<b>Efectivo utilizado en las actividades de inversión</b>			<b>364,695</b>	<b>(55,236)</b>
<b>Actividad de financiamiento</b>				
Préstamos obtenidos y amortizaciones			(14,367)	126,000
Pago de intereses			(1,865)	-
<b>Efectivo proveniente de las actividades de financiamiento</b>			<b>(16,232)</b>	<b>126,000</b>
Disminución neta de efectivo			472,470	18,269
Saldo de efectivo al inicio del ejercicio			71,314	53,045
<b>Saldo de efectivo al final del año</b>	3		<b>543,784</b>	<b>71,314</b>

**5.4. Notas a los Estados Financieros.**

Como resultado de la presentación de los estados financieros bajo la NIIF para las PYMES, a continuación se presentan las notas a los Estados financieros terminados al 31.12.2021 y al 31.2.2020:

### Nota 3 Efectivo

A continuación, se presenta la composición del rubro:

<u>Descripción</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>Cuentas corrientes</i>	4,332.04	11,313.93
<i>Caja</i>	539,452.16	60,000.01
<b>Total</b>	<b><u>543,784.20</u></b>	<b><u>71,313.94</u></b>

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, la Compañía mantiene sus cuentas corrientes en soles y dólares estadounidenses en entidades financieras del país, así como billetes y monedas en soles en su Caja, los cuales son de libre disponibilidad.

### Nota 4 Deudores comerciales

A continuación, se presenta la composición del rubro:

<u>Descripción</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>Facturas por cobrar</i>	31,270.58	31,726.98
<b>Total</b>	<b><u>31,270.58</u></b>	<b><u>31,726.98</u></b>

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, la Compañía mantiene facturas por cobrar generadas por la prestación de servicios de transporte de carga, las cuales están denominadas en soles, no generan intereses y tienen vencimientos corrientes (30 días). Las cuentas por cobrar comerciales no cuentan con garantías específicas.

### Nota 5 Inventarios

A continuación, se presenta la composición del rubro:

<i>Descripción</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
<i>Suministros y repuestos - vehículos</i>	8,000.00	17,000.00
<i>Suministros - hotel</i>	4,000.00	4,000.00
<b>Total</b>	<b>12,000.00</b>	<b>21,000.00</b>

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, corresponde principalmente a suministros y repuestos para la homologación de los vehículos (EPP, localizadores, repuestos y accesorios para vehículos); y en menor cuantía a suministros para el servicio de alojamiento (Escoba, detergente, alcohol, ambientadores, trapeadores y otros menores como gaseosas, bebidas, golosinas, etc.)

#### **Nota 6 Impuestos y gastos pagados por anticipado**

A continuación, se presenta la composición del rubro:

<i>Descripción</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
<i>IGV saldo a favor</i>	-	1,936.45
<i>IR corriente saldo a favor</i>	5,288.00	5,347.00
<b>Total</b>	<b>5,288.00</b>	<b>7,283.45</b>

Al 31 de diciembre de 2021, corresponde al saldo a favor de impuesto a la renta del ejercicio, luego de haber deducido el impuesto a la renta corriente.

#### **Nota 7 Propiedades, planta y equipo, neto**

A continuación, se presenta el movimiento y composición del rubro:

<i>Descripción</i>	<i>Edificios y otras construcciones</i>	<i>Unidades de transporte</i>	<i>Maquinaria y equipo</i>	<i>Total</i>
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>

<b>Costo</b>				
<b>Saldo al 01 de enero de 2020</b>	-	1,248,245.18	139,105.00	1,387,350.18
<i>Adiciones</i>	936,100.00	-	55,236.00	991,336.00
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2020</b>	<u>936,100.00</u>	<u>1,248,245.18</u>	<u>194,341.00</u>	<u>2,378,686.18</u>
<i>Adiciones</i>			105,482.00	105,482.00
<i>Ventas y/o retiros</i>		(780,119.65)		(780,119.65)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	<u>936,100.00</u>	<u>468,125.53</u>	<u>299,823.00</u>	<u>1,704,048.53</u>
<b>Depreciación acumulada</b>				
<b>Saldo al 01 de enero de 2020</b>	-	290,910.47	25,633.78	316,544.25
<i>Adiciones</i>	11,441.22	124,824.52	11,367.24	147,632.98
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2020</b>	11,441.22	415,734.99	37,001.02	464,177.23
<i>Adiciones</i>	18,722.00	111,822.52	14,639.82	145,184.34
<i>Ventas y/o retiros</i>		(324,833.15)		(324,833.15)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	<u>30,163.22</u>	<u>202,724.36</u>	<u>51,640.84</u>	<u>284,528.42</u>
<b>Valor neto al 31 de diciembre de 2020</b>	<u>924,658.78</u>	<u>832,510.19</u>	<u>157,339.98</u>	<u>1,914,508.95</u>
<b>Valor neto al 31 de diciembre de 2021</b>	<u>905,936.78</u>	<u>265,401.17</u>	<u>248,182.16</u>	<u>1,419,520.11</u>

La Compañía durante el 2020 adquiere el Hotel Zamacola por S/936,100.00 y una Carreta plana por S/55,236.00. En el 2021 enajenaron el vehículo Volvo Tracto por USD 130,000.00 y compraron una Bombona por S/105,482.00.

El gasto anual por depreciación, se ha distribuido de la siguiente manera:

<u>2021</u>	<u>2020</u>
-------------	-------------



<i>Gastos de administración</i>	15,204.50	15,204.50
<i>Gastos de ventas</i>	214,126.88	116,236.49
<b><i>Total</i></b>	<b><u>229,331.38</u></b>	<b><u>131,440.99</u></b>

Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020, los activos no presentan ningún indicio de desvalorización o deterioro.

### **Nota 8 Obligaciones financieras**

A continuación, se detalla el vencimiento de las obligaciones financieras por la parte corriente y no corriente:

<i>Descripción</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
<b>Parte corriente</b>			
<i>Subvención del gobierno</i>	10,341.39	7,292.64	1,856.10
<i>Obligación financiera</i>	4,025.70	56,408.76	46,542.44
<b>Parte no corriente</b>			
<i>Subvención del gobierno</i>	9,148.75	1,856.10	-
<i>Obligación financiera</i>	102,951.19	46,542.44	-
<b>Total</b>			
<i>Pasivo diferido</i>	19,490.13	9,148.75	1,856.10
<i>Obligación financiera</i>	106,976.90	102,951.19	46,542.44

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, la Compañía mantiene obligaciones financieras por el préstamo Reactiva Perú de S/126,000.00 recibido el 23/09/2021 por el Banco Scotiabank Perú; el préstamo tiene cuotas mensuales, y se extiende hasta el 2023 para sus pagos.

### **Nota 9 Tributos por pagar**

<i>Descripción</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
--------------------	-------------	-------------

<i>IGV por pagar</i>	21,131.00	0.00
<i>Aportaciones por pagar</i>	<u>611.00</u>	<u>544.00</u>
<b>Total</b>	<b><u>21,742.00</u></b>	<b><u>544.00</u></b>

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, la Compañía cuenta con IGV y aportaciones sociales por pagar.

### **Nota 10 Otras cuentas por pagar**

A continuación, se presenta la composición del rubro:

<u><i>Descripción</i></u>	<u><i>2021</i></u>	<u><i>2020</i></u>
<i>Remuneraciones por pagar</i>	6,120.00	6,120.00
<i>Vacaciones (a)</i>	17,391.00	13,671.00
<i>Indemnización vacacional (a)</i>	13,361.00	10,571.00
<i>Gratificaciones (a)</i>	37,851.56	29,741.96
<i>CTS (a)</i>	20,517.40	16,121.60
<i>Otros (b)</i>	-	208,657.59
<b>Total</b>	<b><u>95,240.95</u></b>	<b><u>284,883.14</u></b>

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020.

- (a) Corresponde a los beneficios sociales pendientes de pago acumulados desde 2014 los cuales no han sido pagados de manera oportuna.
- (b) Corresponde a cuentas por pagar producto de la compra del Hotel Zamacola, los cuales fueron abonados durante el 2021.

### **Nota 11 Pasivo por impuesto a la renta diferido**

A continuación, se presenta el detalle y movimiento del rubro según las partidas que lo generan:

	Saldo al 01/01/2019	Cargo/abono en resultados	Saldo al 31/12/2020	Cargo/abono en resultados	Saldo al 31/12/2020
<b>Activo diferido (a)</b>					
Vacaciones no pagadas	279.00	310.00	589.00	372.00	961.00
Indemnización vacacional	279.00	279.00	558.00	279.00	837.00
Gratificaciones no pagadas	608.22	676.14	1,284.36	810.96	2,095.32
CTS no depositado	329.69	366.50	696.18	439.58	1,135.76
<b>Total activo diferido</b>	<b>1,495.91</b>	<b>1,631.64</b>	<b>3,127.54</b>	<b>1,901.54</b>	<b>5,029.08</b>
<b>Pasivo diferido (b)</b>					
Diferencia de tasas de depreciación PPE	(12,773.60)	(14,526.61)	(27,300.21)	(14,557.88)	(41,858.09)
<b>Total pasivo diferido</b>	<b>(12,773.60)</b>	<b>(14,526.61)</b>	<b>(27,300.21)</b>	<b>(14,557.88)</b>	<b>(41,858.09)</b>
<b>Pasivo diferido</b>	<b>(11,277.70)</b>	<b>(12,894.97)</b>	<b>(24,172.67)</b>	<b>(12,656.34)</b>	<b>(36,829.01)</b>

(a) Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, corresponde a las provisiones por beneficios sociales pendientes de pago al cierre de cada ejercicio.

(b) Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, corresponde al pasivo por IRD producto de la diferencia en la tasa de depreciación contable versus la tasa de máxima aplicada tributariamente.

## Nota 12 Patrimonio, neto

<i>Descripción</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
<i>Capital (a)</i>	30,000.00	30,000.00
<i>Capital adicional (b)</i>	1,088,145.00	1,088,145.00
<i>Resultados acumulados</i>	627,805.41	491,621.46

<i><b>Total</b></i>	<b>1,745,950.41</b>	<b>1,609,766.46</b>
---------------------	---------------------	---------------------

Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020

(a) Corresponde al capital inicial de la Compañía.

(b) Corresponde al capital adicional por aporte en activos fijos del Hotel Zamacola por S/ 936,100.00 y la camioneta FORTUNER por S/ 152,045.00.

### **Nota 13 Ingresos de actividades ordinarias**

A continuación, se presenta la composición del rubro:

<i><b>Descripción</b></i>	<i><b>2021</b></i>	<i><b>2020</b></i>
<i>Servicios de transporte</i>	440,849.73	328,887.00
<i>Servicio de alojamiento</i>	154,939.80	69,116.64
<b>Total</b>	<b>595,789.53</b>	<b>398,003.64</b>

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, la compañía tuvo ingresos ordinarios por servicios de transporte de carga, como cemento, minerales, concentrados, entre otros. E ingresos por servicios de alojamiento para estancias cortas.

### **Nota 14 Costo de ventas**

A continuación, se presenta la composición del rubro:

<i><b>Descripción</b></i>	<i><b>2021</b></i>	<i><b>2020</b></i>
<i>Remuneraciones</i>	53,128.80	28,219.20
<i>Beneficios sociales y otros menores</i>	8,112.70	5,413.68
<i>Gastos de depreciación</i>	129,979.84	132,428.48
<i>Servicios prestados de terceros</i>	214,126.88	116,236.49

<b>Total</b>	<u>405,348.22</u>	<u>282,297.85</u>
--------------	-------------------	-------------------

Los servicios prestados a terceros incluyen principalmente gastos por recibos de luz y agua, internet entre otros.

### **Nota 15 Gastos de Administración**

A continuación, se presenta la composición del rubro:

<u>Descripción</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>Remuneraciones</i>	24,328.80	24,328.80
<i>Beneficios sociales y otros menores</i>	10,902.70	10,902.70
<i>Gastos de depreciación</i>	15,204.50	15,204.50
<b>Total</b>	<u>50,436.00</u>	<u>50,436.00</u>

### **Nota 16 Otros ingresos, neto**

Al 31.12.2021 y al 31.12.2020, la compañía obtiene ingresos por subvención del gobierno por S/10,341.39, y S/2,416.61 respectivamente. Durante el 2021, obtuvo ingresos por la enajenación de activo fijo por una ganancia neta de S/ 14,890.44.

### **Nota 17 Gastos financieros**

Al 31.12.2021 y al 31.12.2020, la compañía tuvo gastos por intereses sobre el préstamo Reactiva, por S/12,206.85.

## 5.5. Indicadores financieros bajo EEFF Declarados vs NIIF para PYMES

A continuación, se presenta los resultados de los indicadores financieros, calculados en base a los saldos de los EEFF declarados, y en base a los EEFF bajo NIIF para PYMES.

En la tabla 60, se puede apreciar el resumen de las partidas implicadas; para el cálculo de los indicadores financieros; de los Estados de Situación Financiera y Estados de Resultados al 31.12.2021, 31.12.2020 y 31.12.2019 respectivamente, elaborados en base a los EEFF declarados de la compañía (antes de implementar NIIF para PYMES):

**Tabla 59**

### *Resumen de partidas de los EEFF Declarados*

	<b>EEFF. Declarados</b>		
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Efectivo y equivalente al efectivo	33,254.19	10,131.25	14,656.73
Inventarios	51,098.00	51,098.00	51,098.00
Activo corriente	159,276.58	101,904.09	84,329.33
Activos totales	668,992.42	455,596.00	281,997.31
Pasivo corriente	511,500.00	281,500.00	66,000.00
Pasivos totales	511,500.00	281,500.00	66,000.00
Patrimonio total	157,492.42	174,096.00	215,997.31
Total pasivos y patrimonio	668,992.42	455,596.00	281,997.31
Ingresos de actividades ordinarias	493,691.24	328,887.00	440,849.73
Ganancia bruta	28,384.79	222,417.56	262,947.27
Resultados de actividades de operación	28,384.79	16,603.58	41,901.31
Gastos financieros	-	-	-
Ganancia antes de impuestos	28,384.79	16,603.58	41,901.31
Resultado del periodo	28,384.79	16,603.58	41,901.31

Nota. Elaboración: Autoras

Así también, se tiene el siguiente resumen de las partidas implicadas; para el cálculo de los indicadores financieros; de los Estados de Situación Financiera y Estados de Resultados al

31.12.2021, 31.12.2020 y 31.12.2021 respectivamente, elaborados bajo Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades:

**Tabla 60**

*Resumen de partidas de los EEFF bajo NIIF para PYMES*

	<b>EEFF bajo NIIF para PYMES</b>		
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Efectivo y equivalente al efectivo	53,045.52	71,313.94	543,784.20
Inventarios	17,000.00	21,000.00	12,000.00
Activo corriente	129,723.63	131,324.37	592,342.23
Activos totales	1,200,529.56	2,045,833.32	2,011,862.33
Pasivo corriente	565,833.18	299,794.24	180,684.36
Pasivos totales	577,110.88	436,066.86	265,911.92
Patrimonio total	623,418.68	1,609,766.46	1,745,950.41
Total pasivos y patrimonio	1,200,529.56	2,045,833.32	2,011,862.33
Ingresos de actividades ordinarias	493,691.24	398,003.64	595,789.53
Ganancia bruta	147,278.26	115,705.79	190,441.31
Resultados de actividades de operación	96,842.26	67,686.40	165,237.14
Gastos financieros	-	(2,883.64)	(12,206.85)
Ganancia antes de impuestos	96,842.26	64,802.76	153,030.29
Resultado del periodo	82,726.08	50,247.78	136,183.95

Nota. Elaboración: Autoras

En base a los mismos, a continuación los resultados comparativos, del cálculo de los indicadores financieros, y el análisis de los mismos:

*Razones de liquidez*

En aplicación de la ecuación 1 Razón corriente, tenemos:

**Tabla 61**

*Cálculo ndicador Razón corriente:*

<b>Razón corriente</b>	<b>EEFF. Declarados</b>			<b>EEFF bajo NIIF para PYMES</b>		
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Activo corriente =	159,276.58	101,904.09	84,329.33	129,723.63	131,324.37	592,342.23
Pasivo corriente	511,500.00	281,500.00	66,000.00	565,833.18	299,794.24	180,684.36
<b>Razón corriente =</b>	<b>0.31</b>	<b>0.36</b>	<b>1.28</b>	<b>0.23</b>	<b>0.44</b>	<b>3.28</b>

Nota. Elaboración: Autoras

Siendo la variación en el cálculo de la ecuación 1 Razón corriente, la siguiente:

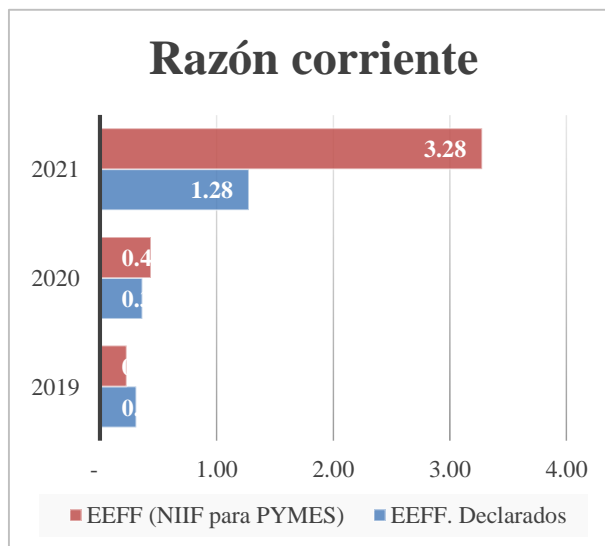
**Tabla 62**

*Variación en la Razón corriente de los EEFF Declarados vs NIIF para PYMES*

	<b>Razón corriente</b>		
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
EEFF. Declarados	0.31	0.36	1.28
EEFF (NIIF para PYMES)	0.23	0.44	3.28
Variación	(0.08)	0.08	2.00
Variación %	-26%	21%	157%

Nota. Elaboración: Autoras



**Figura 13***Razón Corriente*

Nota. Elaboración: Autoras

Como observamos, con la versión de los estados financieros declarados, la razón corriente para los tres ejercicios comparativos no superó los 1.28 al 31.12.2021, es decir la Compañía, disponía de 1.28 soles en el corto plazo por cada sol comprometido en deudas y obligaciones también a corto plazo.

Y con la versión de los estados financieros bajo NIIF para PYMES esa situación, mejora pues el ratio varió en 157% a favor de la Compañía (dispone de 3.28 soles por cada sol comprometido en deudas y obligaciones), ello principalmente, porque la Compañía incrementó su efectivo equivalente de efectivo al cierre del ejercicio 2021 producto de la venta a finales del mes de octubre del activo fijo Volvo Tracto por USD 130,000.00.

En aplicación de la *ecuación 2 Razón ácida*, tenemos:

**Tabla 63***Cálculo del indicador Razón ácida*

Razón ácida	EEFF. Declarados			EEFF bajo NIIF para PYMES		
	2019	2020	2021	2019	2020	2021
Activo corriente - Inventarios	108,178.58	50,806.09	33,231.33	112,723.63	110,324.37	580,342.23
Pasivo corriente	511,500.00	281,500.00	66,000.00	565,833.18	299,794.24	180,684.36
Razón ácida	0.21	0.18	0.50	0.20	0.37	3.21

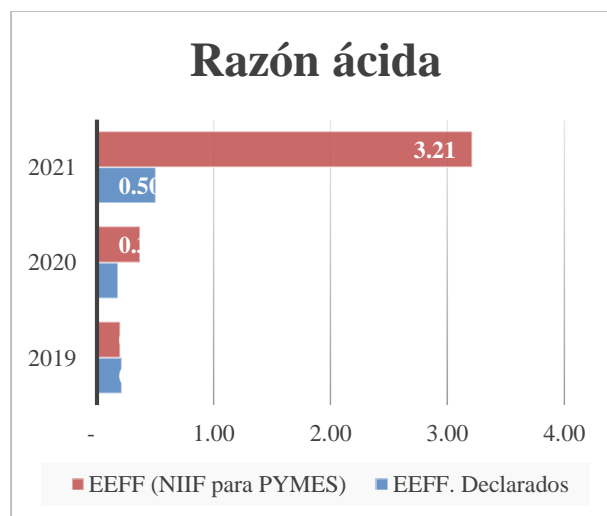
Nota. Elaboración: Autoras

Siendo la variación en el cálculo de la *ecuación 1 Razón ácida*, la siguiente:

**Tabla 64***Variación en la Razón ácida de los EEFF Declarados vs NIIF para PYMES*

	Razón ácida		
	2019	2020	2021
EEFF. Declarados	0.21	0.18	0.50
EEFF (NIIF para PYMES)	0.20	0.37	3.21
Variación	(0.01)	0.19	2.71
Variación %	-6%	104%	538%

Nota. Elaboración: Autoras

**Figura 14***Razón Ácida*

Nota. Elaboración: Autoras

Como podemos apreciar, con respecto al cálculo de la Razón ácida, se obtuvo una variación de 2.71 y 0.19 por los años terminados al 31.12.2021 y 31.12.2020 respectivamente, tras la aplicación de la NIIF para las PYMES a los estados financieros, ello principalmente por el incremento en el efectivo y equivalente de efectivo al cierre del ejercicio 2021 producto de la venta a finales del mes de octubre del activo fijo Volvo Tracto por USD 130,000.00.

En aplicación de la ecuación 3 Disponibilidad Inmediata, tenemos:

**Tabla 65**

*Cálculo del indicador Disponibilidad inmediata:*

Disponibilidad inmediata	EEFF Declarados			EEFF bajo NIIF para PYMES		
	2019	2020	2021	2019	2020	2021
Efectivo y equivalente al efectivo	33,254.19	10,131.25	14,656.73	53,045.52	71,313.94	543,784.20
Pasivo corriente	511,500.00	281,500.00	66,000.00	565,833.18	299,794.24	180,684.36

Disponibilidad inmediata	=	0.07	0.04	0.22	0.09	0.24	3.01
--------------------------	---	------	------	------	------	------	------

Nota. Elaboración: Autoras

Siendo la variación en el cálculo de la *ecuación 3 Disponibilidad inmediata*, la siguiente:

**Tabla 66**

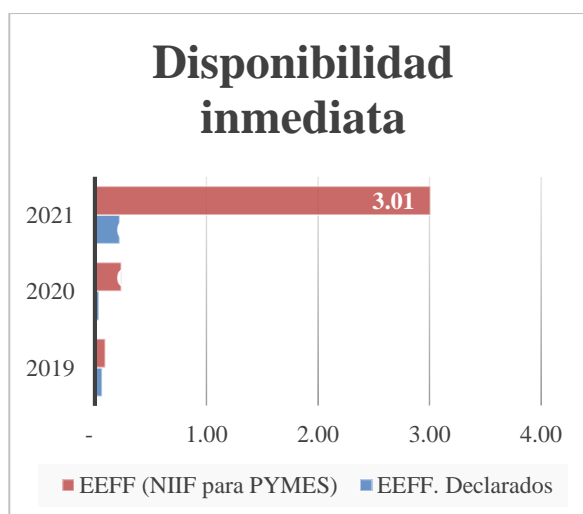
*Variación en la Disponibilidad inmediata de los EEFF Declarados vs NIIF para PYMES*

	Disponibilidad inmediata		
	2019	2020	2021
EEFF. Declarados	0.07	0.04	0.22
EEFF (NIIF para PYMES)	0.09	0.24	3.01
Variación	0.03	0.20	2.79
Variación %	44%	561%	1255%

Nota. Elaboración: Autoras

**Figura 15**

*Disponibilidad inmediata*



Nota. Elaboración: Autoras

Como podemos apreciar, con respecto al cálculo de la Disponibilidad inmediata, se tuvo un incremento a favor de la Compañía, de 2.79 con respecto al calculado de los EEFF Declarados al 31.12.2021, tras la aplicación de la NIIF para las PYMES.

Por otro lado, la Compañía en los últimos 3 años ha ido mejorando en su posibilidad de hacer frente a sus obligaciones, pero aún esta se encuentra por debajo de los esperado, ya que, por cada sol de deuda u obligación corriente, al 31.12.2020, tuvo solo 0.24 soles para hacer frente inmediatamente a sus obligaciones corrientes. Y si no fuera por el hecho de la venta del activo fijo dos meses antes del cierre del ejercicio esta ratio se seguiría manteniendo por debajo de 1.

En aplicación de la ecuación 4 Razón de endeudamiento, tenemos:

**Tabla 67**

*Cálculo del indicador Razón de endeudamiento*

Razón de endeudamiento	EEFF. Declarados			EEFF bajo NIIF para PYMES		
	2019	2020	2021	2019	2020	2021
Pasivos totales	511,500.00	281,500.00	66,000.00	577,110.88	436,066.86	265,911.92
Activos totales	668,992.42	455,596.00	281,997.31	1,200,529.56	2,045,833.32	2,011,862.33
Razón de endeudamiento	0.76	0.62	0.23	0.48	0.21	0.13

Nota. Elaboración: Autoras

Siendo la variación en el cálculo de la ecuación 4 Razón de endeudamiento, la siguiente:

**Tabla 68**

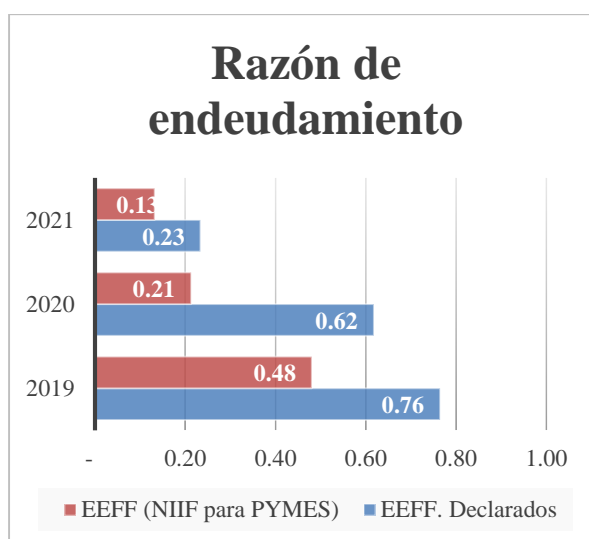
*Variación en la Razón de endeudamiento de los EEFF Declarados vs NIIF para PYMES*

	Razón de endeudamiento		
	2019	2020	2021
EEFF. Declarados	0.76	0.62	0.23
EEFF (NIIF para PYMES)	0.48	0.21	0.13
Variación	(0.28)	(0.40)	(0.10)
Variación %	-37%	-66%	-44%

Nota. Elaboración: Autoras

**Figura 16**

*Razón de endeudamiento*



Nota. Elaboración: Autoras

Como podemos apreciar, con respecto al cálculo de la Razón de endeudamiento, se obtuvo una variación de -44%, -66% y -37% por los años terminados al 31.12.2021, 31.12.2020 y 01.01.2020 respectivamente tras la aplicación de la NIIF para las PYMES a los estados financieros; ello principalmente por el incremento en valores del Total de activos, representado por los principales rubros Efectivo y equivalente de Efectivo y Propiedad, planta y equipo. Así

también la Compañía ha mantenido índices bajos lo que significa que es financieramente estable debido a sus activos que son propiedad total de la Compañía.

En aplicación de la ecuación 5 Endeudamiento Patrimonial, tenemos

**Tabla 69**

*Cálculo del indicador Endeudamiento Patrimonial*

<b>Endeudamiento Patrimonial</b>	<b>EEFF. Declarados</b>			<b>EEFF bajo NIIF para PYMES</b>		
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Pasivos totales =	<u>511,500.00</u>	<u>281,500.00</u>	<u>66,000.00</u>	<u>577,110.88</u>	<u>436,066.86</u>	<u>265,911.92</u>
Patrimonio total	157,492.42	174,096.00	215,997.31	623,418.68	1,609,766.46	1,745,950.41
Endeudamiento Patrimonial =	3.25	1.62	0.31	0.93	0.27	0.15

Nota. Elaboración: Autoras

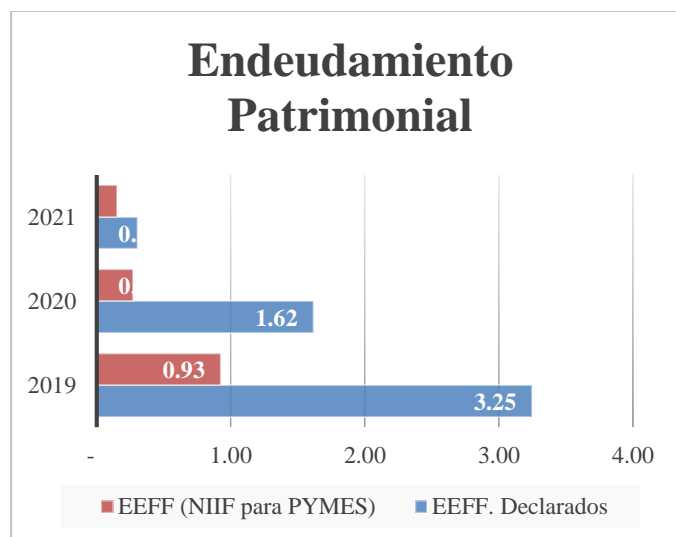
Siendo la variación en el cálculo de la *ecuación 5 Endeudamiento Patrimonial*, la siguiente

**Tabla 70**

*Variación del Endeudamiento Patrimonial de los EEFF Declarados vs NIIF para PYMES*

	<b>Endeudamiento Patrimonial</b>		
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
EEFF. Declarados	3.25	1.62	0.31
EEFF (NIIF para PYMES)	0.93	0.27	0.15
Variación	(2.32)	(1.35)	(0.15)
Variación %	-71%	-83%	-50%

Nota. Elaboración: Autoras

**Figura 17***Endeudamiento Patrimonial*

Nota. Elaboración: Autoras

Como podemos apreciar, con respecto al cálculo del Endeudamiento Patrimonial, se obtuvo una variación de -50%, -83% y -71% por lo años terminados al 31.12.2021, 31.12.2020 y 01.01.2020 respectivamente, tras la aplicación de la NIIF para las PYMES a los estados financieros; ello debido a que se han reconocido partidas tanto en el Total pasivo como en el Total patrimonio ello principalmente por el reconocimiento de la obligación financiera por préstamo reactiva de S/126,0000; el reconocimiento de provisiones por beneficios a los empleados por un total de S/95,9240.96 y el incremento en el patrimonio, se debe al rubro Capital adicional, el cual incrementó por la aportación en bienes inmuebles de S/1,088.145.00 (Hotel y la camioneta Fortuner). La Compañía ha mantenido índices bajos lo que significa que es financieramente estable debido a sus activos que son propiedad total de la Compañía.



En aplicación de la ecuación 6 Apalancamiento Financiero, tenemos

**Tabla 71**

*Cálculo del indicador Apalancamiento Financiero*

<b>Apalancamiento Financiero</b>	<b>EEFF. Declarados</b>		
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
(Activos totales / Patrimonio total) x (Ganancia antes de impuestos / Resultados de actividades de operación) =	(668992.42 / 157492.42) x (28384.79 / 28384.79)	(455596 / 174096) x (16603.58 / 16603.58)	(281997.31 / 215997.31) x (41901.31 / 41901.31)
<b>Apalancamiento Financiero</b> =	4.25	2.62	1.31

Nota. Elaboración: Autoras

<b>Apalancamiento Financiero</b>	<b>EEFF bajo NIIF para PYMES</b>		
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
(Activos totales / Patrimonio total) x (Ganancia antes de impuestos / Resultados de actividades de operación)	(1200529.56 / 623418.68) x (96842.26 / 96842.26)	(2045833.32 / 1609766.46) x (64802.76 / 67686.4)	(2011862.33 / 1745950.41) x (153030.29 / 165237.14)
<b>Apalancamiento Financiero</b>	1.93	1.22	1.07

Nota. Elaboración: Autoras

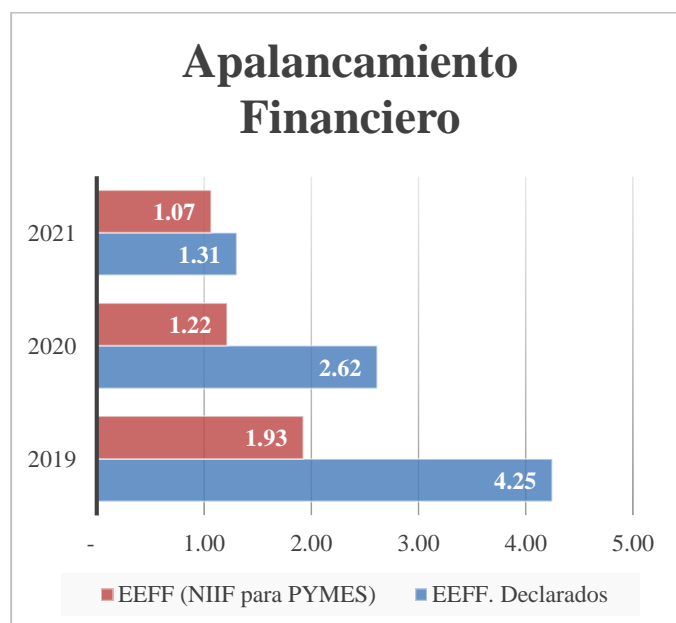
Siendo la variación en el cálculo de la *ecuación 6 Apalancamiento Financiero*, la siguiente:

**Tabla 72**

*Variación del Apalancamiento Financiero de los EEFF Declarados vs NIIF para PYMES*

	<b>Apalancamiento Financiero</b>		
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
EEFF. Declarados	4.25	2.62	1.31
EEFF (NIIF para PYMES)	1.93	1.22	1.07
Variación	(2.32)	(1.40)	(0.24)
Variación %	-55%	-54%	-18%

Nota. Elaboración: Autoras

**Figura 18***Apalancamiento Financiero*

Nota. Elaboración: Autoras

Como podemos apreciar, con respecto al cálculo del Apalancamiento Financiero, se obtuvo una variación de -18%, -54% y -55% por los años terminados al 31.12.2021, 31.12.2020 y 01.01.2020 respectivamente, tras la aplicación de la NIIF para las PYMES a los estados financieros; Esta variación decreciente se explica debido al incremento en el reconocimiento de ingresos por actividades ordinarias producto de la prestación de alojamiento los cuales no habían sido considerados en su totalidad en los EEFF Declarados, del cual se ajustó S/154,939.80 y S/69,116.64 por los periodos 2021 y 2020 respectivamente.

En aplicación de la ecuación 7 Razón de plazo de deuda, tenemos

**Tabla 73**

*Cálculo del indicador Razón de plazo de deuda*

Razón de plazo de deuda	EEFF. Declarados			EEFF bajo NIIF para PYMES		
	2019	2020	2021	2019	2020	2021
Pasivo corriente	511,500.00	281,500.00	66,000.00	565,833.18	299,794.24	180,684.36
Pasivos totales	511,500.00	281,500.00	66,000.00	577,110.88	436,066.86	265,911.92
Razón de plazo de deuda =	1.00	1.00	1.00	0.98	0.69	0.68

Nota. Elaboración: Autoras

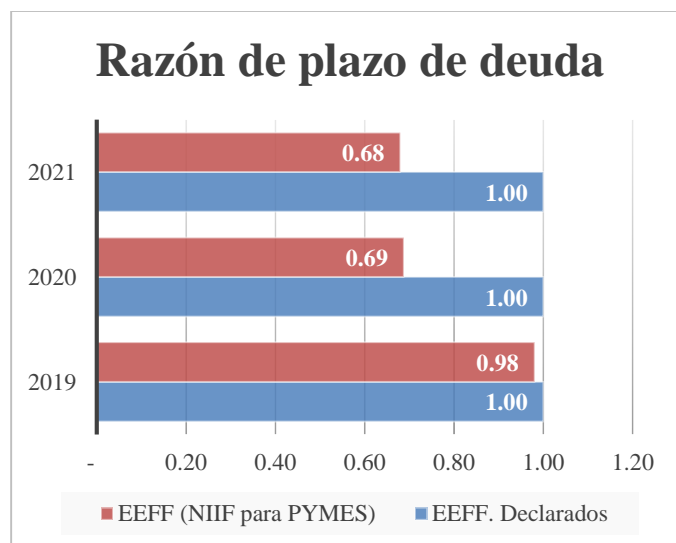
Siendo la variación en el cálculo de la *ecuación 7 Razón de plazo de deuda*, la siguiente:

**Tabla 74**

*Variación de la Razón de plazo de deuda de los EEFF Declarados vs NIIF para PYMES*

	Razón de plazo de deuda		
	2019	2020	2021
EEFF. Declarados	1.00	1.00	1.00
EEFF (NIIF para PYMES)	0.98	0.69	0.68
Variación	(0.02)	(0.31)	(0.32)
Variación %	-2%	-31%	-32%

Nota. Elaboración: Autoras

**Figura 19***Razón de plazo de deuda*

Nota. Elaboración: Autoras

Como podemos apreciar, con respecto al cálculo de la Razón de plazo de deuda, se tuvieron variaciones significativas -2%, -31% y -32%, por lo años terminados al 31.12.2021, 31.12.2020 y 01.01.2020 respectivamente, Ello debido a que la Compañía en sus EEFF Declarados no hacía distinción del corto y largo plazo de sus pasivos y presentaba la totalidad de ello en Pasivos corrientes; tras la aplicación de la NIIF para las PYMES a los estados financieros, se presenta en pasivos no corrientes la parte del préstamo Reactiva Perú a pagar durante el año 2023, así también se consideró mayor pasivo de corriente por provisión de beneficios sociales.

En aplicación de la ecuación 8 Cobertura de intereses, tenemos

**Tabla 75***Cálculo del indicador Cobertura de intereses*

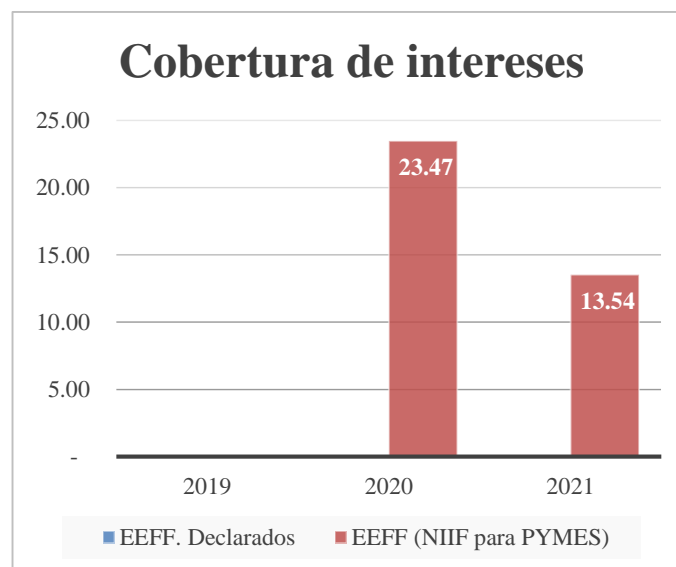
Cobertura de intereses	EEFF. Declarados			EEFF bajo NIIF para PYMES		
	2019	2020	2021	2019	2020	2021
Resultados de actividades de operación	= 28,384.79	16,603.58	41,901.31	96,842.26	67,686.40	165,237.14
Gastos financieros	-	-	-	-	2,883.64	12,206.85
Cobertura de intereses	= -	-	-	-	23.47	13.54

Nota. Elaboración: Autoras

Siendo la variación en el cálculo de la *ecuación 8 Cobertura de intereses*, la siguiente:**Tabla 76***Variación de la Cobertura de intereses de los EEFF Declarados vs NIIF para PYMES*

	Cobertura de intereses		
	2019	2020	2021
EEFF. Declarados	-	-	-
EEFF (NIIF para PYMES)	-	23.47	13.54
Variación	-	23.47	13.54
Variación %	-	100%	100%

Nota. Elaboración: Autoras

**Figura 20***Cobertura de intereses*

Nota. Elaboración: Autoras

Como podemos apreciar, con respecto al cálculo de la Cobertura de intereses, en los EEFF Declarados no se consideró el registro de obligaciones financieras ni provisiones de beneficios sociales. En aplicación de la NIIF para las PYMES a los estados financieros, se reconoció como obligación financiera el préstamo Reactiva Perú por S/ 126,000.00 y su correspondiente efecto en Gastos por intereses que ascendieron a S/ 12,206.85 y S/ 2,883.64 al 31.12.2021 y al 31.12.2020 respectivamente; evaluando el ratio al 31.12.2021 de 13.54 podemos afirmar que la Compañía está en la posibilidad de cubrir el pago de intereses proveniente de obligaciones con terceros.

### **Razones de Eficiencia o actividad**

En aplicación de la ecuación 9 Fondo de maniobra, tenemos

**Tabla 77**

*Cálculo del indicador Fondo de maniobra*

Fondo de maniobra	EEFF. Declarados			EEFF bajo NIIF para PYMES		
	2019	2020	2021	2019	2020	2021
Activo corriente -	159,276.58	101,904.09	84,329.33	129,723.63	131,324.37	592,342.23
Pasivo corriente	511,500.00	281,500.00	66,000.00	565,833.18	299,794.24	180,684.36
Fondo de maniobra =	(352,223.42)	(179,595.91)	18,329.33	(436,109.55)	(168,469.87)	411,657.87
	511,500.00	281,500.00	66,000.00	565,833.18	299,794.24	180,684.36
	(0.69)	(0.64)	0.28	(0.77)	(0.56)	2.28

Nota. Elaboración: Autoras

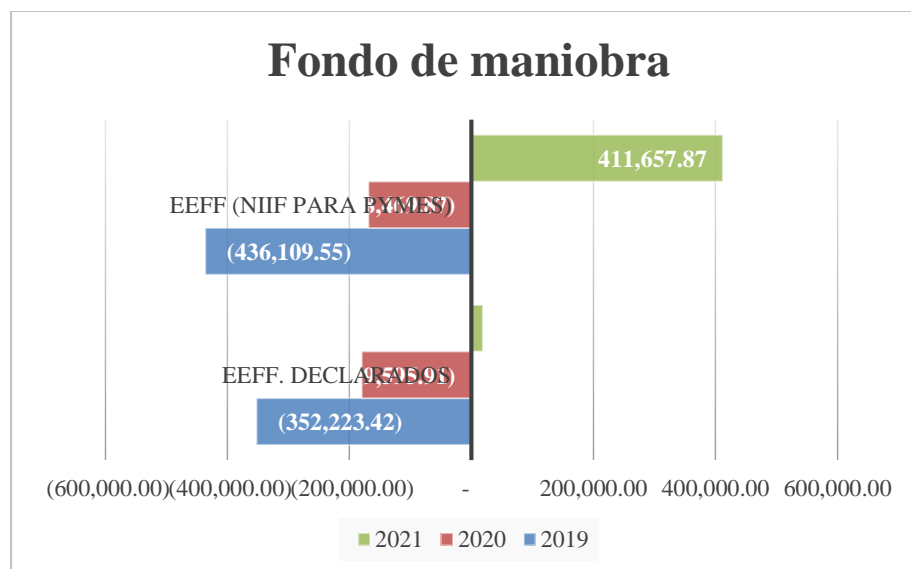
Siendo la variación en el cálculo de la *ecuación 9 Fondo de maniobra*, la siguiente:

**Tabla 78**

*Variación del Fondo de maniobra de los EEFF Declarados vs NIIF para PYMES*

	Fondo de maniobra		
	2019	2020	2021
EEFF. Declarados	(352,223.42)	(179,595.91)	18,329.33
EEFF (NIIF para PYMES)	(436,109.55)	(168,469.87)	411,657.87
Variación	(83,886.13)	11,126.04	393,328.54
Variación %	24%	-6%	2146%

Nota. Elaboración: Autoras

**Figura 21***Fondo de maniobra*

Nota. Elaboración: Autoras

Como podemos apreciar, con respecto al cálculo del Fondo de maniobra, se obtuvo una variación de -11%, -12% y -5% por lo años terminados al 31.12.2021, 31.12.2020 y 01.01.2020 respectivamente, tras la aplicación de la NIIF para las PYMES a los estados financieros se reconoció en el Activo corriente el ingreso por la venta del activo fijo Volvo Tracto por S/ 470,176.95 cerca del final del ejercicio 31.12.2021; en el Pasivo corriente se reconoció las provisiones de beneficios sociales por S/ 89,120.95. Evaluando el ratio al 31.12.2021 de 2.28 podemos afirmar que la Compañía posee un equilibrio financiero esto quiere decir que dispone de una liquidez suficiente para cubrir sus obligaciones corto plazo y hacer frente ante cualquier imprevisto. Cabe mencionar que la compañía venía presentando un desequilibrio financiero (años 2020 y 2019) pues el fondo de maniobra era negativo, y siendo que necesitaba hacer frente a obligaciones corrientes decide vender uno de sus activos en el 2021.



En aplicación de la ecuación 10 Activo Cte Financiado por el Fondo de Maniobra, tenemos

**Tabla 79**

*Cálculo del indicador Activo Cte Financiado por el Fondo de Maniobra*

Activo cte. Financiado por Fondo Maniobra	EEFF. Declarados			EEFF bajo NIIF para PYMES		
	2019	2020	2021	2019	2020	2021
Fondo de maniobra =	(352,223.42)	(179,595.91)	18,329.33	(436,109.55)	(168,469.87)	411,657.87
Activo corriente	159,276.58	101,904.09	84,329.33	129,723.63	131,324.37	592,342.23
Activo cte. Financiado por Fondo Maniobra	= -221%	-176%	22%	-336%	-128%	69%

Nota. Elaboración: Autoras

Siendo la variación en el cálculo de la ecuación 10 Activo Cte Financiado por el Fondo de Maniobra, la siguiente:

**Tabla 80**

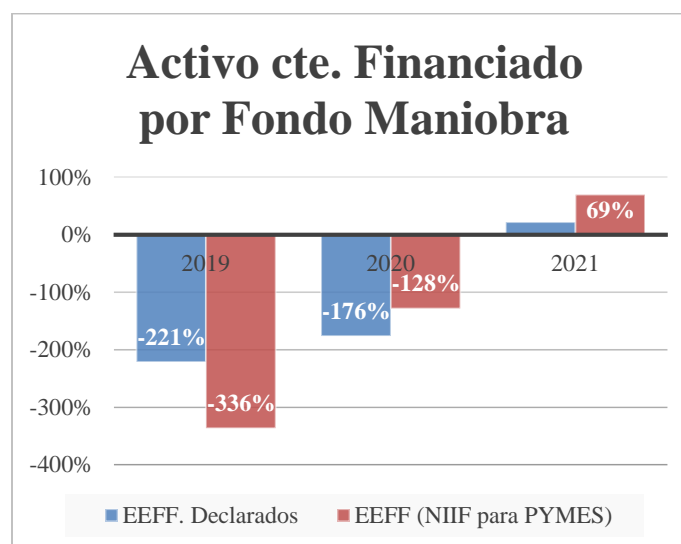
*Variación del Activo Cte Financiado por el Fondo de Maniobra de los EEFF Declarados vs NIIF para PYMES*

	Activo cte. Financiado por Fondo Maniobra		
	2019	2020	2021
EEFF. Declarados	-221%	-176%	22%
EEFF (NIIF para PYMES)	-336%	-128%	69%
Variación	(1.15)	0.48	0.48
Variación %	52%	-27%	220%

Nota. Elaboración: Autoras

**Figura 22**

*Activo cte. Financiado por Fondo Maniobra*



Nota. Elaboración: Autoras

Como podemos apreciar, con respecto al cálculo del Activo Cte Financiado por el Fondo de Maniobra, este tuvo variaciones significativas tras la implementación de la NIIF para las PYMES; las expectativas de este ratio fueron mejorando a largo de los periodos de revisión, siendo que para el 31.12.2021 el fondo de maniobra representó el 69% de los activos corrientes, es decir que a ese corte la compañía contaba con los recursos necesarios para realizar sus actividades.

### **Razones de Rentabilidad**

En aplicación de la ecuación 11 Margen sobre ventas, tenemos

**Tabla 81***Cálculo del indicador Margen sobre ventas*

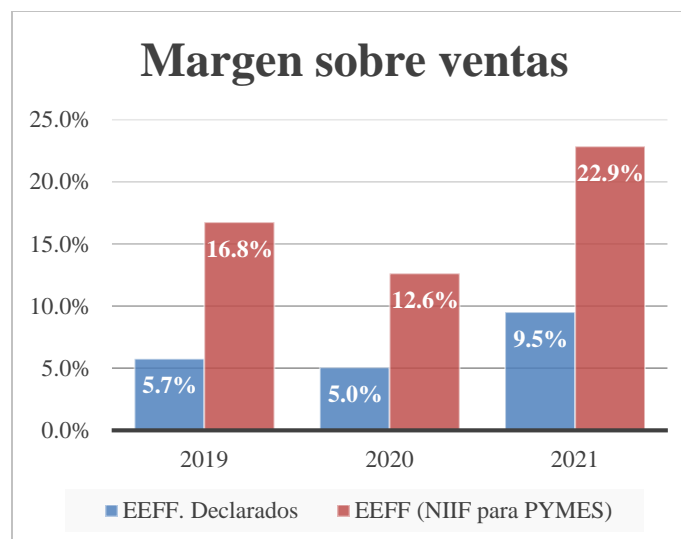
Margen sobre ventas	EEFF. Declarados			EEFF bajo NIIF para PYMES		
	2019	2020	2021	2019	2020	2021
Resultado del periodo	28,384.79	16,603.58	41,901.31	82,726.08	50,247.78	136,183.95
Ingresos de actividades ordinarias	493,691.24	328,887.00	440,849.73	493,691.24	398,003.64	595,789.53
Margen sobre ventas	5.7%	5.0%	9.5%	16.8%	12.6%	22.9%

Nota. Elaboración: Autoras

Siendo la variación en el cálculo de la *ecuación 11 Margen sobre ventas*, la siguiente:**Tabla 82***Variación del Margen sobre ventas de los EEFF Declarados vs NIIF para PYMES*

	Margen sobre ventas		
	2019	2020	2021
EEFF. Declarados	5.7%	5.0%	9.5%
EEFF (NIIF para PYMES)	16.8%	12.6%	22.9%
Variación	0.11	0.08	0.13
Variación %	191%	150%	140%

Nota. Elaboración: Autoras

**Figura 23***Margen sobre ventas*

Nota. Elaboración: Autoras

Como podemos apreciar, con respecto al cálculo del Margen sobre ventas, se obtuvo una variación significativa, pasando de 140% a un 150% por los años terminados al 31.12.2021, 31.12.2020 respectivamente, tras la aplicación de la NIIF para las PYMES a los estados financieros se percibe un incremento debido mayor reconocimiento de ingresos por la prestación de servicios de alojamiento, que se ajustó por S/154,939.80 en 2021 y por S/69,116.64 en 2020.

Por otro lado, las utilidades obtenidas en estos últimos dos años, ponen de manifiesto la capacidad que posee la Compañía en las operaciones e inversiones que vienen realizando.

En aplicación de la ecuación 11 Margen de utilidad bruta, tenemos

**Tabla 83***Cálculo del indicador Margen de utilidad bruta*

<b>Margen de utilidad bruta</b>	<b>EEFF. Declarados</b>			<b>EEFF bajo NIIF para PYMES</b>		
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Ganancia bruta =	<u>28,384.79</u>	<u>222,417.56</u>	<u>262,947.27</u>	147,278.26	115,705.79	190,441.31
Ingresos de actividades ordinarias	493,691.24	328,887.00	440,849.73	493,691.24	398,003.64	595,789.53
Margen de utilidad bruta =	5.7%	67.6%	59.6%	29.8%	29.1%	32.0%

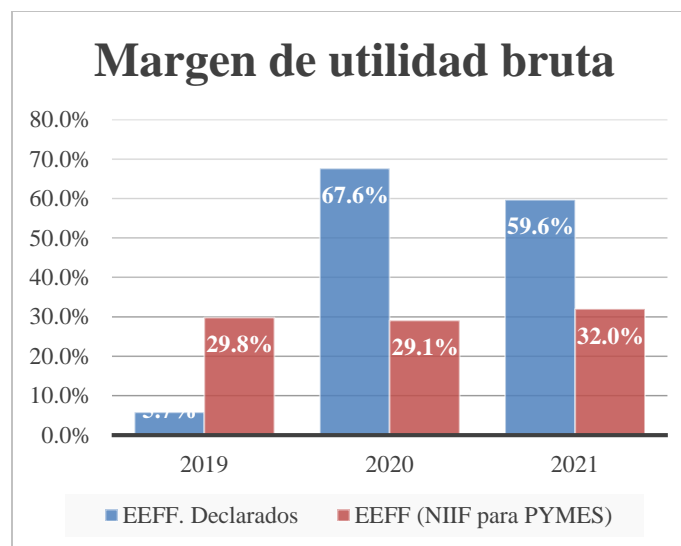
Nota. Elaboración: Autoras

Siendo la variación en el cálculo de la *ecuación 11 Margen de utilidad bruta*, la siguiente:

**Tabla 84***Variación del Margen utilidad bruta de los EEFF Declarados vs NIIF para PYMES*

	<b>Margen de utilidad bruta</b>		
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
EEFF. Declarados	5.7%	67.6%	59.6%
EEFF (NIIF para PYMES)	29.8%	29.1%	32.0%
Variación	0.24	(0.39)	(0.28)
Variación %	419%	-57%	-46%

Nota. Elaboración: Autoras

**Figura 24***Margen de utilidad bruta*

Nota. Elaboración: Autoras

Como podemos apreciar, con respecto al cálculo del Margen de utilidad bruta, se obtuvo una variación significativa de -46%, -57% y -419% por los años terminados al 31.12.2021, 31.12.2020 y 01.01.2020 respectivamente, tras la aplicación de la NIIF para las PYMES a los estados financieros, esta variación decreciente se explica debido a que la compañía venía presentando parte de su costo de servicios en el rubro Gastos de ventas; para efectos de la presentación bajo NIIF para PYMES, del análisis de dichos gastos, se identificó que debían reclasificarse al rubro Costo de servicios, por S/ 196,717.16 y S/ 181,485.18 para los periodos 2021 y 2020 respectivamente.

Por otro lado, el ratio de Margen de Utilidad bruta obtenida al 31.12.2021 de 32% y el incremento con respecto al 31.12.2020 de 29.10% indicaría que la Compañía posee una

rentabilidad buena y un progreso positivo. Es decir que la compañía posee una administración eficiente de sus costos por servicios prestados y está ganando dinero.

En aplicación de la ecuación 13 Rentabilidad económica, tenemos:

**Tabla 85**

*Cálculo de Rentabilidad económica*

Rentabilidad económica	EEFF. Declarados			EEFF bajo NIIF para PYMES		
	2019	2020	2021	2019	2020	2021
Resultados de actividades de operación =	28,384.79	16,603.58	41,901.31	96,842.26	67,686.40	165,237.14
Activos totales	668,992.42	455,596.00	281,997.31	1,200,529.56	2,045,833.32	2,011,862.33
Rentabilidad económica =	4.2%	3.6%	14.9%	8.1%	3.3%	8.2%

Nota. Elaboración: Autoras

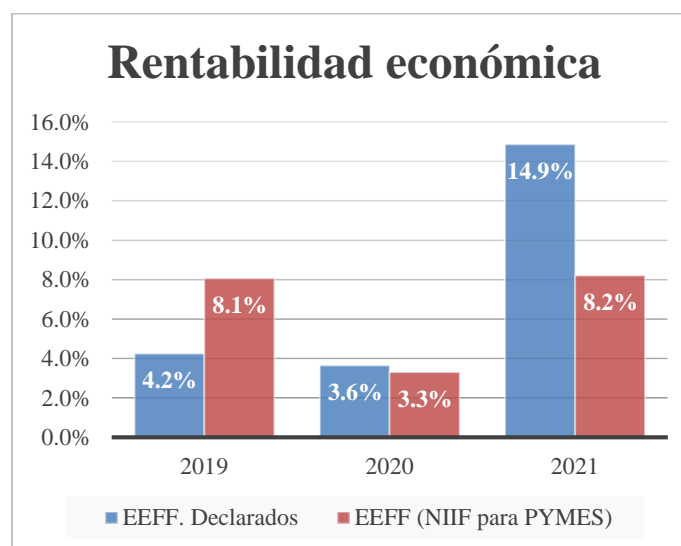
Siendo la variación en el cálculo de la *ecuación 13 Rentabilidad económica*, la siguiente:

**Tabla 86**

*Variación de la Rentabilidad económica de los EEFF Declarados vs NIIF para PYMES*

	Rentabilidad económica		
	2019	2020	2021
EEFF. Declarados	4.2%	3.6%	14.9%
EEFF (NIIF para PYMES)	8.1%	3.3%	8.2%
Variación	0.04	(0.00)	(0.07)
Variación %	90%	-9%	-45%

Nota. Elaboración: Autoras

**Figura 25***Rentabilidad económica*

Nota. Elaboración: Autoras

Con respecto al cálculo del Rentabilidad económica, se obtuvo una variación significativa -45%, -9% y 90% por lo años terminados al 31.12.2021, 31.12.2020 y 01.01.2020 respectivamente, tras la aplicación de la NIIF para las PYMES a los estados financieros, en los Resultados de actividades de operación se reconoció como obligación financiera el préstamo Reactiva Perú por S/ 126,000.00 y su correspondiente efecto en Gastos por intereses que ascendieron a S/ 12,206.85 y S/ 2,883.64 al 31.12.2021 y al 31.12.2020 respectivamente; Así también el incremento en valores en el Total de activos, representado por los principales rubros Efectivo y equivalente de Efectivo por S/ 529,126.92 y Propiedad, planta y equipo por S/ 1,221,852.12.



Por otro lado, evaluando el ratio al 31.12.2021 de 8.2% podemos observar que la Compañía presenta una óptima gestión empresarial, ello porque los últimos periodos presentan ganancias crecientes en comparación a periodos anteriores, afirma que de la Compañía es rentable.

En aplicación de la ecuación 15 Margen de beneficio, tenemos

**Tabla 87**

*Cálculo del indicador Margen de beneficio*

Margen de beneficio	EEFF. Declarados			EEFF bajo NIIF para PYMES		
	2019	2020	2021	2019	2020	2021
Resultados de actividades de operación =	28,384.79	16,603.58	41,901.31	96,842.26	67,686.40	165,237.14
Ingresos de actividades ordinarias	493,691.24	328,887.00	440,849.73	493,691.24	398,003.64	595,789.53
Margen de beneficio =	5.7%	5.0%	9.5%	19.6%	17.0%	27.7%

Nota. Elaboración: Autoras

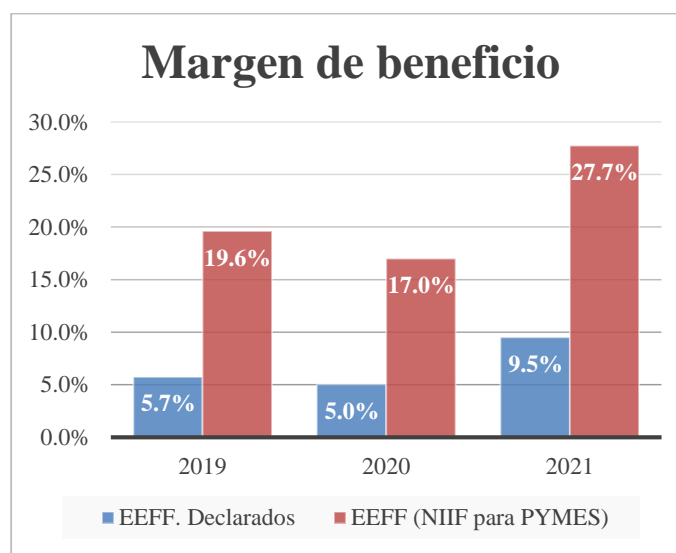
Siendo la variación en el cálculo de la *ecuación 15 Margen de beneficio*, la siguiente:

**Tabla 88**

*Variación de Margen de beneficio de los EEFF Declarados vs NIIF para PYMES*

	Margen de beneficio		
	2019	2020	2021
EEFF. Declarados	5.7%	5.0%	9.5%
EEFF (NIIF para PYMES)	19.6%	17.0%	27.7%
Variación	0.14	0.12	0.18
Variación %	241%	237%	192%

Nota. Elaboración: Autoras

**Figura 26***Margen de beneficio*

Nota. Elaboración: Autoras

Con respecto al cálculo del Margen de beneficio, se obtuvo una variación importante 927%, 237% y 241% 5-9% y 90% por lo años terminados al 31.12.2021, 31.12.2020 y 01.01.2020 respectivamente, tras la aplicación de la NIIF para las PYMES a los estados financieros, en los Resultados de actividades de operación se reconoció como obligación financiera el préstamo Reactiva Perú por S/ 126,000.00 y su correspondiente efecto en Gastos por intereses que ascendieron a S/ 12,206.85 y S/ 2,883.64 al 31.12.2021 y al 31.12.2020 respectivamente; Así también el incremento en el reconocimiento de ingresos por actividades ordinarias producto de la prestación de alojamiento por S/154,939.80 y su costo de ventas por S/

227,445.76, respectivo al 31.12.2021 los cuales no habían sido considerados en su totalidad en los EEFF Declarados.

Por otro lado, evaluando el ratio al 31.12.2021 de 27.7% podemos concluir que la Compañía está manejando de manera óptima sus costos, ajustando sus precios de servicios de manera correcta generando ganancias.

En aplicación de la ecuación 16 Rotación de activos, tenemos

**Tabla 89**

*Cálculo del indicador Rotación de activos*

Rotación de activos	EEFF. Declarados			EEFF bajo NIIF para PYMES		
	2019	2020	2021	2019	2020	2021
Ingresos de actividades ordinarias	493,691.24	328,887.00	440,849.73	493,691.24	398,003.64	595,789.53
Activos totales	668,992.42	455,596.00	281,997.31	1,200,529.56	2,045,833.32	2,011,862.33
Rotación de activos	74%	72%	156%	41%	19%	30%

Nota. Elaboración: Autoras

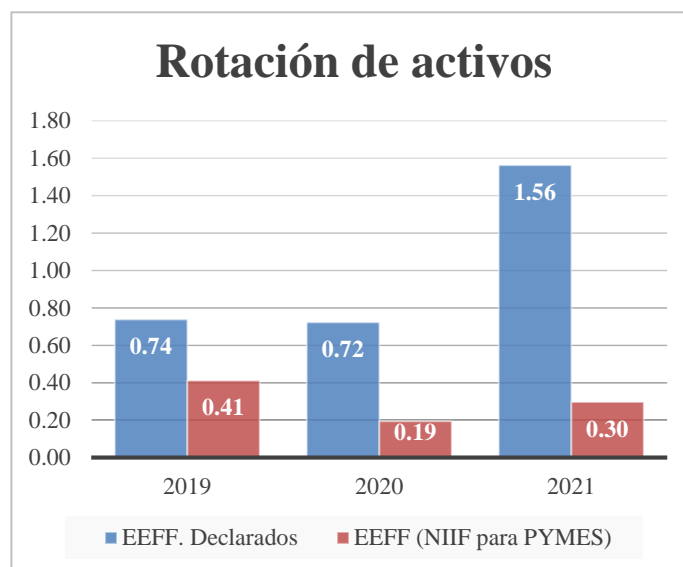
Siendo la variación en el cálculo de la *ecuación 16 Rotación de activos*, la siguiente:

**Tabla 90**

*Variación de Rotación de activos de los EEFF Declarados vs NIIF para PYMES*

	Rotación de activos		
	2019	2020	2021
EEFF Iniciales	0.74	0.72	1.56
EEFF (NIIF para PYMES)	0.41	0.19	0.30
Variación	(0.33)	(0.53)	(1.27)
Variación %	-44%	-73%	-81%

Nota. Elaboración: Autoras

**Figura 27***Rotación de activos*

Nota. Elaboración: Autoras

Como podemos apreciar, con respecto al cálculo del Rotación de activos, se obtuvo una decrecimiento comparado con los EEFF Declarados la variación es de -44%, -73% y -81% por los años terminados al 31.12.2021, 31.12.2020 y 01.12.2020 respectivamente, tras la aplicación de la NIIF para las PYMES a los estados financieros; Esta disminución es debido al incremento de valores en el Total de activos, representado por los principales por el reconocimiento de los siguientes activos de rubro Propiedad, planta y equipo, Hotel Zamacola por S/ 936,100.00 y Camioneta Fortuner S/152,045.00, así mismo se vio reducido por ajustes en la depreciación basada en la vida útil de cada activo.

Por otro lado, evaluando el ratio de 0.30 al término del periodo 31.12.202, podemos decir que la Compañía utiliza eficientemente sus activos totales para generar ingresos, es decir, a entidad genera 0.30 soles de ingresos por cada sol de que tiene invertido en activos.

En aplicación de la ecuación 17 y 18 Rentabilidad financiera, tenemos

**Tabla 91**

*Cálculo del indicador Rentabilidad financiera – v1*

<b>Rentabilidad financiera</b>	<b>EEFF. Declarados</b>			<b>EEFF bajo NIIF para PYMES</b>		
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Resultado del periodo =	28,384.79	16,603.58	41,901.31	82,726.08	50,247.78	136,183.95
Patrimonio total	157,492.42	174,096.00	215,997.31	623,418.68	1,609,766.46	1,745,950.41
Rentabilidad financiera =	18.0%	9.5%	19.4%	13.3%	3.1%	7.8%

Nota. Elaboración: Autoras

**Tabla 92**

*Cálculo del indicador Rentabilidad financiera -v2*

<b>Rentabilidad financiera</b>	<b>EEFF. Declarados</b>			<b>EEFF bajo NIIF para PYMES</b>		
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Margen sobre ventas x =	0.06	0.05	0.10	0.17	0.13	0.23
Rotación del patrimonio	3.13	1.89	2.04	0.79	0.25	0.34
Rentabilidad financiera =	18.0%	9.5%	19.4%	13.3%	3.1%	7.8%

Nota. Elaboración: Autoras

Al igual que con la aplicación de la ecuación 18 Rentabilidad financiera, tenemos:

**Tabla 93**

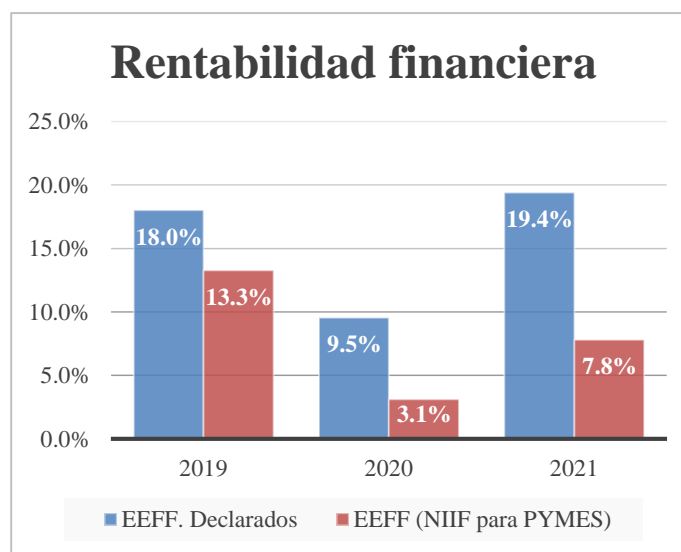
*Variación de la Rentabilidad financiera de los EEFF Declarados vs NIIF para PYMES*

	<b>Rentabilidad financiera</b>		
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
EEFF. Declarados	18.0%	9.5%	19.4%
EEFF (NIIF para PYMES)	13.3%	3.1%	7.8%
Variación	(0.05)	(0.06)	(0.12)
Variación %	-26%	-67%	-60%

Nota. Elaboración: Autoras

**Figura 28**

*Rentabilidad financiera*



Nota. Elaboración: Autoras

Como podemos apreciar, con respecto al cálculo de la Rentabilidad financiera, se obtuvo una variación del 35%, 127% y 23% por lo años terminados al 31.12.2021, 31.12.2020 y 01.01.2020 respectivamente, tras la aplicación de la NIIF para las PYMES a los estados financieros; vemos que esta variación surge en gran medida por que el margen sobre las ventas que fue negativo, ello por los ajustes en el resultado del ejercicio y ajustes en los Resultados

cumulados, dando como resultado mayores pérdidas en los ejercicios terminados al 31.12.2020 y al 31.12.2021, quedando los ratios en -4.5% y -2.6% respectivamente.

En aplicación de la ecuación 19 Rotación del patrimonio, tenemos:

**Tabla 94**

Cálculo del indicador Rotación del patrimonio

Rotación del patrimonio	EEFF Declarados			EEFF bajo NIIF para PYMES		
	2019	2020	2021	2019	2020	2021
Ingresos de actividades ordinarias	493,691.24	328,887.00	440,849.73	493,691.24	398,003.64	595,789.53
Patrimonio total	157,492.42	174,096.00	215,997.31	623,418.68	1,609,766.46	1,745,950.41
Rotación del patrimonio	= 313.5%	188.9%	204.1%	79.2%	24.7%	34.1%

Siendo la variación en el cálculo de la *ecuación 19 Rotación del patrimonio*, la siguiente:

**Tabla 95**

*Variación de la Rotación del patrimonio de los EEFF Declarados vs NIIF para PYMES:*

	Rotación del patrimonio		
	2019	2020	2021
EEFF Iniciales	313.5%	188.9%	204.1%
EEFF (NIIF para PYMES)	79.2%	24.7%	34.1%
Variación	(2.34)	(1.64)	(1.70)
Variación %	-75%	-87%	-83%

Como podemos apreciar, con respecto al cálculo de la Rotación del patrimonio, se obtuvo una variación de -83%, -87% y -75% debido principalmente, a los ajustes al rubro Resultados acumulados, Capital adicional y Resultados del ejercicio como parte de la implementación de NIIF para las PYMES, ello lo podemos ver a detalle en la reconciliación de EEFF declarados y

EEFF bajo NIIF para PYMES al 01.01.2020, 31.12.2020 y al 31.12.2021 que se realiza en los apartados 5.2.3, 5.2.4 y 5.2.5 respectivamente, en la presente tesis.

En aplicación de la ecuación 20 Rentabilidad sobre activos, tenemos:

**Tabla 96**

*Cálculo del indicador Rentabilidad sobre activos*

Rentabilidad sobre activos	EEFF. Declarados			EEFF bajo NIIF para PYMES		
	2019	2020	2021	2019	2020	2021
Resultados de actividades de operación	= 28,384.7 9	16,603.5 8	41,901.3 1	96,842.26	67,686.40	165,237.14
Activos totales	668,992. 42	455,596. 00	281,997. 31	1,200,529. 56	2,045,833. 32	2,011,862. 33
Rentabilidad sobre activos	= 4.2%	3.6%	14.9%	8.1%	3.3%	8.2%

Nota. Elaboración: Autoras

Siendo la variación en el cálculo de la *ecuación 20 Rentabilidad sobre activos*, la siguiente:

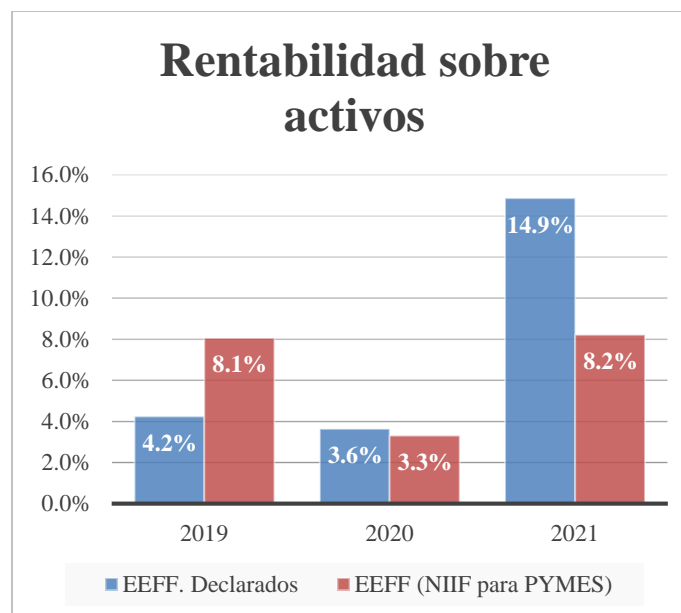
**Tabla 97**

*Variación de la Rentabilidad sobre activos de los EEFF Declarados vs NIIF para PYMES*

	Rentabilidad sobre activos		
	2019	2020	2021
EEFF. Declarados	4.2%	3.6%	14.9%
EEFF (NIIF para PYMES)	8.1%	3.3%	8.2%
Variación	0.04	(0.00)	(0.07)
Variación %	90%	-9%	-45%

Nota. Elaboración: Autora



**Figura 29***Rentabilidad sobre activos*

Nota. Elaboración: Autoras

Como podemos apreciar, con respecto al cálculo de la Rentabilidad sobre activos, se obtuvo una variación del -45%, -9% y 90% por los años terminados al 31.12.2021, 31.12.2020 y 01.01.2020 respectivamente, tras la aplicación de la NIIF para las PYMES a los estados financieros; vemos que esta variación surge principalmente por el aumento en los ingresos por prestación de servicios de alojamiento, los cuales no eran considerados en los EEFF declarados, así también, explicamos la variación en el 2019 debido al ajuste por exceso de depreciación en los activos fijos, los cuales habían sido calculados con la tasa máxima de depreciación tributaria, dando como resultado mayor gasto en los EEFF declarados.

## **5.6. Técnicas de análisis financiero aplicadas al caso de estudio**

### **5.6.1. Análisis comparativo**

Para efectos del análisis comparativo del efecto de la implementación de las NIIF para las PYMES en los estados financieros de la Compañía, se elaboraron cuadros en los que medimos las variaciones en los saldos en miles de los Estados de Situación financiera y Estados de Resultados Integrales por y al 31.12.2021, 31.12.2020 y 01.01.2020 (Ver Anexo 5 y 6), Así mismo, se hizo lo propio con el análisis estructural (Ver anexo 7 y 8) y con el análisis evolutivo (Ver anexo 9 y 10) a continuación, los principales observaciones.

Como podemos apreciar en los anexos 5, 6, 7 y 8, tras la aplicación de la NIIF para las PYMES a los estados financieros al 31.12.2021 en el caso de estudio, recogemos lo siguiente:

Por los saldos terminados al 31.12.2021 identificamos variaciones significativas en los rubros Efectivo y equivalente al efectivo por 663% (472 miles) respecto del 2020, ello debido al reconocimiento del cobro por la venta del activo fijo Volvo Tracto; en Propiedad, planta y equipo una variación por -26% (495 miles) respecto del 2020, explicado principalmente por el retiro del activo para la venta; en el rubro Otras cuentas por pagar se identificó un decremento de -67% (190 mil) explicado por el menor endeudamiento con terceros respecto del 2020, año en el que se adquirió el hotel, y en el rubro Capital adicional, un incremento por la capitalización de los bienes Hotel y Camioneta Fortuner.

Respecto del análisis estructural, vemos que tras la aplicación NIIF para las PYMES, los rubros Efectivo y equivalente al efectivo e Inventarios sufrieron las mayores variaciones, pues para el 2021 estos representaban el 27% y 1% del total de activos, en cambio con los EEFF

declarados de la compañía, antes de la implementación, dichos rubros representaban el 5% y el 18% respectivamente. Esta variación en los inventarios se debe a que e los EEEF declarados, se encontraban sobrevaluados, y tras la implementación de NIIF, se ajustaron a valor razonable.

En el Estado de resultados integrales, se puede observar que la principal variación se dio en los rubros de Costo de servicios y Gastos de ventas, pues la compañía venía presentando los gastos por servicios de terceros relacionados a su actividad de transporte de carga en el rubro Gastos de ventas, y tras la implementación de NIIF para PYMES se identificó que dichos gastos corresponden al rubro Costo de ventas.

Como podemos apreciar en los anexos 5, 6, 9 y 10, tras la aplicación de la NIIF para las PYMES a los estados financieros al 31.12.2021 en el caso de estudio, se tienen las siguientes observaciones:

Con respecto al estado de situación financiera, las variaciones de los saldos del 2021 con respecto al 2020, se vieron afectadas a nivel de Activos totales en 140 mil soles, a nivel de Pasivos totales por 45 mil soles y a nivel de Patrimonio total por 94 mil soles.

Dentro de las partidas representativas que dieron lugar a estas variaciones, tenemos el reconocimiento de activos fijos y el cálculo de una menor depreciación contable acumulada y del ejercicio, el ajuste a los inventarios sobrevaluados, el reconocimiento del préstamo reactiva y su correspondiente presentación de deuda corriente y no corriente; así también el reconocimiento y presentación del pasivo por impuesto a las ganancias diferido por 37 mil al 31.12.2021.

Con respecto al Estado de resultados, a raíz de los ajustes por implementación NIIF al 31.12.2021, observamos incrementos de 155mil y 227 mil en los rubros de Ingresos por

actividades ordinarias y Costo de servicios respectivamente, principalmente por la reversión de la depreciación en exceso de los activos fijos de la entidad, el reconocimiento de las provisiones de beneficios sociales por vacaciones, gratificaciones y CTS, además del reconocimiento del Gasto por impuesto a las ganancias diferido en el estado de resultados al 31.12.2021, se tienen también una variación significativa en la partida Gastos de ventas, ya que se reclasificó para efectos de presentación, el integro entre el rubro Costo de servicios y Gastos de administración por S/196,717.16 y S/ 2,224.20 respectivamente.

### 5.6.2. Análisis DUPONT

El análisis dupont nos permite medir la rentabilidad de la Compañía, en base a tres indicadores, margen sobre ventas, rotación de activos y apalancamiento, por lo que en aplicación de la ecuación 20 sistema DUPONT se tiene el siguiente cálculo:

**Tabla 98**

*Sistema DUPON - EEFF. Declarados*

Sistema DUPONT	EEFF. Declarados		
	2019	2020	2021
Margen sobre ventas x Rotación de activos x Apalancamiento Financiero	0.06 x 0.74 x 4.25	0.05 x 0.72 x 2.62	0.1 x 1.56 x 1.31
Sistema DUPONT	0.180	0.095	0.194

Nota. Elaboración: Autoras

**Tabla 99**

*Sistema DUPON- EEFF bajo NIIF para PYMES*

Sistema DUPONT	EEFF bajo NIIF para PYMES
----------------	---------------------------

	2019	2020	2021
Margen sobre ventas x Rotación de activos x Apalancamiento Financiero	0.17 x 0.41 x 1.93	0.13 x 0.19 x 1.22	0.23 x 0.3 x 1.07
Sistema DUPONT	0.133	0.030	0.072

Nota. Elaboración: Autoras

Y las siguientes variaciones:

**Tabla 100**

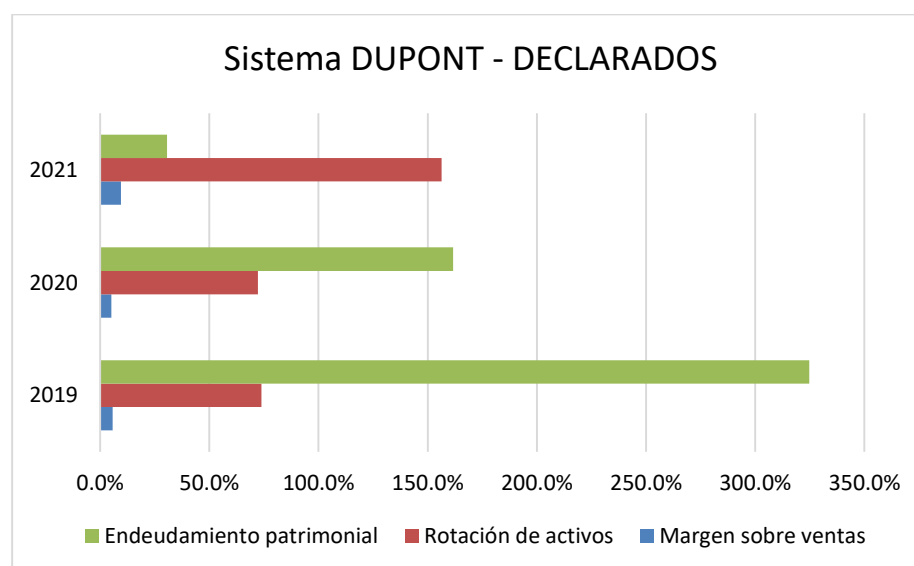
*Variación del Sistema DUPON EEFF Declarados Vs EEFF bajo NIIF para PYMES*

	Sistema DUPONT		
	2019	2020	2021
EEFF. Declarados	18.0%	9.5%	19.4%
EEFF (NIIF para PYMES)	13.3%	3.0%	7.2%
Variación	-4.8%	-6.5%	-12.2%

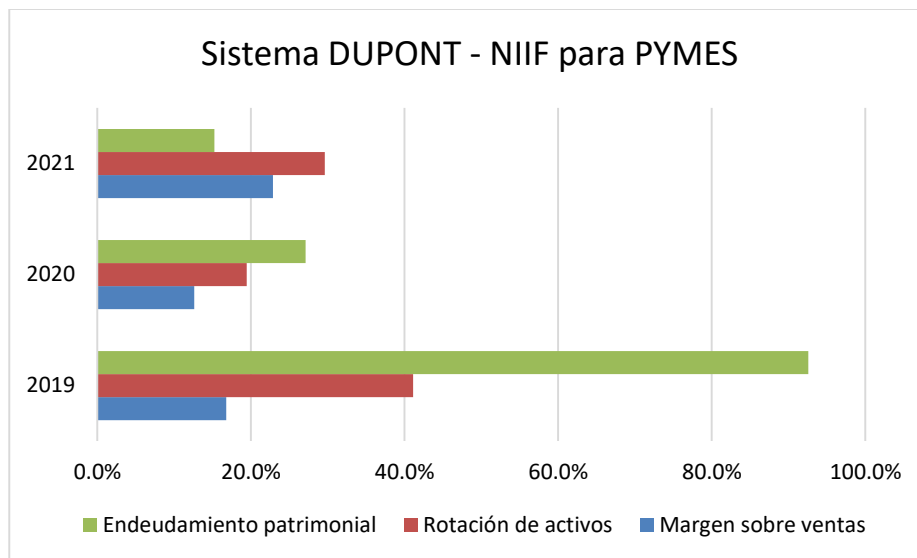
Nota. Elaboración: Autoras

**Figura 30**

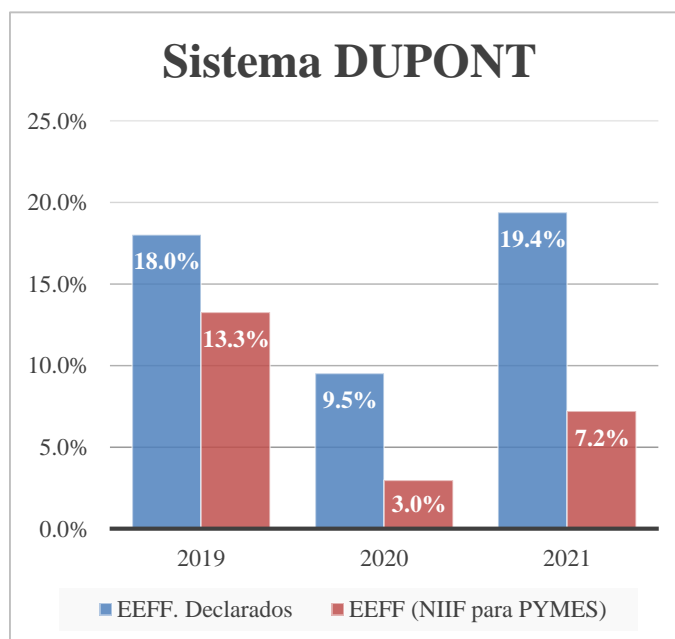
*Sistema DUPONT - Declarado*



Nota. Elaboración: Autoras

**Figura 31***Sistema DUPONT - NIIF para PYMES*

Nota. Elaboración: Autoras

**Figura 32***Sistema DUPONT*

Nota. Elaboración: Autoras

En relación al indicador DUPONT, podemos observar que la Compañía ve reflejada su rentabilidad en su apalancamiento financiero, seguido de su rotación de activos, y su margen sobre ventas.

Con respecto a este indicador, tras la aplicación de la NIIF para las PYMES a los estados financieros, se tuvo una variación negativa del 12.2%, 6.5%, y 4.8% por lo años terminados al 31.12.2021, 31.12.2020 y 01.01.2020 respectivamente, ello debido principalmente al componente Rotación de activos fijos el cual tuvo resultados menos positivos con un decremento en 1.26 puntos, y en menor medida por los componentes de margen sobre ventas y apalancamiento los cuales tuvieron un incremento por 0.13 y un decremento por 0.24 respectivamente; finalmente, podemos entender que antes de la implementación de NIIF, el componente de rotación de activos aportaba mayor rentabilidad a la Compañía, la misma que no estaba representada razonablemente, pues no reconocían el costo de los activos fijos de acuerdo a la vida útil de estos; ya con la implementación de NIIF, el margen sobre las ventas es el componente que representa la rentabilidad de la compañía; la compañía tiene planeado acceder a un mayor financiamiento de terceros para invertir en nuevos activos fijos y poder incrementar su capacidad operativa para el servicio de transporte de carga de minerales y concentrados.

Estas variaciones, tal como se comenta en el análisis comparativo deviene de los ajustes y reclasificaciones principalmente por gastos de depreciación en exceso, el gasto de personal no provisionado, gastos financieros no reconocidos, ingresos de actividades ordinarias no reconocidas, gastos por pasivo al impuesto a las ganancias diferido, entre otros menores.

## 5.7. Impacto en el diagnóstico financiero

Finalmente, podemos concluir acerca del diagnóstico financiero en base a los estados financieros declarados versus el diagnóstico financiero en base a los estados financieros bajo NIIF para PYMES lo siguiente:

**Liquidez:** La liquidez en términos generales en la Compañía, presenta una tendencia positiva, lo que le permite afrontar sus deudas y obligaciones a corto plazo. Con respecto a las variaciones de la implementación de NIIF para PYMES, podemos concluir que, las reclasificaciones y ajustes propuestos por la aplicación de la norma internacional, sinceran los ratios al 31.12.2021, siendo las variaciones las siguientes; varió de 1.28 a 3.28 en el ratio Razón corriente, de 0.50 a 3.21 en el ratio de Razón ácida y de 0.22 a 3.01 en el ratio Disponibilidad inmediata. Por lo que se concluye que la situación de liquidez bajo NIIF para PYMES se vuelve óptima, referente a su capacidad para poder enfrentar sus deudas de corto plazo.

**Solvencia y endeudamiento:** La solvencia en términos generales en la compañía presenta un panorama positivo para la entidad, pues comparando los recursos de terceros versus los propios, la entidad está débilmente apalancada, pues presenta un bajo endeudamiento, por lo que inclusive tendría capacidad de endeudamiento para nuevas inversiones. Con respecto a las variaciones de la implementación de NIIF para PYMES, podemos decir que las reclasificaciones y ajustes propuestos por la aplicación de la norma internacional influenciaron en el cálculo de estos indicadores, pues se tuvo incidencia en los saldos de Activos totales, Pasivos Totales y Patrimonio total; las variaciones con respecto a los saldos al 31.12.2021 en el cálculo de los ratios son las siguientes: de 0.23 a 0.13 en el ratio de Razón de endeudamiento, de 0.31 a 0.15 en el ratio Endeudamiento Patrimonial, de 1.31 a 1.07 en el ratio Apalancamiento Financiero, de



1.00 a 0.68 en el ratio Razón de plazo de deuda y se obtuvo 13.54 en el ratio Cobertura de intereses debido a que en los EEEFF Declarados no reconocieron el préstamo Reactiva – Perú ni su efecto en Gastos Financieros. Por lo que se concluye que se mantiene la perspectiva de bajo apalancamiento y capacidad de contraer futuros endeudamientos.

**Eficiencia o actividad:** En términos generales, en cuanto a los indicadores de eficiencia o actividad, la Compañía tiene una tendencia positiva del fondo de maniobra, sin embargo, el activo corriente al 31.12.2021 es de S/ 592,342.23, que comparado con el pasivo corriente de ese año S/ 180,684.36, se obtiene un ratio de 2.28, es decir se cuenta con 2.28 veces el activo corriente, lo cual implicaría una adecuada utilización de sus recursos al ser este elevado. Con respecto a las variaciones de la implementación de NIIF para PYMES, podemos decir que las reclasificaciones y ajustes propuestos por la aplicación de la norma internacional influenciaron en el cálculo de estos indicadores; las variaciones con respecto a los saldos al 31.12.2021 en el cálculo de estos ratios son las siguientes: de 22% a 69% en el ratio Fondo de maniobra y de 9.5% a 22.9% en el ratio Activo cte. Financiado por Fondo Maniobra. Por lo que podemos concluir que la Compañía posee un equilibrio financiero esto quiere decir que dispone de una liquidez suficiente para cubrir sus obligaciones a corto plazo y hacer frente ante cualquier imprevisto.

**Rentabilidad:** En términos generales en cuanto a los indicadores de rentabilidad, la Compañía viene haciendo un uso eficiente de sus activos fijos para la generación de beneficios económicos. Con respecto a las variaciones de la implementación de NIIF para PYMES, podemos decir que las reclasificaciones y ajustes propuestos por la aplicación de la norma internacional influenciaron en el cálculo de estos indicadores; las variaciones con respecto a los saldos al 31.12.2021 en el cálculo de estos ratios son las siguientes: de 9.5% a 22.9% en el ratio

Margen sobre ventas, de 59.6% a 32% en el ratio de Margen de utilidad bruta, de 14.9% a 8.2% en el ratio Rentabilidad económica, de 9.5% a 27.7% en el ratio Margen de beneficio, de 1.56 a 0.30 en el ratio Rotación de activos, de 204.1% a 34.1% en el ratio Rentabilidad financiera, de 92.8% a 97.2% en el ratio Rotación del patrimonio y por último de 14.9% a 8.2% en el ratio Rentabilidad sobre activos. Por lo que podemos concluir que la Compañía en su condición actual es rentable y que los recursos e inversión destinados a la misma son productivas.

## CONCLUSIONES

- PRIMERA:** La implementación de la NIIF para las PYMES incidió significativamente en el diagnóstico financiero realizado a la compañía Transportes y Servicios Generales YAFERCA E.I.R.L al 31.12.2021; a causa de las variaciones en el activo, patrimonio, ingresos y gastos principalmente; como resultado de los ajustes y reclasificaciones tras la implementación, lo cual tuvo efectos tanto en la presentación de sus Estados Financieros como en el cálculo de sus indicadores financieros.
- SEGUNDA:** El reconocimiento de transacciones financieras como parte de la implementación de la NIIF para las PYMES en el caso de estudio, incidió de manera significativa en su diagnóstico financiero; puesto que permitió identificar nuevas partidas que califican como activo, pasivo, patrimonio, ingreso y gasto, como son: Adiciones y retiros de activos, pasivos y gastos por endeudamientos con entidades bancarias, ingresos por actividades ordinarias, pasivos y gastos por beneficios de los empleados, entre otros de impacto menor.
- TERCERA:** La medición de las transacciones financieras como parte de la implementación de la NIIF para las PYMES en el caso de estudio, incidió de manera significativa en su diagnóstico financiero; esto lo podemos apreciar principalmente en los efectos por medición al costo histórico y valor razonable de los rubros: Propiedad, Planta y Equipo, Obligaciones financieras y subvenciones del gobierno y Pasivo por impuesto a las ganancias diferido.

**CUARTA:** La presentación e información a revelar como parte de la implementación de la NIIF para las PYMES en el caso de estudio, incidió de manera significativa en su diagnóstico financiero; principalmente por la agrupación de cuentas para formar los rubros de los estados financieros y su presentación a corto y/o largo plazo; los cuales tuvieron mayor efecto en los indicadores de liquidez y endeudamiento.

## RECOMENDACIONES

- PRIMERA:** Se recomienda a la entidad que formalice las políticas contables propuestas por la implementación de NIIF para las PYMES, y en caso identifique nuevos tipos de transacciones, realice las actualizaciones correspondientes alineadas a la normativa internacional.
- SEGUNDA:** Se recomienda la comunicación activa entre el área contable y las demás áreas operativas de la compañía, para así poder involucrarlos en la presentación de los estados financieros, a fin de incluir aquellos eventos o sucesos que pudieran tener incidencia contable. (por ejemplo, que permitan identificar: adiciones y retiros de activos fijos, contingencias por demandas en contra de la entidad, altas y bajas del personal, entre otros).
- TERCERA:** Se recomienda tener presente los hechos económicos de la entidad, al presentar los estados financieros, ya que ciertos hechos económicos o de importancia podrían ameritar ser revelados en las Notas financieras, no necesariamente que tengan un efecto en los saldos de los estados financieros, pero cuya redacción sea pertinente y oportuna para los interesados.
- CUARTA:** Se recomienda a las entidades que no aplican NIIF FULL o NIIF para Pymes que evalúen de acuerdo a sus características y limitaciones la implementación de una de estas normas internacionales a fin de presentar para sí mismos y para terceros su información financiera de manera razonable.

## REFERENCIAS

- Cantillo A., Vergara J., Fabio A. Puerta, y Tanya G. Makita (2022) *Análisis en el Reconocimiento, Medición y Revelación de Ingresos por Servicios para las PYMES Hoteleras del Sector Ecoturismo a partir de las NIIF PARA PYMES.*
- Orobio A., Rodríguez E. y Acosta J. (2018) *Análisis del Impacto de Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el Sector Industrial de Bogotá para PYMES.*
- Aznarán G. (2014). *Análisis y proyección de los Estados financieros.* UNMSM.
- Avolio, B., Mesones, A., & Roca, E. (2011). *Factores que limitan el crecimiento de las Micro y Pequeñas Empresas en el Perú (MYPES).* *Strategia*, (22), pp.70-80. Recuperado el 04 de abril del 2021, desde <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/strategia/article/view/4126>
- Baena, D. (2010). *Analisis financiero enfoque y proyecciones financieras.*
- Bazán, J.y Ramírez, 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.*
- Bejarano, Y., & Almed, A. (2015). *Análisis de los criterios de modelos contables aplicados en medianas empresas para la adopción de NIIF-Pymes: estudio de caso (Doctoral dissertation, Universidad Nacional de Colombia-Sede Bogota).*
- Bonilla, E. Rodríguez, P. *Más allá de los métodos.* La investigación en ciencias sociales. Editorial Norma. Colombia. 1997, p. 118.
- Briceño, V. (2018). *Indicadores financieros.* Recuperado el 6 febrero, 2021, de <https://www.euston96.com/indicadores-financieros/>
- Cabello, S. Y. T. (2014). *Importancia de la micro, pequeñas y medianas empresas en el desarrollo del país.* LEX-Revista de la facultad de derecho y ciencias políticas, 12(14), pp. 199-218.
- COMEXPERU - *Sociedad de Comercio Exterior del Perú (2021).* *Las micro y pequeñas empresas en el Perú Resultados en 2021.*
- Córdova, W. (2015). *En búsqueda de la armonización contable en el Perú: ¿La Resolución N°045-2010-EF/94 del CNC es la mejor solución?.* *Revista Lidera*, (10), pp. 97-100. Recuperado desde <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/view/18236>
- Dominguez, R. (2021). *Implementación de las NIIF para PYMES y su Incidencia en la Presentación Razonada de los Estados Financieros de la Empresa LANGXUAN*

- Hernández Sampieri, R., Fernández-Collado, C., & Baptista-Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigación*, Sexta Edición México. DF, Editores, SA de CV.
- Hernández-Sampieri, R., Fernández-Collado, C., & Baptista-Lucio, P. (2017). *Planteamiento cuantitativo del problema*.
- Huaman, F.(2019) *Incidencia de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES en la Sostenibilidad Financiera de las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) del Sector Textil Alpaquero de la Región Arequipa 2018*.
- IASC, F. (2010). *Material De Formación Sobre NIIF para las PYMES*.
- IFRS, F. (2013) *Una guía para micro entidades que aplica la NIIF para las PYMES (2009)*. Recuperado el 19 de abril del 2021 desde <http://eifrs.ifrs.org/eifrs/bnstandards/en/2013/spanish-micro-entities.pdf>
- IFRS, F. (2016a) *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*. Español 2015. Recuperado desde, [http://eifrs.ifrs.org/eifrs/sme/es/ES\\_IFRS\\_for\\_SMEs\\_2015Standard.pdf](http://eifrs.ifrs.org/eifrs/sme/es/ES_IFRS_for_SMEs_2015Standard.pdf) [Consulta: 19 de abril del 2021]
- IFRS, F. (2016b) *A Guide to the IFRS for SMEs®* Recuperado el 04 de abril del 2021, Recuperado desde <https://cdn.ifrs.org/-/media/feature/groups/smes/major-documents/guide-to-the-ifrs-for-smes-march-2016.pdf?la=en> [Consulta: 19 de abril del 2022]
- IFRS, F. (mayo 2015) *2015 Amendments to the IFRS for SMEs*. <http://eifrs.ifrs.org/eifrs/PDFArchive?viewFile=14613&categoryId=118&sidebarCategoryId=430>
- IFRS Foundation. (s.f.). <https://www.ifrs.org>
- INEI. (2008). *I IV Censo Nacional Económico*. Recuperado desde [https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones\\_digitales/Est/Lib0932/index.htm](https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib0932/index.htm)
- Instituto Pacífico (2016). *Análisis Financiero para las empresas. Blog Contabilidad para todos*. <https://contabilidadparatodos.com/libro-analisis-financiero-en-las-empresas/>.
- Mamani, M., Roque, S. (2019) *Análisis de la Implementación de las NIIF para PYMES en las Agencias de Viaje y Turismo en Arequipa Metropolitana, 2018*.
- Merchán, O. M.b, Ruíz, S. C. (2018) *Norma Internacional de Información Financiera: Diseño e Implementación en las Pequeñas y Medianas Empresas*.

- Ministerio de Economía y Finanzas (Setiembre 2020) *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) 2015*. Recuperado el 26 de octubre del 2022, desde [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/niif\\_pymes/NIIF\\_PYME\\_215\\_RES\\_003\\_2020EF30.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/niif_pymes/NIIF_PYME_215_RES_003_2020EF30.pdf).
- Molina, R. (2016). ¿Podrían las auditorías voluntarias mejorar la gestión de las PYMES?. *Revista Lidera*, (11), 27-30. Recuperado a partir de <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/view/16879>
- Nava, M. (2009). Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. *Revista venezolana de Gerencia*, 14(48), pp. 606-628.
- Resolución de CNC N° 003-2020-EF/30 (2020). Oficializan la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) modificada en 2015. Recuperado el 16 de octubre del 2021, desde <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/oficializan-la-norma-internacional-de-informacion-financiera-resolucion-no-003-2020-ef30-1884080-1/>
- Resolución de CNC N° 045-2010-EF/94 (2010). Oficializar la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Recuperado el 16 de octubre del 2021, desde [https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_docman&language=es-ES&Itemid=101626&view=document&slug=r-cnc-n-045-2010-ef-94-1&path=&lang=es-ES](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_docman&language=es-ES&Itemid=101626&view=document&slug=r-cnc-n-045-2010-ef-94-1&path=&lang=es-ES)
- Resolución N° 002-2021-EF/30 (2021). Modifican el artículo 2 de la Resolución N° 003-2020-EF/30 a fin de incorporar los umbrales para efectos de la aplicación de la NIIF para las PYMES
- Salazar J. (2022) Primer vicepresidente de la SNI Presidente de la Comisión Organizadora SI 2022 PANORAMA SOCIOECONÓMICO Macrorregión Sur.
- Salazar, B. (2013) NIIF PARA PYMES.
- Salinas, O. y Serrano, J. (2021). Análisis en el reconocimiento, medición y revelación de ingresos por servicios para las pymes hoteleras del sector ecoturismo a partir de las NIIF para pymes.
- Sanchez, C. (2019) Normas APA actualizadas (7° edición) Recuperado el 26 de abril de 2020.



Stumpo, G., & Ferraro, C. (2010). (compiladores) Políticas de apoyo a las PYMES en América Latina. Santiago de Chile: Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL).

Vázquez, R. (2017). Análisis de estados financieros. Recuperado desde:  
<http://vasquezroger.blogspot.com/2017/01/analisis-de-comparacion.html>

Villegas, E., Ortega R. (1997). Administración de inversiones. McGraw-Hill Interamericana.

## ANEXOS

## Anexo 1 Matriz de Consistencia

Titulo	Problema General	Objetivo General	Hipótesis Principal
Implementación de la NIIF para las PYMES y su incidencia en el diagnóstico financiero de empresas del sector de servicios de transporte, caso: Transportes y Servicios Generales YAFERCA E.I.R.L. Arequipa, 2021	¿Cómo la implementación de la NIIF para las PYMES incide en el diagnóstico financiero de las empresas del sector de servicios de transporte, caso: Transportes y Servicios Generales YAFERCA E.I.R.L. Arequipa, 2021?	Determinar como la implementación de la NIIF para las PYMES incide en el diagnóstico financiero de las empresas del sector de servicios de transporte, caso: Transportes y Servicios Generales YAFERCA E.I.R.L. Arequipa, 2021	La implementación de la NIIF para las PYMES incidiría significativamente en el diagnóstico financiero de las empresas del sector de servicios de transporte, caso: Transportes y Servicios Generales YAFERCA E.I.R.L. Arequipa, 2021
	Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Secundarias
	¿Cómo el reconocimiento de transacciones financieras como parte de la implementación de la NIIF para las PYMES incide en el diagnóstico financiero de las empresas del sector de servicios de transporte, caso: Transportes y Servicios Generales YAFERCA E.I.R.L. Arequipa, 2021?	Determinar cómo el reconocimiento de transacciones financieras como parte de la implementación de la NIIF para las PYMES incide en el diagnóstico financiero de las empresas del sector de servicios de transporte, caso: Transportes y Servicios Generales YAFERCA E.I.R.L. Arequipa, 2021	El reconocimiento de transacciones financieras como parte de la implementación de la NIIF para las PYMES incidiría significativamente en el diagnóstico financiero de las empresas del sector de servicios de transporte, caso: Transportes y Servicios Generales YAFERCA E.I.R.L. Arequipa, 2021
	¿Cómo la medición de transacciones financieras como parte de la implementación de la NIIF para las PYMES incide en el diagnóstico financiero de las empresas del sector de servicios de transporte, caso: Transportes y Servicios Generales YAFERCA E.I.R.L. Arequipa, 2021?	Analizar como la medición de transacciones financieras como parte de la implementación de la NIIF para las PYMES incide en el diagnóstico financiero de las empresas del sector de servicios de transporte, caso: Transportes y Servicios Generales YAFERCA E.I.R.L. Arequipa, 2021	La medición de transacciones financieras como parte de la implementación de la NIIF para las PYMES incidiría significativamente en el diagnóstico financiero de las empresas del sector de servicios de transporte, caso: Transportes y Servicios Generales YAFERCA E.I.R.L. Arequipa, 2021
¿Cómo la presentación e Información a revelar como parte de la implementación de la NIIF para las PYMES inciden en el diagnóstico financiero de las empresas del sector de servicios de transporte, caso: Transportes y Servicios Generales YAFERCA E.I.R.L. Arequipa, 2021?	Analizar como la presentación e Información a revelar como parte de la implementación de la NIIF para las PYMES incide con el diagnóstico financiero de las empresas del sector de servicios de transporte, caso: Transportes y Servicios Generales YAFERCA E.I.R.L. Arequipa, 2021?	La presentación e Información a revelar como parte de la implementación de la NIIF para las PYMES incidiría significativamente en el diagnóstico financiero de las empresas del sector de servicios de transporte, caso: Transportes y Servicios Generales YAFERCA E.I.R.L. Arequipa, 2021	

## Anexo 2 Instrumento

### Encuesta - Juicio de experto - Tesis

Estimado/a colaborador/a, por medio de la siguiente encuesta agradeceremos pueda evaluar el caso de estudio presentado: IMPLEMENTACIÓN DE NIIF PARA LAS PYMES Y SU INCIDENCIA EN EL DIAGNÓSTICO FINANCIERO DE EMPRESAS DEL SECTOR DE SERVICIOS DE TRANSPORTE, CASO: TRANSPORTES Y SERVICIOS GENERALES YAFERCA E.I.R.L, AREQUIPA, 2021. Y marcar por cada pregunta en la casilla que considere, donde: 5 Totalmente de acuerdo, 4 De acuerdo, 3 Ni de acuerdo ni en desacuerdo, 2 En desacuerdo, 1 Totalmente en desacuerdo. Agradecemos su colaboración y tiempo.

N	Pregunta	5	4	3	2	1
1	Considera Ud. Que la <b>NIIF para las PYMES</b> establece requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar en los EEFF con propósito de información general?					
2	Considera Ud. Que el <b>Reconocimiento</b> es la incorporación en los EEFF de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto y que satisface los criterios: (a) es probable que cualquier beneficio económico llegue a, o salga de la entidad; y (b) que la partida pueda ser medida con fiabilidad.					
3	Considera Ud. Que los recursos económicos, controlados, como resultados de sucesos pasados y que tienen el potencial de producir beneficios económicos, son reconocidos como <b>Activos</b> ?					
4	Considera Ud. Que las obligaciones presentes de la entidad de transferir un recurso económico como resultado de sucesos pasados, son reconocidos como <b>Pasivos</b> ?					
5	Considera Ud. Que los derechos frente a la entidad que no cumplen la definición de pasivo, son reconocidos como <b>Patrimonio</b> ?					
6	Considera Ud. Que los incrementos en los activos o disminuciones en los pasivos que dan lugar a incrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con aportaciones de los tenedores de derechos sobre el patrimonio; son reconocidos como <b>Ingresos</b> ?					
7	Considera Ud. Que las disminuciones en los activos o incrementos en los pasivos que dan lugar a disminuciones en el patrimonio, distintos de los relacionados con distribuciones a los tenedores de derechos sobre el patrimonio, son reconocidos como <b>Gastos</b> ?					
8	Es de su conocimiento que la <b>Medición</b> es un proceso de <b>determinación de los importes monetarios</b> en los que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros?					
9	Considera Ud. que el <b>valor razonable</b> se valúa como el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, en condiciones de independencia mutua?					
10	Considera Ud. Que los <b>activos, pasivos, ingresos y gastos se miden inicialmente</b> utilizando información procedente, al menos en parte, del precio de la transacción u otro suceso que dio lugar a ellos?					
11	Considera Ud. Que el <b>deterioro del valor</b> de un activo se refleja con cambios en el valor del mismo?					
12	Considera Ud. Que cuando un <b>pasivo pasa a ser oneroso</b> , se refleja con el cambio en el valor del mismo?					
13	Considera Ud. Que los activos o pasivos que hayan <b>reconocido un gasto o ingreso son medidos al costo histórico amortizado</b> (costo histórico +- gasto/ingreso reconocido)?					

14	Es de su conocimiento que la <b>Presentación e información a revelar en los EEFF</b> están referidos a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son <b>importantes en los EEFF</b> con propósito de información general					
15	Considera Ud. Que los <b>estados financieros representan fielmente los efectos de las transacciones</b> , otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las <b>definiciones y criterios de reconocimiento</b> de activos, pasivos, ingresos y gastos?					
16	Considera Ud. que el <b>análisis financiero</b> implica la aplicación de un conjunto de <b>técnicas e instrumentos analíticos</b> a los estados financieros?					
17	Es de su conocimiento que los <b>estados financieros son un tipo de informe contable</b> , destinado principalmente a los <b>usuarios externos</b> , por medio de los cuales la empresa <b>da a conocer públicamente su situación</b> ?					
18	Considera Ud. Que el <b>Estado de situación financiera</b> ; al final del periodo sobre el que se informa de la entidad; <b>presenta los activos, pasivos y patrimonio</b> razonablemente?					
19	Considera Ud. Que la entidad presenta el <b>rendimiento financiero</b> ; para el periodo sobre el que se informa; en al menos un estado financiero (un único estado del resultado integral o en dos estados—un estado de resultados y un estado del resultado integral)?					
20	Considera Ud. Que el <b>Estado de flujos de efectivo</b> ; durante el periodo sobre el que se informa; <b>presenta los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo</b> según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación?					
21	Considera Ud. Que 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; <b>se presentan razonablemente en el Estado de cambios en el patrimonio</b> al final del periodo sobre el que se informa?					
22	Considera Ud. que las <b>Notas a los estados financieros</b> proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en los EEFF e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos?					
23	Considera Ud. Que los <b>indicadores financieros</b> ; del periodo sobre el que se informa; reflejan objetivamente la manera en la que se comporta la entidad?					
24	Considera Ud. Que las <b>razones de liquidez</b> del periodo sobre el que se informa, reflejan la capacidad inmediata de pago con la cual la entidad puede responder a sus acreedores?					
25	Considera Ud. Que las <b>razones de solvencia</b> del periodo sobre el que se informa, reflejan la capacidad que tiene la entidad de responder sus obligaciones en el corto plazo?					
26	Considera Ud. Que las <b>razones de eficiencia/gestión</b> del periodo sobre el que se informa, reflejan la celeridad con la que cuentas específicas (activos totales, activos fijos, inventarios, cuentas por cobrar, el proceso de cobranzas y cuentas por pagar) se transforman en ventas o efectivo?					
27	Considera Ud. Que las <b>razones de endeudamiento</b> del periodo sobre el que se informa, indican el monto de dinero que terceros aportan para generar beneficios en la actividad productiva de la entidad?					
28	Considera Ud. Que las <b>razones rentabilidad</b> del periodo sobre el que se informa, reflejan la eficiencia en las operaciones e inversiones que se realizan en la entidad?					
29	Considera Ud. Que para analizar e interpretar a profundidad las cifras arrojadas por los indicadores financieros, sea relevante usar <b>técnicas de análisis</b> como el análisis Comparativo, Dupont?					
30	Considera Ud. Que el <b>análisis comparativo</b> de series de tiempo de los EEFF al periodo sobre el que se informa, analiza los saldos de las cuentas y compara las tendencias en partidas relacionadas?					
31	Considera Ud. Que el <b>análisis Dupont</b> ; del periodo sobre el que se informa; permite medir la capacidad de la empresa para obtener sus utilidades?					

## Anexo 3 Validez de Instrumento



Universidad Nacional de San Agustín de  
Arequipa

### Validez del Instrumento de Investigación

#### Juicio de Experto

#### I. Datos Generales

**1.1 Nombre del Instrumento:** Escala de percepción de la NIIF para las

Pymes y el diagnóstico financiero

**1.2 Título de la Investigación:** IMPLEMENTACIÓN DE NIIF PARA LAS

PYMES Y SU INCIDENCIA EN EL DIAGNÓSTICO FINANCIERO DE

EMPRESAS DEL SECTOR DE SERVICIOS DE TRANSPORTE, CASO:

TRANSPORTES Y SERVICIOS GENERALES YAFERCA E.I.R.L, AREQUIPA,

2021

**1.3 Autor del Instrumento:** Fanny Lorena Lorenzo Quilla

**1.4 Nombre del Juez/Experto:** Alex Richard Cuzcano Cuzcano

**1.5 DNI N° del Juez/Experto:** 43477769

**1.6 Área de acción laboral:** Auditoría Financiera

**1.7 Título Profesional:** Contador Público

**1.8 Grado Académico:** Magister

**1.9 Dirección Domiciliaria:** Calle Pedro Conde Nro. 514, Lince, Lima.

#### II. INDICACIONES

Luego de analizar y cotejar el instrumento de investigación con la matriz de consistencia, se le solicita que, en base a su criterio y experiencia profesional, valide dicho instrumento para su aplicación.

Nota: Para cada criterio se considera la escala del 1 al 5 donde:

1	2	3	4	5
Muy Poco	Poco	Regular	Aceptable	Muy aceptable

Criterio de Validez	Puntuación					Argumento	Observaciones o Sugerencias
	1	2	3	4	5		
Validez de Contenido				X			
Validación de criterio metodológico				X			
Validez de intención y objetividad de medición y observación				X			
Presentación y formalidad del instrumento				X			
<b>Total Parcial</b>				16			
<b>Total</b>				16			

#### Puntuación:

De 4 a 11: No válido, reformular	
De 12 a 14: No válido, modificar	
De 15 a 17: Válido, mejorar	16
De 18 a 20: Válido, aplicar	

Firma

DNI: 43477769

## Anexo 4 Opinión de expertos

### Encuesta - Juicio de experto - Tesis

Estimado/a colaborador/a, por medio de la siguiente encuesta agradeceremos pueda evaluar el caso de estudio presentado: IMPLEMENTACIÓN DE NIIF PARA LAS PYMES Y SU INCIDENCIA EN EL DIAGNÓSTICO FINANCIERO DE EMPRESAS DEL SECTOR DE SERVICIOS DE TRANSPORTE, CASO: TRANSPORTES Y SERVICIOS GENERALES YAFERCA E.I.R.L. AREQUIPA, 2021. Y marcar por cada pregunta en la casilla que considere, donde: 5 Totalmente de acuerdo, 4 De acuerdo, 3 Ni de acuerdo ni en desacuerdo, 2 En desacuerdo, 1 Totalmente en desacuerdo. Agradecemos su colaboración y tiempo.

N	Pregunta	5	4	3	2	1
1	Considera Ud. Que la NIIF para las PYMES establece requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar en los EEEF con propósito de información general?	✓				
2	Considera Ud. Que el Reconocimiento es la incorporación en los EEEF de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto y que satisface los criterios: (a) es probable que cualquier beneficio económico llegue a, o salga de la entidad; y (b) que la partida pueda ser medida con fiabilidad.	✓				
3	Considera Ud. Que los recursos económicos, controlados, como resultados de sucesos pasados y que tienen el potencial de producir beneficios económicos, son reconocidos como Activos?	✓				
4	Considera Ud. Que las obligaciones presentes de la entidad de transferir un recurso económico como resultado de sucesos pasados, son reconocidos como Pasivos?	✓				
5	Considera Ud. Que los derechos frente a la entidad que no cumplen la definición de pasivo, son reconocidos como Patrimonio?	✓				
6	Considera Ud. Que los incrementos en los activos o disminuciones en los pasivos que dan lugar a incrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con aportaciones de los tenedores de derechos sobre el patrimonio; son reconocidos como Ingresos?	✓				
7	Considera Ud. Que las disminuciones en los activos o incrementos en los pasivos que dan lugar a disminuciones en el patrimonio, distintos de los relacionados con distribuciones a los tenedores de derechos sobre el patrimonio, son reconocidos como Gastos?		✓			
8	Es de su conocimiento que la Medición es un proceso de determinación de los importes monetarios en los que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros?		✓			
9	Considera Ud. que el valor razonable se valúa como el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, en condiciones de independencia mutua?		✓			
10	Considera Ud. Que los activos, pasivos, ingresos y gastos se miden inicialmente utilizando información precedente, al menos en parte, del precio de la transacción u otro suceso que dio lugar a ellos?		✓			
11	Considera Ud. Que el deterioro del valor de un activo se refleja con cambios en el valor del mismo?		✓			
12	Considera Ud. Que cuando un pasivo pasa a ser oneroso, se refleja con el cambio en el valor del mismo?		✓			
13	Considera Ud. Que los activos o pasivos que hayan reconocido un gasto o ingreso son medidos al costo histórico amortizado (costo histórico - gasto/ingreso reconocido)?		✓			
14	Es de su conocimiento que la Presentación e información a revelar en los EEEF están referidos a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los EEEF con propósito de información general		✓			
15	Considera Ud. Que los estados financieros representan fielmente los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos?		✓			
16	Considera Ud. que el análisis financiero implica la aplicación de un conjunto de técnicas e instrumentos analíticos a los estados financieros?		✓			
17	Es de su conocimiento que los estados financieros son un tipo de informe contable, destinado principalmente a los usuarios externos, por medio de los cuales la empresa da a conocer públicamente su situación?		✓			
18	Considera Ud. Que el Estado de situación financiera; al final del periodo sobre el que se informa de la entidad; presenta los activos, pasivos y patrimonio razonablemente?		✓			
19	Considera Ud. Que la entidad presenta el rendimiento financiero; para el periodo sobre el que se informa; en al menos un estado financiero (un único estado del resultado integral o en dos estados—un estado de resultados y un estado del resultado integral)?		✓			
20	Considera Ud. Que el Estado de flujos de efectivo; durante el periodo sobre el que se informa; presenta los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación?		✓			
21	Considera Ud. Que 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; se presentan razonablemente en el Estado de cambios en el patrimonio al final del periodo sobre el que se informa?		✓			
22	Considera Ud que las Notas a los estados financieros proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en los EEEF e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos?		✓			
23	Considera Ud. Que los indicadores financieros; del periodo sobre el que se informa; reflejan objetivamente la manera en la que se comporta la entidad?		✓			
24	Considera Ud. Que las razones de liquidez del periodo sobre el que se informa, reflejan la capacidad inmediata de pago con la cual la entidad puede responder a sus acreedores?		✓			
25	Considera Ud. Que las razones de solvencia del periodo sobre el que se informa, reflejan la capacidad que tiene la entidad de responder sus obligaciones en el corto plazo?		✓			
26	Considera Ud. Que las razones de eficiencia/gestión del periodo sobre el que se informa, reflejan la celeridad con la que cuentas específicas (activos totales, activos fijos, inventarios, cuentas por cobrar, el proceso de cobranzas y cuentas por pagar) se transforman en ventas o efectivo?		✓			
27	Considera Ud. Que las razones de endeudamiento del periodo sobre el que se informa, indican el monto de dinero que terceros aportan para generar beneficios en la actividad productiva de la entidad?		✓			
28	Considera Ud. Que las razones de rentabilidad del periodo sobre el que se informa, reflejan la eficiencia en las operaciones e inversiones que se realizan en la entidad?		✓			
29	Considera Ud. Que para analizar e interpretar a profundidad las cifras arrojadas por los indicadores financieros, sea relevante usar técnicas de análisis como el análisis Comparativo, Dupont?		✓			
30	Considera Ud. Que el análisis comparativo de series de tiempo de los EEEF al periodo sobre el que se informa, analiza los saldos de las cuentas y compara las tendencias en partidas relacionadas?		✓			
31	Considera Ud. Que el análisis Dupont; del periodo sobre el que se informa; permite medir la capacidad de la empresa para obtener sus utilidades?		✓			

Muchas gracias por su colaboración.


  
 Contador Público Colegiado
   
 Matricula N° 7977
   
 AREQUIPA

### Encuesta - Juicio de experto - Tesis

Estimado/a colaborador/a, por medio de la siguiente encuesta agradeceremos pueda evaluar el caso de estudio presentado: IMPLEMENTACIÓN DE NIIF PARA LAS PYMES Y SU INCIDENCIA EN EL DIAGNÓSTICO FINANCIERO DE EMPRESAS DEL SECTOR DE SERVICIOS DE TRANSPORTE, CASO: TRANSPORTES Y SERVICIOS GENERALES YAFERCA E.I.R.L. AREQUIPA, 2021. Y marcar por cada pregunta en la casilla que considere, donde: 5 Totalmente de acuerdo, 4 De acuerdo, 3 Ni de acuerdo ni en desacuerdo, 2 En desacuerdo, 1 Totalmente en desacuerdo. Agradecemos su colaboración y tiempo.

N	Pregunta	5	4	3	2	1
1	Considera Ud. Que la NIIF para las PYMES establece requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar en los EEEF con propósito de información general?	✓				
2	Considera Ud. Que el Reconocimiento es la incorporación en los EEEF de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto y que satisface los criterios: (a) es probable que cualquier beneficio económico llegue a, o salga de la entidad; y (b) que la partida pueda ser medida con fiabilidad.	✓				
3	Considera Ud. Que los recursos económicos, controlados, como resultados de sucesos pasados y que tienen el potencial de producir beneficios económicos, son reconocidos como Activos?	✓				
4	Considera Ud. Que las obligaciones presentes de la entidad de transferir un recurso económico como resultado de sucesos pasados, son reconocidos como Pasivos?	✓				
5	Considera Ud. Que los derechos frente a la entidad que no cumplen la definición de pasivo, son reconocidos como Patrimonio?	✓				
6	Considera Ud. Que los incrementos en los activos o disminuciones en los pasivos que dan lugar a incrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con aportaciones de los tenedores de derechos sobre el patrimonio; son reconocidos como Ingresos?	✓				
7	Considera Ud. Que las disminuciones en los activos o incrementos en los pasivos que dan lugar a disminuciones en el patrimonio, distintos de los relacionados con distribuciones a los tenedores de derechos sobre el patrimonio, son reconocidos como Gastos?	✓				
8	Es de su conocimiento que la Medición es un proceso de determinación de los importes monetarios en los que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros?		✓			
9	Considera Ud. que el valor razonable se valúa como el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, en condiciones de independencia mutua?		✓			
10	Considera Ud. Que los activos, pasivos, ingresos y gastos se miden inicialmente utilizando información procedente, al menos en parte, del precio de la transacción u otro suceso que dio lugar a ellos?	✓				
11	Considera Ud. Que el deterioro del valor de un activo se refleja con cambios en el valor del mismo?		✓			
12	Considera Ud. Que cuando un pasivo pasa a ser oneroso, se refleja con el cambio en el valor del mismo?		✓			
13	Considera Ud. Que los activos o pasivos que hayan reconocido un gasto o ingreso son medidos al costo histórico amortizado (costo histórico + gasto/ingreso reconocido)?		✓			
14	Es de su conocimiento que la Presentación e información a revelar en los EEEF están referidos a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los EEEF con propósito de información general	✓				
15	Considera Ud. Que los estados financieros representan fielmente los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos?		✓			
16	Considera Ud. que el análisis financiero implica la aplicación de un conjunto de técnicas e instrumentos analíticos a los estados financieros?		✓			
17	Es de su conocimiento que los estados financieros son un tipo de informe contable, destinado principalmente a los usuarios externos, por medio de los cuales la empresa da a conocer públicamente su situación?	✓				
18	Considera Ud. Que el Estado de situación financiera; al final del periodo sobre el que se informa de la entidad; presenta los activos, pasivos y patrimonio razonablemente?		✓			
19	Considera Ud. Que la entidad presenta el rendimiento financiero; para el periodo sobre el que se informa; en al menos un estado financiero (un único estado del resultado integral o en dos estados—un estado de resultados y un estado del resultado integral)?		✓			
20	Considera Ud. Que el Estado de flujos de efectivo; durante el periodo sobre el que se informa; presenta los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación?		✓			
21	Considera Ud. Que 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; se presentan razonablemente en el Estado de cambios en el patrimonio al final del periodo sobre el que se informa?		✓			
22	Considera Ud. que las Notas a los estados financieros proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en los EEEF e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos?		✓			
23	Considera Ud. Que los indicadores financieros; del periodo sobre el que se informa; reflejan objetivamente la manera en la que se comporta la entidad?		✓			
24	Considera Ud. Que las razones de liquidez del periodo sobre el que se informa, reflejan la capacidad inmediata de pago con la cual la entidad puede responder a sus acreedores?		✓			
25	Considera Ud. Que las razones de solvencia del periodo sobre el que se informa, reflejan la capacidad que tiene la entidad de responder sus obligaciones en el corto plazo?		✓			
26	Considera Ud. Que las razones de eficiencia/gestión del periodo sobre el que se informa, reflejan la celeridad con la que cuentas específicas (activos totales, activos fijos, inventarios, cuentas por cobrar, el proceso de cobranzas y cuentas por pagar) se transforman en ventas o efectivo?		✓			
27	Considera Ud. Que las razones de endeudamiento del periodo sobre el que se informa, indican el monto de dinero que terceros aportan para generar beneficios en la actividad productiva de la entidad?		✓			
28	Considera Ud. Que las razones rentabilidad del periodo sobre el que se informa, reflejan la eficiencia en las operaciones e inversiones que se realizan en la entidad?		✓			
29	Considera Ud. Que para analizar e interpretar a profundidad las cifras arrojadas por los indicadores financieros, sea relevante usar técnicas de análisis como el análisis Comparativo, Dupont?		✓			
30	Considera Ud. Que el análisis comparativo de series de tiempo de los EEEF al periodo sobre el que se informa, analiza los saldos de las cuentas y compara las tendencias en partidas relacionadas?		✓			
31	Considera Ud. Que el análisis Dupont; del periodo sobre el que se informa; permite medir la capacidad de la empresa para obtener sus utilidades?		✓			

Muchas gracias por su colaboración.

  
 ROSSANA MARIELA HUANCA O' TEGA  
 Contador Público Colegiado  
 Mat. 5261  
 AREQUIPA



## Anexo 5 Comparación de saldos – ESF

### Comparación saldos - Estados de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020

En miles	Bajo NIF para PYMES			Bajo Declarados			Comparación global saldos					
	(a)	(b)	(c)	(a.0)	(b.0)	(c.0)	(a-a.0)		(b-b.0)		(c-c.0)	
	2021	2020	2019	2021	2020	2019	Variación 2021 S/(000)	%	Variación 2020 S/(000)	%	Variación 2019 )	%
<b>ACTIVO</b>												
<b>Activo corriente</b>												
Efectivo y equivalente al efectivo	544	71	53	15	10	33	529	3610%	61	604%	20	60%
Deudores comerciales	31	32	16	-	-	-	31	0%	32	0%	16	0%
Inventarios	12	21	17	51	51	51	(39)	-77%	(30)	-59%	(34)	-67%
Impuestos y gastos pagados por anticipado	5	7	43	19	41	75	(13)	-72%	(33)	-82%	(32)	-42%
	<b>592</b>	<b>131</b>	<b>130</b>	<b>84</b>	<b>102</b>	<b>159</b>	<b>508</b>	<b>602%</b>	<b>29</b>	<b>29%</b>	<b>(30)</b>	<b>-19%</b>
<b>Activo no corrientes</b>												
Propiedad, planta y equipo, net	1,420	1,915	1,071	198	354	510	1,222	618%	1,561	441%	561	110%
	<b>1,420</b>	<b>1,915</b>	<b>1,071</b>	<b>198</b>	<b>354</b>	<b>510</b>	<b>1,222</b>	<b>618%</b>	<b>1,561</b>	<b>441%</b>	<b>561</b>	<b>110%</b>
Activos totales	<b>2,012</b>	<b>2,046</b>	<b>1,201</b>	<b>282</b>	<b>456</b>	<b>669</b>	<b>1,730</b>	<b>613%</b>	<b>1,590</b>	<b>349%</b>	<b>532</b>	<b>79%</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>												
<b>Pasivo corriente</b>												
Obligaciones Financieras	56	4	-	-	-	-	56	0%	4	0%	-	0%
Subvenciones del gobierno	7	10	-	-	-	-	7	0%	10	0%	-	0%
Tributos por pagar	22	1	1	-	-	-	22	0%	1	0%	1	0%
Otras cuentas por pagar	95	285	565	66	282	512	29	44%	3	1%	54	11%
	<b>181</b>	<b>300</b>	<b>566</b>	<b>66</b>	<b>282</b>	<b>512</b>	<b>115</b>	<b>174%</b>	<b>18</b>	<b>6%</b>	<b>54</b>	<b>11%</b>
<b>Pasivo no corriente</b>												
Obligaciones Financieras	47	103	-	-	-	-	47	0%	103	0%	-	0%
Subvenciones del gobierno	2	9	-	-	-	-	2	0%	9	0%	-	0%
Pasivo por impuesto a la renta diferido	37	24	11	-	-	-	37	0%	24	0%	11	0%
	<b>85</b>	<b>136</b>	<b>11</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>85</b>	<b>0%</b>	<b>136</b>	<b>0%</b>	<b>11</b>	<b>0%</b>
Pasivos totales	<b>266</b>	<b>436</b>	<b>577</b>	<b>66</b>	<b>282</b>	<b>512</b>	<b>200</b>	<b>303%</b>	<b>155</b>	<b>55%</b>	<b>66</b>	<b>13%</b>
<b>Patrimonio</b>												
Capital	30	30	30	30	30	30	-	0%	-	0%	-	0%
Capital adicional	1,088	1,088	152	-	-	-	1,088	0%	1,088	0%	152	0%
Resultados acumulados	628	492	441	186	144	127	442	238%	348	241%	314	246%
Patrimonio total	<b>1,746</b>	<b>1,610</b>	<b>623</b>	<b>216</b>	<b>174</b>	<b>157</b>	<b>1,530</b>	<b>708%</b>	<b>1,436</b>	<b>825%</b>	<b>466</b>	<b>0%</b>
Total pasivos y patrimonio	<b>2,012</b>	<b>2,046</b>	<b>1,201</b>	<b>282</b>	<b>456</b>	<b>669</b>	<b>1,730</b>	<b>613%</b>	<b>1,590</b>	<b>349%</b>	<b>532</b>	<b>0%</b>

## Anexo 6 Comparación de saldos– ERI

### Comparación saldos - Estados de Resultados Integrales

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y de 2020

Estado de Resultados Integrales <i>En soles</i>	Bajo NIIF para PYMES			Bajo Declarados			Comparación global saldos					
	(a)	(b)	(c)	(a.0)	(b.0)	(c.0)	(a-a.0)		(b-b.0)		(c-c.0)	
	2021	2020	2019	2021	2020	2019	Variación 2019 S/(000)	%	Variación 2018 S/(000)	%	Variación 2017 S/(000)	%
Ingresos de actividades ordinarias	596	398	494	441	329	494	155	35%	69	21%	-	0%
Costo de ventas	(405)	(282)	(346)	(178)	(106)	(465)	(227)	128%	(176)	165%	119	0%
<b>Ganancia bruta</b>	<b>190</b>	<b>116</b>	<b>147</b>	<b>263</b>	<b>222</b>	<b>28</b>	<b>(73)</b>	<b>-28%</b>	<b>(107)</b>	<b>-48%</b>	<b>119</b>	<b>0%</b>
Gastos de administración	(50)	(50)	(50)	(22)	(21)	-	(28)	128%	(30)	145%	(50)	0%
Gastos de venta	-	-	-	(199)	(185)	-	199	-100%	185	-100%	-	0%
Otros ingresos, neto	25	2	-	-	-	-	25	0%	2	0%	-	0%
<b>Resultados de actividades de operación</b>	<b>165</b>	<b>68</b>	<b>97</b>	<b>42</b>	<b>17</b>	<b>28</b>	<b>123</b>	<b>294%</b>	<b>51</b>	<b>308%</b>	<b>68</b>	<b>0%</b>
Gastos financieros	(12)	(3)	-	-	-	-	(12)	0%	(3)	0%	-	0%
Diferencia en cambio, neta	-	-	-	-	-	-	-	0%	-	0%	-	0%
<b>Ganancia antes de impuestos</b>	<b>153</b>	<b>65</b>	<b>97</b>	<b>42</b>	<b>17</b>	<b>28</b>	<b>111</b>	<b>265%</b>	<b>48</b>	<b>290%</b>	<b>68</b>	<b>0%</b>
Gasto por impuesto a las ganancias corriente	(4)	(2)	(3)	-	-	-	(4)	0%	(2)	0%	(3)	0%
Gasto por impuesto a las ganancias	(13)	(13)	(11)	-	-	-	(13)	0%	(13)	0%	(11)	0%
<b>Resultado del periodo</b>	<b>136</b>	<b>50</b>	<b>83</b>	<b>42</b>	<b>17</b>	<b>28</b>	<b>94</b>	<b>225%</b>	<b>34</b>	<b>203%</b>	<b>54</b>	<b>0%</b>
Otros resultados integrales	-	-	-	-	-	-	-	0%	-	0%	-	0%
<b>Total resultado integrales del periodo</b>	<b>136</b>	<b>50</b>	<b>83</b>	<b>42</b>	<b>17</b>	<b>28</b>	<b>94</b>	<b>225%</b>	<b>34</b>	<b>203%</b>	<b>54</b>	<b>0%</b>

## Anexo 7 Comparación de análisis estructural – ESF

### Comparación de análisis estructural - Estados de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020

	Bajo NIIF para PYMES			Bajo Declarados			Variación		
	(a)	(b)	(c)	(a.0)	(b.0)	(c.0)	(a-a.0)	(b-b.0)	(c-c.0)
<i>En miles</i>	2021	2020	2019	2021	2020	2019	2021	2020	2019
<b><u>ACTIVO</u></b>									
<b><u>Activo corriente</u></b>									
Efectivo y equivalente al efectivo	27%	3%	4%	5%	2%	5%	21.8%	1.3%	-0.6%
Deudores comerciales	2%	2%	1%	0%	0%	0%	1.6%	1.6%	1.4%
Deudores comerciales relacionados	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0.0%	0.0%	0.0%
Otras cuentas por cobrar	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0.0%	0.0%	0.0%
Inventarios	1%	1%	1%	18%	11%	8%	-17.5%	-10.2%	-6.2%
Impuestos y gastos pagados por anticipado	0%	0%	4%	7%	9%	11%	-6.3%	-8.6%	-7.6%
	<b>29%</b>	<b>6%</b>	<b>11%</b>	<b>30%</b>	<b>22%</b>	<b>24%</b>	<b>-0.5%</b>	<b>-15.9%</b>	<b>-13.0%</b>
<b><u>Activo no corrientes</u></b>									
Propiedad, planta y equipo	71%	94%	89%	70%	78%	76%	0.5%	15.9%	13.0%
Activos Intangibles	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0.0%	0.0%	0.0%
Intereses diferidos, leasing	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0.0%	0.0%	0.0%
	<b>71%</b>	<b>94%</b>	<b>89%</b>	<b>70%</b>	<b>78%</b>	<b>76%</b>	<b>0.5%</b>	<b>15.9%</b>	<b>13.0%</b>
Activos totales	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>0.0%</b>	<b>0.0%</b>	<b>0.0%</b>
<b><u>PASIVO Y PATRIMONIO</u></b>									
<b><u>Pasivo corriente</u></b>									
Obligaciones Financieras	3%	0%	0%	0%	0%	0%	2.8%	0.2%	0.0%
Cuentas por pagar comerciales	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0.0%	0.0%	0.0%
Cuentas por pagar comerciales relacionadas	0%	1%	0%	0%	0%	0%	0.4%	0.5%	0.0%
Tributos y Otras cuentas por pagar	1%	0%	0%	0%	0%	0%	1.1%	0.0%	0.0%
Otras cuentas por pagar relacionadas	5%	14%	47%	23%	62%	76%	-18.7%	-47.9%	-29.4%
	<b>9%</b>	<b>15%</b>	<b>47%</b>	<b>23%</b>	<b>62%</b>	<b>76%</b>	<b>-14.4%</b>	<b>-47.1%</b>	<b>-29.3%</b>
<b><u>Pasivo no corriente</u></b>									
Obligaciones Financieras	2%	5%	0%	0%	0%	0%	2.3%	5.0%	0.0%
Pasivo por impuesto a la renta diferido	2%	1%	1%	0%	0%	0%	1.8%	1.2%	0.9%
	<b>4%</b>	<b>6%</b>	<b>1%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>4.1%</b>	<b>6.2%</b>	<b>0.9%</b>
Pasivos totales	<b>13%</b>	<b>21%</b>	<b>48%</b>	<b>23%</b>	<b>62%</b>	<b>76%</b>	<b>-10.3%</b>	<b>-40.9%</b>	<b>-28.4%</b>
<b><u>Patrimonio</u></b>									
Capital	1%	1%	2%	11%	7%	4%	-9.1%	-5.1%	-2.0%
Capital adicional	54%	53%	13%	0%	0%	0%	54.1%	53.2%	12.7%
Resultados acumulados	31%	24%	37%	66%	32%	19%	-34.8%	-7.6%	17.7%
Patrimonio total	<b>87%</b>	<b>79%</b>	<b>52%</b>	<b>77%</b>	<b>38%</b>	<b>24%</b>	<b>10.2%</b>	<b>40.5%</b>	<b>28.4%</b>
Total pasivos y patrimonio	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>-0.1%</b>	<b>-0.4%</b>	<b>0.0%</b>

## Anexo 8 Comparación de análisis estructural-ERI

### Comparación de análisis estructural - Estado de Resultados Integrales

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y de 2020

	<b>Bajo NIIF para PYMES</b>			<b>Bajo Declarados</b>			<b>Variación</b>		
	(a)	(b)	(c)	(a.0)	(b.0)	(c.0)	(a-a.0)	(b-b.0)	(c-c.0)
<b>Estado de Resultados Integrales</b>									
<i>En soles</i>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Ingresos de actividades ordinarias	100%	100%	100%	100%	100%	100%	0.0%	0.0%	0.0%
Costo de ventas	-68%	-71%	-70%	-40%	-32%	-94%	-27.7%	-38.6%	24.1%
<b>Ganancia bruta</b>	<b>32%</b>	<b>29%</b>	<b>30%</b>	<b>60%</b>	<b>68%</b>	<b>6%</b>	<b>-27.7%</b>	<b>-38.6%</b>	<b>24.1%</b>
Gastos de administración	-8%	-13%	-10%	-5%	-6%	0%	-3.5%	-6.4%	-10.2%
Gastos de venta	0%	0%	0%	-45%	-56%	0%	45.1%	56.3%	0.0%
Otros ingresos, neto	4%	1%	0%	0%	0%	0%	4.2%	0.6%	0.0%
<b>Resultados de actividades de operación</b>	<b>28%</b>	<b>17%</b>	<b>20%</b>	<b>10%</b>	<b>5%</b>	<b>6%</b>	<b>18.2%</b>	<b>12.0%</b>	<b>13.9%</b>
Ingresos financieros	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0.0%	0.0%	0.0%
Gastos financieros	-2%	-1%	0%	0%	0%	0%	-2.0%	-0.7%	0.0%
Diferencia en cambio, neta	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0.0%	0.0%	0.0%
<b>Ganancia antes de impuestos</b>	<b>26%</b>	<b>16%</b>	<b>20%</b>	<b>10%</b>	<b>5%</b>	<b>6%</b>	<b>16.2%</b>	<b>11.2%</b>	<b>13.9%</b>
Gasto por impuesto a las ganancias corriente	-1%	0%	-1%	0%	0%	0%	-0.7%	-0.4%	-0.6%
Gasto por impuesto a las ganancias	-2%	-3%	-2%	0%	0%	0%	-2.1%	-3.2%	-2.3%
<b>Resultado del periodo</b>	<b>23%</b>	<b>13%</b>	<b>17%</b>	<b>10%</b>	<b>5%</b>	<b>6%</b>	<b>13.4%</b>	<b>7.6%</b>	<b>11.0%</b>
Otros resultados integrales	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0.0%	0.0%	0.0%
<b>Total resultado integrales del periodo</b>	<b>23%</b>	<b>13%</b>	<b>17%</b>	<b>10%</b>	<b>5%</b>	<b>6%</b>	<b>13.4%</b>	<b>7.6%</b>	<b>11.0%</b>

## Anexo 9 Comparación de análisis evolutivo – ESF

### Comparación de análisis evolutivo - Estados de Situación Financiera

A131 de diciembre de 2021 y de 2020

En miles	Bajo NIIF para PYMES				Bajo Declarados				Variación			
	(a)	(b)	(c)	(d)	(a.0)	(b.0)	(c.0)	(d.0)	(a-a.0)	(b-b.0)	(c-c.0)	(d-d.0)
	2021 - 2020	%	2020 - 2019	%	2021 - 2020	%	2020 - 2019	%	2021 - 2020	%	2020 - 2019	%
<b>ACTIVO</b>												
<b>Activo corriente</b>												
Efectivo y equivalente al efectivo	472	663%	18	34%	5	45%	(23)	-70%	468	618%	41	104%
Deudores comerciales	(0)	-1%	15	92%	-	0%	-	0%	(0)	-1%	15	92%
Inventarios	(9)	-43%	4	24%	-	0%	-	0%	(9)	-43%	4	24%
Impuestos y gastos pagados por anticipado	(2)	-27%	(36)	-83%	(22)	-54%	(34)	-46%	20	27%	(2)	-37%
	<b>461</b>	<b>591%</b>	<b>2</b>	<b>67%</b>	<b>(18)</b>	<b>-17%</b>	<b>(57)</b>	<b>-36%</b>	<b>479</b>	<b>0%</b>	<b>59</b>	<b>103%</b>
<b>Activo no corrientes</b>												
Propiedad, planta y equipo	(495)	-26%	844	79%	(156)	-44%	(156)	-31%	(339)	18%	1,000	109%
	<b>(495)</b>	<b>-26%</b>	<b>844</b>	<b>79%</b>	<b>(156)</b>	<b>0%</b>	<b>(156)</b>	<b>0%</b>	<b>(339)</b>	<b>0%</b>	<b>1,000</b>	<b>79%</b>
Activos totales	<b>(34)</b>	<b>565%</b>	<b>845</b>	<b>146%</b>	<b>(174)</b>	<b>-17%</b>	<b>(213)</b>	<b>-36%</b>	<b>140</b>	<b>0%</b>	<b>1,059</b>	<b>182%</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>												
<b>Pasivo corriente</b>												
Obligaciones Financieras	52	1301%	4	0%	-	0%	-	0%	52	1301%	4	0%
Cuentas por pagar comerciales	(3)	-29%	10	0%	-	0%	-	0%	(3)	-29%	10	0%
Subvenciones del gobierno	21	3897%	-	0%	-	0%	-	0%	21	3897%	-	0%
Tributos por pagar	(190)	-67%	(280)	-50%	(216)	-77%	(230)	-45%	26	10%	(50)	-5%
	<b>(119)</b>	<b>5102%</b>	<b>(266)</b>	<b>-50%</b>	<b>(216)</b>	<b>-77%</b>	<b>(230)</b>	<b>-45%</b>	<b>96</b>	<b>5178%</b>	<b>(36)</b>	<b>-5%</b>
<b>Pasivo no corriente</b>												
Obligaciones Financieras	(56)	-55%	103	0%	-	0%	-	0%	(56)	-55%	103	0%
Subvenciones del gobierno	(7)	-80%	9	0%	-	0%	-	0%	(7)	-80%	9	0%
Pasivo por impuesto a la renta diferido	13	52%	13	114%	-	0%	-	0%	13	52%	13	114%
	<b>(51)</b>	<b>-82%</b>	<b>125</b>	<b>114%</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>	<b>(51)</b>	<b>-82%</b>	<b>125</b>	<b>114%</b>
Pasivos totales	<b>(170)</b>	<b>5020%</b>	<b>(141)</b>	<b>65%</b>	<b>(216)</b>	<b>-77%</b>	<b>(230)</b>	<b>-45%</b>	<b>45</b>	<b>5096%</b>	<b>89</b>	<b>110%</b>
<b>Patrimonio</b>												
Capital	-	0%	-	0%	-	0%	-	0%	-	0%	-	0%
Capital adicional	-	0%	936	616%	-	0%	-	0%	-	0%	936	616%
Resultados acumulados	136	28%	50	11%	42	29%	17	13%	94	-1%	34	-2%
Patrimonio total	<b>136</b>	<b>28%</b>	<b>986</b>	<b>627%</b>	<b>42</b>	<b>29%</b>	<b>17</b>	<b>13%</b>	<b>94</b>	<b>-1%</b>	<b>970</b>	<b>614%</b>
Total pasivos y patrimonio	<b>(34)</b>	<b>5047%</b>	<b>845</b>	<b>692%</b>	<b>(174)</b>	<b>-47%</b>	<b>(213)</b>	<b>-32%</b>	<b>140</b>	<b>5095%</b>	<b>1,059</b>	<b>724%</b>

## Anexo 10 Comparación de análisis evolutivo – ERI

### Comparación de análisis evolutivo - Estados de Resultados Integrales

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y de 2020

Estado de Resultados Integrales <i>En soles</i>	Bajo NIIF para PYMES				Bajo Declarados				Comparación de análisis evolutivo			
	(a)	(b)	(c)	(d)	(a.0)	(b.0)	(c.0)	(d.0)	(a-a.0)	(b-b.0)	(c-c.0)	(d-d.0)
	2019 - 2018	%	2018 - 2017	%	2019 - 2018	%	2018 - 2017	%	2019 - 2018	%	2018 - 2017	%
Ingresos de actividades ordinarias	198	50%	(96)	-19%	112	34%	(165)	-33%	86	16%	69	14%
Costo de ventas	(123)	44%	64	-19%	(71)	67%	359	-77%	(52)	-24%	(295)	59%
<b>Ganancia bruta</b>	<b>75</b>	<b>93%</b>	<b>(32)</b>	<b>-38%</b>	<b>41</b>	<b>101%</b>	<b>194</b>	<b>-111%</b>	<b>34</b>	<b>-8%</b>	<b>(226)</b>	<b>73%</b>
Gastos de administración	-	0%	-	0%	(2)	7%	(21)	0%	2	-7%	21	0%
Gastos de venta	-	0%	-	0%	(14)	7%	(185)	0%	14	-7%	185	0%
Otros ingresos, neto	23	944%	2	0%	-	0%	-	0%	23	944%	2	0%
<b>Resultados de actividades de operación</b>	<b>98</b>	<b>1037%</b>	<b>(29)</b>	<b>-38%</b>	<b>25</b>	<b>116%</b>	<b>(12)</b>	<b>-111%</b>	<b>72</b>	<b>921%</b>	<b>(17)</b>	<b>73%</b>
Gastos financieros	(9)	323%	(3)	0%	-	0%	-	0%	(9)	323%	(3)	0%
Diferencia en cambio, neta	-	0%	-	0%	-	0%	-	0%	-	0%	-	0%
<b>Ganancia antes de impuestos</b>	<b>88</b>	<b>1361%</b>	<b>(32)</b>	<b>-38%</b>	<b>25</b>	<b>116%</b>	<b>(12)</b>	<b>-111%</b>	<b>63</b>	<b>1245%</b>	<b>(20)</b>	<b>73%</b>
Gasto por impuesto a las ganancias corriente	(3)	152%	1	-42%	-	0%	-	0%	(3)	152%	1	-42%
Gasto por impuesto a las ganancias	0	-2%	(2)	14%	-	0%	-	0%	0	-2%	(2)	14%
<b>Resultado del periodo</b>	<b>86</b>	<b>1511%</b>	<b>(32)</b>	<b>-65%</b>	<b>25</b>	<b>116%</b>	<b>(12)</b>	<b>-111%</b>	<b>61</b>	<b>1395%</b>	<b>(21)</b>	<b>45%</b>
Otros resultados integrales	-	0%	-	0%	-	0%	-	0%	-	0%	-	0%
<b>Total resultado integrales del periodo</b>	<b>86</b>	<b>1511%</b>	<b>(32)</b>	<b>-65%</b>	<b>25</b>	<b>116%</b>	<b>(12)</b>	<b>-111%</b>	<b>61</b>	<b>1395%</b>	<b>(21)</b>	<b>45%</b>

## Anexo 11 Cronograma de pagos del préstamo Reactiva- Perú

### Cronograma de prestamo Reactiva-Perú

Cronograma FIP										
Total Intereses					3,860.40		Total a Pagar		259,727.29	
Cuota	Deuda	Factor (Cuotas Crecientes)	Amortización	Interés	S. Desgravamen 0.00%	Otros Cargos Portes	Cuota por Financiamiento	I.T.F. 0.005%	Cuota Total a Pagar	
0	126,000.00	-							-	
1	120,895.14	-	5,104.86	305.99	-	-	5,410.85	0.27	5,411.12	
2	115,777.88	-	5,117.26	293.59	-	-	5,410.85	0.27	5,411.12	
3	110,648.19	-	5,129.69	281.16	-	-	5,410.85	0.27	5,411.12	
4	105,506.05	-	5,142.14	268.71	-	-	5,410.85	0.27	5,411.12	
5	100,351.41	-	5,154.63	256.22	-	-	5,410.85	0.27	5,411.12	
6	95,184.26	-	5,167.15	243.70	-	-	5,410.85	0.27	5,411.12	
7	90,004.57	-	5,179.70	231.15	-	-	5,410.85	0.27	5,411.12	
8	84,812.29	-	5,192.28	218.57	-	-	5,410.85	0.27	5,411.12	
9	79,607.40	-	5,204.89	205.96	-	-	5,410.85	0.27	5,411.12	
10	74,389.88	-	5,217.53	193.32	-	-	5,410.85	0.27	5,411.12	
11	69,159.68	-	5,230.20	180.65	-	-	5,410.85	0.27	5,411.12	
12	63,916.78	-	5,242.90	167.95	-	-	5,410.85	0.27	5,411.12	
13	58,661.15	-	5,255.63	155.22	-	-	5,410.85	0.27	5,411.12	
14	53,392.76	-	5,268.39	142.46	-	-	5,410.85	0.27	5,411.12	
15	48,111.57	-	5,281.19	129.66	-	-	5,410.85	0.27	5,411.12	
16	42,817.56	-	5,294.01	116.84	-	-	5,410.85	0.27	5,411.12	
17	37,510.69	-	5,306.87	103.98	-	-	5,410.85	0.27	5,411.12	
18	32,190.93	-	5,319.76	91.09	-	-	5,410.85	0.27	5,411.12	
19	26,858.26	-	5,332.68	78.17	-	-	5,410.85	0.27	5,411.12	
20	21,512.63	-	5,345.63	65.22	-	-	5,410.85	0.27	5,411.12	
21	16,154.03	-	5,358.61	52.24	-	-	5,410.85	0.27	5,411.12	
22	10,782.41	-	5,371.62	39.23	-	-	5,410.85	0.27	5,411.12	
23	5,397.74	-	5,384.67	26.18	-	-	5,410.85	0.27	5,411.12	
24	0.00	-	5,397.74	13.11	-	-	5,410.85	0.27	5,411.12	

#### Detalles de la operación financiera

TASA EFECTIVA ANUAL

TEA 2.953%

\*Fijate del tipo de tasa

TIPO DE CUOTA

 Cuotas Fijas Cuotas Crecientes Cuotas Decrecientes

FORMA DE PAGO

 Diario Semanal Mensual Bimestral Trimestral Tetramestral Semestral Anual

NÚMERO DE CUOTAS

24

IMPORTE A EVALUAR

126,000.00

#### Comisiones y gastos

S. desgravamen (x periodo) #####

Otros Cargos (Portes) -

ITF (Perú) #####

#### Detalles del Financiamiento

Tasa Efectiva Anual (TEA) 2.95%

Tasa Efectiva Mensual 0.24%

Total costo Efectivo Anual 2.95%

\*No modifique nada de estos conceptos

#### Cronograma FIP

Total Intereses 3,860.40 Total a Pagar 259,727.29




## Anexo 12 Cronograma de contabilización del préstamo

	TASA E. ANUAL	TASA E. MENSUAL
TEA	1.4909%	0.1234%
TMA	11.5500%	0.9150%
Valor Mercado deuda		104,093

		Importe prestado por el Banco	Comisiones Cobradas por el Banco	Pagos comprometidos	Devengamiento del Diferido	Saldo inicial	Interes Reactiva	pago	Saldo Final	Saldo inicial	Interes Mercado	pago	Saldo Final	
0		126,000	0	126,000										
2020	1 Octubre			0	1	797	126,000	155	-	126,155	104,093	952	-	105,046
2020	2 Noviembre			0	2	806	126,155	156	-	126,311	105,046	961	-	106,007
2020	3 Diciembre			0	3	814	126,311	156	-	126,467	106,007	970	-	106,977
2021	4 Enero			0	4	823	126,467	156	-	126,623	106,977	979	-	107,956
2021	5 Febrero			0	5	832	126,623	156	-	126,779	107,956	988	-	108,944
2021	6 Marzo			0	6	840	126,779	156	-	126,936	108,944	997	-	109,940
2021	7 Abril			0	7	849	126,936	157	-	127,092	109,940	1,006	-	110,946
2021	8 Mayo			0	8	858	127,092	157	-	127,249	110,946	1,015	-	111,962
2021	9 Junio			0	9	867	127,249	157	-	127,406	111,962	1,024	-	112,986
2021	10 Julio			0	10	877	127,406	157	-	127,564	112,986	1,034	-	114,020
2021	11 Agosto			0	11	886	127,564	157	-	127,721	114,020	1,043	-	115,063
2021	12 Septiembre			0	12	895	127,721	158	-	127,879	115,063	1,053	-	116,116
2021	13 Octubre			-5,411	13	905	127,879	158	-5,411	122,625	116,116	1,062	-5,411	111,768
2021	14 Noviembre			-5,411	14	871	122,625	151	-5,411	117,366	111,768	1,023	-5,411	107,380
2021	15 Diciembre			-5,411	15	838	117,366	145	-5,411	112,100	107,380	983	-5,411	102,951
2022	16 Enero			-5,411	16	804	112,100	138	-5,411	106,827	102,951	942	-5,411	98,482
2022	17 Febrero			-5,411	17	769	106,827	132	-5,411	101,548	98,482	901	-5,411	93,973
2022	18 Marzo			-5,411	18	735	101,548	125	-5,411	96,263	93,973	860	-5,411	89,422
2022	19 Abril			-5,411	19	699	96,263	119	-5,411	90,971	89,422	818	-5,411	84,829
2022	20 Mayo			-5,411	20	664	90,971	112	-5,411	85,672	84,829	776	-5,411	80,194
2022	21 Junio			-5,411	21	628	85,672	106	-5,411	80,367	80,194	734	-5,411	75,517
2022	22 Julio			-5,411	22	592	80,367	99	-5,411	75,055	75,517	691	-5,411	70,797
2022	23 Agosto			-5,411	23	555	75,055	93	-5,411	69,737	70,797	648	-5,411	66,034
2022	24 Septiembre			-5,411	24	518	69,737	86	-5,411	64,412	66,034	604	-5,411	61,228
2022	25 Octubre			-5,411	25	481	64,412	79	-5,411	59,081	61,228	560	-5,411	56,377
2022	26 Noviembre			-5,411	26	443	59,081	73	-5,411	53,743	56,377	516	-5,411	51,482
2022	27 Diciembre			-5,411	27	405	53,743	66	-5,411	48,399	51,482	471	-5,411	46,542
2023	28 Enero			-5,411	28	366	48,399	60	-5,411	43,047	46,542	426	-5,411	41,557
2023	29 Febrero			-5,411	29	327	43,047	53	-5,411	37,690	41,557	380	-5,411	36,527
2023	30 Marzo			-5,411	30	288	37,690	47	-5,411	32,325	36,527	334	-5,411	31,450
2023	31 Abril			-5,411	31	248	32,325	40	-5,411	26,954	31,450	288	-5,411	26,327
2023	32 Mayo			-5,411	32	208	26,954	33	-5,411	21,577	26,327	241	-5,411	21,157
2023	33 Junio			-5,411	33	167	21,577	27	-5,411	16,193	21,157	194	-5,411	15,940
2023	34 Julio			-5,411	34	126	16,193	20	-5,411	10,802	15,940	146	-5,411	10,675
2023	35 Agosto			-5,411	35	84	10,802	13	-5,411	5,404	10,675	98	-5,411	5,362
2023	36 Septiembre			-5,411	36	42	5,404	7	-5,411	-0	5,362	49	-5,411	-0



### Anexo 13 Cotejo físico de activos fijos

INMUEBLE, MAQUINARA Y EQUIPO	DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO SUNARP	DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO
<p style="text-align: center;"><b>CAMIONETA FORTUNER</b></p> 	<p><b>DATOS DEL VEHICULO:</b>  <b>N° PLACA:</b> V8P665  <b>N° SERIE:</b> 8AJDA3FS0H0500551  <b>N° VIN:</b> 8AJDA3FS0H0500551  <b>N° MOTOR:</b> 1GD4294654  <b>COLOR:</b> NEGRO MICA  <b>MARCA:</b> TOYOTA  <b>MODELO:</b> FORTUNER  <b>PLACA VIGENTE:</b> V8P665  <b>PLACA ANTERIOR:</b> NINGUNA  <b>ESTADO:</b> EN CIRCULACION  <b>ANOTACIONES:</b> NINGUNA  <b>SEDE:</b> AREQUIPA  <b>PROPIETARIO(S):</b>          TRANSPORTES Y SERVICIOS GENERALES          YAFERCA E.I.R.L.</p>	<p>PLACA: V8P-665, COLOR:          Negro MICA, MARCA: Toyota,          MODELO: Fortuner, AÑO DEL          MODELO: 2017, COMBUSTIBLE:          DIESEL ACTUALMENTE EN          USO</p>
<p style="text-align: center;"><b>HOTEL ZAMACOLA</b></p> 	<p>PISOS: 6 PISOS, HABITACIONES 12,          HABITACIONES AMUEBLADAS, CUENTA CON          10 BAÑOS, TAMBIEN CUENTA CON UN LOCAL          CONBAO EN EL PRIMER PISO</p>	<p>ACTUALMENTE ALQUILADA          DESDE EL MES DE JUNIO 2022</p>
<p style="text-align: center;"><b>VOLVO TRACTO</b></p> 	<p><b>DATOS DEL VEHICULO:</b>  <b>N° PLACA:</b> ALQ915  <b>N° SERIE:</b> 9BVR5W0D4GE837399  <b>N° VIN:</b> 9BVR5W0D4GE837399  <b>N° MOTOR:</b> D13900549A3E  <b>COLOR:</b> ROJO  <b>MARCA:</b> VOLVO  <b>MODELO:</b> FH 6x4 T  <b>PLACA VIGENTE:</b> ALQ915  <b>PLACA ANTERIOR:</b> NINGUNA  <b>ESTADO:</b> EN CIRCULACION  <b>ANOTACIONES:</b> NINGUNA  <b>SEDE:</b> LIMA</p>	<p>PLACA: ALQ-915, COLOR: Rojo,          MARCA: Volvo, MODELO: FH          6x4 T, AÑO DEL MODELO: 2017,          COMBUSTIBLE: DIESEL          VENDIDA EL 30/10/2021</p>

<p><b>MACK TRACTO</b></p>	<p><b>DATOS DEL VEHÍCULO:</b>  N° PLACA: AUE947  N° SERIE: 1M1AW07Y9JM086482  N° VIN: 1M1AW07Y9JM086482  N° MOTOR: MP81175046  COLOR: ROJO  MARCA: MACK  MODELO: CXU613E  PLACA VIGENTE: AUE947  PLACA ANTERIOR: NINGUNA  ESTADO: EN CIRCULACION  ANOTACIONES: NINGUNA  SEDE: LIMA  PROPIETARIO(S):  TRANSPORTES Y SERVICIOS GENERALES  YAFERCA E.I.R.L</p>	<p>PLACA: AUE-947, COLOR: Rojo,  MARCA: MARK, MODELO:  CXU613E, AÑO DEL MODELO:  2017, COMBUSTIBLE: DIESEL  ACTUALMENTE EN USO</p>
<p><b>BOMBONA 1</b></p>	<p><b>DATOS DEL VEHÍCULO:</b>  N° PLACA: VCK974  N° SERIE: 8T9325V0EHSUH6014  N° VIN: 8T9325V0EHSUH6014  N° MOTOR:  COLOR: GRIS CLARO ROJO VINO  MARCA: SGM INGENIEROS  MODELO: 3-E  PLACA VIGENTE: VCK974  PLACA ANTERIOR: NINGUNA  ESTADO: EN CIRCULACION  ANOTACIONES: NINGUNA  SEDE: AREQUIPA  PROPIETARIO(S):  TRANSPORTES Y SERVICIOS GENERALES  YAFERCA E.I.R.L</p>	<p>PLACA: VCK-974, COLOR: GRIS  CLARO Y ROJO VINO, MARCA:  SGM INGENIEROS, MODELO: 3-  E AÑO DEL MODELO: 2017  VENDIDA EL 30/10/2021</p>
<p><b>BOMBONA 2</b></p>	<p><b>DATOS DEL VEHÍCULO:</b>  N° PLACA: V6H982  N° SERIE: 8S9325V0BBFAB1130  N° VIN: 8S9325V0BBFAB1130  N° MOTOR:  COLOR: ROJO GRIS  MARCA: FELISUR  MODELO: 3-B  PLACA VIGENTE: V6H982  PLACA ANTERIOR: NINGUNA  ESTADO: EN CIRCULACION  ANOTACIONES: NINGUNA  SEDE: AREQUIPA  PROPIETARIO(S):  TRANSPORTES MERLUZ NUNEZ S.R.L</p>	<p>ALQUILADO DESDE EL 10/04/22</p>

CARRETA BARANDA		
	<p><b>DATOS DEL VEHICULO:</b>  <b>N° PLACA:</b> VCJ986  <b>N° SERIE:</b> 8T9325V0SHSUH6415  <b>N° VIN:</b> 8T9325V0SHSUH6415  <b>N° MOTOR:</b>  <b>COLOR:</b> AZUL BLANCO  <b>MARCA:</b> SGM INGENIEROS  <b>MODELO:</b> 3-S  <b>PLACA VIGENTE:</b> VCJ986  <b>PLACA ANTERIOR:</b> NINGUNA  <b>ESTADO:</b> EN CIRCULACION  <b>ANOTACIONES:</b> NINGUNA  <b>SEDE:</b> AREQUIPA  <b>PROPIETARIO(S):</b>          TRANSPORTES Y SERVICIOS GENERALES          YAFERCA E.I.R.L.</p>	<p>PLACA: VCJ-986, COLOR: AZUL MARINO, MARCA: SGM INGENIEROS, MODELO: 3-S AÑO DEL MODELO: 2017 ACTUALMENTE ESTA EN UN ALMACEN SIN USO ESTA CARRETA BARANDA TRABAJABA CON EL VOLVO QUE SE VENDIO</p>
CARRETA PLANA		
		<p>VENDIDA EL 12/04/2022</p>

## Anexo 14 Carta de aceptación de uso de información de la Compañía

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

**Asunto:** Facilidades de acceso a la información – Proyecto de investigación

Sra. Lucinda Vargas Chullo

**Gerente General**

TRANSPORTES Y SERVICIOS GENERALES YAFERCA E.I.R.L.

De nuestra mayor consideración:

Tenemos el agrado de dirigimos a Ud. Para expresarle un cordial saludo, yo Fanny Lorena Lorenzo Quilla identificada con DNI 78007943 y Nelida Choco Zegarra identificada con DNI 77806481, bachilleres de la Escuela de Contabilidad de la universidad Nacional de San Agustín de Arequipa, solicitamos nos pueda brindar las facilidades de acceso de información de su empresa para poder elaborar una investigación a nivel de caso de estudio sobre la aplicación de NIIF para PYMES en los estados financieros de una entidad del sector de servicios de transporte, para ello hemos presentado un proyecto de investigación denominado "IMPLEMENTACIÓN DE NIIF PARA LAS PYMES Y SU INCIDENCIA EN EL DIAGNÓSTICO FINANCIERO DE EMPRESAS DEL SECTOR DE SERVICIOS DE TRANSPORTE, AREQUIPA, 2021".

Mucho agradeceremos damos las facilidades para llevar a cabo la presente investigación liderada por quienes suscriben la presente y encargadas de realizar las coordinaciones con su persona, ante ello adjuntamos nuestros números de celular 946748360 o 996505550, indicarle además que la información proporcionada será tratada en forma confidencial y con fines académicos.

De ser positiva la respuesta, adjuntamos un formato de carta de aceptación de uso de información, en la cual se podrán incluir nuevos párrafos o especificaciones si así lo considera.

Sin otro en particular aprovechamos la oportunidad para expresarle nuestra gratitud y estima personal.

Atentamente,



Fanny Lorena Lorenzo Quilla  
DNI: 78007943



Nelida Choco Zegarra  
DNI: 77806481

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

**FORMATO CARTA ACEPTACION DE USO DE INFORMACION**

Arequipa, 20 de julio de 2022

Señores

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTIN DE AREQUIPA

Escuela de Profesional de Contabilidad

Arequipa-Perú

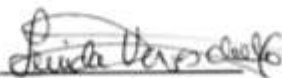
Apreciado,

Yo **Lucinda Varga Chullo**, identificado con DNI 24886073, en mi calidad de representante legal de la entidad **TRANSPORTE Y SERVICIOS GENERALES YAFERCA E.R.L.**, autorizo a Fanny Lorena Lorenzo Quilla y a Nelida Choco Zegarra, bachilleres de la Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa, a utilizar información confidencial de la empresa para el proyecto denominado **"IMPLEMENTACIÓN DE NIIF PARA LAS PYMES Y SU INCIDENCIA EN EL DIAGNÓSTICO FINANCIERO DE EMPRESAS DEL SECTOR DE SERVICIOS DE TRANSPORTE, AREQUIPA, 2021"**. Como condiciones contractuales, los bachilleres se obliga a (1) no divulgar ni usar para fines personales la información (documentos, expedientes, escritos, artículos, contratos, estados de cuenta y demás materiales) que, con objeto de la relación de trabajo, le fue suministrada; (2) no proporcionar a terceras personas, verbalmente o por escrito, directa o indirectamente, información alguna de las actividades y/o procesos de cualquier clase que fuesen observadas en la empresa durante la duración del proyecto y (3) no utilizar completa o parcialmente ninguno de los productos (documentos, metodología, procesos y demás) relacionados con el proyecto. Los bachilleres asumen que toda información y el resultado del proyecto serán de uso exclusivamente académico.

El material suministrado por la empresa será la base para la construcción de un estudio de caso. La información y resultado que se obtenga del mismo podrían llegar a convertirse en una herramienta didáctica que apoye la formación de los estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad.

En caso de que alguna(s) de las condiciones anteriores sea(n) infringida(s), los bachilleres quedan sujetos a la responsabilidad civil por daños y perjuicios que cause a la entidad, así como a las sanciones de carácter penal o legal a que se hiciere acreedor.

Atentamente,



Lucinda Varga Chullo  
DNI 24886073